



ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΧΡΗΣΗΣ

1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

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@iktinos

www.iktinos.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	13
4. Ετήσιες Εταιρικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2023	108
4.1. Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	108
4.2. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	109
4.3. Ενοποιημένη Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	110
4.4. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Εταιρείας	111
4.5. Κατάσταση Ταμειακών Ροών (Έμμεση Μέθοδος)	112
5.1. Γενικές Πληροφορίες	113
5.2. Φύση Δραστηριοτήτων	113
5.3. Συμμετοχές σε άλλες εταιρίες	114
5.4. Εταιρείες που συμμετέχουν στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου ...	116
6. Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων	119
6.1 Γενικό πλαίσιο κατάρτισης	119
6.2.Αλλαγές σε Λογιστικές Πολιτικές	121
6.3 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης	125
7. Βασικές λογιστικές αρχές	129
8. Διαχείριση Κινδύνων	149
9. Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα	155
10.Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων	157
10.1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	157
10.2. Ασώματα Πάγια	159
10.3 Επενδύσεις σε Ακίνητα	160
10.4. Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις και Συγγενείς Επιχειρήσεις	161
10.5. Αναβαλλόμενοι φόροι	163
10.6. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	165
10.7. Αποθέματα	165
10.8. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	165
10.9. Λοιπές απαιτήσεις	167
10.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων	167
10.11. Ίδια κεφάλαια	167
10.12. Δανειακές υποχρεώσεις και Υποχρεώσεις Χρηματοδοτικής Μίσθωσης	168
10.13. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	171
10.14. Κρατικές Επιχορηγήσεις	172
10.15. Προβλέψεις	173
10.16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	173

10.17. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις.....	173
10.18. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	174
10.19. Πωλήσεις	174
10.20. Έξοδα ανά κατηγορία.....	175
10.21. Λοιπά έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης	176
10.22. Χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα	177
10.23. Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	178
10.24. Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας.....	178
10.25. Φόρος εισοδήματος.....	178
10.26. Κέρδη ανά μετοχή	179
10.27. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις.....	179
10.28. Εύλογη αξία μη χρηματοοικονομικών μέσων	185
10.29. Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις	186
10.30. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	187
10.31. Μερίσματα	188
10.32. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού	188
10.33. Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των οικονομικών εκθέσεων του ομίλου	188
10.34. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	189

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. Χαϊδάς 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 01/01-31/12/2023, 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 26 Απριλίου 2024 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.iktinos.gr.

Μεταμόρφωση Αττικής, 26 Απριλίου 2024

Οι βεβαιούντες,

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος

Αναπληρώτρια
Δ/νων Σύμβουλος

Μέλος του Δ.Σ.

Χαϊδάς Ευάγγελος
Α.Δ.Τ. Α00168216

Ιουλία Χαϊδά
Α.Δ.Τ. ΑΝ 685224

Αναστασία Χαϊδά
Α.Δ.Τ. ΑΝ 674657

2. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «**ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «**ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «**ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

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 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας υπερβαίνουν το σύνολο των κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού κατά ποσό € 25,21 εκ. και € 20,55 εκ. αντίστοιχα, ενώ στην κλειόμενη χρήση ο Όμιλος και η Εταιρεία παρουσιάζουν ζημίες προ φόρων ποσό € 7,73 εκ και € 7,47 εκ αντίστοιχα. Όπως αναφέρεται στην ίδια σημείωση, καθώς και στη σημείωση 10.12 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση βρίσκεται σε συζητήσεις για την αναδιάρθρωση δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας ποσού € 11,05 εκ και έχει προβεί στον σχεδιασμό δράσεων για τη βελτίωση της χρηματοοικονομικής θέσης του Ομίλου και της Εταιρείας για την ομαλή συνέχιση των δραστηριοτήτων τους.

Οι παραπάνω συνθήκες υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας σχετικής με την απρόσκοπτη συνέχιση της δραστηριότητας του Ομίλου και της Εταιρείας. Η επιτυχής ολοκλήρωση της αναδιάρθρωσης των ανωτέρω δανειακών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και 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

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

Εκτός από το θέμα που περιγράφεται στην παράγραφο της έκθεσης μας "Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση δραστηριότητας", έχουμε διαπιστώσει ότι τα θέματα που περιγράφονται κατωτέρω είναι τα σημαντικότερα θέματα του ελέγχου που πρέπει να γνωστοποιούνται στην έκθεσή μας.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

Πώς αντιμετωπίστηκε το σημαντικότερο θέμα ελέγχου στον έλεγχό μας

Αξιολόγηση απαιτήσεων

ανακτησιμότητας

εμπορικών

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, οι εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας ανέρχονται σε ποσό € 6,22 εκ. και ποσό € 10,20 εκ. αντίστοιχα, ενώ η σχετική συσσωρευμένη απομείωση που περιλαμβάνεται στο παραπάνω ποσό, ανέρχεται σε ποσό € 1,43 εκ. και ποσό € 1,43 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.

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

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.

- Εξετάσαμε τις απαντητικές επιστολές του νομικού συμβούλου, για επισφαλείς απαιτήσεις που χειρίστηκαν κατά τη διάρκεια του έτους για τον εντοπισμό τυχόν θεμάτων που υποδεικνύουν

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.

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.

Αποτίμηση αποθεμάτων

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, ο Όμιλος και η Εταιρεία κατέχουν αποθέματα ύψους € 24,02 εκ. και € 23,99 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 η ανάλυση αποτίμησης, καθώς και της χρήσης εκτιμήσεων της διοίκησης, θεωρούμε την αξιολόγηση της αποτίμησης των αποθεμάτων, ως ένα εκ των σημαντικότερων θεμάτων ελέγχου.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρίας 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

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 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.

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

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

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

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

- α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.
- β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.
- γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι συνεπής με τη Συμπληρωματική Έκθεσή μας προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, που προβλέπεται από το άρθρο 11 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

Οι επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που έχουμε παράσχει στην Εταιρεία και στις θυγατρικές της, κατά τη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023 γνωστοποιούνται στη Σημείωση 10.20 των συνημμένων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

4. Κανονισμός Λειτουργίας

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

5. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 30/06/2009 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως

ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 14 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των.

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε 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) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή XHTML, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL "21380044V7NMV5WGP427-2023-12-31-el.zip". με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών (Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων).

Κανονιστικό πλαίσιο

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

- Όλες οι ετήσιες χρηματοοικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.
- Όσον αφορά τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, η χρηματοοικονομική πληροφόρηση, που περιλαμβάνεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών, καθώς επίσης και η χρηματοοικονομική πληροφόρηση που περιλαμβάνεται στις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες, θα πρέπει να επισημαίνεται με επικέτες 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.

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

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των ψηφιακών αρχείων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

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

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

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή αρχείου XHTML, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL "21380044V7NMV5WGP427-2023-12-31-el.zip". με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Αθήνα, 29 Απριλίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νίκος Ιωάννου
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 29301

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 2023**

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία ακολουθεί (εφεξής καλουμένη για λόγους συντομίας ως «Έκθεση»), αφορά τη χρήση 2023. 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 2023 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 1/1-31/12/2023.

A.1. Εταιρεία

- **Κύκλος Εργασιών**

Κατά τη Χρήση του 2023 ανήλθε σε ευρώ 23.087.210 ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2022 ανερχόταν σε ευρώ 30.817.987. Σημειώθηκε δηλαδή μείωση κατά ευρώ 7.730.778 και σε ποσοστό 25,09%.

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.

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 2023 ανήλθαν σε ευρώ 6.330.303 ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2022 ανερχόταν σε ευρώ 10.939.418. Σημειώθηκε δηλαδή μείωση κατά ευρώ 4.609.116 και σε ποσοστό 42,13%.

- **Δαπάνες Διοίκησης και Διάθεσης**

Κατά τη Χρήση του 2023 ανήλθαν σε 10.721.439 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη χρήση του 2022 ανερχόταν σε 10.429.894 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή αύξηση δαπανών κατά 291.544 ευρώ και σε ποσοστό 2,80%.

- **Δαπάνες Έρευνας και Ανάπτυξης**

Κατά τη Χρήση του 2023 ανήλθαν σε 22.293 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη χρήση του 2022 ανερχόταν σε 55.587 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μείωση δαπανών κατά 33.295 ευρώ και σε ποσοστό 59,90%.

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

Κατά τη Χρήση του 2023 ανήλθαν σε Ζημίες 1.191.948 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη χρήση του 2022 ανερχόταν σε Κέρδη 4.269.806, παρουσιάζοντας μεταβολή κατά 5.461.754 ευρώ.

- **Κέρδη/Ζημίες προ φόρων**

Κατά τη Χρήση του 2023 ανήλθαν σε Ζημίες 7.473.834 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2022 ανερχόταν σε Κέρδη 137.997 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μεταβολή κατά 7.611.831.

- **Αποτέλεσμα μετά από φόρους**

Κατά τη Χρήση του 2023 ανήλθαν σε Ζημίες 7.605.208 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2022 ανερχόταν σε Ζημίες 201.728 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μεταβολή κατά 7.403.480.

- **Δανειακές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης**

Κατά τη Χρήση του 2023 οι δανειακές υποχρεώσεις και οι υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης ανήλθαν σε 44.141.687 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2022 ανερχόταν σε 46.333.451 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μείωση του δανεισμού κατά 2.191.764 ευρώ και σε ποσοστό 4,73%.

A.2 ΟΜΙΛΟΣ

Οι εταιρείες στις οποίες συμμετείχε η ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. κατά την 31/12/2023 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 2023 ανήλθαν σε ευρώ 694.889 ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2022 ανερχόταν σε 734.233 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μείωση κατά 39.344 ευρώ και σε ποσοστό 5,36%. Τα Αποτελέσματα (ζημιές) προ φόρων, κατά τη Χρήση του 2023 ανήλθαν σε 160.474 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2022 ανερχόταν σε 174.636 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μείωση των ζημιών κατά 14.162 ευρώ και σε ποσοστό 8,11%.

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 2023 ανήλθαν σε 2.064.489 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2022 ανερχόταν σε 2.177.847 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μείωση κατά 113.358 ευρώ και σε ποσοστό 5,21%. Κατά τη Χρήση του 2023 τα Αποτελέσματα (ζημιές) προ φόρων ανερχόταν σε 360.563 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό τη Χρήση του 2022 ήταν (κέρδη) 143.444 ευρώ, σημειώθηκε δηλαδή μεταβολή κατά 504.008 ευρώ.

4. LATIRUS LTD

Η εταιρία αυτή μέσω της θυγατρικής της «ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.» είναι σε διαδικασία υλοποίησης επενδύσεων. Η εταιρία Latirus Enterprises Ltd καθώς και η κατά 97,764% θυγατρική της εταιρία ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε. ενσωματώνονται στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Το αποτέλεσμα για την περίοδο 1/1/-31/12/2023 ανήλθε σε ζημιές προ φόρων 6.901 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.

Το αποτέλεσμα για την περίοδο 1/1/-31/12/2023 ανήλθε σε ζημιές προ φόρων 1.920 ευρώ.

6. ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.

Η εταιρία ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. προέβη 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 και έχει στην ιδιοκτησία της 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 (μετά την ολοκλήρωση της εξαγοράς στις 11/5/2023), για την περίοδο 11/5 - 31/12/2023 ανήλθαν σε 205.035 ευρώ. Τα Αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν για την περίοδο 11/5 -31/12/2023 σε 62.323 ευρώ.

7. ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ

Είναι εταιρεία του ομίλου (έμμεση συμμετοχή μέσω θυγατρικής εταιρείας Latirus Ltd) που δραστηριοποιείται στον κλάδο του real estate και πρόκειται να αναπτύξει μια τουριστική εγκατάσταση στην θέση Όρμος Φανερωμένης του Δήμου Σητείας σε έκταση περίπου 2.689 στρεμμάτων. Το αποτέλεσμα για την περίοδο 1/1/-31/12/2023 ανήλθε σε κέρδη προ φόρων 212.766 ευρώ.

Από την εκτίμηση της εύλογης αξίας στην κρίσιμη ημερομηνία 31.12.2023 έκτασης συνολικής επιφάνειας 2.659.139 τ.μ. ευρισκομένης στο Δήμο Σητείας του Δημοτικού Διαμερίσματος Σκοπής στις θέσεις Όρμος Φανερωμένης & Σώπατα-Μεσοράχη στη βορειοανατολική Κρήτη προέκυψε Κέρδος 230.000 ευρώ.

ΕΞΕΛΙΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ

• Κύκλος Εργασιών

Κατά τη Χρήση του 2023 ανήλθε σε 25.059.411 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2022 ανερχόταν σε 33.018.563 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μείωση κατά 7.959.151 ευρώ και σε ποσοστό 24,11%.

• Μικτά αποτελέσματα (Μικτό Κέρδος)

Κατά τη Χρήση του 2023 ανήλθε σε 5.875.437 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2022 ανερχόταν σε 10.464.964 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μείωση κατά 4.589.527 ευρώ και σε ποσοστό 43,86%.

- **Δαπάνες Διοίκησης και Διάθεσης**

Κατά τη Χρήση του 2023 ανήλθαν σε 10.884.097 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2022 ανερχόταν σε 10.564.000 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή αύξηση κατά 320.097 ευρώ και σε ποσοστό 3,03%.

- **Δαπάνες Έρευνας και Ανάπτυξης**

Κατά τη Χρήση του 2023 ανήλθαν σε 22.293 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη χρήση του 2022 ανερχόταν σε 55.587 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μείωση δαπανών κατά 33.295 ευρώ και σε ποσοστό 59,90%.

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

Κατά τη Χρήση του 2023 ανήλθαν σε Κέρδη 263.576 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2022 ανερχόταν σε Κέρδη 5.708.845 ευρώ, παρουσιάζοντας μείωση κατά 5.445.269 ευρώ και σε ποσοστό 95,38%.

- **Κέρδη/Ζημίες προ φόρων**

Κατά τη Χρήση του 2023 ανήλθαν σε Ζημίες 7.728.602 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2022 ανερχόταν σε Κέρδη 8.227. Σημειώθηκε δηλαδή μεταβολή κατά 7.736.829.

- **Αποτέλεσμα μετά από φόρους**

Κατά τη Χρήση του 2023 ανήλθε σε ζημιά 7.583.335 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2021 ανερχόταν σε Ζημιά 325.956 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μεταβολή κατά 7.257.379 ευρώ.

- **Δανειακές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης**

Κατά τη Χρήση του 2023 οι δανειακές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης ανήλθαν σε 50.364.905 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2022 ανερχόταν σε 46.333.451 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή αύξηση του δανεισμού κατά 4.031.454 ευρώ και σε ποσοστό 8,70%.

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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Αποτέλεσμα (ζημίες) μετά Φόρων	-7.583.335	-325.956	-7.605.208	-201.728
Φόρος εισοδήματος	145.267	334.183	-131.374	339.725
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	0	180.475	0	108.475
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	3.624.059	1.845.846	3.247.450	1.821.024
Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	42.778	13.710	42.778	13.710
Αποσβέσεις	5.194.998	4.546.666	3.088.386	2.459.751
Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-554.100	-569.709	-11.172	-26.781
Επενδυτικά αποτελέσματα	230.000			
Αποτελέσματα προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)	263.576	5.708.845	-1.191.948	4.269.806
Κύκλος εργασιών	25.059.411	33.018.563	23.087.210	30.817.987
Περιθώριο αποτελεσμάτων προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	1,05%	17,29%	-5,16%	13,85%

Καθαρός Δανεισμός

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	5.385.405	17.924.240	168.000	17.924.240
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	19.612.796	3.860.163	18.612.796	3.860.163
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	22.950.167	22.616.604	22.944.354	22.616.604
Υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις	1.519.079	1.374.907	1.519.079	1.374.907
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις	897.458	557.538	897.458	557.538
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	-642.545	-1.626.101	-596.478	-1.448.934

Καθαρός Δανεισμός	49.722.360	44.707.350	43.545.209	44.884.517
Αύξηση Δανεισμού	5.015.010		-1.339.309	

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Δάνεια	50.364.905	46.333.451	44.141.687	46.333.451
Μείον: Ταμειακά Διαθέσιμα	-642.545	-1.626.101	-596.478	-1.448.934
Καθαρός Δανεισμός	49.722.360	44.707.350	43.545.209	44.884.517
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	41.997.484	49.624.783	38.119.416	45.749.163
Δείκτης μόχλευσης	1,1839	0,90091	1,1423	0,98110

Β. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023 ΚΑΙ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΕΩΣ ΤΗΝ ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

1. Επιστροφή ΦΠΑ – Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης

Η Εταιρεία έλαβε επιστροφή ΦΠΑ ποσού 3,48 εκατ. ευρώ, μετά από προσωρινό έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, για αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ με βάση την ΠΟΛ 1073/2004. Η Εταιρεία έλαβε επίσης μετά από έλεγχο του Α' Τελωνείου Αθηνών και του Τελωνείου Κερατσινίου επιστροφή Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης ποσού 0,67 εκατ. ευρώ.

2. Σύμβαση εκμετάλλευσης λατομείου μαρμάρου

Η Εταιρεία προχώρησε σε μίσθωση λατομείου έκτασης 49.999,36 τ.μ. στη Θέση «Μαντριά» της Τ.Κ. Προσοτσάνης, Δήμου Προσοτσάνης, ΠΕ Δράμας. Πρόκειται για λευκό δολομιτικό μάρμαρο με γκριζες ταινιωτές βένες.

3. Σύμβαση εκμετάλλευσης λατομείου μαρμάρου

Η εταιρία προχώρησε σε εξαγορά λατομείου έκτασης 25.186,31 τ.μ. στη Θέση «Στοιχειωμένο» της Τ.Κ. Θίσβης, Δήμου Θήβας, ΠΕ Βοιωτίας. Πρόκειται για ασβεστικτικό συνεκτικό μάρμαρο μπεζ απόχρωσης.

4. Ολοκλήρωση επενδυτικού προγράμματος INSPIRER

Η εταιρία ολοκλήρωσε στις 17/5/2023, το επενδυτικό πρόγραμμα «INSPIRER - Ανάπτυξη Καινοτόμου Συστήματος Ολοκληρωμένης Επίβλεψης Επίγειας και Υπόγειας Εκμετάλλευσης Λατομείου Μαρμάρου με

Τεχνολογίες Γεω- εντοπισμού, IoT και BI» που ήταν ενταγμένο στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «Ανατολική Μακεδονία Θράκη 2014-2020» συνολικής επένδυσης 206.283 ευρώ και έλαβε επιδότηση ποσού 134.084,27 ευρώ σε συνεργασία με το Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο (ΕΜΠ).

Το έργο αφορά την ανάπτυξη και τον πιλοτικό έλεγχο πρωτότυπου / καινοτόμου συστήματος ολοκληρωμένης επίβλεψης (διαχείριση & τεκμηρίωση) της λατομικής δραστηριότητας της επιχείρησης ΙΚΤΙΝΟΣ ΑΕ. Συγκεκριμένα, το έργο αποσκοπεί στην: (i) μεγιστοποίηση της απόδοσης εκμετάλλευσης (μέγεθος και ποιότητα παραγωγής) (ii) βελτίωση του επιπέδου ασφάλειας στο λατομείο (προσωπικό, εξοπλισμός, εγκαταστάσεις), και (iii) μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος μέσω της αξιοποίησης προηγμένων τεχνικών (γεω)εντοπισμού (Geo-location), IoT (Internet of Things) και BI (Business Intelligence). Ο πυρήνας του προτεινόμενου συστήματος στηρίζεται στην ανάπτυξη “ευφυούς” πλατφόρμας λογισμικού επιχειρηματικής νοημοσύνης (BI) για την διαχείριση, επεξεργασία και ανάλυση ετερογενών δεδομένων σε πραγματικό χρόνο που αφορούν: (i) την διαχείριση του προσωπικού παραγωγής, (ii) την παρακολούθηση της λειτουργίας / κατάστασης μηχανημάτων (κοπτικά και φορτωτές), και (iii) τους γεωτεχνικούς αισθητήρες παρακολούθησης παραμορφώσεων της υπόγειας εκμετάλλευσης. Ο έλεγχος καλής λειτουργίας και η αξιολόγηση του συστήματος έγινε στο λατομείο της ΙΚΤΙΝΟΣ ΑΕ που βρίσκεται στη θέση Βώλακας, Δράμας.

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

Στις 21 Ιουνίου 2023 συνήλθε η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της εταιρίας και αποφάσισε μεταξύ άλλων:

1. Την έγκριση των ετήσιων Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 01.01.2022 – 31.12.2022, 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 01.01.2022 – 31.12.2022.
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 01.01.2022-31.12.2022, 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 01.01.2023 – 31.12.2023.
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 – 31.12.2022).

7. Την προέγκριση αμοιβών και αποζημιώσεων του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση 01.01.2023–31.12.2023
8. Έγινε υποβολή της κοινής Έκθεσης των Ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Ενημέρωση για τα πεπραγμένα του 2022, 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 2022 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. Λοιπές Ανακοινώσεις.

6. 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 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.

Για το συγκεκριμένο επιχειρηματικό σχέδιο, η Διοίκηση του Ομίλου βρίσκεται σε επαφές με επενδυτές αλλά χωρίς προς το παρόν να υπάρχει κάποια οριστική συμφωνία.

7. Λήψη φορολογικού πιστοποιητικού με συμπέρασμα «χωρίς επιφύλαξη»

Η εταιρία μετά την ολοκλήρωση του ειδικού φορολογικού ελέγχου για τη χρήση 2022 που διενεργήθηκε από τη εταιρία ορκωτών ελεγκτών λογιστών GRANT THORNTON, έλαβε φορολογικό πιστοποιητικό με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

8. Λήψη νέου Ο/Δ ύψους 7 εκ.

Η θυγατρική εταιρία ΙΔΕΗ ΑΕ έλαβε στις 3/3/2023 Ομολογιακό δάνειο ύψους 7 εκ. ευρώ από την τράπεζα Πειραιώς 7-ετούς διάρκειας με επιτόκιο Euribor συν spread 3%. Επίσης προχώρησε σε μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου ποσού 8.425.000 ευρώ με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά είκοσι πέντε (25) ευρώ, από 60 Ευρώ σε 35 Ευρώ, με σκοπό την επιστροφή κεφαλαίου 8.425.000 ευρώ στη μητρική εταιρία ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ και αντίστοιχη τροποποίηση του άρθρου 5 του Καταστατικού της Εταιρίας.

9. Εξόφληση βραχυπρόθεσμου δανείου 1,79 εκ. ευρώ

Η εταιρία προχώρησε σε εξόφληση στις 3/3/2023 υφιστάμενου τραπεζικού δανεισμού ποσού ευρώ 1,79 εκ. ευρώ στην τράπεζα Πειραιώς, ο οποίος έχει χορηγηθεί δυνάμει της υπ' αριθ. 2511537/28.07.2006 Σύμβασης Ανοικτού Αλληλόχρεου Λογαριασμού

10. Εκμετάλλευση λατομείων – Έξοδα έρευνας

Εντός της χρήσης 2023, η Εταιρεία συνέχισε την εξόρυξη του μαρμάρου με υπόγεια εξόρυξη και συγκεκριμένα με την μέθοδο θαλάμων και στύλων – καθώς έως το 2019 πραγματοποιούσε αποκλειστικά υπέργειες εξορύξεις με επιφανειακή εκμετάλλευση. Ο στόχος ήταν να επέλθει ένας αρμονικός συνδυασμός σταδιακής μετάβασης από επιφανειακή σε υπόγεια εκμετάλλευσης, ο οποίος και επετεύχθη. Για το σκοπό αυτό έχει ήδη αποκτήσει μηχανήματα υπόγειας εξόρυξης και αξιολογώντας τις γνώσεις που διέθετε για τη σύσταση του εδάφους του υπάρχοντος λατομείου στο Βώλακα συνεχίζει τις υπόγειες έρευνες στον λατομικό χώρο, ώστε να εντοπιστούν νέα υπόγεια σημεία που να διαθέτουν αξιοποιήσιμα κοιτάσματα.

Η μετάβαση στην υπόγεια εξόρυξη επέφερε στην Εταιρεία ένα υψηλό κόστος εξόδων έρευνας και αξιολόγησης των ορυκτών πόρων, το οποίο ανήλθε σε 820.000 ευρώ, μέρος του οποίου κεφαλαιοποιήθηκε σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 6 στη χρήση 2023.

Εκμετάλλευση λατομείων – Τεχνικές εγκαταστάσεις

Η Εταιρεία αποφάσισε να προβεί στην υιοθέτηση των αρχών της Διερμηνείας ΕΔΔΠΧΑ 20 ««Κόστος αποκάλυψης στη φάση της παραγωγής ορυχείου επιφανείας» σε συνδυασμό με το ΔΛΠ 16 «Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις» για δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης, 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 στείρων εξορυκτικών υλικών.

Πραγματοποιήθηκαν εντός του 2023, στο σύνολο των λατομείων, δαπάνες διαμόρφωσης και προσπέλασης αξίας 2.204.762 ευρώ.

11. Αναδιάρθρωση του δανεισμού

Η Εταιρία εντός της χρήσης 2024 προχωρά στην αναδιάρθρωση του δανεισμού της με τις βασικές χρηματοδότες τράπεζες ΕΤΕ, ALPHA BANK και ΑΤΤΙΚΑ BANK. Η αναδιάρθρωση αφορά χρεωλύσια Ομολογιακών Δανείων των ετών 2023-2025 συνολικής αξίας 11.049 χιλ.εκ ευρώ.

Α. Η αναδιάρθρωση με την ΕΤΕ αφορά χρεωλύσια 5.834 χιλ. ευρώ.

- Δάνειο 4 εκ λήξης 12/2024 θα εξοφληθεί με τετραετές δάνειο, με έναρξη 19/12/2026.
- 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, στη λήξη του δανείου, ήτοι στις 30.6.2025 (καταβολή bullet).
- 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 εταιρία έχει ζητήσει να επιμηκυνθεί και η αποπληρωμή του να γίνει τμηματικά από το 2026.

Επίσης η ΕΤΕ θα προχωρήσει στη μείωση του spread του Βραχυπρόθεσμου δανεισμού σε 2,25%.

B. Η αναδιάρθρωση με την ALPHA BANK αφορά χρεωλύσια 4.055 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 τριετές δάνειο με έναρξη το 2026.

Επίσης η ALPHA BANK θα προχωρήσει 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.

Το σύνολο των αναδιρθρώσεων είναι υπό την έγκριση των πιστοδοτικών επιτροπών των τραπεζών.

12. Ρύθμιση Ασφαλιστικών εισφορών (ΕΦΚΑ)

Στις 5/4/2024 έκανε ρύθμιση των υποχρεώσεων του ΕΦΚΑ ποσού 3.766.785 ευρώ σε 24 δόσεις, έτσι το ποσό 2.204.241 ευρώ που την 31/12/2023 αφορά βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, για το 2024 μεταφέρεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

13. Εξαγορά της εταιρίας ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.

Η Εταιρία προέβη 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 του 2022, 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 (βλ. Σημείωση 5.4.1).

Η εταιρία ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε. διαθέτει τα μισθωτικά δικαιώματα επί δημόσιων λατομικών χώρων και έχει στην ιδιοκτησία της 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.

Γ. ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ 2024 ΚΑΙ ΑΝΑΜΕΝΟΜΕΝΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

• ΤΟΜΕΑΣ ΜΑΡΜΑΡΟΥ

Η Εταιρία προχώρησε στη σύνταξη επιχειρηματικού σχεδίου με το Επενδυτικό Πλάνο της Διοίκησης για τα έτη 2023 - 2029, με στόχο την επιστροφή στην κερδοφορία. Οι βασικές παραδοχές είναι:

- Αύξηση του κύκλου εργασιών μέσω των τεσσάρων νέων λατομείων,
- Αναδιάρθρωση του δανεισμού των ετών 2023-2025, συνολικού ύψους 11,05 εκ ευρώ, μεταφέροντας τα χρεωλύσια των ετών αυτών μετά το 2026.
- Ρύθμιση των ασφαλιστικών εισφορών του ΕΦΚΑ συνολικού ύψους 3.766.785 ευρώ σε 24 δόσεις, έτσι το ποσό 2.204.241 ευρώ που αφορούσε την 31/12/2023 βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, για το 2024 μεταφέρεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Η αναδιάρθρωση των χρεωλυσιών και η ρύθμιση των ασφαλιστικών εισφορών, θα αφήσουν χώρο για την πραγματοποίηση των απαραίτητων επενδύσεων που απαιτούνται για την εκμετάλλευση των τεσσάρων νέων λατομείων.

Σήμερα, 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, οι συνεχόμενες αυξήσεις των επιτοκίων από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα αλλά και τα σοβαρά προβλήματα, που ταλανίζουν την εφοδιαστική αλυσίδα, όπως το κλείσιμο της διώρυγας του Σουέζ με αποτέλεσμα την αύξησή των ναύλων αλλά και του χρόνου μεταφοράς των εμπορευμάτων και τέλος η πίεση από την παγκόσμια ανταγωνιστικότητα, έχει προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

- 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 Εταιρία είναι σε διαδικασία αναδιάρθρωσης του δανεισμού με σκοπό να μεταφέρει δόσεις που αφορούν στην καταβολή κεφαλαίων ύψους 11,05 εκ ευρώ για τα έτη 2023-2025 στη λήξη των δανείων, έτσι ώστε να αποκτηθεί απαραίτητη ρευστότητα. Παράλληλα προχώρησε σε ρύθμιση των Ασφαλιστικών Εισφορών του ΕΦΚΑ ποσού 3.766.785 ευρώ σε 24 δόσεις, έτσι το ποσό 2.204.241 ευρώ που την 31/12/2023 αφορούσε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, για το 2024 μεταφέρεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.
- Για την ενίσχυση της παραγωγής της ΙΚΤΙΝΟΣ, ήδη από τις αρχές του 2024 λειτουργούν τέσσερα νέα λατομεία και ειδικότερα, στην περιοχή της Δράμας, λατομείο με λευκό δολομιτικό μάρμαρο από το οποίο προγραμματίζεται εξόρυξη 9.000 τόνων. Δεύτερο λατομείο στην περιοχή της Δράμας, με λευκό δολομιτικό μάρμαρο από το οποίο αναμένεται η εξόρυξη 5.000 τόνων. Επίσης στην περιοχή της Λειβαδιάς, δύο λατομεία ένα με γκρι μάρμαρο από το οποίο προγραμματίζετε εξόρυξη 4.000 τόνων και με μπεζ μάρμαρο για εξόρυξη 4.000 τόνων.
- 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.
- Σημειώνεται, ότι προχωρά και η διαδικασία επέκτασης του υφιστάμενου λατομείου του Βώλακα που θα επιφέρει μια αύξηση παραγωγής της τάξης του 20%., μια υπόθεση που χρονίζει αλλά πιστεύουμε ότι θα λυθεί σύντομα. Να σημειωθεί ότι τα διάφορα χρωματιστά μάρμαρα, όπως τα γκρι και τα μπεζ αποτελούν εναλλακτικές προτάσεις σε διακοσμητικές επιλογές και τυγχάνουν υψηλής ζήτησης επίσης.
- Το άνοιγμα νέων αγορών 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.

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 11% σε σχέση με το Α τρίμηνο του 2023.

Ασφαλείς προβλέψεις για το σύνολο της χρήσης θα μπορούν να δοθούν μετά το πέρας του ά 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 υπάρχουσών 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. Αποτέλεσμα αυτού θα είναι η μελλοντική αύξηση της αξίας των ακινήτων και η ανάλογη βελτίωση των αποτελεσμάτων επενδυτικής δραστηριότητας του Ομίλου. Η Εταιρία βρίσκεται σε αναζήτηση επενδυτή για την εκτέλεση του επιχειρηματικού σχεδίου, ενώ έχει προχωρήσει και στη σύνταξη μελέτης βιωσιμότητας της επένδυσης από την εταιρία HORWATH HTL.

Δ. ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τη στρατηγική για την επίτευξη στόχων βιωσιμότητας ESG της εταιρίας ΙΚΤΙΝΟΣ ΑΕ (στο εξής «Εταιρία»), τις πολιτικές, τις δράσεις και την αποτίμηση της αποτελεσματικότητας αυτών. Πληρεί τις απαιτήσεις του Ν.4548/2018 και ειδικά των άρθρων 150 παρ. 2γ και 154, αλλά και τις κατευθύνσεις του Οδηγού Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG του Χρηματιστηρίου Αθηνών, έκδοσης 2022. Η ΙΚΤΙΝΟΣ ΑΕ (εφεξής η Εταιρεία) κατέχει ηγετική θέση στον κλάδο εξόρυξης, την κοπή, επεξεργασίας, εμπορίας εφαρμογών μαρμάρου στην αρχιτεκτονική και τη γλυπτική. Δραστηριοποιείται τόσο στην Ελληνική όσο και στην παγκόσμια αγορά από το 1975. Κατά τη χρήση 2023, ο Όμιλος, ο οποίος αποτελείται από την εταιρία ΙΚΤΙΝΟΣ ΑΕ και την θυγατρική ΦΕΙΔΙΑΣ ΑΕ, είχε λατομεία σε :

1. Λατομείο Βώλακα
2. Λατομείο Κάλλιστον-Πύργων
3. Λατομείο Νέστου
4. Λατομείο Χρυσή Αράχνη -Πλατανότοπος Καβάλας
5. Λατομείο Θάσου

και διαθέτει της 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 800.000 m² ετησίως.

Η Εταιρία έχει αμιγώς εξαγωγικό χαρακτήρα, καθώς οι εξαγωγές της ανέρχονται σε άνω του 95% του κύκλου εργασιών της, σε 90 χώρες με κύριες αγορές: Κίνα, ΝΑ Ασία, ΗΠΑ, χώρες του Αραβικού Κόλπου, Λατινική Αμερική και Ευρώπη. Πρωταρχικός στόχος της Εταιρίας είναι η ισχυροποίηση της θέσης της στην παγκόσμια αγορά, πρωτοπορώντας σε τεχνολογία και ποιότητα εφαρμόζοντας σύγχρονες τεχνολογίες επεξεργασίας, γεγονός που συντελεί σημαντικά στη δημιουργία εξαιρετικού τελικού προϊόντος υψηλής ποιότητας

A - ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΜΟΝΤΕΛΟΥ

Η εταιρική υπευθυνότητα και η ενσωμάτωση των αρχών της βιώσιμης ανάπτυξης βρίσκεται στον πυρήνα της δραστηριοποίησης της Εταιρείας, ενώ από τις βασικότερες προτεραιότητες που έχει θέσει είναι όχι μόνο η διατήρηση της ηγετικής της θέσης στην Ελληνική αγορά, αλλά και η δημιουργία αξίας για όλες τις ομάδες ενδιαφερομένων μερών. Επίσης, είναι σημαντικό για την Εταιρεία να αποτελεί υπόδειγμα Εταιρείας που αναπτύσσεται συνεχώς με γνώμονα την κοινωνική υπευθυνότητα. Η Εταιρεία διακρίνεται επίσης για την ευαισθησία προς τους ανθρώπους της και τις προσπάθειες που καταβάλει για την προστασία του φυσικού περιβάλλοντος και την υποστήριξη ευπαθών κοινωνικά ομάδων. Το επιχειρηματικό μοντέλο που εφαρμόζουμε αντικατροπτίζει διαχρονικά τις αξίες και προτεραιότητες της Εταιρίας:



Διαχείριση Θεμάτων Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Εταιρεία, αναγνωρίζοντας πως οι αρχές της βιώσιμης ανάπτυξης αποτελούν απαραίτητη προϋπόθεση για τη μακρόχρονη ανάπτυξή της, καθώς και την αποτελεσματική διαχείριση των μη χρηματοοικονομικών κινδύνων, λειτουργεί βάσει αυτών και τις ενσωματώνει στην καθημερινή της λειτουργία. Η διατήρηση της υψηλής ποιότητας των προϊόντων, η διαρκής ικανοποίηση του πελάτη, η προαγωγή της υγείας και ασφάλειας των εργαζομένων σε όλες τις δραστηριότητες, η προστασία του φυσικού περιβάλλοντος, καθώς και η υποστήριξη των τοπικών κοινωνιών στις οποίες δραστηριοποιείται, αποτελούν σημαντικές πτυχές της υπεύθυνης επιχειρηματικότητάς της. Στην αποτελεσματική διαχείριση των θεμάτων Βιώσιμης Ανάπτυξης, σημαντικό ρόλο κατέχει η ομάδα που έχει συσταθεί, η οποία αποτελείται από στελέχη αρμόδιων τμημάτων και διευθύνσεων. Η ομάδα Βιώσιμης Ανάπτυξης είναι υπεύθυνη για την ανάπτυξη και υλοποίηση του ετήσιου πλάνου δράσεων ανά άξονα, καθώς και για την παρακολούθηση και καταγραφή των σημαντικών θεμάτων της Εταιρείας, σε σχέση με τα ενδιαφερόμενα μέρη. Επιπλέον, αναγνωρίζοντας τη σημασία της ανάπτυξης δράσεων με στόχο τη συμβολή στην επίτευξη των Παγκόσμιων Στόχων του Ο.Η.Ε για τη Βιώσιμη Ανάπτυξη (United Nations Sustainable Development Goals – SDGs), η Εταιρεία έχει προχωρήσει στη σύνδεση των ουσιαστικών θεμάτων της με τους Στόχους

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 περί Αποφυγής της Διαφθοράς και άλλων Συγκρούσεων Συμφερόντων
- ✓ Κώδικας Δεοντολογίας για εργαζόμενους
- ✓ Κώδικας Δεοντολογίας για προμηθευτές
- ✓ Κώδικας Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων και Κοινωνικών Αρχών
- ✓ Πολιτική Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων
- ✓ Πολιτική Διαχείρισης Καταγγελιών
- ✓ Πολιτική Σύναψης Συναλλαγών με Συνδεδεμένα Μέρη
- ✓ Πολιτική περί μη Κατάχρησης Προνομιακών Πληροφοριών
- ✓ Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης
- ✓ Περιβαλλοντική Πολιτική
- ✓ Πολιτική Χορηγιών και Δωρεών
- ✓ Πολιτική για την Καταπολέμηση των Διακρίσεων, της Βίας και της Παρενόχλησης

3. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

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

Πολιτική και Εποπτεία Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Εταιρεία διαθέτει Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης η οποία ενσωματώνεται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας του και η οποία καθορίζει το πλαίσιο διαχείρισης θεμάτων βιώσιμης ανάπτυξης. Η ομάδα Βιώσιμης Ανάπτυξης εξετάζει την επικαιροποίηση της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης, προκειμένου το περιεχόμενο αυτής να ανταποκρίνεται στις εξελίξεις και τις συνεχώς αυξανόμενες απαιτήσεις αναφορικά με τα θέματα Βιώσιμης Ανάπτυξης.

Η Βιώσιμη Ανάπτυξη αποτελεί κύριο μέλημα του Διοικητικού Συμβουλίου και εποπτεύει σε θέματα που άπτονται της διαχείρισης περιβαλλοντικών και κοινωνικών θεμάτων και θεμάτων διακυβέρνησης, στην παρακολούθηση και αξιολόγηση των επιδόσεων.

Στρατηγική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η βιώσιμη ανάπτυξη, η συνεισφορά στο κοινωνικό σύνολο, και η ορθή περιβαλλοντική-ενεργειακή διαχείριση, αποτελούν διαχρονικά τη βάση της επιχειρησιακής πρακτικής της Εταιρίας. Η Στρατηγική για τη Βιώσιμη Ανάπτυξη επικεντρώνεται στη διαχείριση των ουσιαστικών θεμάτων βιώσιμης ανάπτυξης που σχετίζονται με τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της Εταιρίας, όπως αυτά προκύπτουν από την ανάλυση ουσιαστικότητας, με στόχο τη συνεχή βελτίωση των επιδόσεων.

Συμμετοχή ενδιαφερόμενων μερών

Στο πλαίσιο της λειτουργίας της, η ΙΚΤΙΝΟΣ συνεργάζεται εντός και εκτός της επιχειρηματικής κοινότητας με ποικίλες ομάδες ενδιαφερόμενων μερών, με ξεχωριστές ανάγκες και προτεραιότητες.

Ως βασικά ενδιαφερόμενα μέρη ορίζονται τα άτομα ή ομάδες των οποίων τα συμφέροντα επηρεάζονται ή θα μπορούσαν να επηρεαστούν —θετικά ή αρνητικά— από τις δραστηριότητες της ΙΚΤΙΝΟΣ και τις άμεσες και έμμεσες επιχειρηματικές σχέσεις της σε ολόκληρη την αλυσίδα αξίας της.

Μέσω της αμφίδρομης επικοινωνίας/διαλόγου με τα ενδιαφερόμενα μέρη, η ΙΚΤΙΝΟΣ διαμορφώνει τη Στρατηγική Βιώσιμης Ανάπτυξης, τις σχετικές πρωτοβουλίες και τις αντίστοιχες δεσμεύσεις της, με στόχο να λειτουργεί υπεύθυνα σε όλο το εύρος της δραστηριότητάς της, σε τοπικό, εθνικό και διεθνές επίπεδο. Περισσότερες πληροφορίες για τις κύριες ομάδες ενδιαφερόμενων μερών, την αλληλεπίδραση με τα ενδιαφερόμενα μέρη, τα βασικά θέματα και ανησυχίες που προκύπτουν ανά ομάδα ενδιαφερόμενων μερών, καθώς και την ανταπόκριση της Εταιρείας σε αυτά, είναι διαθέσιμες στην Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης 2022.

Ανάλυση ουσιαστικότητας

Μέσω της διαδικασίας ουσιαστικότητας, η ΙΚΤΙΝΟΣ επιδιώκει μια ολοκληρωμένη κατανόηση των ζητημάτων που είναι σημαντικά για την Εταιρεία και όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη της. Επιπλέον, συντονίζει τις προσπάθειές της για τη διαχείριση των ζητημάτων αυτών με τρόπο που ωφελεί τόσο την ίδια όσο και την κοινωνία στο σύνολό της. Τα ουσιαστικά θέματα, είναι διαθέσιμα στην Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης 2022 της Εταιρείας, όπου περιγράφεται αναλυτικά η διαδικασία της ιεράρχησής τους, ο τρόπος διαχείρισης, καθώς και η επίδοση στα θέματα αυτά. Τα ουσιαστικά θέματα τα οποία έχουν αναγνωριστεί είναι:

- Ασφάλεια, Υγεία και Ευεξία εργαζομένων
- Διασφάλιση της ποιότητας, της ασφάλειας υποδομών και της επιχειρησιακής συνέχειας
- Εταιρική Διακυβέρνηση, Κανονιστική Συμμόρφωση και Επιχειρηματική Ηθική
- Άμεση και Έμμεση Οικονομική Αξία
- Εκπαίδευση και Ανάπτυξη Εργαζομένων
- Εργασιακές σχέσεις και ίσες ευκαιρίες στην εργασία
- Κλιματική Αλλαγή και Εκπομπές Διοξειδίου του Άνθρακα
- Υιοθέτηση πρακτικών ανακύκλωσης και κυκλικής οικονομίας
- Κοινωνική υπευθυνότητα

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΙΚΤΙΝΟΣ ενημερώθηκε από την Ομάδα Βιώσιμης Ανάπτυξης για τα ουσιαστικά θέματα που προέκυψαν από την ανάλυση ουσιαστικότητας και τα οποία διαμόρφωσαν το περιεχόμενο της Έκθεσης Βιώσιμης Ανάπτυξης για το οικονομικό έτος 2022 και αντιστοίχως της παρούσας Μη Χρηματοοικονομικής Κατάστασης για το οικονομικό έτος 2023

Στο πλαίσιο της Έκθεσης Βιώσιμης Ανάπτυξης 2023, η ΙΚΤΙΝΟΣ θα επαληθεύσει τα ουσιαστικά θέματα της Εταιρίας, όπως αυτά αναγνωρίστηκαν και αξιολογήθηκαν το 2022

Εταιρική Διακυβέρνηση

Η Εταιρεία με την από 665/4.6.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει το νέο Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, έκδοσης Ιουνίου 2021 (ΕΚΕΔ), ο οποίος έχει καταρτισθεί από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) που αποτελεί φορέα εγνωσμένου κύρους σύμφωνα με το άρθρο 17 Ν. 4706/2020 και την υπ' αρ. 916/7.6.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Σε αυτό το πλαίσιο, εφαρμόζει σειρά μέτρων με έμφαση στα θέματα διαφάνειας και καταπολέμησης της διαφθοράς, στην ασφάλεια και πρόσβαση των πληροφοριακών συστημάτων, στον επαρκή διαχωρισμό καθηκόντων των εργαζομένων, στα εγκριτικά όρια σε κάθε επίπεδο ιεραρχίας, στην απόλυτη διαφάνεια στις προμήθειες, στην προστασία εταιρικών περιουσιακών στοιχείων, στη διασφάλιση των συναλλαγών και στην προστασία των προσωπικών δεδομένων.

Το 2023 το ποσοστό των μελών του Δ.Σ. ήταν κατά:

- 57% γυναίκες
- 42.8% μη εκτελεστικά και
- 57 % μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα

Το Διοικητικό Συμβούλιο, διαθέτει την απαιτούμενη εμπειρία και ικανότητες για να διαχειριστεί τα αντίστοιχα θέματα που αφορούν στην ΙΚΤΙΝΟΣ.

Σημειώνεται ότι μεταξύ των μελών του Δ.Σ. δεν υπάρχουν συγκρούσεις συμφερόντων. Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει Πολιτική Διαχείρισης Σύγκρουσης Συμφερόντων αναφορικά με τη διατήρηση και την εφαρμογή αποτελεσματικών διοικητικών διαδικασιών και μηχανισμών ελέγχου για τον εντοπισμό και τη διαχείριση των υφιστάμενων και τυχόν δυνητικών καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων κατά τη δραστηριοποίηση της, σύμφωνα με την παρ. 3 (ζ) του άρθρου 14 του Ν.4706/2020 και ειδικότερα για τα μέλη του Δ.Σ. σύμφωνα με το άρθρο 97 του Ν.4548/2018.

Αναλυτικά στοιχεία παρουσιάζονται στην ενότητα «Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης» της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου 2023

B - ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται σε ένα οικονομικό και κοινωνικό περιβάλλον το οποίο χαρακτηρίζεται από διάφορους κινδύνους, χρηματοοικονομικούς και μη. Στο πλαίσιο αυτό, Εταιρεία έχει θεσπίσει διαδικασίες για τον έλεγχο και την αποτελεσματική τους διαχείριση. Οι κυριότερες κατηγορίες μη χρηματοοικονομικών κινδύνων για την Εταιρεία είναι οι περιβαλλοντικοί κίνδυνοι και κίνδυνοι σχετικοί με την υγεία και ασφάλεια στην εργασία.

Διαχείριση κινδύνων

Στην Εταιρεία εφαρμόζεται ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο ορθής και αποτελεσματικής διαχείρισης κινδύνων, καθώς και σχετική Πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων. Για τον λόγο αυτό, έχει οριστεί Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων, οποίος έχει ως βασική αρμοδιότητα την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με τη Διαχείριση Κινδύνων, υιοθετώντας μια συστηματική προσέγγιση για τον εντοπισμό, την καταγραφή, την αξιολόγηση και τη διαχείρισή τους. Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων αναφέρεται στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας και το έργο του εποπτεύεται από την Επιτροπή Ελέγχου. Η αντιμετώπιση των κινδύνων παρακολουθείται μέσα από καταγεγραμμένο Πλάνο Ενεργειών Διαχείρισης Κινδύνων, η υλοποίηση των οποίων ελέγχεται σε περιοδική βάση και η πρόοδος υλοποίησης παρακολουθείται βάσει τεκμηρίωσης των ενεργειών που υλοποιούνται από τον κάθε αρμόδιο.

Διαδικασία διαχείρισης αναφορών

Η Εταιρεία φροντίζει για την υιοθέτηση ασφαλών καναλιών επικοινωνίας για τις εσωτερικές αναφορές, στο πλαίσιο της Πολιτικής Διαχείρισης Αναφορών και Καταγγελιών. Απώτερος στόχος της ΙΚΤΙΝΟΣ ΑΕ είναι η ενίσχυση της εμπιστευτικότητας, μέσω της αποτελεσματικής διαχείρισης των αναφορών και καταγγελιών, παρέχοντας ταυτόχρονα εγγυήσεις ότι οι πιθανές αναφορές ή καταγγελίες λαμβάνονται σοβαρά υπόψη και είναι εμπιστευτικές στο βαθμό που δεν έρχεται σε αντίθεση με την ισχύουσα νομοθεσία. Όλοι οι εργαζόμενοι έχουν ενημερωθεί σχετικά με την Πολιτική, ενώ η Εταιρεία τους προτρέπει να εκφράζουν τις ανησυχίες τους, μέσω της διαδικασίας για την υποβολή και διαχείριση αναφορών και καταγγελιών που ήδη εφαρμόζεται.

Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των εταιρικών εργασιών, την αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τη συμμόρφωση με τους εφαρμοστέους νόμους και κανονισμούς, καθώς και την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα της διαχείρισης κινδύνων, ενώ λειτουργεί σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που εφαρμόζεται στην Εταιρεία. 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.

Οι κυριότερες κατηγορίες μη χρηματοοικονομικών κινδύνων για την Εταιρεία είναι οι περιβαλλοντικοί κίνδυνοι και κίνδυνοι σχετικοί με την υγεία και ασφάλεια στην εργασία.

1. Κλιματική αλλαγή

Η κλιματική αλλαγή θεωρείται πλέον ένα από τα σημαντικότερα παγκόσμια ζητήματα με ουσιώδη αντίκτυπο όχι μόνο με αρνητικό αντίκτυπο στις δραστηριότητες της Εταιρείας, αλλά και αρνητικό αντίκτυπο στο κλίμα, το ευρύτερο φυσικό περιβάλλον και την κοινωνία. Στο πλαίσιο αυτό, οι Εταιρίες αντιμετωπίζουν κινδύνους μετάβασης και φυσικούς κινδύνους. Μερικά από τα μέτρα μετριασμού του εν λόγω κινδύνου που εφαρμόζει η ΙΚΤΙΝΟΣ είναι:

- η παρακολούθηση των σχετικών τάσεων της Εθνικής και Ευρωπαϊκής πολιτικής,
- η ανάπτυξη σχεδίων δράσης και μακροπρόθεσμων ειδικών στόχων για επενδύσεις σε εξοπλισμό ενεργειακής απόδοσης και μέτρα περιορισμού εκπομπών άνθρακα,
- Η σημαντική επένδυση του Ομίλου σε μονάδα παραγωγής αιολικής ενέργειας
- Η ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ εφαρμόζει από το 2018, τη μέθοδο της υπόγειας εξόρυξης επιτυγχάνοντας εκλεκτική προσβολή και απόληψη του μαρμαροφόρου υλικού και τον περιορισμό του περιβαλλοντικού αποτυπώματος. Μέσα από καινοτόμες μεθόδους και με τη βοήθεια των νέων τεχνολογιών δίνεται η δυνατότητα εξόρυξης από τον πυρήνα του κοιτάσματος καλύτερης ποιότητας μαρμάρου και μεγαλύτερη ποσότητας πρώτης ύλης με τη μικρότερη δαπάνη πόρων. Στη βάση του αρμονικού συνδυασμού της επιφανειακής με την υπόγεια εκμετάλλευση, η νέα μέθοδος είναι περισσότερο φιλική προς το περιβάλλον αφού δεν αλλοιώνει τη μορφολογία του βουνού και δεν χρειάζεται εκτεταμένες αποκαταστάσεις.
- Συνεχίζει, με θετικότερα αποτελέσματα την τεχνολογική αναβάθμιση ανακύκλωσης νερού

2. 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.

3. Καταπολέμηση της δωροδοκίας και της διαφθοράς

Μία από τις αδιαπραγμάτευτες αξίες της Εταιρείας είναι η νόμιμη και ηθική δραστηριοποίηση, με σεβασμό προς την κοινωνία και το περιβάλλον. Οι έννοιες της διαφθοράς και της δωροδοκίας που αναφέρονται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας δεν αποτελούν μόνο σοβαρά ποινικά και αστικά αδικήματα, αλλά αντιβαίνουν τις αρχές και τις αξίες του οργανισμού. Ιδιαίτερα μέσω της Πολιτικής κατά της Δωροδοκίας που εφαρμόζεται στην Εταιρεία, δίνεται ιδιαίτερη βαρύτητα στην πρόληψη της δωροδοκίας και άλλων φαινομένων διαφθοράς, και για τον σκοπό αυτό διατηρούνται οικονομικές εγγραφές και αρχεία τα οποία συντάσσονται, αναφέρονται και τηρούνται με ακρίβεια και πληρότητα. Επιπλέον, η Εταιρεία εφαρμόζει κατάλληλους εσωτερικούς ελέγχους και δικλείδες ασφαλείας που αποδεικνύουν τον επιχειρηματικό λόγο για την καταβολή πληρωμών σε τρίτους. Τέλος, και με βάση τα όσα προβλέπονται στον Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας, η Εταιρεία δίνει προτεραιότητα στην ορθή ενημέρωση όλων των στελεχών, υπαλλήλων, εργαζομένων και συνεργατών της Εταιρείας, σχετικά με τέτοια ζητήματα.

Γ - ΠΕΡΙΒΑΝΤΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ/ΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΑΛΛΑΓΗ

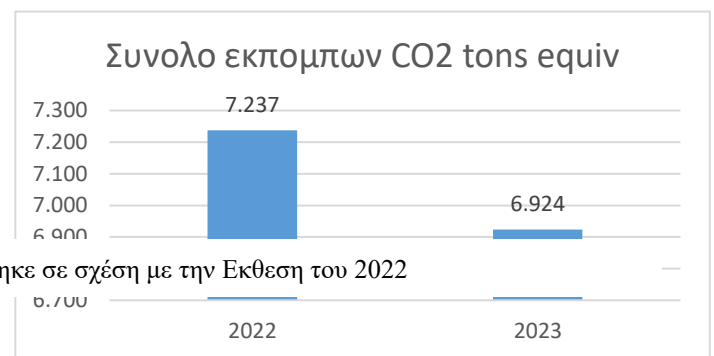
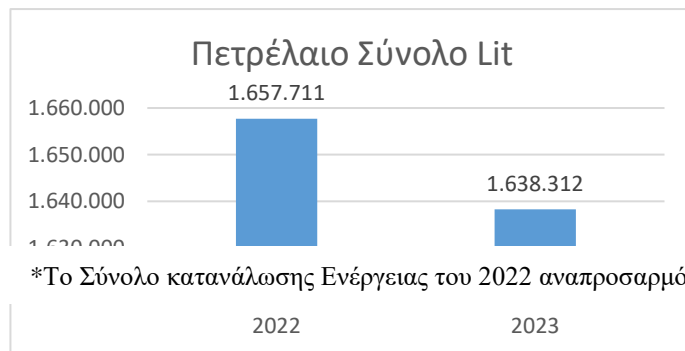
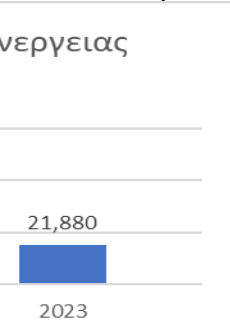
Η ΙΚΤΙΝΟΣ στοχεύει στη μείωση του περιβαλλοντικού της αποτυπώματος εφαρμόζοντας πρακτικές εξοικονόμησης ενέργειας, μείωσης εκπομπών, καθώς και ελαχιστοποίησης της χρήσης φυσικών πόρων.

Αναπόσπαστο τμήμα της Πολιτικής της Εταιρείας είναι η πλήρης συμμόρφωση και τήρηση των εν ισχύ νομοθετικών απαιτήσεων στην άσκηση κάθε εταιρικής δραστηριότητας, καθώς και η συνεχής προσπάθεια βελτίωσης των περιβαλλοντικών του επιδόσεων, στο πλαίσιο της προσπάθειας μείωσης του περιβαλλοντικού του αποτυπώματος. Το σύνολο των εργαζομένων λαμβάνει εκπαίδευση για τα θέματα περιβάλλοντος, καθώς και τακτικές ενημερώσεις σχετικά με τις παγκόσμιες τάσεις και την περιβαλλοντική επίδοση της Εταιρείας. Η ΙΚΤΙΝΟΣ συνεχίζει να παρακολουθεί τις τεχνολογικές εξελίξεις και να αξιολογεί πως θα μπορούσαν περαιτέρω να ενσωματωθούν στις επιχειρησιακές ανάγκες και διαδικασίες της. Ταυτόχρονα η Εταιρεία 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 και εκπαιδεύει και να ευαισθητοποιεί συνεχώς τα στελέχη, τους εργαζόμενους και τους συνεργάτες του.

Η Εταιρία έχει θέσει συγκεκριμένες προτεραιότητες για το περιβαλλοντικό της αποτύπωμα το οποίο βασίζεται στους ακόλουθους 4 πυλώνες:

1) Κλιματική αλλαγή και εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου

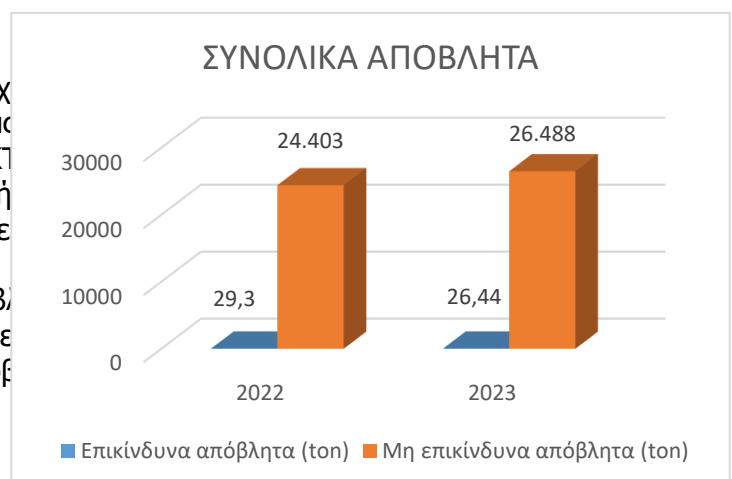
Στην ΙΚΤΙΝΟΣ εστιάζουμε στην αποδοτική χρήση της ενέργειας που καταναλώνουμε, υιοθετώντας τις υψηλής ενεργειακής απόδοσης.



2) Διαχείριση αποβλήτων

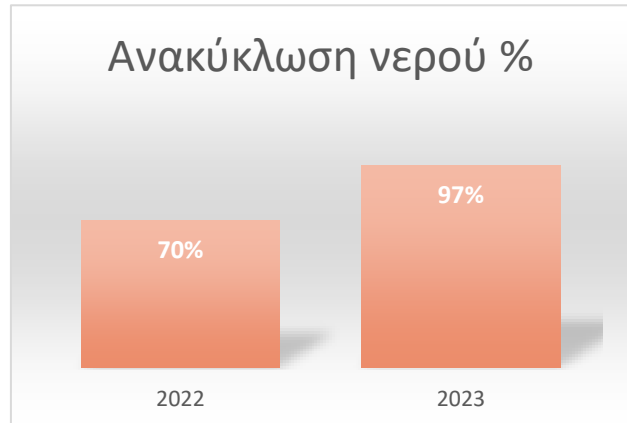
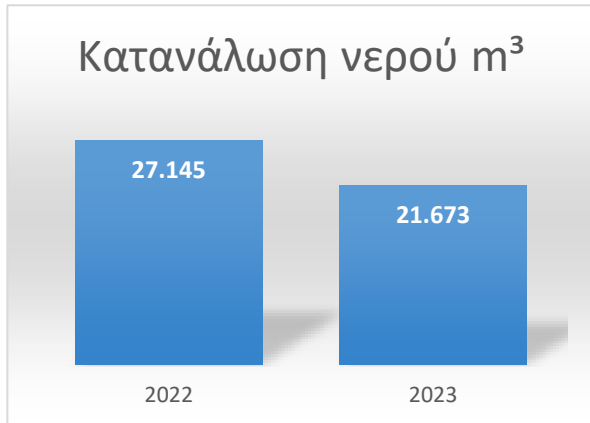
Η μείωση των αποβλήτων, καθώς και η ορθή διαχείριση αυτών ως αποτέλεσμα της δραστηριότητας της Εταιρείας, αποτελούν προτεραιότητα για την ΙΚΤΙΝΟΣ και αναπόσπαστο κομμάτι του Συστήματος Περιβαλλοντικής Διαχείρισης που εφαρμόζεται συμμορφώνεται πλήρως με τη νομοθεσία.

Το 100% της διάθεσης των επικίνδυνων αποβλήτων γίνεται από ειδικά αδειοδοτημένους συνεργάτες και μη-επικίνδυνα απόβλητα διατέθηκαν με πρωτοβουλία της Εταιρίας σε επιχωματώσεις.



3) 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 90%



4) Περιοχές Ευαίσθητης Βιοποικιλότητας

Έχοντας ως κύριο στόχο την προστασία της Βιοποικιλότητας, οργανώνονται από την εταιρεία σε συνεργασία με τις αρμόδιες αρχές στοχευμένες και συστηματικές δραστηριότητες. 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 (πωύδη, 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 αφαιρώντας το μεγαλύτερο μέρος της επιβάρυνσης του περιβάλλοντος και της βιοποικιλότητας .

Δ – ΚΟΙΝΩΝΙΚΑ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

1)Εργασιακά θέματα - Βασικά Στοιχεία Ανθρώπινου Δυναμικού

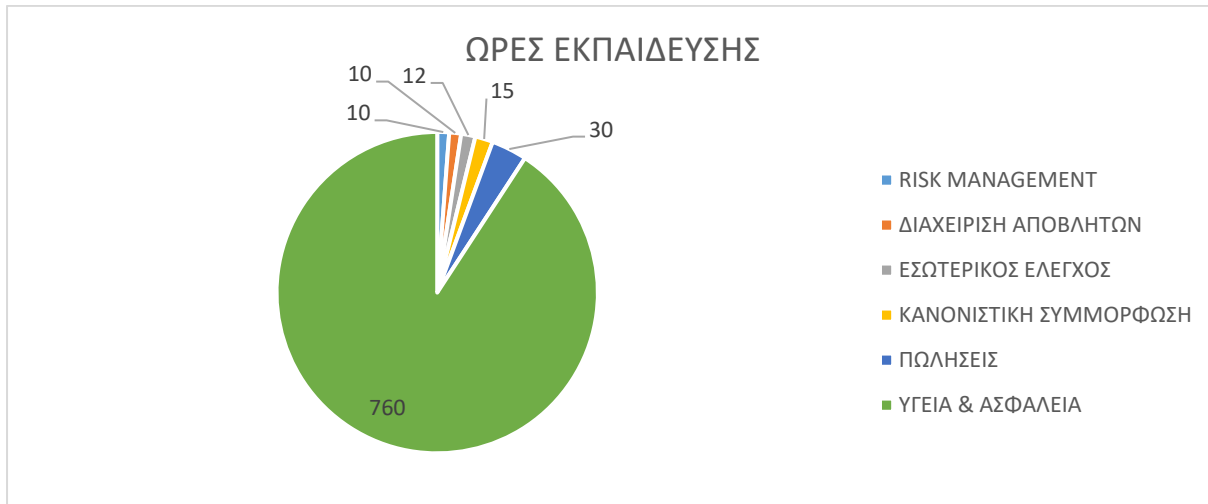
Προσέλκυση και ανάπτυξη εργαζομένων

Η Εταιρία επιδιώκει την προσέλκυση άρτια καταρτισμένου και εκπαιδευμένου ανθρώπινου δυναμικού, με υψηλού επιπέδου επαγγελματικά και προσωπικά χαρακτηριστικά, το οποίο θα είναι ικανό να ενστερνιστεί το όραμα, τις αξίες, τη στρατηγική και την κουλτούρα του. Επιπλέον, η Εταιρία, μέσω της επιχειρησιακής του δραστηριότητας, ενισχύει την απασχόληση στην ελληνική περιφέρεια, σε μια προσπάθεια περαιτέρω στήριξης των τοπικών κοινωνιών και ενίσχυσης των τοπικών οικονομιών, καθώς και την απασχόληση των νέων.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ	2022			2023		
	ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ			ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ		
ΣΥΝΟΛΟ	392			369		
ΑΘΗΝΑ	128			117		
ΔΡΑΜΑ	264			252		
Σύνολο εργαζομένων						
ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ ΑΝΑ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΑΘΗΝΑ	33%			32%		
Β.ΕΛΛΑΔΑ	67%			68%		
	%			%		
Υπόλοιπη Ελλάδα	%			%		
ΠΡΟΣΛΗΨΕΙΣ / ΑΠΟΧΩΡΗΣΕΙΣ						
Προσλήψεις	39			48		
Αποχωρήσεις (πχ. σύνταξη, λήξη σύμβασης)						
ΠΟΣΟΣΤΑ ΚΙΝΗΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ						
Εισερχόμενοι (Συνολικός αριθμός εισερχομένων / σύνολο εργαζομένων 31.12)	9.95%			13.01%		
Εξερχόμενοι (Συνολικός αριθμός εξερχομένων / σύνολο εργαζομένων 31.12)	15.05%			16.26%		
ΗΛΙΚΙΑΚΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ						
	<30	30-50	51+	<30	30-50	51+
Ανδρες	41	179	148	24	188	134
Γυναίκες	1	17	6	1	16	6
Σύνολο	42	196	154	25	204	140
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΟΣΛΗΨΕΙΣ ΑΝΑ ΦΥΛΟ ΚΑΙ ΗΛΙΚΙΑ						
	<30	30-50	50+	<30	30-50	51+
Ανδρες	10	16	11	8	25	13
Γυναίκες	0	1	1	0	1	1
Σύνολο	10	17	12	8	26	14
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΟΣΛΗΨΕΙΣ ΑΝΑ ΗΛΙΚΙΑ ΚΑΙ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΗ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ						
	<30	30-50	51+	<30	30-50	51+
ΑΘΗΝΑ	1	1	0	2	2	2
Β.ΕΛΛΑΔΑ	9	16	12	6	24	12
Σύνολο	10	17	12	8	26	14
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΧΩΡΗΣΕΙΣ ΑΝΑ ΦΥΛΟ ΚΑΙ ΗΛΙΚΙΑ						
	<30	30-50	51+	<30	30-50	51+
Ανδρες	13	27	17	9	30	21
Γυναίκες	0	2	0	0	0	0
Σύνολο	13	29	17	9	30	21
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΧΩΡΗΣΕΙΣ ΑΝΑ ΗΛΙΚΙΑ ΚΑΙ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΗ						
	<30	30-50	51+	<30	30-50	51+
ΑΘΗΝΑ	1	8	2	1	9	7
Β.ΕΛΛΑΔΑ	12	21	15	8	21	14
Σύνολο	13	29	17	9	30	21
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΧΩΡΗΣΕΙΣ ΑΝΑ ΤΥΠΟ						
Απολύσεις	5			2		
Λήξη σύμβασης	14			7		
Παρατήσεις	33			40		
Συνταξιοδοτήσεις	6			11		
Άλλο	1					
Σύνολο	59			60		
Σύμβαση εργασίας	Ανδρες	Γυναίκες	Σύνολο	Ανδρες	Γυναίκες	Σύνολο
Πλήρους απασχόλησης	305	23	328	301	21	322
Μερικής απασχόλησης		1	1		2	2
Σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου			0			0
Σύμβαση εργασίας ορισμού χρόνου	63		63	45		45
			392			369

Εκπαίδευση

Στο πλαίσιο ανάπτυξης του ανθρώπινου δυναμικού, η Εταιρία παρέχει μια σειρά εκπαιδεύσεων για την ενδυνάμωση των ισχυρών σημείων της επαγγελματικής επάρκειας των εργαζομένων, οι οποίες επιδρούν θετικά στη διαμόρφωση ενός εργασιακού περιβάλλοντος που σέβεται την προσωπικότητα, αναγνωρίζει τη συνεισφορά και στηρίζει τη συνεχή εξέλιξη κάθε εργαζομένου



Κατά το έτος 2023 ολοκληρώσαμε 837 ώρες εκπαίδευσης

Υιοθετώντας ένα αξιολογικό σύστημα αξιολόγησης, Η Εταιρία αναγνωρίζει και επιβραβεύει τη συμβολή των ανθρώπων του ενώ παράλληλα εντοπίζει τομείς προς βελτίωση. Περαιτέρω, εφαρμόζει σε ετήσια βάση μια ολοκληρωμένη διαδικασία αξιολόγησης για όλους τους εργαζόμενους. Η διαδικασία αυτή ενσωματώνει συγκεκριμένα κριτήρια, ευθυγραμμισμένα με τα σύγχρονα πρότυπα, με στόχο την προώθηση της προόδου και την ανάπτυξη δεξιοτήτων.

Η αξιολόγηση της απόδοσης αποτελεί βασικό συστατικό για τη συνεχή βελτίωση των ανθρώπων της Εταιρείας, καθώς και για την προσωπική και επαγγελματική εξέλιξή τους. Μέσω της διαδικασίας που εφαρμόζει, αναγνωρίζεται η θετική συνεισφορά του συνόλου των εργαζομένων, ενώ προσφέρονται επιπλέον κίνητρα για περαιτέρω βελτίωση, μέσω της στοχοθεσίας.

Ίσες ευκαιρίες και σεβασμός στα ανθρώπινα δικαιώματα

Με σεβασμό στα ανθρώπινα δικαιώματα και με υπευθυνότητα απέναντι στους ανθρώπους της, η Εταιρεία αναγνωρίζει και σέβεται τα διεθνώς κατοχυρωμένα και αναφαίρετα ανθρώπινα δικαιώματα, καθώς και τα θεσμοθετημένα εργασιακά δικαιώματα με γνώμονα την παροχή ίσων ευκαιριών χωρίς διακρίσεις λόγω φύλου, εθνικότητας, θρησκείας, ηλικίας και μορφωτικού επιπέδου. Η Εταιρεία δείχνει μηδενική ανοχή σε οποιοδήποτε περιστατικό διάκρισης, καταδικάζει την παιδική και καταναγκαστική εργασία και είναι αντίθετη σε οποιαδήποτε μορφή παρενόχλησης ή βίαιης συμπεριφοράς στις δραστηριότητές της. Επιπλέον η Εταιρεία επιδεικνύει μηδενική ανοχή σε θέματα σχετικά με την βία και παρενόχληση στους χώρους εργασίας.

Υγεία και ασφάλεια στην εργασία

Η Πολιτική Υγείας και Ασφάλειας αντικατοπτρίζει τη δέσμευση της ΙΚΤΙΝΟΣ προς την κατεύθυνση αυτή, καθώς αποτελεί το θεμέλιο λίθο για τη διαμόρφωση του Συστήματος Διαχείρισης Υγείας και Ασφάλειας, που εφαρμόζεται στο σύνολο των δραστηριοτήτων της.



Η Εταιρεία, με σκοπό τη προστασία της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων και των συνεργατών της, διασφαλίζει τις βέλτιστες συνθήκες εργασίας στις εγκαταστάσεις της και υλοποιεί όλες τις απαραίτητες αναβαθμίσεις του εξοπλισμού των παραγωγικών της μονάδων, προκειμένου να ελαχιστοποιείται η πιθανότητα πρόκλησης ατυχήματος ή συμβάντος. Η Εταιρεία έχει αναπτύξει ενιαίο Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας Υγείας και Ασφάλειας στην εργασία, κατά το πρότυπο ISO 9001:2018 και ISO 45001:2018, το οποίο ισχύει για όλες τις εγκαταστάσεις και καλύπτει το σύνολο των δραστηριοτήτων της, ενώ δίνει ιδιαίτερη έμφαση στην πρόληψη και έγκαιρη αντιμετώπιση των κινδύνων και στη συνεχή ευαισθητοποίηση και εκπαίδευση των εργαζομένων. Στο πλαίσιο της λειτουργίας του Συστήματος Διαχείρισης, η Εταιρεία έχει θέσει ως προτεραιότητα την έγκαιρη αντιμετώπιση ατυχημάτων και συμβάντων και σε περίπτωση οποιουδήποτε περιστατικού γίνεται άμεση λήψη ενεργειών βελτίωσης και την ανάληψη επιπλέον προληπτικών μέτρων. Επιπλέον, αξίζει να αναφερθεί πως η Εταιρεία μεριμνά για:

- Την υλοποίηση συστηματικών ελέγχων από κατάλληλα εκπαιδευμένο και εξουσιοδοτημένο προσωπικό
- Την παροχή των κατάλληλων Μέσων Ατομικής Προστασίας
- Τη συνεχή παρακολούθηση και εναρμόνιση με τη νομοθεσία, τα διεθνή πρότυπα και τις καλές πρακτικές
- Τον σχεδιασμό στοχευμένου πλάνου δράσεων αντιμετώπισης έκτακτων αναγκών Για την παρακολούθηση και αξιολόγηση της επίδοσης στον τομέα της υγείας και ασφάλειας στην εργασία, η Εταιρεία χρησιμοποιεί διεθνώς εφαρμόσιμους και μετρήσιμους δείκτες.

Η επίδοσή μας / Οι στόχοι μας

ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΧΝΟΤΗΤΑΣ	2022	2023
LTIFR (Lost Time Injury Frequency Rate) εργαζομένων	1,7	1.6
ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΟΒΑΡΟΤΗΤΑΣ ΣΥΜΒΑΝΤΩΝ		
LTISR (Lost Time Incidents Severity Rate) εργαζομένων	40,4	37.1
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΥΣΙΩΝ		
AR (Absenteeism Rate) εργαζομένων	2,33%	1.91%
ΣΥΜΒΑΝΤΑ		

Αριθμός ατυχημάτων εργαζομένων	5	7
ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΑΣΘΕΝΕΙΩΝ		
Αριθμός επαγγελματικών ασθενειών εργαζομένων	0	0

2) Κοινωνικά Θέματα

Προστασία προσωπικών δεδομένων

Η προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα αποτελεί νομική υποχρέωση της Εταιρίας, αλλά και απαραίτητο στοιχείο που θέτει τις βάσεις για τη δημιουργία σχέσεων εμπιστοσύνης με τους πελάτες. Η Εταιρία συλλέγει και επεξεργάζεται τα προσωπικά δεδομένα κατά τρόπο νόμιμο, με σεβασμό στους κανόνες τήρησης του απορρήτου αυτών.

Η Εταιρία αναγνωρίζει τη σημασία και τη ζωτικότητα της ασφάλειας πληροφοριακών συστημάτων, αξιολογώντας εξίσου την ασφάλεια των αρχειοθετημένων αλλά και των ενεργών δεδομένων, τα οποία πρέπει να προστατεύονται από ολική ή μερική απώλεια, είτε λόγω ατυχημάτων, ανθρώπινων λαθών ή κακόβουλων ενεργειών, πιθανής απώλειας ή παραβίασης δεδομένων, διασφαλίζοντας μία απρόσκοπτη επιχειρηματική δραστηριότητα και συνέχεια.

Οι εταιρικές πολιτικές ασφάλειας διασφαλίζουν την εμπιστευτικότητα, την ακεραιότητα και τη διαθεσιμότητα των συστημάτων και των δεδομένων.

Οι απαιτήσεις προστασίας των συστημάτων καθορίζονται από τα ακόλουθα:

- Διασφάλιση: Διασφάλιση ότι το σύστημα λειτουργεί σύμφωνα με τις καθορισμένες προδιαγραφές.
- Ταυτοποίηση/Έλεγχος ταυτότητας: Διασφάλιση ότι οι χρήστες ή οι εφαρμογές που αλληλοεπιδρούν πρέπει να αναγνωρίζονται/ πιστοποιούνται, ώστε να βεβαιώνεται η ταυτότητά τους.
- Υπευθυνότητα/Audit Trail: Οι χρήστες είναι υπεύθυνοι για τις ενέργειές τους. Παρακολούθηση και ανάλυση των καταγραφών, ώστε να εντοπίζονται πιθανές ενέργειες παράκαμψης των μηχανισμών ασφαλείας.
- Έλεγχος πρόσβασης: Έλεγχος πρόσβασης στα συστήματα. Πρόσβαση παρέχεται αυστηρά σε όσους δικαιούνται να έχουν ή δικαιολογείται από τον ρόλο τους (μόνιμο ή περιστασιακό) στον οργανισμό.
- Ασφαλής μεταφορά δεδομένων: Ασφαλής μεταφορά δεδομένων με γνώμονα την εμπιστευτικότητα κατά τη μεταφορά τους και τη διασφάλιση ότι τα δεδομένα θα μεταδοθούν ακέραια και ακριβή/ολοκληρωμένα.
- Αξιοπιστία συστημάτων/υπηρεσιών: Τα συστήματα, τα δεδομένα και οι υπηρεσίες είναι διαθέσιμα πάντοτε όταν απαιτείται.

Η εταιρία έχει συμμορφωθεί πλήρως με το Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων GDPR, δεδομένης της εφαρμογής του Κανονισμού της Ε.Ε.

Κοινωνική συνεισφορά

Η συνεισφορά στο κοινωνικό σύνολο και η συμβολή σε συλλογικούς σκοπούς που προάγουν την κοινωνική ευημερία και την προστασία του περιβάλλοντος, αποτελούν επιχειρηματική πρακτική. Γι' αυτό οι δράσεις προς αυτή την κατεύθυνση βρίσκονται στο επίκεντρο των καθημερινών προσπαθειών της ΙΚΤΙΝΟΣ, από την πρώτη ημέρα έναρξης της λειτουργίας της το 1974. Η Εταιρεία διατηρεί ανοιχτά κανάλια επικοινωνίας και λαμβάνει αιτήματα υποστήριξης διαφόρων πρωτοβουλιών, τις οποίες και αξιολογεί, προκειμένου να υλοποιήσει ή να στηρίξει προγράμματα που ευθυγραμμίζονται με τη στρατηγική της στον τομέα της κοινωνικής συνεισφοράς, δημιουργώντας θετικό αντίκτυπο. Με ένα εκτεταμένο δίκτυο προορισμών σε Ελλάδα και εξωτερικό, η ΙΚΤΙΝΟΣ βρίσκεται στο πλευρό φορέων, ιδρυμάτων και οργανώσεων της κοινωνίας των πολιτών που υλοποιούν δράσεις στην ελληνική επικράτεια προσφέροντας εισιτήρια ή/και τη μεταφορά φορτίου στις πτήσεις της.

Οι δράσεις που υλοποιούνται αναπτύσσονται στους ακόλουθους άξονες:

- ✓ Συμβάλλει στην ενίσχυση της κοινωνικής συνοχής υποστηρίζοντας τοπικούς φορείς και κοινωνικά ευπαθείς ομάδες.
- ✓ Συνδράμει τις τοπικές κοινωνίες στις οποίες δραστηριοποιείται, οι οποίες μαστίζονται από υψηλούς δείκτες ανεργίας, μέσω της δημιουργίας νέων θέσεων εργασίας, συνεργάζεται με εξωτερικούς τοπικούς εργολάβους και άλλες επαγγελματικές ομάδες από την τοπική κοινωνία, κ.α.
- ✓ Το 2023 η ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. αφουγκραζόμενη τις δύσκολες οικονομικές συνθήκες των τελευταίων ετών, ανταποκρίθηκε σε πλήθος αιτήσεων ενίσχυσης τοπικών κοινωνικών δομών, σε συνεργασία με κοινωνικούς φορείς, αρμόδιες αρχές, συλλόγους, την Εκκλησία και μη κερδοσκοπικές οργανώσεις που υποστηρίζουν ευάλωτες μονάδες του πληθυσμού. Στήριξε μέσω δωρεών και χορηγιών, πλήθος κοινωνικών, πολιτιστικών, αθλητικών και άλλων αναγκών.

Ε – ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Καταπολέμηση της διαφθοράς και ζητήματα που σχετίζονται με τη δωροδοκία

Πολιτικές δέουσας επιμέλειας και λοιπές πολιτικές

Η Εταιρία αναγνωρίζει ότι τα φαινόμενα της διαφθοράς, της δωροδοκίας και της απάτης υπονομεύουν το ηθικό περιβάλλον της λειτουργίας του και μπορεί να προκαλέσουν διαστρέβλωση του ανταγωνισμού, παρεμπόδιση της διανομής οικονομικών πόρων και της οικονομικής ανάπτυξής του. Η καθημερινή λειτουργία της Εταιρίας, ασκείται με γνώμονα την ηθική, τη διαφάνεια και τις ανοικτές διαδικασίες, με συνεχιζόμενες προσπάθειες για τη λήψη σχετικών μέτρων. Σύμφωνα με τις αρχές της Εταιρικής Διακυβέρνησης, Η Εταιρία έχει μηδενική ανοχή σε θέματα διαφθοράς και είναι πλήρως αντίθετος σε οποιαδήποτε μορφή δωροδοκίας, όπως αυτή ορίζεται και από την Πολιτική κατά της Δωροδοκίας και της Διαφθοράς, που είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα του.

Επιπλέον της παραπάνω πολιτικής, Η Εταιρία έχει συντάξει και εφαρμόζει Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας Προμηθειών, σχετικά με τις προσδοκίες του έναντι των προμηθευτών του.

Αποτελέσματα των παραπάνω πολιτικών και μη χρηματοοικονομικοί βασικοί δείκτες επίδοσης

Το 2023 δεν υπήρξε κανένα επιβεβαιωμένο περιστατικό διαφθοράς ή δωροδοκίας, ενώ δεν υπέπεσε στην αντίληψη των αρμόδιων στελεχών οποιαδήποτε σχετική πρόθεση διαφθοράς ή δωροδοκίας. Επιπλέον, δεν υπήρξε καμία χρηματική ζημία ως αποτέλεσμα παραβιάσεων της Πολιτικής κατά της Δωροδοκίας και της Διαφθοράς, του Κώδικα Δεοντολογίας Εργαζομένων και των αρχών Εταιρικής Διακυβέρνησης ή/και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας.

Ζ – ΕΦΟΔΙΑΣΤΙΚΗ ΑΛΥΣΙΔΑ

Πολιτικές δέουσας επιμέλειας και λοιπές πολιτικές

Η Εταιρεία έχει αναπτύξει και εφαρμόζει Κώδικα Δεοντολογίας Προμηθευτών και Συνεργατών, ο οποίος στοχεύει στην διασφάλιση ότι οι προμηθευτές, οι σύμβουλοι και οι συνεργάτες της μοιράζονται τις ίδιες θεμελιώδεις αξίες και αρχές υπεύθυνης επιχειρηματικότητας με εκείνη. Αναμένει από όλους τους συνεργάτες της να λειτουργούν σε συμμόρφωση με τις αρχές αυτές και του Κώδικα της Εταιρείας και να τις προάγουν στο πλαίσιο της δικής τους εφοδιαστικής αλυσίδας. Ο Κώδικας Δεοντολογίας προμηθευτών και συνεργατών δίνει έμφαση στις παρακάτω πτυχές:

- Επιχειρηματική ηθική και καταπολέμηση της διαφθοράς
- Εργασία και ανθρώπινα δικαιώματα
- Υγεία και ασφάλεια στην εργασία
- Προστασία του περιβάλλοντος
- Συμμόρφωση με τη νομοθεσία και τους κανονισμούς Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει συγκεκριμένες διαδικασίες για την αξιολόγηση κάθε προμηθευτή και συνεργάτη επιδιώκοντας τη συνεργασία με προμηθευτές που υιοθετούν υπεύθυνες πρακτικές. Οι προμηθευτές με τους οποίους συνεργάζεται η Εταιρεία, μεταξύ άλλων, αξιολογούνται βάσει βασικών πτυχών της συνεργασίας και των παρεχόμενων υπηρεσιών / προϊόντων, όπως την ποιότητα των προϊόντων, το επίπεδο ανταγωνιστικότητας

βάσει του οποίου λειτουργεί ο συνεργάτης ή προμηθευτής, την τιμή, τον τρόπο πληρωμής και τη συνέπεια σχετικά με την παράδοση του τελικού προϊόντος ή υπηρεσίας.

Οι συνεργασίες που συνάπτονται από τα τμήματα τεχνικών και κεντρικών προμηθειών, διέπονται από τον Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας Προμηθειών. Ο Κώδικας ορίζει τα πρότυπα ηθικής και υπεύθυνης συμπεριφοράς που πρέπει να τηρούνται από τους προμηθευτές που συνεργάζονται με την Εταιρεία. Οι προβλέψεις του Κώδικα γνωστοποιούνται στους υποψήφιους προμηθευτές κατά το στάδιο της αξιολόγησης τους και εφόσον υπάρξει συμφωνία συνεργασίας, οι προμηθευτές δεσμεύονται εγγράφως για τη συμμόρφωσή τους με αυτόν.

H – ΑΝΑΦΟΡΑ ΤΑΞΙΝΟΜΙΑΣ

Γενική επισκόπηση της ταξινόμησης της ΕΕ

Βιώσιμη Οικονομική Δραστηριότητα (EU Taxonomy)

Στα πλαίσια των προβλέψεων του Ευρωπαϊκού Συστήματος Ταξινόμησης (EU Taxonomy), η Εταιρεία σχετίζοντας τις οικονομικές της δραστηριότητες με τις δραστηριότητες που περιλαμβάνονται στον Κανονισμό Ταξινόμησης 2020/852/ΕΕ, όπως συμπληρώνεται από τον κατά εξουσιοδότηση Κανονισμό 2021/21/ΕΕ και τον Κανονισμό 2021/2139/ΕΕ.

Στον κάτωθι πίνακα παρουσιάζονται το ποσοστό του κύκλου εργασιών, των κεφαλαιουχικών και λειτουργικών δαπανών της Εταιρίας που αφορούν στις επιλέξιμες για την ταξινόμηση οικονομικές δραστηριότητες για τη χρήση 2023 βάσει των απαιτήσεων του άρθρου 10, παρ. 2 του Κανονισμού 2021/2178/ΕΕ.

	Επιλέξιμες δραστηριότητες	Μη επιλέξιμες δραστηριότητες
Κύκλος εργασιών	%	100%
Κεφαλαιουχικές δαπάνες	%	100%
Λειτουργικές δαπάνες	%	100%

E. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΚΥΡΙΟΤΕΡΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ & ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2023

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 ο πιστωτικός κίνδυνος της Εταιρείας και του Ομίλου

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία				
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	50.907	52.864	32.808	33.165
Απαιτήσεις και προκαταβολές	9.279.030	13.823.622	12.511.720	15.584.302
Χρηματικά Διαθέσιμα	642.545	1.626.101	596.478	1.448.934
	9.972.483	15.502.588	13.141.005	17.066.401

3. 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.

Το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 31/12/2023 διαμορφώνεται αρνητικό και ανέρχεται σε 20.554.650 ευρώ και 25.213.849 ευρώ αντίστοιχα. Η Εταιρεία στο πλαίσιο ενδεχόμενης ανάγκης ενίσχυσης της ρευστότητας προχώρησε στις παρακάτω ενέργειες:

1. Στις 5/4/2024 έκανε ρύθμιση των υποχρεώσεων του ΕΦΚΑ ποσού 3.766.785 ευρώ σε 24 δόσεις, έτσι το ποσό 2.204.241 ευρώ που την 31/12/2023 αφορούσε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, για το 2024 μεταφέρεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.
2. Η Εταιρία εντός της χρήσης 2024 προχωρά σε αναδιάρθρωση των χρεωλυσιών των Ομολογιακών Δανείων των ετών 2023-2025 συνολικής αξίας 11.049 χιλ.εκ ευρώ., σχετική ανάλυση στην Έκθεση του ΔΣ.
3. Η Εταιρία κατάρτισε επιχειρηματικό σχέδιο για τα έτη 2024-2029, βάση του οποίου η Εταιρία το 2024 θα γυρίσει σε οριακή κερδοφορία και στα επόμενα έτη θα επανέλθει σταδιακά στα μεγέθη των προηγούμενων ετών. Βασικές παραδοχές είναι η αύξηση του τζίρου μέσω της ενεργοποίησης τεσσάρων νέων λατομείων. Ήδη από τις αρχές του 2024 λειτουργούν τα τέσσερα νέα λατομεία και ειδικότερα, στην περιοχή της Δράμας, δύο λατομεία, ένα λατομείο με λευκό δολομίτικο μάρμαρο από το οποίο προγραμματίζεται εξόρυξη 9.000 τόνων και ένα δεύτερο λατομείο στην περιοχή της Δράμας, με λευκό δολομίτικο μάρμαρο από το οποίο αναμένεται η εξόρυξη 5.000 τόνων. Επίσης στην περιοχή της Λειβαδιάς, δύο λατομεία ένα με γκρι μάρμαρο από το οποίο προγραμματίζετε εξόρυξη 4.000 τόνων και με μπεζ μάρμαρο για εξόρυξη 4.000 τόνων.

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.

Σημειώνεται, ότι προχωρά και η διαδικασία επέκτασης του υφιστάμενου λατομείου που θα επιφέρει μια αύξηση παραγωγής της τάξης του 20%., μια υπόθεση που χρονίζει αλλά πιστεύουμε ότι θα λυθεί πολύ σύντομα. 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).

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

4. Η Εταιρεία σε συνέχεια των πιο πάνω ενεργειών, έχει καθορίσει ένα πρόγραμμα εξοικονόμησης κόστους, καθώς την αναθεώρηση υφιστάμενων συμφωνιών με συνεργάτες και σε συνδυασμό με την μείωση του κόστους ενέργειας που υπάρχει το 2024, καλύπτουν την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης.

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

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	5.385.405	17.924.240	168.000	17.924.240
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	725.783	853.605	580.957	833.302
Υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις	1.519.079	1.374.907	1.519.079	1.374.907
Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	15.078.803	13.258.577	14.718.250	14.224.662
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	22.950.167	22.616.604	22.944.354	22.616.604
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	897.458	557.538	897.458	557.538
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις δανειακές πληρωτέες την επόμενη χρήση	19.612.796	3.860.163	18.612.796	3.860.163
	66.169.490	60.445.633	59.440.894	61.391.415

	Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	31/12/2023			
	Βραχυπρόθεσμες εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	Μακροπρόθεσμες 1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών
Ποσά σε € ' 				
Τραπεζικός δανεισμός	21.281.481	21.281.481	4.168.000	1.217.405
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	37.534.796	21.730.210	5.687.079	1.217.405

Ο ΟΜΙΛΟΣ

Ποσά σε € '

Τραπεζικός δανεισμός	
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	
Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	
Σύνολο	

31/12/2022			
Βραχυπρόθεσμες εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	Μακροπρόθεσμες 1 έως 5 έτη	Μακροπρόθεσμες άνω των 5 ετών
13.238.384	13.238.384	16.504.240	1.420.000
278.769	278.769	1.374.907	
13.258.577			
521.686	331.920		
27.297.415	13.849.072	17.879.146	1.420.000

Ποσά σε € '

Τραπεζικός δανεισμός	
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	
Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	
Σύνολο	

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ 31/12/2023			
Βραχυπρόθεσμες εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	Μακροπρόθεσμες 1 έως 5 έτη	Μακροπρόθεσμες 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		
36.529.511	21.227.304	1.687.079	0

Ποσά σε € '

Τραπεζικός δανεισμός	
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	
Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	
Σύνολο	

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ 31/12/2022			
Βραχυπρόθεσμες εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	Μακροπρόθεσμες 1 έως 5 έτη	Μακροπρόθεσμες άνω των 5 ετών
13.238.384	13.238.384	16.504.240	1.420.000
278.769	278.769	1.374.907	
14.008.241	216.420		
501.633	331.670		
28.027.026	14.065.242	17.879.146	1.420.000

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.

Οι συνεχιζόμενες αυξήσεις επιτοκίων από την ΕΚΤ για να ελέγξει τις πληθωριστικές πιέσεις έχει επηρεάσει τα αποτελέσματα της εταιρείας και του ομίλου. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της εταιρίας το 2023 είναι 3.247.450 ευρώ από 1.821.024 το 2022, έχουν αυξηθεί κατά 1.426.426 ευρώ και σε ποσοστό 78%. Σε

επίπεδο Ομίλου τα χρηματοοικονομικά έξοδα το 2023 είναι 3.624.059 ευρώ από 1.845.847 ευρώ το 2022, έχουν αυξηθεί κατά 1.778.212 ευρώ και σε ποσοστό 96%.

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%
	31/12/2023		31/12/2022	
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	(452.376)	452.376	(448.950)	448.950
Καθαρή Θέση	(352.853)	352.853	(350.181)	350.181

	ΟΜΙΛΟΣ			
	Μεταβλητή		Μεταβλητή	
	1%	-1%	1%	-1%
	31/12/2023		31/12/2022	
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	(483.492)	483.492	(453.904)	453.904
Καθαρή Θέση	(377.124)	377.124	(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 2023 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 30% 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 2022, έναντι της αντίστοιχης περσινής περιόδου με ταυτόχρονη σταθεροποίηση, στα περσινά επίπεδα, στις πωλήσεις ακατέργαστου υλικού.

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. Παρά τις αρνητικές συνθήκες που έχουν διαμορφωθεί, 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 δεν έχει άμεσα δραστηριότητες στην Ρωσία, στην Ουκρανία και την Λευκορωσία, παρόλα αυτά αξιολογεί συνεχώς τους γεωπολιτικούς κινδύνους στους οποίους εκτίθεται, έχοντας διαμορφώσει συγκεκριμένες πολιτικές και διαδικασίες

ΣΤ. ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΑΝΑΜΕΣΑ ΣΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ ΚΑΙ ΣΤΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕ ΑΥΤΟΝ ΜΕΡΗx

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 τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24.

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Πωλήσεις Εμπορευμ/των / υπηρεσίες				
Θυγατρικές	-	-	-	-
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	556.872	327.825	556.872	317.365
Σύνολα	556.872	327.825	556.872	317.365
Λοιπα Έσοδα / Έξοδα				
Θυγατρικές	-	-	(70.500)	(70.500)
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	3.600	3600	3.600	3600
Σύνολα	3.600	3600	(66.900)	(66.900)

Αγορές Εμπορευμάτων / Υπηρεσιών					
Θυγατρικές	-	-	869.391	711.505	
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	57.201	53.417	57.201	53.417	
Σύνολα	57.201	53.417	926.592	764.922	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	
Απαιτήσεις					
Θυγατρικές	-	-	4.303.111	2.386.279	
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	1.155.384	725.894	1.155.384	725.984	
Σύνολα	1.155.384	725.984	5.458.495	3.112.262	
Υποχρεώσεις					
Θυγατρικές	-	-	366.602	1.562.302	
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	71.961	8.000	71.961	8.000	
Σύνολα	71.961	8.000	438.563	1.570.302	
			31/12/2023	31/12/2022	
Αμοιβές προς μέλη ΔΣ και λοιπά διευθυντικά στελέχη			941.977	942.110	
Πωλήσεις σε μέλη ΔΣ και λοιπά διευθυντικά στελέχη			3.354	0	
Απαιτήσεις από μέλη ΔΣ και λοιπά διευθυντικά στελέχη			5.568	10.824	
Υποχρεώσεις μέλη ΔΣ και λοιπά διευθυντικά στελέχη			1.279.739	1.868.851	

Z. 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 δώροφος οικοδομή 416,68 τ.μ.

Η εταιρεία λειτουργεί τα ακόλουθα μισθωμένα λατομεία:

A/A	ΛΑΤΟΜΕΙΟ-ΘΕΣΗ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	ΔΗΜΟΣ	ΠΕΡΙΟΧΗ	ΕΚΤΑΣΗ (m ²)
1	ΤΥΜΠΑΝΟ	ΚΑΒΑΛΑΣ	ΝΕΣΤΟΥ	ΚΕΧΡΟΚΑΜΠΟΥ	97.264,00
2	ΤΥΜΠΑΝΟ	ΚΑΒΑΛΑΣ	ΝΕΣΤΟΥ	ΚΕΧΡΟΚΑΜΠΟΥ	98.076,00
3	ΜΠΙΡΜΠΛΗ	ΚΑΒΑΛΑΣ	ΠΑΓΓΑΙΟΥ	ΠΛΑΤΑΝΟΤΟΠΟΥ	46.305,50
4	ΜΠΙΡΜΠΛΗ	ΚΑΒΑΛΑΣ	ΠΑΓΓΑΙΟΥ	ΠΛΑΤΑΝΟΤΟΠΟΥ	42.344,00
5	ΛΕΠΤΟΚΑΡΥΕΣ	ΔΡΑΜΑΣ	Κ. ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	ΒΩΛΑΚΑ	68.411,00

6	ΖΑΒΑΡΣΑ	ΔΡΑΜΑΣ	Κ. ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	ΒΩΛΑΚΑ	99.993,07
7	ΖΑΒΑΡΣΑ	ΔΡΑΜΑΣ	Κ. ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	ΒΩΛΑΚΑ	16.267,95
8	ΑΓ. ΠΕΤΡΟΣ	ΔΡΑΜΑΣ	Κ. ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	ΒΩΛΑΚΑ	95.430,378
9	ΒΙΤΡΙΝΙΤΣΑ	ΔΡΑΜΑΣ	ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ	ΠΥΡΓΩΝ	96.470,00
10	ΜΑΝΤΡΙΑ	ΔΡΑΜΑΣ	ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ	ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ	49.999,36
11	ΣΑΛΙΑΡΑ	ΘΑΣΟΥ	ΘΑΣΟΥ	ΠΑΝΑΓΙΑΣ	37.747,00
12	ΠΑΠΑΓΟΥΒΑ	ΑΡΚΑΔΙΑΣ	ΤΡΙΠΟΛΗΣ	ΛΙΜΝΗΣ-ΛΕΒΙΔΙΟΥ	99.633,42
13	ΛΙΘΑΡΟΣΤΡΟΥΓΚΑ	ΒΟΙΩΤΙΑΣ	ΛΕΒΑΔΕΩΝ	ΛΑΦΥΣΤΙΟΥ	50.000,85
14	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 2023 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 120/04/2022 ποσοστό 50,12% 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 6,21% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας με αριθμό μετοχών 7.095.332. 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 εξαχρονη 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 01/01/2023 – 31/12/2023 δεν προέβη σε απόκτηση ιδίων μετοχών και έχει στην κατοχή της 489.916 ίδιες μετοχές αποκτηθείσες σε προηγούμενη περίοδο.

Μεταμόρφωση 26/04/2024

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ευάγγελος Χαϊδάς

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

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 οικιοθελή 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 \(IKTINOSIR.GR\)](http://www.iktinosir.gr)

Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και αιτιολόγηση αυτών.

Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης	Εξήγηση των λόγων μη συμμόρφωσης.
<p>2.2.21. Ο Πρόεδρος επιλέγεται από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Σε περίπτωση που ο Πρόεδρος επιλεγεί από τα μη εκτελεστικά μέλη, ορίζεται ένα από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, είτε ως αντιπρόεδρος είτε ως ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (Senior Independent Director).</p>	<p>Ο Πρόεδρος του ΔΣ είναι Εκτελεστικό Μέλος και έχει εκλεγεί από το σύνολο του ΔΣ, βάσεις του ν.4706/2020</p>
<p>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.</p>	<p>Ο Αντιπρόεδρος του ΔΣ είναι Μη Εκτελεστικό Μέλος, σύμφωνα με τον ν.4706/2020</p>
<p>2.4.14. Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προβλέπουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί, λόγω παράβασης συμβατικών όρων ή ανακριβών οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού.</p>	<p>Δεν έχει προβλεφθεί τέτοιος όρος γιατί δεν υπάρχουν συμβάσεις με τα εκτελεστικά μέλη.</p>

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 διευκρινίσεων 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 εκπροσώπησή 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 δημοσιεύσεως 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 συγκληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του εντός της ανωτέρω προθεσμίας, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο 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 2024 για την έγκριση των αποτελεσμάτων 2023, θα υποβληθεί η Έκθεση Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για της καταβληθείσες εντός της χρήσης του 2023 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 \(iktinosir.gr\)](https://iktinosir.gr)

Έκθεση αποδοχών

https://iktinosir.gr/images/ekthesi_apodoxwn2022.pdf

Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Η Πολιτική Καταλληλότητας αποσκοπεί στη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικής λειτουργίας και εκπλήρωσης του ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου με βάση τη γενικότερη στρατηγική και τις μεσο-μακροπρόθεσμες επιχειρηματικές επιδιώξεις της Εταιρείας με στόχο την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρακολουθεί σε διαρκή βάση την καταλληλότητα των μελών του και, όπου κρίνεται απαραίτητο βάσει της κείμενης νομοθεσίας και της Πολιτικής Καταλληλότητας, επαναξιολογεί την καταλληλότητά τους και ενδεχομένως δρομολογεί την αντικατάστασή τους.

Η Πολιτική Καταλληλότητας είναι αναρτημένη στον ιστότοπο της Εταιρείας [ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ ΔΣ.PDF \(IKTINOSIR.GR\)](https://iktinosir.gr)

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 εποικοδομητικών 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
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 Μειντάνη	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 Χαϊδάς, Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος

Ο κ. Ευάγγελος Χαϊδός 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.

Αξιζει 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 Επιχειρηματίας, 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 ΜΑΡΜΑΡΩΝ 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 ΜΑΡΜΑΡΩΝ 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 εταιρειών 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 συνεργαστεί 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 (14) φορές μέσα στο έτος 2023. 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 Χαϊδός	Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου & Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	14/14	
Αναστασία Χαϊδά	Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	14/14	
Ιουλία Χαϊδα	Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	14/14	
Περιστέρης Κατσιμάκης	Οικονομικός Διευθυντής, Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	14/14	
Λυδία Χαϊδα	Αντιπρόεδρος, Μη Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	14/14	
Βασιλική Μείντάνη	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	14/14	
Ανδρέας Κουτούπης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	14/14	

Τα μέλη Δ.Σ. που κατέχουν μετοχές της Εταιρίας με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2023 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	7.095.332	6,207%

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
	Αντιπρόεδρος ΔΣ	ΦΕΙΔΙΑΣ ΕΛΛΑΣ ΑΕ
	Αντιπρόεδρος ΔΣ	ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΕ

ΜΕΛΟΣ ΔΣ	ΘΕΣΗ / ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
	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	ΚΡΣ ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΟΥΤΟΥΠΗΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΙΚΕ
	Νόμιμος Εκπρόσωπος	ΚηΡ ΑΕ
	Εταίρος	ΝΙΚΟΣ ΒΑΝΔΩΡΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ
	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	ΜΥΛΟΙ ΛΟΥΛΗ ΑΕ
	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	ΕΚΔΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΒΑΝΗ ΑΒΕ
	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	ΑΦΟΙ ΚΟΡΔΕΛΟΥ ΑΕΒΕ
	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ ΑΒΕΕ

ΜΕΛΟΣ ΔΣ	ΘΕΣΗ / ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
	Πρόεδρος ΕΕ	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
	Πρόεδρος ΕΕ	ΒΙΟΤΕΡ ΑΕ
	Πρόεδρος ΕΕ	ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ
	Πρόεδρος ΕΕ	ΔΕΥΤΕΡΟΣ ΑΛΛΗΛΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ
	Πρόεδρος ΕΕ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ
	Πρόεδρος ΕΕ	ΕΟΔΥ

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 ανακλύπτει 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 αποδοτικότητά 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 Εσωτερικού Ελέγχου βάσει του ν.4706/2020

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ), αποτελείται από ελεγκτικούς μηχανισμούς και από ελεγκτικές διαδικασίες, που καλύπτουν, σε συνεχή βάση το σύνολο των δραστηριοτήτων της οντότητας, με σκοπό την αποτελεσματική και ασφαλή λειτουργία της.

Σύμφωνα με τα όσα καθορίζει η απόφαση 1/891/30.9.2020 και η απόφαση 2/917/17.6.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και όπως προβλέπεται από την παρ. 4 του άρθρου 14 του ν.4706/2020 καθώς και σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου, οι υπόχρεες εταιρείες όπως προβλέπονται από το άρθρο 1 «Πεδίο Εφαρμογής» του ν. 4706/2020, καλούνται να αξιολογήσουν την επάρκεια του ΣΕΕ.

Η αξιολόγηση της επάρκειας του ΣΕΕ πραγματοποιείται με βάση τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές με στόχο να διασφαλίζονται τα σχετικά με το ΣΕΕ οριζόμενα στην παρούσα. Ως προς τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές, αναφέρονται ενδεικτικά τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα

Η αξιολόγηση του ΣΕΕ ολοκληρώθηκε κατά τα προβλεπόμενα στην απόφαση 2/917/17.6.2021 της ΕΚ έως 31/3/2023 με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του ν. 4706/2020

Η αξιολόγηση του ΣΕΕ διενεργήθηκε από την εταιρεία KSi Greece Ορκωτοί Ελεγκτές – Λογιστές , όπως αυτή επιλέχθηκε από την υπ. αριθ. 680/7.9.2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Το συμπέρασμα της Έκθεσης Αξιολόγησης της Επάρκειας και Αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ ήταν χωρίς επιφύλαξη δεδομένου ότι δεν εντοπίστηκαν ουσιώδεις αδυναμίες. Η σχετική Αναλυτική Έκθεση υποβλήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο ενώ, η σύνοψή της υπεβλήθη στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, σύμφωνα με τις προθεσμίες του ν.4706/2020 και της απόφασης 1/891/30.9.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Επίσης, η αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης πραγματοποιείται 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.

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 [ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 11032021.PDF \(IKTINOSIR.GR\)](#)

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 Μείντάνη	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 2023 δώδεκα (12) 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 1.1.2023 – 31.12.2023**

28.3.2024

1. Επιστολή Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου

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

Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου της ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΙΑΣ Α.Ε (η «Εταιρεία») και υπό την ιδιότητά μου ως Προέδρου αυτής, σας υποβάλω την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για τη χρήση 1.1.2023 – 31.12.2023.

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. Σύνοψη

Η σύνοψη 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 Μειντάνη, Ανεξάρτητα μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει της εκλογής τους από την 30.6.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευση 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 (https://iktinisir.gr/images/%CE%9A%CE%B1%CE%BD%CE%BF%CE%BD%CE%B9%CF%83%CE%BC%CF%8C%CF%82_%CE%9B%CE%B5%CE%B9%CF%84%CE%BF%CF%85%CF%81%CE%B3%CE%AF%CE%B1%CF%82_%CF%84%CE%B7%CF%82_%CE%95%CF%80%CE%B9%CF%84%CF%81%CE%BF%CF%80%CE%AE%CF%82_%CE%95%CE%BB%CE%AD%CE%B3%CF%87%CE%BF%CF%85_11032021.pdf)

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 2023, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε δώδεκα (12) φορές, στις 19.1.2023, 23.2.2023, 14.3.2023, 29.3.2023, 31.3.2023, 3.4.2023, 26.4.2023, 22.5.2023, 27.7.2023, 28.9.2023, 19.10.2023 και 8.11.2023.

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 σύμβουλος 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 2023.

A. 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 2023 προέβη στα ακόλουθα:

(α) Ενημερώθηκε από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναφορικά με το **ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου** της Μονάδας την 19.1.2023. 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 2022 και το πρώτο, δεύτερο και τρίτο τρίμηνο του 2023. Οι εκθέσεις που αφορούν το Δ τρίμηνο του 2023 συζητήθηκαν στις αρχές του 2024. Μεταξύ άλλων οι έλεγχοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αφορούσαν την πληρότητα των εσωτερικών διαδικασιών, έλεγχο ανθρωπίνου δυναμικού και μισθοδοσίας, των πωλήσεων, των διαδικασιών συντήρησης, των προμηθειών, της συμμόρφωσης με το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης και κανονιστικής συμμόρφωσης, τη λειτουργία των εργοστασίων και των λατομείων (απογραφές έκτακτες και τακτικές, μηνιαίες αναφορές, μέτρα ασφάλειας, το μηχανογραφικό σύστημα, κομίστρων συνεργζόμενων μεταφορέων, τις συντηρήσεις, τον διαχωρισμό αρμοδιοτήτων, την εκπαίδευση του προσωπικού, τα πληροφοριακά συστήματα, τις αναλώσεις και γενικότερα τις προμήθειες κτλ) και έλεγχο συνδεδεμένων μερών. Η εργασία της Μονάδας περιελάμβανε επίσης τα αποτελέσματα follow up ελέγχων και την πορεία υλοποίησης διαφόρων ενεργειών καθώς και την παροχή συμβουλευτικής υποστήριξης επί διαφόρων ζητημάτων όπως των διαδικασιών απογραφών, την υιοθέτηση διαδικασιών αναφορικά με την αυτόματη ανάλυση υλικών για κόλλημα όγκων ιχνηλάτηση όγκων κτλ. Τέλος η Μονάδα παρείχε υποστήριξη και στο πλαίσιο

αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από τον εξωτερικό ελεγκτή όπως αναφέρεται και στη συνέχεια.

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 1.1.2022-31.12.2022 η οποία καταρτίστηκε στο πλαίσιο της από 3.4.2023 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.

Σημειώνουμε ότι όπως προβλέπεται στις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020 και την Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια του 2023 συνέχισε τις εργασίες που ξεκίνησαν το τελευταίο τρίμηνο του 2022 αναφορικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Ειδικότερα το

πρώτο τρίμηνο του 2023 η Επιτροπή συναντήθηκε με τον ανεξάρτητο αξιολογητή στις 19.1.2023 και 14.3.2023 και ενημερώθηκε για την πρόοδο των εργασιών αξιολόγησης και τυχόν ευρήματα και στις 29.3.2023 έλαβε την τελική έκθεση αξιολόγησης την οποία και ενέκρινε. Κατά τη διάρκεια υλοποίησης του έργου τα μέλη της Επιτροπής είχαν συναντήσεις με την ελεγκτική ομάδα και παρέδωσαν σχετικές διευκρινίσεις όποτε ζητήθηκε.

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 2022 η οποία πραγματοποιήθηκε στις 19.1.2023. Η αξιολόγηση πραγματοποιήθηκε με τη χρήση ερωτηματολογίου, το οποίο συμπληρώθηκε από κάθε μέλος της Επιτροπής ανεξάρτητα καθώς και αυτοαξιολόγηση από τον αξιολογούμενο Επικεφαλής. 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.

B. 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 1.1.2023 έως την 31.12.2023 συναντήθηκε τρεις (3) φορές με τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή καθώς και με μέλη της Διοίκησης της Εταιρίας 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, αφού έλαβε υπόψη την προσφορά της ελεγκτικής εταιρείας «GRANT THORNTON ΑΕ Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβουλών Επιχειρήσεων» και λαμβάνοντας υπόψη τη μη υπέρβαση των χρονικών ορίων του άρθρου 17 παρ. 1 του κανονισμού 537/2014 ούτε των άρθρων 42 παρ. 4 και 48 του ν. 4449/2017 και της οδηγίας που εκδόθη από την ΕΛΤΕ την 7.4.2020, συνεδρίασε στις 22.5.2023 και εν συνεχεία συνέστησε στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την **ανανέωση του διορισμού της ως άνω εταιρίας 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 2023. Στο

πλαίσιο αυτό η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε επί της ουσίας και από οικονομικής πλευράς την προσφορά της ελεγκτικής εταιρίας, την μέχρι τότε συνεργασία της, 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 λαμβάνοντας υπόψιν την υποχρέωση αλλαγής ορκωτού ελεγκτή για τον έλεγχο της χρήσης 2024 λόγω συμπλήρωσης των χρονικών ορίων που προβλέπονται από το άρθρο 17 παρ. 1 του κανονισμού 537/2014 και των άρθρων 42 παρ. 4 και 48 του ν. 4449/2017 και της οδηγίας που εκδόθη από την ΕΛΤΕ την 7.4.2020, συζήτησε το θέμα στο πλαίσιο της από 8.11.2023 συνεδρίασης της και συμφώνησε ότι κατά την επόμενη συνεδρίαση θα λάβει αποφάσεις για τη διαδικασία που πρέπει να ακολουθηθεί και για τα κριτήρια που θα θέσει για την επιλογή νέου ορκωτού ελεγκτή.

(β) ενημερώθηκε από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρίας αναφορικά με τον **σχεδιασμό του ελέγχου** για τη χρήση του 2022 (23.2.2023), 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 2022, που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) στο πλαίσιο της συνάντησης της στις 26.4.2023. 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 26.4.2023, η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε με τον ορκωτό ελεγκτή της Εταιρείας και τη Διοίκηση στο πλαίσιο της διαδικασίας **ολοκλήρωσης και δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων** της 31.12.2022 αντίστοιχα. Ιδιαίτερη βαρύτητα δόθηκε στα σημαντικότερα θέματα ελέγχου (Key Audit Matters) δηλαδή της αξιολόγησης 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 2022, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε στις 22.5.2023 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), τη λήψη ενημέρωσης αναφορικά με το νέο κανονιστικό πλαίσιο και γενικότερα τη διασφάλιση της προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και τα λογιστικά πρότυπα που ακολουθεί η Εταιρεία και ο

Όμιλος. Ως προς αυτή την κατεύθυνση, σημαντική ήταν και η συνεισφορά ανεξάρτητων ορκωτών εκτιμητών που αποτίμησαν την ακίνητη περιουσία της Εταιρείας και του Ομίλου.

(στ) Κατά τη διάρκεια του 2023, η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε με τον ορκωτό ελεγκτή της Εταιρείας στο πλαίσιο της **διαδικασίας επισκόπησης των οικονομικών καταστάσεων της εξαμηνιαίας περιόδου** που έληξε την 30.6.2023. Κατά τη διάρκεια της συνάντησης της 28.9.2023 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, τη λογιστική αποτύπωση της εξαγοράς της Τσαλαπατάνη, την εφαρμογή του προτύπου IFRS 6 αναφορικά με την κεφαλαιοποίηση εξόδων έρευνας και ανάπτυξης και την εφαρμογή του IFRS 9. Αναφορικά με τον έλεγχο της χρήσης συζητήθηκαν οι διαδικασίες για την επισκόπησης της αποτίμησης των αποθεμάτων και την προσπάθεια λήψης όσο το δυνατό περισσότερο επιβεβαιωτικών επιστολών αναφορικά με τα υπόλοιπα πελατών.

Η Επιτροπή μετά από επισκόπηση των εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας 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 παμπηφεί την εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων του Α' εξαμήνου του 2023.

(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 2022.

(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 2022 έχοντας συζητήσει την επάρκεια

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

(i) Η Επιτροπή Ελέγχου στο πλαίσιο αξιολόγησης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων εξέτασε και τη **Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης** της χρήσης 2022 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.

Γ. Άλλες Υπηρεσίες Διασφάλισης και Λοιπές Μη Ελεγκτικές Υπηρεσίες

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου κατόπιν επισκόπησης του αντικείμενου 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 στις αντίστοιχες προσφορές, 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 κατέληξαν 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, έδωσε τη συγκατάθεση της για την παροχή συγκεκριμένων 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 2023, 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 19.1.2023 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 2022 και το πρόγραμμα εργασιών για τη χρήση του 2023.

Τέλος αναφέρουμε ότι η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην ετήσια αξιολόγηση του Επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, σε σχέση με την απόδοση του. Ζητήματα που προέκυψαν από την αξιολόγηση συζητήθηκαν και ορίστηκαν οι περιοχές βελτίωσης.

Επίσης κατά τη διάρκεια του 2023 ο Επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης παρείχε υποστήριξη προς την ανεξάρτητο αξιολογητή του Σ.Ε.Ε. που προβλέπεται από το ν.4706, δίνοντας σχετικές διευκρινίσεις 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 Εταιρία διαθέτει Πολιτική εταιρικής υπευθυνότητας και βιώσιμης ανάπτυξης και τον Ιούνιο 2023, συνέταξε έκθεση βιώσιμης ανάπτυξης για τη χρήση 2022 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 29.3.2023 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 ΚΡIs καθώς και η διαδικασία λήψης διασφάλισης (assurance) αναφορικά με την βιώσιμη ανάπτυξη της Εταιρίας.

Η προσέγγιση της εταιρείας, έχει σκοπό την βελτιστοποίηση της αξίας που παράγει για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο και τη μείωση του ρίσκου σε περιβαλλοντικό, οικονομικό και κοινωνικό επίπεδο. Θέματα περιβαλλοντικού αντικτύπου, κοινωνίας καθώς επίσης και εταιρικής διακυβέρνηση (Environmental, Social, Governance - ESG) αποτελούν τα θεμέλια για τη Βιώσιμη Ανάπτυξη και μέσω του Απολογισμού, η ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ ΑΕ δημοσιοποιεί τις σχετικές μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες, προκειμένου τα ενδιαφερόμενα μέρη της αλλά και το ευρύ κοινό, να είναι ενήμεροι για την ευθύνη της.

7. Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Σύμφωνα με τον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης και τον κανονισμό λειτουργίας, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην πρώτη ετήσια αυτό-αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας της τον Ιούλιο του 2022. Η αυτό-αξιολόγηση πραγματοποιήθηκε με τη χρήση ερωτηματολογίου και συζήτηση των μελών της Επιτροπής. Η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση του 2023 διενεργήθηκε στο πρώτο τρίμηνο του 2024.

Τέλος σημειώνουμε ότι στο πλαίσιο της από 31.3.2023 συνεδρίασης της η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην υποβολή της έκθεσης πεπραγμένων της για τη χρήση του 2022.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.

Πετινης 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 Μειντάνη	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 πέντε (5) 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 Εταιρίας

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

Ετήσια Έκθεση Επιτροπής Αμοιβών και Ανάδειξης Υποψηφίων για το 2023 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, προΐσταται στη διαδικασία υποβολής υποψηφιοτήτων για εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και την επιλογή ανωτάτων στελεχών και προετοιμάζει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο όσον αφορά τις αμοιβές των μελών του και των βασικών ανώτατων στελεχών σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές διατάξεις.

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 Μειντάνη του Αλεξάνδρου, Μέλος Επιτροπής και ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ

3. Συνεδριάσεις της Επιτροπής

Κατά τη διάρκεια του 2023, τα μέλη και η συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής είχαν ως εξής:

Μέλος Επιτροπής	Σύνολο Συναντήσεων	Αριθμός συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν δια ζώσης ή / και με Teleconference	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν
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 2023, 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 υπερσχύει 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 7 Μαρτίου 2023

Μόνο Θέμα : Πλάνο εκπαίδευσης Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Πρακτικό της 3 Απριλίου 2023

Θέμα 1ο: Διαδικασία Αξιολόγησης Διοικητικού Συμβουλίου

Θέμα 2ο: Εξέταση του περιεχομένου της Έκθεσης Αποδοχών της Εταιρείας για την εταιρική χρήση από 01.01.2022 έως 31.12.2022, κατ' άρθρο 112 Ν. 4548/2018

Θέμα 3ο: Έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής

Πρακτικό της 11 Σεπτεμβρίου 2023

Θέμα 1ο : Προετοιμασία Διαδικασίας Αξιολόγησης Μελών ΔΣ

Πρακτικό της 13 Δεκεμβρίου 2023

Θέμα 1ο : Συζήτηση Προόδου Υλοποίησης Διαδικασίας Αξιολόγησης Μελών ΔΣ

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 2023.

4. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής 2023

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 3 Απριλίου 2023 της Επιτροπής, προέβει στα ακόλουθα:

Θέμα 1^ο: Διαδικασία Αξιολόγησης Διοικητικού Συμβουλίου

Θέμα 2^ο: Εξέταση του περιεχομένου της Έκθεσης Αποδοχών της Εταιρείας για την εταιρική χρήση από 01.01.2022 έως 31.12.2022, κατ' άρθρο 112 Ν. 4548/2018

Θέμα 3^ο: 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 2023 με στόχο την ολοκλήρωσή της εντός του Α τριμήνου 2024, με σκοπό:

- Την εφαρμογή ετήσιας αξιολόγησης Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, πριν από την δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων 2023.
- Την κατάρτιση Πλάνου Εκπαίδευσης 2023 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 11/09/2023 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)
- Υπεύθυνη Δήλωση (Άρθρο 3 παρ.4,5 και 6 Ν. 4706/2020 – Ότι δεν έχει εκδοθεί εντός ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντίστοιχα, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά του για ζημιογόνες συναλλαγές Εταιρείας ή μη εισηγμένης εταιρείας του ν. 4548/2018, με συνδεδεμένα μέρη.)

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 13/12/2023. Τελικά η διαδικασία ολοκληρώθηκε και συζητήθηκε σε συνεδρίαση της Επιτροπής προ της δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων 2023.

Η συζήτηση και σχετικές αποφάσεις καταγράφηκαν σε πρακτικά Επιτροπής στις 4/4/2024.

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 2023.

Με εκτίμηση,

Πρόεδρος Επιτροπής Αμοιβών και Ανάδειξης Υποψηφίων

Ανδρέας Κουτούπης

Τα μέλη

Λυδία Χαϊδά

Αγγελική Μειντάνη

Μεταμόρφωση, 4/4/2024

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 δικλείδων 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.

Επ

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 Εταιρία έχει θεσπίσει και υιοθετεί Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης η οποία αποτυπώνει το πλαίσιο της βιώσιμης ανάπτυξης και ειδικότερα την ευθύνη της Εταιρίας ως προς την ασφάλεια των εργαζομένων, το σεβασμό στο περιβάλλον, τη συνύπαρξη με την τοπική κοινωνία και την κάλυψη των αναγκών των πελατών. Η Πολιτική διέπεται από τις αξίες της Εταιρίας, τη διαφάνεια, την ακεραιότητα, το σεβασμό, την εκτίμηση, την ειλικρινή σχέση με τους πελάτες.

Οι άξονες που στηρίζεται το πλαίσιο Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρίας είναι:

- Εταιρική Διακυβέρνηση
- Αγορά
- Ανθρώπινο Δυναμικό
- Περιβάλλον
- Τοπική Κοινωνία

Η Εταιρία δημοσιεύει σχετικές δράσεις και ενέργειες κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας στο πλαίσιο της μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης και το αντίστοιχο πλαίσιο παρακολουθούνται από τη Διεύθυνση Εταιρικών Υποθέσεων με την ανάλογη εποπτεία του Δ.Σ

Η Εταιρεία έχει εκδώσει απολογισμό βιώσιμης ανάπτυξης για την χρήση 2022 και ήδη επεξεργάζεται τον απολογισμό βιώσιμης ανάπτυξης για το 2023.

Το Χρηματιστήριο Αθηνών στην πρόσφατη αναθεώρηση των δεικτών του για την εταιρική κοινωνική ευθύνη & βιώσιμη ανάπτυξη , το περιβάλλον και την εταιρική διακυβέρνηση (Athex ESG index,, συμπεριέλαβε και την ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ.

4. Ετήσιες Εταιρικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2023

4.1. Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

Σημείωση	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Πωλήσεις	10.19	25.059.411	33.018.563	23.087.210
Κόστος Πωληθέντων	10.20	(19.183.974)	(22.553.598)	(16.756.907)
Μικτό Κέρδος		5.875.437	10.464.964	6.330.303
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	10.21	1.476.384	1.969.165	925.454
Έξοδα διάθεσης	10.20	(5.816.011)	(5.636.626)	(5.816.011)
Έξοδα διαίτησης	10.20	(5.068.086)	(4.927.374)	(4.905.428)
Έξοδα, έρευνας και ανάπτυξης	10.20	(22.293)	(55.587)	(22.293)
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	10.21	(822.753)	(82.654)	(781.187)
Κέρδη Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων		(4.377.322)	1.731.888	(4.269.162)
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	10.22	0	108.475	0
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	10.22	(3.624.059)	(1.845.846)	(3.247.450)
Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	10.23	42.778	13.710	42.778
Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας	10.24	230.000	0	0
Κέρδη / Ζημιές από συγγενείς εταιρίες		0	0	0
Καθαρά Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων		(7.728.602)	8.227	(7.473.834)
Φόρος εισοδήματος	10.25	145.267	(334.183)	(131.374)
Καθαρά Κέρδη / (ζημιές) μετά φόρων (από συνεχιζόμενες & διακοπείσες δραστηριότητες)		(7.583.335)	(325.956)	(7.605.208)
Λοιπά Συνολικά έσοδα:				
Ποσά που δεν αναταξινομούνται στη Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους:				
Μεταβολή από αναβαλλόμενο φόρο				
Αναλογιστικά Αποτελέσματα		(36.577)	36.584	(31.460)
Φόροι εισοδήματος στοιχείων των λοιπών συνολικών εσόδων		8.047	(8.048)	6.921
Σύνολο Λοιπών Συνολικών εσόδων μετά φόρων		(28.530)	28.535	(24.539)
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους		(7.611.866)	(297.421)	(7.629.746)
Συγκεντρωτικά Συνολικά Αποτελέσματα μετά από φόρους αποδιδόμενα σε:				
Ιδιοκτήτες Μητρικής		(7.598.850)	(276.568)	(7.605.208)
Μη ελέγχουσες Συμμέτοχες		(13.016)	(20.853)	
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους αποδιδόμενα σε				
Ιδιοκτήτες Μητρικής		(7.570.320)	(304.952)	(7.605.208)
Μη ελέγχουσες Συμμέτοχες		(13.016)	(21.004)	
Βασικά Κέρδη ανά Μετοχή αποδιδόμενα στους Ιδιοκτήτες Μετρικής		-0,0665	-0,0027	-0,0668
Σύνοψη αποτελεσμάτων περιόδου:				
Κέρδη Προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων		263.576	5.708.845	(1.191.948)

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

4.2. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Σημείωση	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	
Ενεργητικό					
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού					
Ενσώματα πάγια	10.1	42.330.740	42.434.306	25.836.085	24.266.472
Επενδύσεις σε ακίνητα	10.3	29.303.959	29.073.959	102.000	102.000
Αύλα περιουσιακά στοιχεία	10.2	10.614.603	10.575.378	10.504.181	10.437.443
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	10.4	2.517.828	0	22.576.109	29.967.109
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	10.5	1.040.196	1.133.654	2.889.418	2.993.880
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10.6	50.907	52.864	32.808	33.165
		85.858.234	83.270.162	61.940.600	67.800.069
Κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού					
Αποθέματα	10.7	24.023.749	23.770.561	23.985.133	23.734.630
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	10.8	6.217.957	10.725.562	10.201.359	12.959.423
Λοιπές απαιτήσεις	10.9	3.061.073	3.098.060	2.310.361	2.624.879
Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	10.27	105.834	63.055	105.834	63.055
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10.10	642.545	1.626.101	596.478	1.448.934
		34.051.158	39.283.339	37.199.165	40.830.922
Σύνολο Ενεργητικού		119.909.391	122.553.501	99.139.765	108.630.991
Ίδια Κεφάλαια & Υποχρεώσεις					
Ίδια Κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	10.11	11.432.040	11.432.040	11.432.040	11.432.040
Υπέρ το άρτιο	10.11	43.792	43.792	43.792	43.792
Διαφορές αναπροσαρμογής παγίων	10.11	3.149.926	3.149.926	2.901.944	2.901.944
Λοιπά αποθεματικά	10.11	9.631.841	9.631.841	9.631.841	9.631.841
Αποθεματικό Ίδιων μετοχών	10.11	(181.138)	(181.138)	(181.138)	(181.138)
Αποτελέσματα εις νέο	10.11	17.464.226	25.062.677	14.290.937	21.920.684
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της Μητρικής		41.540.687	49.139.138	38.119.416	45.749.163
Μη ελέγχουσες Συμμετοχές		456.797	485.645		
Σύνολο Ίδιων Κεφαλαίων		41.997.484	49.624.783	38.119.416	45.749.163
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	10.12	5.385.405	17.924.240	168.000	17.924.240
Υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις	10.12	1.519.079	1.374.907	1.519.079	1.374.907
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	10.5	7.180.009	7.457.406	767.706	746.286
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	10.13	625.453	520.383	582.200	487.133
Επιχορηγήσεις	10.14	3.682.805	4.236.904	18.041	29.212
Προβλέψεις	10.15	254.150	268.392	211.509	227.781
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων		18.646.901	31.782.232	3.266.535	20.789.559
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	10.16	6.886.063	7.132.131	6.348.289	6.638.639
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	10.17	725.783	853.605	580.957	833.302
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	10.12	22.950.167	22.616.604	22.944.354	22.616.604
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	10.12	19.612.796	3.860.163	18.612.796	3.860.163
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις	10.12	897.458	557.538	897.458	557.538
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.18	8.192.740	6.126.445	8.369.961	7.586.023
Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων		59.265.006	41.146.487	57.753.814	42.092.269
Σύνολο Υποχρεώσεων		77.911.907	72.928.719	61.020.349	62.881.828
Σύνολο Ίδιων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		119.909.391	122.553.501	99.139.765	108.630.991

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			Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο	Μη Ελέγχουσες Συμμετοχές	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
			Αποθεματικά εύλογης αξίας	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικό Ιδίων Μετοχών				
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	11.432.040	43.792	3.149.925	9.527.066	(181.138)	25.444.021	49.415.706	506.497	49.922.204
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	0	0	0	104.776	0	(104.776)	0	0	0
Μέρισμα χρήσης	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Συναλλαγές με Ιδιοκτήτες	0	0	0	104.776	0	(104.776)	0	0	0
Αποτέλεσμα Χρήσης 1/1 - 31/12/2022	0	0	0	0	0	(304.952)	(304.952)	(21.004)	(325.956)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα για την Περίοδο 1.1 - 31.12.2022	0	0	0	0	0	28.384	28.384	151	28.535
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα για την Περίοδο 1/1 - 31/12/2022	0	0	0	0	0	(276.568)	(276.568)	(20.853)	(297.421)
Υπόλοιπα 31/12/2022	11.432.040	43.792	3.149.925	9.631.841	(181.138)	25.062.677	49.139.138	485.645	49.624.783
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	11.432.040	43.792	3.149.925	9.631.841	(181.138)	25.062.677	49.139.138	485.645	49.624.783
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Μέρισμα χρήσης	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Συναλλαγές με Ιδιοκτήτες	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Αποτέλεσμα Χρήσης 1/1 - 31/12/2023	0	0	0	0	0	(7.570.320)	(7.570.320)	(13.016)	(7.583.335)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα για την Περίοδο 1.1 - 31.12.2023	0	0	0	0	0	(28.131)	(28.131)	(399)	(28.530)
Πρώτη ενοποίηση Τσαλαπατάνη-εξαγορά 11/5/2023	0	0	0	0	0	0	0	(15.433)	(15.433)
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)
Υπόλοιπα 31/12/2023	11.432.040	43.792	3.149.925	9.631.841	(181.138)	17.464.226	41.540.687	456.797	41.997.484

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 1/1/2022	11.432.040	43.792	2.901.944	9.527.066	(181.138)	22.200.160	45.923.863
Σχηματισμός αποθεματικού ίδιας συμμετοχής	0	0	0	0	0	0	0
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	0	0	0	104.776	0	(104.776)	0
Μέρισμα χρήσης	0	0	0	0	0	0	0
Συναλλαγές με Ιδιοκτήτες	0	0	0	104.776	0	(104.776)	0
Αποτέλεσμα Περιόδου 1/1 - 31/12/2022	0	0	0	0	0	(201.728)	(201.728)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα για την Περίοδο 1.1 - 31.12.2022	0	0	0	0	0	27.027	27.027
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα για την Περίοδο 1/1 - 31/12/2022	0	0	0	0	0	(174.701)	(174.701)
Υπόλοιπα 31/12/2022	11.432.040	43.792	2.901.944	9.631.841	(181.138)	21.920.684	45.749.163
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης περιόδου 1/1/2023	11.432.040	43.792	2.901.944	9.631.841	(181.138)	21.920.684	45.749.163
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	0	0	0	0	0	0	0
Μέρισμα χρήσης	0	0	0	0	0	0	0
Πώληση Ιδίων μετοχών	0	0	0	0	0	0	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	0	0	0	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

4.5. Κατάσταση Ταμειακών Ροών (Έμμεση Μέθοδος)

(Ποσά εκφρασμένα σε €)

	Όμιλος		Εταιρεία	
	2023 (7.728.602)	2022 8.227	2023 (7.473.834)	2022 137.997
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) χρήσης προ φόρων				
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	5.194.998	4.546.666	3.088.386	2.459.751
Προβλέψεις	745.428	99.415	739.627	93.443
Συναλλαγματικές διαφορές	4.475	(5.789)	4.475	(5.789)
Αναγνωρισθέντα έσοδα επιχορηγήσεων	(554.100)	(569.709)	(11.172)	(26.781)
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	(275.435)	2.804	(42.778)	(13.710)
Χρεωστικοί τόκοι, συναφή έξοδα και λοιπά χρηματοοικονομικά	3.622.028	1.843.862	3.247.450	1.821.024
Έσοδα προερχόμενα από μη επιστρεπτέο ποσό της επιστρεπτέας προκαταβολής	0	(108.475)	0	(108.475)
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	(412.981)	171.808	(410.296)	175.111
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	1.881.005	(2.545.244)	2.572.583	(3.149.934)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	1.860.245	1.507.492	1.709.955	2.319.099
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(3.272.807)	(1.573.793)	(2.933.187)	(1.551.096)
Καταβεβλημένοι φόροι	(168.646)	(225.336)	(150.279)	(205.417)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	895.608	3.151.928	340.930	1.945.223
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	(400.000)	0	(444.000)	(46.000)
Εισπράξεις από μείωση και επιστροφή κεφαλαίου θυγατρικών	0	0	6.840.007	0
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(3.537.948)	(3.585.735)	(3.434.392)	(3.460.770)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	82.157	26.903	79.500	15.348
Αγορά επενδύσεων σε ακίνητα	0	0	0	0
Μερίσματα εισπραχθέντα	0	0	0	0
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(3.855.791)	(3.558.832)	3.041.115	(3.491.421)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0	0	0	0
Επιστροφή μετοχικού κεφαλαίου	0	0	0	0
Έξοδα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0	0	0	0
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις επενδύσεων	0	0	0	0
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	13.328.840	13.608.709	6.328.840	12.088.107
Εξοφλήσεις δανείων	(10.438.455)	(11.945.828)	(9.632.601)	(9.426.014)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	(930.740)	(1.050.251)	(930.740)	(1.050.251)
Μερίσματα πληρωθέντα	0	0	0	0
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	1.959.645	612.630	(4.234.501)	1.611.842
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	(1.000.538)	205.726	(852.456)	65.644
Ταμειακά διαθέσιμα εξαγοράς Τσαλαπατάνη	16.982	0	0	0
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	1.626.101	1.420.374	1.448.934	1.383.290
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	642.545	1.626.101	596.478	1.448.934

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 2023 του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν εγκριθεί στη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 26.04.2024 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 διάνομιξη και διαμόρφωση ή εκμετάλλευση των λατομείων αυτών με εργολαβική ή οποιασδήποτε άλλης μορφής σχέση καθώς και η παροχή υπηρεσιών τεχνολογίας.
- 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 η 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 οποιοσδήποτε 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 οποιοσδήποτε 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 σχίσσιμο 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 εταιρεία 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 εταιρεία ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ προχώρησε στην εξαγορά του 79,656% της εταιρίας Latirus Ltd έναντι 14.000.000 ευρώ από την εταιρεία 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.

ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ

Η ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ δραστηριοποιείται στον κλάδο του real estate και πρόκειται να αναπτύξει μια τουριστική εγκατάσταση στην θέση Όρμος Φανερωμένης του Δήμου Σητείας σε έκταση περίπου 2.689 στρεμμάτων.

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 ΕΝΟΠΙΗΣΗΣ
ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	Λυκόβρυσσης 7, Μεταμόρφωση Αττικής	Μητρική	Ολική Ενοποίηση
ΦΕΙΔΙΑΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	Τήνου 12Α, Βριλήσσια Αττικής	90,00%	Ολική Ενοποίηση
ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΟΚΡΑΤΗΣ Ε.Π.Ε.	Λυκόβρυσσης 7, Μεταμόρφωση Αττικής	30,00%	Ολική Ενοποίηση
ΙΔΕΗ Α.Ε.	Παγγαίου 7 Δράμα	100,00%	Ολική Ενοποίηση
ΑΙΟΛΙΚΗ ΛΥΚΟΦΩΛΙΑ Α.Ε.	Λυκόβρυσσης 7, Μεταμόρφωση Αττικής	100,00%	Ολική Ενοποίηση
ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.	Λυκόβρυσσης 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.

5.4.1 ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΗ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ

ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ

Την 11.05.2023 υπεγράφη ιδιωτικό συμφωνητικό μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων της εταιρείας ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ βάσει του οποίου η εταιρεία Ικτίνος ΑΕ απέκτησε το 99% της εταιρικής συμμετοχής έναντι τιμήματος 990.000 ευρώ. Η εταιρεία Ικτίνος ΑΕ μετά την κατά τα άνω μεταβίβαση ορίζεται ως ετερόρρυθμος εταίρος. Μέρος του τιμήματος, ήτοι ποσό 400.000 εξοφλήθει έως 31.12.2023 και ποσό 590.000 ευρώ θα εξοφληθεί έως 31.12.2024 σύμφωνα με τους όρους της συμφωνίας.

Ως αποτέλεσμα της παραπάνω συναλλαγής, ο Όμιλος απέκτησε τον πλήρη έλεγχο της ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ (ήτοι ποσοστό 99%) και από την 11.05.2022 και εφεξής την ενοποιεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Η κύρια δραστηριότητα της εν λόγω εταιρείας είναι η εξόρυξη και το εμπόριο επεξεργασμένων, ημικατεργασμένων ή ακατέργαστων μαρμάρων και των προϊόντων τους, η ανεύρεση και εκμετάλλευση λατομείων μαρμάρων.

Τα μετά φόρων συνολικά αποτελέσματα της ανωτέρω εταιρείας για την περίοδο 11.05.2023 – 31.12.2023 ανήλθαν σε κέρδη ποσού 62.323 ευρώ.

Αποκτηθέντα στοιχεία του ενεργητικού και αναληφθείσες υποχρεώσεις

Οι εύλογες αξίες των στοιχείων του ενεργητικού που αποκτήθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν τον Μάιο του 2023, έχουν ως εξής:

	Εύλογες αξίες ημερομηνίας απόκτησης του ελέγχου 11.05.2023
Ενεργητικό	
Ενσώματα πάγια	302.364
Λοιπές απαιτήσεις	179.873
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16.982
Σύνολο Ενεργητικού	499.220
Υποχρεώσεις	
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	1.947.859
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	32.954
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	61.667
Σύνολο Υποχρεώσεων	2.042.480
Καθαρά στοιχεία του ενεργητικού που αποκτήθηκαν	-1.543.261

Η εταιρία ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε. διαθέτει τα μισθωτικά δικαιώματα επί δημόσιων λατομικών χώρων και έχει στην ιδιοκτησία της 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.

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 είναι υπό εξέλιξη, καθώς ο Όμιλος έκανε χρήση της δυνατότητας που παρέχεται από το ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» ως της την οριστικοποίηση των ανωτέρω μεγεθών εντός 12 μηνών από την ημερομηνία της απόκτησης του ελέγχου.

Προσδιορισμός υπεραξίας από την απόκτηση του ελέγχου

Η υπεραξία που προέκυψε από την ανωτέρω συναλλαγή και η οποία περιλαμβάνεται στο ομότιτλο κονδύλι της ενοποιημένης Κατάστασης Οικονομικής Θέσης προσδιορίστηκε με βάση τις εύλογες αξίες της ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ κατά την 11.05.2023 και είναι προσωρινή.

Το τίμημα της συναλλαγής ανέρχεται σε 990.000 ευρώ βάσει του οποίου προσδιορίστηκε προσωρινή υπεραξία από 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:	<u>2.517.828</u>

Ανάλυση ταμειακής εκροής κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου της ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ

Τίμημα διακανονιζόμενο έως 31.12.2023	400.000
Πλέον: τίμημα διακανονιζόμενο από 01.01.2024 έως 31.12.2024	590.000
Σύνολο Τιμήματος Εξαγοράς	990.000
Μείον: τίμημα διακανονιζόμενο από 01.01.2024 έως 31.12.2024	(590.000)
Μείον: χρηματικά διαθέσιμα που αποκτήθηκαν	(16.982)
Σύνολο ταμειακής εκροής κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου	<u>383.018</u>

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 31/12/2023. 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.

Το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 31/12/2023 διαμορφώνεται αρνητικό και ανέρχεται σε 20.554.650 ευρώ και 25.213.849 ευρώ αντίστοιχα. Η Εταιρεία στο πλαίσιο ενδεχόμενης ανάγκης ενίσχυσης της ρευστότητας προχώρησε στις παρακάτω ενέργειες:

1. Στις 5/4/2024 έκανε ρύθμιση των υποχρεώσεων του ΕΦΚΑ ποσού 3.766.785 ευρώ σε 24 δόσεις, έτσι το ποσό 2.204.241 ευρώ που την 31/12/2023 αφορούσε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, για το 2024 μεταφέρεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.
2. Η Εταιρεία εντός της χρήσης 2024 προχωρά στην αναδιάρθρωση του δανεισμού της με τις βασικές χρηματοδότες τράπεζες ΕΤΕ, ALPHA BANK και ΑΤΤΙΚΑ BANK. Η αναδιάρθρωση αφορά χρεωλύσια Ομολογιακών Δανείων των ετών 2023-2025 συνολικής αξίας 11.049 χιλ.εκ ευρώ.

Αναλυτικά:

A. Η αναδιάρθρωση με την ΕΤΕ αφορά χρεωλύσια 5.834 χιλ. ευρώ.

- Δάνειο 4 εκ λήξης 12/2024 θα εξοφληθεί με τετραετές δάνειο, με έναρξη 19/12/2026.

- 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, στη λήξη του δανείου, ήτοι στις 30.6.2025 (καταβολή bullet).

- 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 εταιρία έχει ζητήσει να επιμηκυνθεί και η αποπληρωμή του να γίνει τμηματικά από το 2026.

Επίσης η ΕΤΕ θα προχωρήσει στη μείωση του spread του Βραχυπρόθεσμου δανεισμού σε 2,25%.

Β. Η αναδιάρθρωση με την ALPHA BANK αφορά χρεωλύσια 4.055 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 τριετές δάνειο με έναρξη το 2026.

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

Γ. 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.

- Το σύνολο των αναδιρθρώσεων είναι υπό την έγκριση των πιστοδοτικών επιτροπών των τραπεζών.
3. Η Εταιρία κατάρτησε επιχειρηματικό σχέδιο για τα έτη 2024-2029, βάση του οποίου η Εταιρία το 2024 θα γυρίσει σε οριακή κερδοφορία και στα επόμενα έτη θα επανέλθει σταδιακά στα μεγέθη των προηγούμενων ετών. Βασικές παραδοχές είναι η αύξηση του τζίρου, μέσω της ενεργοποίησης τεσσάρων νέων λατομείων. Ήδη από τις αρχές του 2024 λειτουργούν τα τέσσερα νέα λατομεία και ειδικότερα, στην περιοχή της Δράμας, δύο λατομεία, ένα λατομείο με λευκό δολομίτικο μάρμαρο από το οποίο προγραμματίζεται εξόρυξη 9.000 τόνων και ένα δεύτερο λατομείο στην περιοχή της Δράμας, με λευκό δολομίτικο μάρμαρο από το οποίο αναμένεται η εξόρυξη 5.000 τόνων. Επίσης στην περιοχή της Λειβαδιάς, δύο λατομεία ένα με γκρι μάρμαρο από το οποίο προγραμματίζετε εξόρυξη 4.000 τόνων και με μπεζ μάρμαρο για εξόρυξη 4.000 τόνων.

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.

Σημειώνεται, ότι προχωρά και η διαδικασία επέκτασης του υφιστάμενου λατομείου που θα επιφέρει μια αύξηση παραγωγής της τάξης του 20%, μια υπόθεση που χρονίζει αλλά πιστεύουμε ότι θα λυθεί πολύ σύντομα. 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 Νότια 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).

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.

Η Εταιρεία σε συνέχεια των πιο πάνω ενεργειών, έχει καθορίσει ένα πρόγραμμα εξοικονόμησης κόστους, καθώς την αναθεώρηση υφιστάμενων συμφωνιών με συνεργάτες και σε συνδυασμό με την μείωση του κόστους ενέργειας που υπάρχει το 2024, καλύπτουν την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης.

Η ολοκλήρωση της αναδιάρθρωσης του δανεισμού και η έγκριση των πιστοδοτικών επιτροπών των τραπεζών εκτιμάται εύλογα από τη Διοίκηση ότι θα έχει περαιωθεί έως τα τέλη Μαΐου, γεγονός που θα εξασφαλίσει την απρόσκοπτη λειτουργία της Εταιρείας και του Ομίλου.

6.2.Αλλαγές σε Λογιστικές Πολιτικές

6.2.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2023 ή μεταγενέστερα.

- ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον

Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. **Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες / εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.** Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. **Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες / εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.** Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. **Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες / εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.** Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. **Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες / εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.** Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. **Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες / εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.** Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος»: Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση – Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» σχετικά με τους Κανόνες του Πυλώνα Δύο της Διεθνούς Φορολογικής Μεταρρύθμισης,. Οι τροποποιήσεις εισήγαγαν: α) μια προσωρινή εξαίρεση από τις απαιτήσεις αναγνώρισης για τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή της διεθνούς φορολογικής μεταρρύθμισης (Πυλώνας II) και β) πρόσθετες γνωστοποιήσεις για τις επηρεαζόμενες επιχειρήσεις. Οι οικονομικές οντότητες μπορούν να εφαρμόσουν άμεσα την προσωρινή εξαίρεση, αλλά οι γνωστοποιήσεις απαιτούνται για την ετήσια περίοδο που ξεκινά από την 1η Ιανουαρίου 2023 και μετά. **Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες / εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.** Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση ("sale and leaseback") μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονήσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρεία να ταξινομήσει το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του / της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

6.2.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Μάιο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις ("Supplier Finance Arrangements"), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Το IASB εξέδωσε τις Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή απαιτώντας από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι τροποποιήσεις απαιτούν επιπλέον γνωστοποιήσεις που συμπληρώνουν τις υπάρχουσες γνωστοποιήσεις στα δύο αυτά πρότυπα. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής

οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)

Τον Αύγουστο του 2023, το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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 Ετήσιες Εταιρικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023

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 ζημιές 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 ζημιές 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 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 2022. 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 2022 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 8.4 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 γέννη 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 έχει ως εξής:

Κτίρια

12 - 20 έτη

Μηχανολογικός εξοπλισμός	6- 10 έτη
Αυτοκίνητα	5 - 7 έτη
Λοιπός εξοπλισμός	3 - 5 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 ζημίες 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 ακινήτοποιήσεων. 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 ακινήτοποιήσεων, 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.

Στις 31/12/2023 η πρόβλεψη αποκατάστασης ανέρχεται συνολικά για όλα τα Λατομεία σε ποσό € 211.508 και για τα Αιολικά πάρκα στο ποσό των € 42.642, ενώ την 31/12/2022 ανέρχεται σε ποσό € 227.781 και 40.611 αντίστοιχα.

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 αποκομίζει 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 ανεξάρτητους 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 ενημερών 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 αντανακλώνται οι διαφορές.
- Πρόσφατες τιμές σε λιγότερο ενεργές αγορές με προσαρμογές που να αντανακλούν 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 15 μέχρι 25 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 1 έως 3 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 αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του στοιχείου ενεργητικού, ενώ, αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών 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 μόνον όταν, εξοφλείται – δηλαδή όταν η δέσμευση που καθορίζεται στη σύμβαση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

i) 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 οφειλέτες, προσαρμοσμένα για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες 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,
- 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 μεταβιβάσει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών ροών από ένα περιουσιακό στοιχείο ή συνάψει σύμβαση μεταβίβασης, αξιολογεί την έκταση κατά την οποία διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του περιουσιακού στοιχείου. Όταν ο Όμιλος ούτε μεταβιβάσει 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 αντιστακλά 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 αντιστακλά 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 μια 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.

Συμφηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμφηφίζονται 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 συμφηφίσει 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 επιρριπτές 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 ισοδύναμων, 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:

- **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 εισπραξής 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 ταξινομούσαν 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 τέτοιο 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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία				
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	50.907	52.864	32.808	33.165
Απαιτήσεις και προκαταβολές	9.279.030	13.823.622	12.511.720	15.584.302
Χρηματικά Διαθέσιμα	642.545	1.626.101	596.478	1.448.934
	9.972.483	15.502.587	13.141.005	17.066.401

Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαιών 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.

Το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας κατά την 31/12/2023 διαμορφώνεται αρνητικό και ανέρχεται σε 20.554.650 ευρώ. Η Εταιρεία στο πλαίσιο ενδεχόμενης ανάγκης ενίσχυσης της ρευστότητας προχώρησε στις παρακάτω ενέργειες:

1. Στις 5/4/2024 έκανε ρύθμιση των υποχρεώσεων του ΕΦΚΑ ποσού 3.766.785 ευρώ σε 24 δόσεις, έτσι το ποσό 2.204.241 ευρώ που την 31/12/2023 αφορά βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, για το 2024 μεταφέρεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2. Η Εταιρία εντός της χρήσης 2024 προχωρά σε αναδιάρθρωση των χρεωλυσιών των Ομολογιακών Δανειών των ετών 2023-2025 συνολικής αξίας 11.049 χιλ.εκ ευρώ., σχετική ανάλυση στην Έκθεση του ΔΣ.
3. Η Εταιρία κατάρτησε επιχειρηματικό σχέδιο για τα έτη 2024-2029, βάση του οποίου η Εταιρία το 2024 θα γυρίσει σε οριακή κερδοφορία και στα επόμενα έτη θα επανέλθει σταδιακά στα μεγέθη των προηγούμενων ετών. Βασικές παραδοχές είναι η αύξηση του τζίρου μέσω της ενεργοποίησης τεσσάρων νέων λατομείων. Ήδη από τις αρχές του 2024 λειτουργούν τα τέσσερα νέα λατομεία και ειδικότερα, στην περιοχή της Δράμας, δύο λατομεία, ένα λατομείο με λευκό δολομιτικό μάρμαρο από το οποίο προγραμματίζεται εξόρυξη 9.000 τόνων και ένα δεύτερο λατομείο στην περιοχή της Δράμας, με λευκό δολομιτικό μάρμαρο από το οποίο αναμένεται η εξόρυξη 5.000 τόνων. Επίσης στην περιοχή της Λειβαδιάς, δύο λατομεία ένα με γκρι μάρμαρο από το οποίο προγραμματίζετε εξόρυξη 4.000 τόνων και με μπεζ μάρμαρο για εξόρυξη 4.000 τόνων.

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.

Σημειώνεται, ότι προχωρά και η διαδικασία επέκτασης του υφιστάμενου λατομείου που θα επιφέρει μια αύξηση παραγωγής της τάξης του 20%., μια υπόθεση που χρονίζει αλλά πιστεύουμε ότι θα λυθεί πολύ σύντομα. 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 Νότια 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).

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.

<i>Ποσά σε € ' </i>	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

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ				
31/12/2022				
<i>Ποσά σε € ' </i>	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών
Τραπεζικός δανεισμός	13.238.384	13.238.384	16.504.240	1.420.000
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	278.769	278.769	1.374.907	
Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	14.008.241	216.420		
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	501.633	331.670		
Σύνολο	28.027.026	14.065.242	17.879.146	1.420.000

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.

Οι συνεχιζόμενες αυξήσεις επιτοκίων από την ΕΚΤ για να ελέγξει τις πληθωριστικές πιέσεις έχει επηρεάσει τα αποτελέσματα της εταιρείας και του ομίλου. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της εταιρίας το 2023 είναι 3.247.450 ευρώ από 1.821.024 το 2022, έχουν αυξηθεί κατά 1.426.426 ευρώ και σε ποσοστό 78%. Σε επίπεδο Ομίλου τα χρηματοοικονομικά έξοδα το 2023 είναι 3.624.059 ευρώ από 1.845.847 ευρώ το 2022, έχουν αυξηθεί κατά 1.778.212 ευρώ και σε ποσοστό 96%.

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%
	31/12/2023		31/12/2022	
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	(452.376)	452.376	(448.950)	448.950
Καθαρή Θέση	(352.853)	352.853	(350.181)	350.181

ΟΜΙΛΟΣ

Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)
Καθαρή Θέση

Μεταβλητή		Μεταβλητή	
1%	-1%	1%	-1%
31/12/2023		31/12/2022	
(483.492)	483.492	(453.904)	453.904
(377.124)	377.124	(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 30% 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 2023, 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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Δάνεια	50.364.905	46.333.451	44.141.687	46.333.451
Μείον: Ταμειακά Διαθέσιμα	-642.545	-1.626.101	-596.478	-1.448.934
Καθαρός Δανεισμός	49.722.360	44.707.350	43.545.209	44.884.517
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	41.997.484	49.624.783	38.119.416	45.749.163
Δείκτης μόχλευσης	1,18394	0,90091	1,14234	0,98110

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:

1/1 - 31/12/2023	Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	Μάρμαρα	Αιολική Ενέργεια	REAL ESTATE	Γενικό Σύνολο
Συνολικές μικτές πωλήσεις/τομέα	23.987.134	2.064.489	0	26.123.623
Ενδοεταιρικές πωλήσεις/τομέα	(992.212)	0	0	(1.064.212)
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		554.100

Λειτουργικά Αποτ.προ Φόρων, Χρημ/κων, Επενδυτικών Αποτ. και Αποσβέσεων (EBITDA)	(1.148.689)	1.435.818	(23.553)	236.576
--	--------------------	------------------	-----------------	----------------

1/1 - 31/12/2022	Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	Μάρμαρα	Αιολική Ενέργεια	REAL ESTATE	Γενικό Σύνολο
Συνολικές μικτές πωλήσεις/τομέα	31.624.221	2.177.847	0	33.802.067
Ενδοεταιρικές πωλήσεις/τομέα	(783.505)	0	0	(783.505)
Καθαρές Πωλήσεις ανά τομέα	30.840.716	2.177.847	0	33.018.563
Κόστος Πωληθέντων	(20.034.470)	(2.519.128)		(22.553.598)
Μικτά αποτελέσματα	10.806.246	(341.282)	0	10.464.964
Λειτουργικά αποτελέσματα	(9.143.668)	483.040	(72.448)	(8.733.076)
Χρηματοδοτικά αποτελέσματα	(1.699.217)	(23.941)	(503)	(1.723.661)
Επενδυτικά Χρηματοδοτικά αποτελέσματα	0	0	0	0
Κέρδη προ φόρων	(36.639)	117.817	(72.951)	8.227
Φόρος εισοδήματος	(356.833)	(37.382)	(14.732)	(334.183)
Καθαρό κέρδος / (ζημιά)	(393.472)	155.199	(87.683)	-325.956
Αποσβέσεις	2.576.546	1.970.120	0	4.546.666
Εσοδο επιχορηγήσεων	26.781	542.928		569.709

Λειτουργικά Αποτ.προ Φόρων, Χρημ/κων, Επενδυτικών Αποτ. και Αποσβέσεων (EBITDA)	4.212.343	1.568.950	(72.448)	5.708.845
--	------------------	------------------	-----------------	------------------

Η κατανομή των ενοποιημένων στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων στους επιχειρηματικούς τομείς αναλύεται ως εξής:

1/1 - 31/12/2023	Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	Μάρμαρα	Αιολική Ενέργεια	REAL ESTATE	Γενικό Σύνολο
Ενεργητικό Τομέα	74.533.722	14.855.889	30.519.780	119.909.391
Ενοποιημένο Ενεργητικό				
Υποχρεώσεις Τομέα	60.309.271	12.585.161	5.017.475	77.911.907
Ενοποιημένες Υποχρεώσεις				
1/1 - 31/12/2022	Μάρμαρα	Αιολική Ενέργεια	REAL ESTATE	Γενικό Σύνολο
Ενεργητικό Τομέα	76.766.145	16.328.522	29.458.834	122.553.501
Ενοποιημένο Ενεργητικό				
Υποχρεώσεις Τομέα	61.790.210	7.113.063	4.025.446	72.928.719
Ενοποιημένες Υποχρεώσεις				

Δευτερευών 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 Ασίας και της Ασίας.

Οι πωλήσεις του Ομίλου ανά γεωγραφικό τομέα αναλύονται ως εξής:

ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Ευρωζώνη	1.190.837	1.460.125	1.190.837	1.460.125
Λοιπές Ευρωπαϊκές χώρες	401.732	365.930	401.732	365.930
Ασία	11.735.451	18.179.301	11.735.451	18.179.301
Αμερική	4.926.476	4.801.592	4.926.476	4.801.592
Αυστραλία	46.099	101.753	46.099	101.753
Αφρική	1.503.186	1.770.914	1.503.186	1.770.914
Εξαγωγή μέσω τρίτων	2.938.886	3.484.798	2.938.886	3.484.798
Ελλάδα	2.316.744	2.854.150	344.544	653.574
Σύνολο	25.059.411	33.018.563	23.087.211	30.817.987

10. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

10.1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Η ανάλυση των ενσώματων παγίων του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσιάζεται παρακάτω:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ				Σύνολο
	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & μηχ/κός εξοπλισμός	Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	Ακιν. Υπο εκτέλεση	
Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2022	17.698.158	26.351.776	480.607	0	44.530.541
Μικτή Λογιστική αξία	24.794.941	64.125.801	1.840.131	0	90.760.874
Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	(7.215.997)	(39.753.192)	(1.357.379)	0	(48.326.568)
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2022	17.578.944	24.372.610	482.752	0	42.434.306
Μικτή Λογιστική αξία	27.566.314	65.456.710	1.890.639	0	94.913.663
Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	(7.832.719)	(43.272.140)	(1.478.064)	0	(52.582.923)
Μεταφορά	19.733.596	22.184.570	412.575	0	42.330.740

	Ο ΟΜΙΛΟΣ				Σύνολο
	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & μηχ/κός εξοπλισμός	Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	Ακιν. Υπο εκτέλεση	
Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2022	17.698.158	26.351.777	480.607	0	44.530.541
Προσθήκες	470.428	1.714.750	96.461	0	2.281.639
Αναπροσαρμογή Ακινήτων	0	(52.541)	(3.907)	0	(56.448)
Πωλήσεις - Μειώσεις	0	0	0	0	0
Αποσβέσεις	(589.642)	(3.668.344)	(94.316)	0	(4.352.302)
Πωλήσεις - Μειώσεις αποσβέσεων	0	26.970	3.907	0	0
Μεταφορά	0	0	0	0	0
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2022	17.578.944	24.372.610	482.752	0	42.434.306
Εξαγορά ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ	302.364				302.364
Προσθήκες	2.469.009	1.650.404	50.508	0	4.169.920
Πωλήσεις - Μειώσεις	0	(319.495)	0	0	(319.495)
Αποσβέσεις	(616.721)	(3.521.964)	(103.211)	0	(4.241.897)
Πωλήσεις - Μειώσεις αποσβέσεων	0	235.344	0	0	235.344
Αποαναγνώριση παγίων	0	(232.329)	(17.474)	0	(249.803)
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023	19.733.595	22.184.570	412.575	0	42.330.740

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ				Σύνολο
	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & μηχ/κός εξοπλισμός	Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	Ακιν. Υπο εκτέλεση	
Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2022	13.439.838	10.516.765	452.224	0	24.408.827
Μικτή Λογιστική αξία	18.045.148	27.523.134	1.692.115	0	47.260.397
Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	(4.510.389)	(17.247.501)	(1.236.036)	0	(22.993.925)

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2022	13.534.759	10.275.634	456.079	0	24.266.472
Μικτή Λογιστική αξία	20.447.047	28.833.089	1.742.277	0	51.022.413
Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	-4.867.800	-18.967.402	-1.351.127	0	(25.186.329)
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023	15.579.247	9.865.687	391.150	0	25.836.085
	Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & μηχ/κός εξοπλισμός	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακιν. Υπο εκτέλεση	Σύνολο
Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2022	13.439.838	10.516.765	452.225	0	24.408.827
Προσθήκες	453.648	1.618.352	92.561	0	2.164.561
Πωλήσεις - Μειώσεις	0	(40.986)	(3.907)	0	(44.894)
Αποσβέσεις	(358.726)	(1.845.467)	(88.706)	0	(2.292.899)
Πωλήσεις - Μειώσεις αποσβέσεων	0	26.970	3.907	0	30.877
Μεταφορά	0	0	0	0	0
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2022	13.534.759	10.275.634	456.079	0	24.266.472
Προσθήκες	2.401.898	1.614.303	50.162		4.066.363
Πωλήσεις - Μειώσεις	0	(304.348)	0	0	(304.348)
Αποσβέσεις	(357.411)	(1.708.137)	(97.617)	0	(2.163.165)
Πωλήσεις - Μειώσεις αποσβέσεων	0	220.564	0	0	220.564
Μεταφορά σε πάγια	0	(232.329)	(17.474)	0	(249.802)
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023	15.579.248	9.865.687	391.151	0	25.836.085

Επίσης έχουν εγγράφει προσημειώσεις ύψους ευρώ 1.500.000 (πρώτη υποθήκη) σε εξασφάλιση του κεφαλαίου κίνησης ύψους ευρώ 1.500.000 που υπογράφηκε με την ALPHA BANK.

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	ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
Υπόλοιπο λήξης περιόδου 31/12/2021	284.696	53.793	4.312.062
Προσθήκες περιόδου	26.804	70.290	892.760
Αποσβέσεις περιόδου	-53.989	-39.570	-632.551
Αποαναγνώριση			
Υπόλοιπο λήξης περιόδου 31/12/2022	257.512	84.512	4.572.271
Προσθήκες περιόδου	0	21.586	1.774.762
Αποσβέσεις περιόδου	-56.222	-31.138	-766.997
Αποαναγνώριση			
Υπόλοιπο λήξης περιόδου 31/12/2023	201.289	74.960	5.580.036

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΟΙΚΟΠΕΔΑ & ΚΤΙΡΙΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
-------------------	-----------------	--------------------------

Υπόλοιπο λήξης περιόδου 31/12/2021	284.696	53.793	4.312.062
Προσθήκες περιόδου	26.804	70.290	892.760
Αποσβέσεις περιόδου	-53.989	-39.570	-632.551
Αποαναγνώριση			
Υπόλοιπο λήξης περιόδου 31/12/2022	257.512	84.512	4.572.271
Προσθήκες περιόδου	0	21.586	1.774.762
Αποσβέσεις περιόδου	-56.222	-31.138	-766.997
Αποαναγνώριση			
Υπόλοιπο λήξης περιόδου 31/12/2023	201.289	74.960	5.580.036

10.2. Ασώματα Πάγια και Υπεραξία

Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2022

Μικτή Λογιστική αξία
 Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2022

Μικτή Λογιστική αξία
 Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023

Ο ΟΜΙΛΟΣ			
Software	Δικαιώματα	Λοιπά	Σύνολο
10.922	8.182.671	130.142	8.323.734
385.879	13.458.516	416.331	14.260.726
(374.221)	(2.943.795)	(367.333)	(3.685.349)
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

Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2022

Προσθήκες
 πωλήσεις-μειώσεις
 Αποσβέσεις
 μεταφορές

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2022

Προσθήκες
 πωλήσεις-μειώσεις
 Αποσβέσεις

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023

Software	Δικαιώματα	Λοιπα	Σύνολο
10.922	8.182.671	130.142	8.323.734
5.500	2.874.300	0	2.879.800
0	0	(422)	(422)
(4.763)	(595.459)	(27.512)	(627.734)
0	53.210	(53.210)	0
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)
9.182	10.583.936	21.486	10.614.604

Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2022

Μικτή Λογιστική αξία
 Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2022

Μικτή Λογιστική αξία
 Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
Software	Δικαιώματα	Σύνολο
10.921	8.146.943	8.157.864
382.885	13.112.981	13.495.866
(371.227)	(2.687.197)	(3.058.424)
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

Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2022

Προσθήκες

Software	Δικαιώματα	Σύνολο
10.921	8.146.943	8.157.864
5.500	2.874.300	2.879.800

πωλήσεις-μειώσεις			0
Αποσβέσεις	-4.763	-595.459	-600.221
Πωλήσεις - Μειώσεις αποσβέσεων	0	0	0
μεταφορές	0	0	0
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2022	11.658	10.425.785	10.437.443
Προσθήκες	7.480	1.064.489	1.071.969
πωλήσεις-μειώσεις			0
Αποσβέσεις	(9.956)	(995.275)	(1.005.231)
Πωλήσεις - Μειώσεις αποσβέσεων	0	0	0
μεταφορές	0	0	0
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023	0	0	0
	9.182	10.494.999	10.504.181

Υπεραξία

Την 11.05.2023 υπεγράφη ιδιωτικό συμφωνητικό μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων της εταιρείας ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ βάσει του οποίου η εταιρεία Ικτίνος ΑΕ απέκτησε το 99% της εταιρικής συμμετοχής έναντι τιμήματος 990.000 ευρώ.

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 είναι υπό εξέλιξη, καθώς ο Όμιλος έκανε χρήση της δυνατότητας που παρέχεται από το ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» ως της την οριστικοποίηση των ανωτέρω μεγεθών εντός 12 μηνών από την ημερομηνία της απόκτησης του ελέγχου (Σημ.5.4.1).

Προσδιορισμός υπεραξίας από την απόκτηση του ελέγχου

Η υπεραξία που προέκυψε από την ανωτέρω συναλλαγή και η οποία περιλαμβάνεται στο ομότιτλο κονδύλι της ενοποιημένης Κατάστασης Οικονομικής Θέσης προσδιορίστηκε με βάση τις εύλογες αξίες της ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ κατά την 11.05.2023 και είναι προσωρινή.

Το τίμημα της συναλλαγής ανέρχεται σε 990.000 ευρώ βάσει του οποίου προσδιορίστηκε προσωρινή υπεραξία από 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

10.3 Επενδύσεις σε Ακίνητα

Ο ΟΜΙΛΟΣ

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Επενδύσεις σε ακίνητα την 31 Δεκεμβρίου 2021

Προσθήκες

Προσθήκες από εξαγορά θυγατρικής

Πωλήσεις

Αποτίμηση

Επενδύσεις σε ακίνητα την 31 Δεκεμβρίου 2022

Προσθήκες

Προσθήκες από εξαγορά θυγατρικής

Πωλήσεις

Αποτίμηση

Επενδύσεις σε ακίνητα την 31 Δεκεμβρίου 2023

	29.061.664	102.000
Προσθήκες	12.296	0
Προσθήκες από εξαγορά θυγατρικής	0	0
Πωλήσεις	0	0
Αποτίμηση	0	0
Επενδύσεις σε ακίνητα την 31 Δεκεμβρίου 2022	29.073.959	102.000
Προσθήκες		
Προσθήκες από εξαγορά θυγατρικής		
Πωλήσεις		
Αποτίμηση	230.000	-
Επενδύσεις σε ακίνητα την 31 Δεκεμβρίου 2023	29.303.959	102.000

Τα επενδυτικά ακίνητα της Εταιρείας ποσού € 102.000, αφορούν την εύλογη αξία δύο ακινήτων το οποίο το ένα αγοράστηκε εντός του 2015 και το δεύτερο εντός του 2016, με σκοπό την εκμετάλλευσή τους. Τα επενδυτικά ακίνητα του Ομίλου ποσού 29.201.959 αφορούν μια έκταση 2.800 στρ. στη Σητεία Κρήτης με σκοπό την πώληση και Ο Όμιλος και η Εταιρεία παρακολουθούν τα εν λόγω ακίνητα στην εύλογη αξία (βλ.Σημ.10.28). Ο Όμιλος εντός της χρήσης 2023 προέβη στην επανεκτίμηση της εύλογης αξίας του ακινήτου της Τεχνικής και Τουριστικής, αναθέτοντας την εργασία της εκτίμησης σε ανεξάρτητο οίκο εκτιμητών ακινήτων. Από την επανεκτίμηση της εύλογης αξίας του ακινήτου προέκυψε αύξηση κατά 230.000 ευρώ το οποίο και περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας» της ενοποιημένης Κατάστασης Συνολικών Εσόδων της χρήσης 2023.

10.4. Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις και Συγγενείς Επιχειρήσεις

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις αναλύονται παρακάτω:

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

	ΦΕΙΔΙΑΣ Α.Ε. (Συμμετοχ ή 90,00%)	ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΟΚΡΑ ΤΗΣ ΕΠΕ (Συμμετοχή 30,00%)	ΙΔΕΗ Α.Ε. (Συμμετοχ ή 100%)	ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑ ΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	ΛΑΤΙΡΟΣ (Συμμετοχ ή 97,764%)	ΣΥΝΟΛΟ
Αξία κτήσεως 31/12/2022	484.742	11.005	13.051.500	0	16.419.861	29.967.109
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	0	0	0	0	44.000	44.000
Εξαγορά ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ	0	0	0	990.000	0	990.000
Απομείωση συμμετοχής	0	0	-8.425.000	0	0	-8.425.000
Αξία κτήσεως 31/12/2023	484.742	11.005	4.626.500	990.000	16.463.861	22.576.109

Η Εταιρεία το 2022 προχώρησε σε αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου ποσού 46.000 ευρώ στην κατά 100% θυγατρική εταιρεία Latirus Ltd AE και εντός του 2023 κατά 44.000 ευρώ.

Επίσης η εταιρεία ΙΔΕΗ προχώρησε σε μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου ποσού 8.425.000 ευρώ με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά είκοσι πέντε (25) ευρώ, από 60 Ευρώ σε 35 Ευρώ, με σκοπό την επιστροφή κεφαλαίου 8.425.000 ευρώ στη μητρική εταιρία ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ και αντίστοιχη τροποποίηση του άρθρου 5 του Καταστατικού της.

Την 11.05.2023 υπεγράφη ιδιωτικό συμφωνητικό μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων της εταιρείας ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ βάσει του οποίου η εταιρεία Ικτίνος ΑΕ απέκτησε το 99% της εταιρικής συμμετοχής έναντι τιμήματος 990.000 ευρώ (Σημ.5.4.1).

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.

Για την θυγατρική εταιρεία ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ οι βασικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι:

- Το προεξοφλητικό επιτόκιο που εφαρμόστηκε (Μέσο Σταθμικό Κόστος Κεφαλαίου) είναι 13,61%
- Το επιχειρηματικό σχέδιο καταρτίστηκε βάσει μιας περιόδου 14 ετών, όση και η διάρκεια των αδειών εξόρυξης.
- Επί των επιχειρηματικών σχεδίων χρησιμοποιήθηκαν προϋπολογιστικά περιθώρια λειτουργικού κέρδους και ΕΒΙΤΔΑ, καθώς και μελλοντικές εκτιμήσεις με τη χρήση εύλογων παραδοχών.
- Τα επιχειρηματικά σχέδια βασίστηκαν σε πρόσφατα καταρτισμένους προϋπολογισμούς και εκτιμήσεις.

Η εταιρεία πραγματοποίησε ανάλυση ευαισθησίας αυξάνοντας το προεξοφλητικό επιτόκιο κατά 0.5% (ήτοι 14,11%) 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			
	31/12/2023		31/12/2022	
	Απαίτηση	Υποχρέωση	Απαίτηση	Υποχρέωση
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία				
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	81.287	40.701	249.195	50.172
Ενσώματα πάγια	150.715	3.080.864	96.766	3.417.065
Επενδυτικά ακίνητα	0	3.989.839	0	3.939.239
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	0	0	0	0
Κυκλοφοριακά Στοιχεία				
Αποθέματα	44.000	0	44.000	0
Απαιτήσεις	215.604	0	209.711	0
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	0	20.539	0	11.128
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Προβλέψεις	200.173	1.578	173.530	1.578
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	34.323	7.171	48.258	0
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	314.093	39.317	312.193	38.224
Σύνολο	1.040.196	7.180.009	1.133.654	7.457.406

Αντίστοιχα οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις, της Εταιρείας όπως προκύπτουν από τις σχετικές προσωρινές φορολογικές διαφορές έχουν ως εξής:

	Η ΕΤΑΙΡΙΑ			
	31/12/2023		31/12/2022	
	Απαίτηση	Υποχρέωση	Απαίτηση	Υποχρέωση
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία				
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	45.328	0	212.463	0
Ενσώματα πάγια	55.981	697.697	11.161	686.781
Επενδυτικά ακίνητα	0	10.153	0	10.153
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	1.998.813	0	1.998.813	0

Κυκλοφοριακά Στοιχεία

Αποθέματα	44.000	0	44.000	0
Απαιτήσεις	215.604	0	209.711	0
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία		20.539		11.128

Αποθεματικά

Αποφορολόγηση αποθεματικών	0	0	0	0
----------------------------	---	---	---	---

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Προβλέψεις	181.276	0	157.281	0
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	34.323	0	48.258	0

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Βραχυπρόθεσμες Προβλέψεις	0	0	0	0
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	314.093	39.316,85	312.193	38.224

2.889.418	767.706	2.993.880	746.286
------------------	----------------	------------------	----------------

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- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022	1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία έξοδο/(έσοδο)	158.437	169.715	167.135	173.530
Ενσώματα πάγια έξοδο/(έσοδο)	(390.150)	(79.946)	(33.905)	(34.147)
Επενδυτικά ακίνητα έξοδο/(έσοδο)	50.600	0	0	0
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις έξοδο/(έσοδο)	0	0	0	0
Αποθέματα έξοδο/(έσοδο)	0	0	0	0
Απαιτήσεις έξοδο/(έσοδο)	(5.893)	(7.523)	(5.893)	(7.523)
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων έξοδο/ (έσοδο)	9.411	11.128	9.411	11.128
Προβλέψεις έξοδο/(έσοδο)	(18.596)	18.932	(17.074)	20.271
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις έξοδο/(έσοδο)	21.106	(48.258)	13.935	(48.258)
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις έξοδο/(έσοδο)	(807)	(266.019)	(807)	(266.019)
Έξοδο/(έσοδο) Αναβαλλόμενου φόρου στα Αποτελέσματα	(175.892)	(201.971)	132.802	(151.017)

10.6. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Δοσμένες Εγγυήσεις	50.907	52.864	32.808	33.165

10.7. Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Α' ύλες	9.023.591	8.342.050	9.023.591	8.342.050
Ημιτελή & έτοιμα προϊόντα	12.483.447	12.784.000	12.483.447	12.784.000
Παραγωγή σε εξέλιξη	0	0	0	0
Εμπορεύματα	454.201	470.254	454.201	470.254
Λοιπά	2.573.801	2.525.755	2.535.185	2.489.825
Προβλέψεις για απομείωση αποθεμάτων	(511.292)	(351.499)	(511.292)	(351.499)
Σύνολο	24.023.749	23.770.561	23.985.133	23.734.630

Η Εταιρεία κατά τη διάρκεια της χρήσης προχώρησε σε απομείωση των αποθεμάτων της ποσό 159.793 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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες	6.552.294	11.112.694	10.535.696	13.346.556
Γραμμάτια Εισπρακτέα	13.000	13.000	13.000	13.000
Επιταγές Εισπρακτέες	1.085.545	532.750	1.085.545	532.750
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	-1.432.882	-932.882	(1.432.882)	(932.882)
Καθαρές Εμπορικές Απαιτήσεις	6.217.957	10.725.562	10.201.359	12.959.423

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων δεν διαφέρουν ουσιωδώς από τις αξίες που είναι αναγνωρισμένες στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Η κίνηση του λογαριασμού "προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις" είναι η εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	-932.882	-932.882	-932.882	-932.882
Προσθήκη χρήσης	500.000		500.000	
Διαγραφή προβλέψεων λόγω εκκαθ. θυγατρικής				
Χρησιμοποίηση προβλέψεων				
Σύνολο	-1.432.882	-932.882	-1.432.882	-932.882

Κατά τη διάρκεια της χρήσης η Εταιρεία σχημάτισε πρόσθετη πρόβλεψη απομείωση για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού 500.000 ευρώ.

Η πρόβλεψη απομείωσης αναλύεται ως εξής βάσει του νέου προτύπου ΔΠΧΑ 9:

	ΟΜΙΛΟΣ 2023		
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	0	-228.609,54	-704.272,65
Προσθήκη χρήσης	0	0,00	(500.00)
Χρησιμοποίηση προβλέψεων	0	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου	0	-228.609,54	-1.204.272,65

	ΕΤΑΙΡΙΑ 2023		
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	0	-228.609,54	-704.272,65
Προσθήκη χρήσης	0	0,00	(500.000)
Χρησιμοποίηση προβλέψεων	0	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου	0,00	-228.609,54	-1.204.272,65

Η χρονική απεικόνιση των εμπορικών απαιτήσεων έχει ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Μη ληξιπρόθεσμα και μη απομειωμένα	4.125.119	5.777.932	8.108.521	8.011.793
Ληξιπρόθεσμα και μη απομειωμένα:				
Έως 90 ημέρες	978.254	1.247.844	978.254	1.247.844,00
Από 91 έως 180 ημέρες	577.790	2.389.080	577.790	2.389.080,00
Από 181 έως 365 ημέρες	365.478	1.310.706	365.478	1.310.706,00
Πάνω από 365 ημέρες	171.316	0	171.316	0,00
	6.217.957	10.725.562	10.201.359	12.959.423

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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Χρεώστες Διάφοροι	356.784	632.611	227.782	521.882
Απαιτήσεις Από Ελληνικό Δημόσιο	1.377.324	1.848.315	1.327.507	1.809.838
Δεσμευμένες καταθέσεις	404.334	0	0	0
Ενοίκιο έκτασης αιολικού πάρκου	101.894	116.012	0	0
Προκαταβολές	285.880	0	285.880	0
Λοιπές Απαιτήσεις	534.857	501.123	469.193	293.159
Καθαρές απαιτήσεις Χρεωστών	3.061.073	3.098.060	2.310.361	2.624.879

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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Διαθέσιμα στο ταμείο	2.562	3.442	671	1.812
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	639.983	1.622.659	595.807	1.447.121
Σύνολο	642.545	1.626.101	596.478	1.448.934

10.11. Ίδια κεφάλαια

Μετοχικό κεφάλαιο

ΑΞΙΑ				
Αριθμός μετοχών	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο	
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	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 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

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	Σύνολο
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	2.807.253	6.719.813	9.527.066
Μεταβολές κατά την διάρκεια της περιόδου	104.776	0	104.776
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	2.912.029	6.719.813	9.631.841
Μεταβολές κατά την διάρκεια της περιόδου	0	0	0
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023	2.912.029	6.719.813	9.631.841

0

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	Τακτικό αποθεματικό	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	2.807.253	6.719.813	9.527.066
Μεταβολές κατά την διάρκεια της περιόδου	104.776	0	104.776
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	2.912.029	6.719.813	9.631.841
Μεταβολές κατά την διάρκεια της περιόδου	0	0	0
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023	2.912.029	6.719.813	9.631.841

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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Μακροπρόθεσμος δανεισμός				
Τραπεζικός δανεισμός	5.385.405	17.924.240	168.000	17.924.240
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	5.385.405	17.924.240	168.000	17.924.240

Μακρ/σμες Υποχρεώσεις πληρ. στην Επόμενη Χρήση	19.612.796	3.860.163	18.612.796	3.860.163
Βραχυπρόθεσμα δάνεια				
Τραπεζικός δανεισμός	22.950.167	22.616.604	22.944.354	22.616.604
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	22.950.167	22.616.604	22.944.354	22.616.604
Σύνολο δανείων	47.948.368	44.401.007	41.725.149	44.401.007

Υποχρεώσεις από Χρηματοδοτικές Μισθώσεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Μακροπρόθεσμες Μισθώσεις				
Υποχρεώσεις Μίσθωσης	1.519.079	1.374.907	1.519.079	1.374.907
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	1.519.079	1.374.907	1.519.079	1.374.907
Υποχρεώσεις Χρηματοδοτικής Μίσθωσης	897.458	557.538	897.458	557.538
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	897.458	557.538	897.458	557.538
Σύνολο δανείων	2.416.537	1.932.445	2.416.537	1.932.445

	Η ΕΤΑΙΡΙΑ			Σύνολο
	Έως 1 έτος	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	
31 Δεκεμβρίου 2022				
Σύνολο δανείων	26.476.767	16.504.240	1.420.000	44.401.007
Σύνολο χρηματοδοτικής μίσθωσης	557.538	1.374.907	0	1.932.444
31 Δεκεμβρίου 2023				
Σύνολο δανείων	41.557.149	168.000	0	41.725.149
Σύνολο χρηματοδοτικής μίσθωσης	897.458	1.519.079	0	2.416.537
	Ο ΟΜΙΛΟΣ			Σύνολο
	Έως 1 έτος	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	
31 Δεκεμβρίου 2022				
Σύνολο δανείων	26.476.767	16.504.240	1.420.000	44.401.007
Σύνολο χρηματοδοτικής μίσθωσης	557.538	1.374.907	0	1.932.444
31 Δεκεμβρίου 2023				
Σύνολο δανείων	42.562.963	4.168.000	1.217.405	47.948.368
Σύνολο χρηματοδοτικής μίσθωσης	897.458	1.519.079	0	2.416.537

Στις Μακρ/σμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην Επόμενη Χρήση και στις Μακροπρόθεσμες Δανειακές υποχρεώσεις της 31/12/2023 της Εταιρείας και του Ομίλου περιλαμβάνονται υποχρεώσεις κεφαλαίου συνολικού ποσού € 8,7 εκατ. και € 2,3 εκατ. αντίστοιχα για τις οποίες η Διοίκηση βρίσκεται κατά την ημερομηνία έγκρισης των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων, σε συζητήσεις με τις πιστώτριες τράπεζες με σκοπό την αναδιάρθρωση των όρων των δανειακών υποχρεώσεων. Στόχος είναι η επιμήκυνση της διάρκειας αποπληρωμής των δανείων και η μείωση των επιτοκίων.

Παράλληλα, και μέχρι την ολοκλήρωση της αναδιάρθρωσης και την υπογραφή των σχετικών συμβατικών εγγράφων, η Διοίκηση αναμένει τη συναίνεση των τραπεζών για τη μετάθεση της ημερομηνίας αποπληρωμής

των δανειακών υποχρεώσεων (κεφαλαίου και τόκων) ποσού € 1,2 εκατ. που ήταν συμβατικά καταβλητέες την 31 Δεκεμβρίου 2023. Η Εταιρεία μέχρι τον Μάρτιο 2024 κατέβαλε το ποσό των € 0,83 εκατ. για την εξόφληση μέρους των δανειακών υποχρεώσεων (κεφαλαίου και τόκων) ενώ συμπεριέλαβε το υπόλοιπο ποσό των € 0,39 εκατ. στη συνολική αναδιάρθρωση που είναι σε εξέλιξη. Η Εταιρεία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 αναταξινόμησε το μακροπρόθεσμο μέρος των εν λόγω δανείων στις «Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση», ποσό € 9,4 εκατ..

Η Εταιρεία έχει την υποχρέωση της τήρησης συγκεκριμένων χρηματοοικονομικών δεικτών που αφορούν στα ομολογιακά δάνεια. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023, η Εταιρεία και ο Όμιλος δεν ικανοποιούσε πλήρως τα απαιτούμενα όρια των χρηματοοικονομικών δεικτών, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των δανειακών του συμβάσεων, για συνολικό αναπόσβεστο ποσό € 13,6 εκατ. και € 19,8 εκατ. αντίστοιχα. Το μακροπρόθεσμο μέρος των εν λόγω δανείων ανέρχεται σε € 7,6 εκατ. και € 12,8 εκατ. αντίστοιχα. Η Διοίκηση του Ομίλου έχει προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες ώστε να εξαλειφθούν οι λόγοι μη συμμόρφωσης. Ο Όμιλος έχει λάβει ήδη την απαραίτητη επιστολή συναίνεσης των τραπεζών για ποσό € 5,2 εκατ. το οποίο παραμένει στις Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις. Για το υπόλοιπο ποσό των € 7,6 εκατ. ο Όμιλος είναι σε αναμονή λήψης των απαραίτητων επιστολών συναίνεσης στο γενικότερο πλαίσιο της αναδιάρθρωσης των δανείων. Ο Όμιλος αναταξινόμησε το ποσό των € 7,6 εκατ. στις «Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση». Σημειώνεται πως το ποσό των € 7,6 εκατ. συμπεριλαμβάνεται στο ποσό των € 9,4 εκατ. που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο.

Τέλος, η Εταιρεία μέχρι τον Μάρτιο 2024 δεν κατέβαλε το ποσό των € 0,7 εκατ. που ήταν συμβατικά καταβλητέες δόσεις από 01.01.04 έως 31.03.2024, αλλά συμπεριέλαβε το ποσό αυτό στη συνολική αναδιάρθρωση που είναι σε εξέλιξη.

Η αναδιάρθρωση του δανεισμού της εταιρείας αφορά χρεολύσια Ομολογιακών Δανείων των ετών 2023-2025 συνολικής αξίας €11.049 χιλ.εκ ευρώ και περιλαμβάνει τους κάτωθι όρους:

A. Η αναδιάρθρωση με την ETE αφορά χρεωλύσια 5.834 χιλ. ευρώ.

- Δάνειο 4 εκ λήξης 12/2024 θα εξοφληθεί με τετραετές δάνειο, με έναρξη 19/12/2026.
- 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, στη λήξη του δανείου, ήτοι στις 30.6.2025 (καταβολή bullet).
- 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 εταιρία έχει ζητήσει να επιμηκυνθεί και η αποπληρωμή του να γίνει τμηματικά από το 2026.

Επίσης η ETE θα προχωρήσει στη μείωση του spread του Βραχυπρόθεσμου δανεισμού σε 2,25%.

B. Η αναδιάρθρωση με την ALPHA BANK αφορά χρεωλύσια 4.055 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 τριετές δάνειο με έναρξη το 2026.

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

Γ. 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.

Το σύνολο των αναδιρθρώσεων είναι υπό την έγκριση των πιστοδοτικών επιτροπών των τραπεζών.

Εξασφαλίσεις

Έχει συσταθεί ενέχυρο Α' τάξης και σειράς επί μετοχών εκδόσεως της Ικτίνος Τεχνική και Τουριστική ΑΕ, οι οποίες αντιστοιχούν σε ποσοστό 97,764% του μετοχικού της κεφαλαίου κυριότητας της εταιρείας Laritus Ltd, σε εξασφάλιση του κοινού ομολογιακού δανείου ύψους ευρώ 10.000.000 που υπογράφηκε με την ALPHA BANK. Το υπόλοιπο του δανείου κατά την 31/12/2023 ανέρχεται σε ποσό 6.776.000 ευρώ.

Επίσης έχουν εγγραφεί προσημειώσεις ύψους ευρώ 1.500.000 (πρώτη υποθήκη) σε εξασφάλιση του κεφαλαίου κίνησης ύψους ευρώ 1.500.000 που υπογράφηκε με την ALPHA BANK.

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 31/12/2023 ανέρχεται σε ποσό 6.250.000 ευρώ. Για το εν λόγω δάνειο έχει επίσης συσταθεί ενέχυρο Α' 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 7,17% και 7,48% αντίστοιχα.

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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης την 01/01/2023	520.383	501.428	487.133	470.423
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	69.190	74.467	65.419	70.429
Χρηματοοικονομικό κόστος	17.762	2.304	16.647	2.163
Κόστος προϋπηρεσίας	7.474	0	7.474	0
Κόστος (αποτέλεσμα) Διακανονισμών	6.942	23.014	6.942	23.014
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	-32.874	-44.246	-32.874	-44.246
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές	36.577	-36.584	31.460	-34.651

Υπόλοιπο Υποχρέωσης την 31/12/2023

625.453	520.383	582.199	487.133
----------------	----------------	----------------	----------------

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,09%	3,79%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	3,70%	3,50%
Πληθωρισμός	2,60%	3,00%

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%	641.576	3%	597.266	3%
Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	610.023	-2%	567.785	-2%
Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	610.040	-2%	567.801	-2%
Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	641.400	3%	597.101	3%

10.14. Κρατικές Επιχορηγήσεις

Οι επιχορηγήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ	
	31/12/2023	31/12/2022
Επιχορηγήσεις	4.236.904	4.806.613
Νέες επιχορηγήσεις	0	0
Μείον: Αναλογούσες αποσβέσεις στην χρήση	(554.100)	(569.709)
Σύνολο	3.682.805	4.236.904

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

	31/12/2023	31/12/2022
Επιχορηγήσεις	29.212	55.993
Νέες επιχορηγήσεις	0	0
Μείον: Αναλογούσες αποσβέσεις στην χρήση	(11.172)	(26.781)
Σύνολο	18.041	29.212

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 31/12/2023 από τον Όμιλο και την Εταιρία έχουν ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ Προβλέψεις	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ Προβλέψεις
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2022	262.713	224.036
<i>Πρόσθετες προβλέψεις περιόδου:</i>		
Φόρος ανέλεγκτων χρήσεων		
Δαπάνες αποκατάστασης αιολικού πάρκου	3.745	
Δαπάνες αποκατάστασης λατομείων	1.934	3.745
Προβλέψεις αναγνωρισμένες στα πάγια	0	
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	268.392	227.781
<i>Πρόσθετες προβλέψεις περιόδου:</i>		
Φόρος ανέλεγκτων χρήσεων		
Δαπάνες αποκατάστασης αιολικού πάρκου		
Δαπάνες αποκατάστασης λατομείων	(16.273)	(16.273)
Προβλέψεις αναγνωρισμένες στα πάγια	2.031	
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	254.150	211.508

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 ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές	521.910	966.423	1.241.134	849.008
Επιταγές Πληρωτέες	5.436.699	6.165.709	5.107.155	5.789.631
Προκαταβολές πελατών	927.454	0	927.454	0
Σύνολο	6.886.063	7.132.131	6.348.289	6.638.639

10.17. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Φόρος εισοδήματος	0	331.920	0	331.670

Λοιποί φόροι	725.783	521.686	580.957	501.633
Σύνολο	725.783	853.606	580.957	833.303

10.18. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.875.676	1.396.097	3.825.566	1.372.950
Μερίσματα πληρωτέα	39.741	39.741	39.741	39.741
Λοιπές υποχρεώσεις	3.930.500	3.804.082	4.202.041	5.299.027
Δεδουλευμένα έξοδα	346.823	886.526	302.613	874.306
Σύνολο	8.192.740	6.126.446	8.369.961	7.586.023

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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Εμπορεύματα	14.572	8.208	14.572	8.208
Προϊόντα	12.798.052	14.160.585	12.798.052	14.160.585
Α Ύλες	9.846.893	15.721.975	9.837.883	15.721.975
Υπηρεσίες	115.573	637.112	216.870	614.384
Αιολική Ενέργεια	2.064.489	2.177.847	0	0
Λοιπά	219.833	312.836	219.833	312.836
ΣΥΝΟΛΟ	25.059.411	33.018.563	23.087.210	30.817.987

10.20. Έξοδα ανά κατηγορία

Τα έξοδα ανά κατηγορία του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
Αμοιβές Προσωπικού	6.099.785	6.716.945	5.679.857	6.312.658
Αμοιβές Τρίτων	839.100	671.742	610.491	642.379
Παροχές Τρίτων	2.997.348	3.512.288	2.411.232	2.850.782
Φόροι Τέλη	104.514	119.091	51.395	52.698
Γενικά Έξοδα	405.343	400.972	366.048	315.046
Χρηματοοικονομικά	109.677	33.200	109.677	33.200
Αποσβέσεις	4.606.736	4.069.603	2.534.740	2.016.813
Σύνολο	15.162.503	15.523.841	11.763.440	12.223.578
Κόστος αποθεμάτων	4.136.411	7.161.997	5.108.406	7.787.232
Απομείωση αποθεμάτων	(114.939)	(132.240)	(114.939)	(132.240)
Μείον Ιδιοπαραγωγή				
Κόστος πωληθέντων	19.183.974	22.553.598	16.756.907	19.878.569

Έξοδα διοίκησης

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
Αμοιβές Προσωπικού	2.343.830	2.427.931	2.343.830	2.427.931
Αμοιβές Τρίτων	1.333.669	1.189.680	1.260.166	1.141.410
Παροχές Τρίτων	200.219	197.466	191.524	187.676
Φόροι Τέλη	63.697	76.019	63.556	72.195
Γενικά Έξοδα	506.433	554.740	464.539	520.682
Χρηματοοικονομικά	49.044	31.478	49.004	31.478
Αποσβέσεις	452.436	343.042	417.820	308.917
Προβλέψεις	83.605	93.443	79.834	93.443
Σύνολο	5.032.933	4.913.800	4.870.274	4.783.732
Κόστος αποθεμάτων	35.153	13.575	35.153	9.537
	5.068.086	4.927.374	4.905.428	4.793.269

Έξοδα διάθεσης

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
Αμοιβές Προσωπικού	1.253.229	1.209.919	1.253.229	1.209.919
Αμοιβές Τρίτων	173.154	207.226	173.154	207.226
Παροχές Τρίτων	164.528	151.925	164.528	151.925
Φόροι Τέλη	35.431	43.684	35.431	43.684
Γενικά Έξοδα	3.632.840	3.526.809	3.632.840	3.526.809
Χρηματοοικονομικά	7.893	1.356	7.893	1.356
Αποσβέσεις	135.825	134.020	135.825	134.020

Σύνολο	5.402.900	5.274.939	5.402.900	5.274.939
Κόστος αποθεμάτων	413.112	361.687	413.112	361.687
	5.816.011	5.636.626	5.816.011	5.636.626

Έξοδα, Έρευνας και Ανάπτυξης

	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2022
Αμοιβές Προσωπικού	0	0	0	0
Αμοιβές Τρίτων	16.436	32.125	16.436	32.125
Παροχές Τρίτων	0	36	0	36
Φόροι Τέλη	0	0	0	0
Γενικά Έξοδα	5.857	23.427	5.857	23.427
Χρηματοοικονομικά	0	0	0	0
Αποσβέσεις	0	0	0	0
	22.293	55.587	22.293	55.587
Κόστος αποθεμάτων	0	0	0	0
	22.293	55.587	22.293	55.587

Για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, στα έξοδα της χρήσης που αναλύονται στο κονδύλι «Αμοιβές Τρίτων» περιλαμβάνονται αμοιβές του νόμιμου ελεγκτή και του ελεγκτικού γραφείου ποσού ευρώ (2023 : € 10.500) για τον Όμιλο και ευρώ (2023 : € 10.500 χιλ.) για την Εταιρία, που αφορούν σε επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες (εξαιρουμένων των υπηρεσιών του υποχρεωτικού και του φορολογικού ελέγχου).

Οι αμοιβές προσωπικού αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Μισθοί και Ημερομίσθια	8.655.607	7.698.913	8.324.594	7.375.718
Εργοδοτικές εισφορές	2.119.330	2.234.024	2.074.102	2.154.426
Λοιπά	397.142	519.339	354.255	513.807
	11.172.079	10.452.277	10.752.951	10.043.951

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 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Έσοδα από Επιδοτήσεις	145.865	192.679	145.865	192.679
Επιστροφή Δασμών & Φόρων	668.752	1.174.754	668.752	1.174.754
Κέρδη Συναλλαγματικών Διαφορών	5.622	6.578	5.622	6.578

Έσοδα από ενοίκια	6.600	3.600	6.600	3.600
Έσοδα από αναλογούσες αποσβέσεις	554.100	569.709	11.172	26.781
Κέρδη από πώληση παγίων	80.204	15.082	77.547	10.673
Λοιπά	15.241	6.764	9.896	8.264
Σύνολο	1.476.384	1.969.165	925.454	1.423.329

Στα έσοδα περιλαμβάνονται έσοδα από επιδοτήσεις ύψους 134.870 ευρώ. Η Εταιρία σε συνεργασία με το Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο (ΕΜΠ), ολοκλήρωσε στις 17/5/2023, το επενδυτικό πρόγραμμα «INSPIRER - Ανάπτυξη Καινοτόμου Συστήματος Ολοκληρωμένης Επίβλεψης Επίγειας και Υπόγειας Εκμετάλλευσης Λατομείου Μαρμάρου με Τεχνολογίες Γεω- εντοπισμού, IoT και ΒΙ» που ήταν ενταγμένο στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «Ανατολική Μακεδονία Θράκη 2014-2020» συνολικής επένδυσης 206.283 ευρώ. (βλέπε ενότητα «4. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου», εδάφιο Β.1.)

Επιπρόσθετα, περιλαμβάνονται έσοδα από επιστροφή Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης ποσού 668.753 ευρώ έπειτα από έλεγχο του Α' Τελωνείου Αθηνών και του Τελωνείου Κερατσινίου επιστροφή. (βλέπε ενότητα «4. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου», εδάφιο Β.1.)

Έξοδα	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Ζημιές συναλλαγματικών διαφορών	10.098	6.090	10.098	6.090
Απομείωση επισφαλών πελατών (Σημ.10.8)	500.000	0	500.000	0
Απομείωση αποθεμάτων (Σημ.10.7)	159.793	0	159.793	0
Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	912	51.858	912	10.518
Λοιπά	151.951	24.707	110.385	23.822
Σύνολο	822.753	82.654	781.187	40.430

10.22. Χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Τόκοι Γραμματίων	0	0	0	0
Μείωση επιστρεπτέας προκαταβολής	0	108.475	0	108.475
Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι	0	0	0	0
Λοιπά έσοδα κεφαλαίων	0	0	0	0
Σύνολο	0	108.475	0	108.475

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Τραπεζικά δάνεια & υπεραναλήψεις	3.452.748	1.664.880	3.088.246	1.643.031
Προμήθειες Εγγυητικών Επιστολών	10.006	7.028	8.313	6.590
Λοιπά Τραπεζικά Έξοδα	139.633	167.295	138.105	167.295
Λοιπά Χρηματοοικονομικά Έξοδα	21.672	6.643	12.787	4.107
Σύνολο	3.624.059	1.845.846	3.247.450	1.821.024

10.23. Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Απομείωση αξίας συμμετοχής	0	0		
Αποτίμηση παραγώγων Μετοχών και Warrants	42.778	13.710	42.778	13.710
Σύνολο	42.778	13.710	42.778	13.710

10.24. Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας

Τα αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Κέρδος από την αποτίμηση σε εύλογες αξίες (Σημ.10.3 και 10.28)	230.000	0	0	0
επενδυτικών ακινήτων	230.000	0	0	0

10.25. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Φόρος περιόδου 22%	-62.145	429.852	-62.145	429.852
Αναβαλλόμενος φόρος περιόδου έξοδο/(έσοδο)	-175.892	-201.971	132.803	-151.017
Διαφορές φορολογικού ελέγχου				
Αναβαλλόμενος φόρος περιόδου λόγω μεταβολής φορολογικού Συντελεστή	0	0	0	0
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	92.770	106.301	60.716	60.890
Σύνολο	-145.267	334.183	131.374	339.725

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 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων εισοδήματος	(7.728.602)	8.227	(7.473.834)	137.997
Φόροι εισοδήματος υπολογισμένοι με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή 22%	(1.700.292)	1.810	(1.644.243)	30.359
Προ/γές χρήσης για εισοδήματα που δεν υπόκεινται σε φορολογία				
- Συμφηφισμός μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών προηγούμενων χρήσεων	(272.959)		0	0
- Αφορολόγητα έσοδα	0	0	0	0
Προ/γές χρήσης για έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορ/κούς σκοπούς				
- Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	1.351.676	155.705	1.351.676	155.705
'- Φορολογική ζημία από εκκαθάριση θυγατρικών		(92.400)		
- Φορολογική επίδραση ζημιών χρήσεως για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	489.340	64.188	456.354	0
- Προσαρμογή αναβαλλόμενης φορολογίας από μεταβολή φορολογικού συντελεστή	0	0	0	0
- Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	92.770	106.301	60.716	60.890
- Φόρος προηγούμενων χρήσεων	(62.145)		(62.145)	
- Λοιπά	(43.656)	98.579	(30.984)	92.770
Φόροι εισοδήματος που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-145.267	334.183	131.374	339.725

10.26. Κέρδη ανά μετοχή

Τα Κέρδη ανά μετοχή του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
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	(7.570.320)	(304.952)	(7.605.208)	(201.728)
Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού μετοχών σε κυκλοφορία	113.830.484	113.830.484	113.830.484	113.830.484
Βασικά κέρδη/ζημιές ανά μετοχή (Ευρώ ανά μετοχή)	(0,0665)	(0,0027)	(0,0668)	(0,0018)

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			
31/12/2023			
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			
31/12/2022			
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	52.864	0	52.864
Πελάτες	10.725.562	0	10.725.562
Λοιπές απαιτήσεις και προκαταβολές	3.098.060	0	3.098.060
Εισηγμένα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	0	63.055	63.055
Σύνολο	13.876.487	63.055	13.939.542
Μακροπρόθεσμα	52.864	0	52.864
Βραχυπρόθεσμα	13.823.622	63.055	13.886.678
Σύνολο	13.876.487	63.055	13.939.542

Ο ΟΜΙΛΟΣ			
31/12/2023			
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	Χρημ/κές υποχρεώσεις αποτιμώμενες στο αποσβεσμένο κόστος	Χρημ/κές υποχρεώσεις αποτιμώμενες στην εύλογη αξία μέσω των 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	6.904.484	0	6.904.484
Βραχυπρόθεσμα	58.539.223	0	58.539.223
Σύνολο	65.443.708	0	65.443.708

Ο ΟΜΙΛΟΣ
31/12/2022

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	Χρημ/κές υποχρεώσεις αποτιμώμενες στο αποσβεσμένο κόστος	Χρημ/κές υποχρεώσεις αποτιμώμενες στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	Σύνολο
Προμηθευτές	7.132.131	0	7.132.131
Λοιπές υποχρεώσεις	6.126.446	0	6.126.446
Δανεισμός και χρηματοδοτικές μισθώσεις	46.333.451	0	46.333.451
Σύνολο	59.592.028	0	59.592.028
Μακροπρόθεσμα	19.299.146	0	19.299.146
Βραχυπρόθεσμα	40.292.882	0	40.292.882
Σύνολο	59.592.028	0	59.592.028

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	0	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
31/12/2022

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	33.165		33.165
Πελάτες	12.959.423	0	12.959.423
Λοιπές απαιτήσεις και προκαταβολές	2.624.879	0	2.624.879
Εισηγμένα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	0	63.055	63.055
Σύνολο	15.617.467	63.055	15.680.523
Μακροπρόθεσμα	33.165	0	33.165
Βραχυπρόθεσμα	15.584.302	63.055	15.647.358
Σύνολο	15.617.467	63.055	15.680.523

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
31/12/2023

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	Χρημ/κές υποχρεώσεις αποτιμώμενες στο αποσβεσμένο κόστος	Χρημ/κές υποχρεώσεις αποτιμώμενες στην	Σύνολο
--------------------------------	--	--	--------

		εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	
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

**Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
31/12/2022**

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	Χρημ/κές υποχρεώσεις αποτιμώμενες στο αποσβεσμένο κόστος	Χρημ/κές υποχρεώσεις αποτιμώμενες στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	Σύνολο
Προμηθευτές	6.638.639	0	6.638.639
Λοιπές υποχρεώσεις	7.586.023	0	7.586.023
Δανεισμός και χρηματοδοτικές μισθώσεις	46.333.451	0	46.333.451
Σύνολο	60.558.113	0	60.558.113
Μακροπρόθεσμα	19.299.146	0	19.299.146
Βραχυπρόθεσμα	41.258.967	0	41.258.967
Σύνολο	60.558.113	0	60.558.113

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 2023.

Ο ΟΜΙΛΟΣ / Η ΕΤΑΙΡΙΑ

Χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα σε εύλογες αξίες:	Αποτίμηση σε Εύλογες Αξίες στην λήξη της περιόδου αναφοράς χρησιμοποιώντας:		
Περιγραφή	31/12/2023	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα σε εύλογες αξίες μέσω αποτελεσμάτων	105.834		
- Μετοχές			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού διαθέσιμα προς πώληση			
Σύνολα	105.834	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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Δάνεια	50.364.905	46.333.451	44.141.687	46.333.451
Χρηματικά Διαθέσιμα	-642.545	-1.626.101	-596.478	-1.448.934
Καθαρός Δανεισμός	49.722.360	44.707.350	43.545.209	44.884.517
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	41.997.484	49.624.783	38.119.416	45.749.163
Δείκτης μόχλευσης	1,184	0,901	1,142	0,982

Καθαρός Δανεισμός	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	5.385.405	17.924.240	168.000	17.924.240
Υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις	1.519.079	1.374.907	1.519.079	1.374.907
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	22.950.167	22.616.604	22.944.354	22.616.604
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	19.612.796	3.860.163	18.612.796	3.860.163
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	897.458	557.538	897.458	557.538
Χρηματικά Διαθέσιμα	-642.545,00	-1.626.100,76	-596.478,09	-1.448.933,72
Καθαρός Δανεισμός	49.722.360	44.707.350	43.545.209	44.884.517

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 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:	-18.788.835	18.808.241	637.570	656.976
31η Δεκεμβρίου 2023	5.385.405	19.612.796	22.950.167	47.948.368

Ο ΟΜΙΛΟΣ	Μακροπρόθεσμα δάνεια	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	Βραχυπρόθεσμα δάνεια	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2022	20.534.409	3.894.323	18.288.564	42.717.297
Ταμειακές Ροές :				
- Αποπληρωμές	0	-4.060.168	-7.885.661	-11.945.829
- Εισπράξεις	1.333.333	166.667	12.108.709	13.608.709
Μη Ταμειακές κινήσεις:	-3.943.503	3.859.341	104.991	20.829
31η Δεκεμβρίου 2022	17.924.240	3.860.163	22.616.604	44.401.007

ΕΤΑΙΡΙΑ	Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2023	17.294.240	3.860.163	22.616.604	44.401.007
Ταμειακές Ροές				
Αποπληρωμές	0	-3.055.608	-6.576.993	-9.632.601
Εισπράξεις	0	0	6.328.840	6.328.840
Μη Ταμειακές κινήσεις:	-17.756.240	17.808.241	575.903	627.904
31η Δεκεμβρίου 2023	168.000	18.612.796	22.944.354	41.725.149

ΕΤΑΙΡΙΑ	Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2022	20.534.409	2.903.497	18.288.564	41.726.470
Ταμειακές Ροές				
Αποπληρωμές	0	-2.903.497	-6.522.516	-9.426.014
Εισπράξεις	1.333.333	166.667	10.588.107	12.088.107

Μη Ταμειακές κινήσεις:	-3.943.503	3.693.497	262.450	12.444
31η Δεκεμβρίου 2022	17.924.240	3.860.163	22.616.604	44.401.007

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 οίκο 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 2023 και την 31 Δεκεμβρίου 2022 αντίστοιχα.

Μη Χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα σε εύλογες αξίες κατά την 31/12/2023:	Ο ΟΜΙΛΟΣ			Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3
Περιγραφή						
Επενδύσεις σε ακίνητα			29.303.959			102.000
Σύνολα	0	0	29.303.959	0	0	102.000

Μη Χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα σε εύλογες αξίες κατά την 31/12/2022:	Ο ΟΜΙΛΟΣ			Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3
Περιγραφή						
Επενδύσεις σε ακίνητα			29.073.959			102.000
Σύνολα	0	0	29.073.959	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 περιόδους, κόστος κατασκευής, υποχρεώσεις συντήρησης, καθώς και κατάλληλα προεξοφλητικά επιτόκια.

Οι πεισμονικές 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 31/12/2023 και 31/12/2022 είναι:

31/12/2023

31/12/2022

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%

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	-
ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΟΚΡΑΤΗΣ Ε.Π.Ε.	Λυκόβρυσης 7, Μεταμόρφωση Αττικής	ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
ΙΔΕΗ Α.Ε.	Παγγαίου 7 Δράμα	-
ΑΙΟΛΙΚΗ ΛΥΚΟΦΩΛΙΑ Α.Ε.	Λυκόβρυσης 7, Μεταμόρφωση Αττικής	2016-2023
ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	Λυκόβρυσης 7, Μεταμόρφωση Αττικής	2016-2023
LATIRUS Ltd	Εσπερίδων 12 - Λευκώσια	2006-2023

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 εταιρείες οι οποίες πληρούν τα κριτήρια της ΠΟΛ 1124/2015. Για τη χρήση 2023, 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 31/12/2023, έχουν ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Εγγυητικές Επιστολές	522.958	424.331

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 – 31/12/2023 και 1/1-31/12/2022 καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων των ανωτέρω εταιρειών στις 31/12/2023 και 31/12/2022 αναλύονται παρακάτω:

Οι απαιτήσεις / υποχρεώσεις και οι αμοιβές των διοικητικών και διευθυντικών στελεχών του Ομίλου για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 έχουν ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Πωλήσεις Εμπορευμάτων / υπηρεσίες				
Θυγατρικές	-	-	-	-
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	556.872	327.825	556.872	317.365
Σύνολα	556.872	327.825	556.756	317.365
Λοιπα Έσοδα / Έξοδα				
Θυγατρικές	-	-	(70.500)	(70.500)
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	3.600	3600	3.600	3600
Σύνολα	3.600	3600	(66.900)	(66.900)

Αγορές Εμπορευμάτων / Υπηρεσιών

Θυγατρικές	-	-	869.391	711.505
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	57.201	53.417	57.201	53.417
Σύνολα	57.201	53.417	926.592	764.922

31/12/2023 31/12/2022 31/12/2023 31/12/2022

Απαιτήσεις

Θυγατρικές	-	-	4.303.111	2.386.279
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	1.155.384	725.984	1.155.384	725.984
Σύνολα	1.155.384	725.984	5.458.495	3.112.263

Υποχρεώσεις

Θυγατρικές	-	-	366.602	1.562.302
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	71.961	8.000	71.961	8.000
Σύνολα	71.961	8.000	438.563	1.570.302

	31/12/2023	31/12/2022
Αμοιβές προς μέλη ΔΣ και λοιπά διευθυντικά στελέχη	941.977	942.110
Πωλήσεις σε μέλη ΔΣ και λοιπά διευθυντικά στελέχη	3.354	0
Απαιτήσεις από μέλη ΔΣ και λοιπά διευθυντικά στελέχη	5.568	10.824
Υποχρεώσεις μέλη ΔΣ και λοιπά διευθυντικά στελέχη	1.279.739	1.868.851

10.31. Μερίσματα

Σχετικά με τη διανομή μερίσματος για τη χρήση του 2023 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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Μισθωτοί	168	160	163	154
Ημερομίσθιοι	215	232	206	223
Σύνολο	383	392	369	377

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	Διευθύνη 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

Η Εταιρία προχωρά στην αναδιάρθρωση του δανεισμού της με τις βασικές χρηματοδότες τράπεζες ΕΤΕ, ALPHA BANK και ΑΤΤΙΚΑ BANK. Η αναδιάρθρωση αφορά χρεωλύσια Ομολογιακών Δανείων των ετών 2023-2025 συνολικής αξίας 11.049 χιλ.εκ ευρώ.

A. Η αναδιάρθρωση με την ΕΤΕ αφορά χρεωλύσια 5.834 χιλ. ευρώ.

- Δάνειο 4 εκ λήξης 12/2024 θα εξοφληθεί με τετραετές δάνειο, με έναρξη 19/12/2026.
- 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, στη λήξη του δανείου, ήτοι στις 30.6.2025 (καταβολή bullet).
- 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 εταιρία έχει ζητήσει να επιμηκυνθεί και η αποπληρωμή του να γίνει τμηματικά από το 2026.

Επίσης η ΕΤΕ θα προχωρήσει στη μείωση του spread του Βραχυπρόθεσμου δανεισμού σε 2,25%.

B. Η αναδιάρθρωση με την ALPHA BANK αφορά χρεωλύσια 4.055 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 τριετές δάνειο με έναρξη το 2026.

Επίσης η ALPHA BANK θα προχωρήσει 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.

Το σύνολο των αναδιρθρώσεων είναι υπό την έγκριση των πιστοδοτικών επιτροπών των τραπεζών.

Στις 5/4/2024 έκανε ρύθμιση των υποχρεώσεων του ΕΦΚΑ ποσού 3.766.785 ευρώ σε 24 δόσεις, έτσι το ποσό 2.204.241 ευρώ που την 31/12/2023 αφορά βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, για το 2024 μεταφέρεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

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, 26 Απριλίου 2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. &
Διευθύνων Σύμβουλος

Η Αναπληρώτρια Διευθύνουσα
Σύμβουλος

Ο Οικονομικός Δ/ντης

Χαιϊδάς Ευάγγελος
Α.Δ.Τ. Α00168216

Ιουλία Χαιϊδά
Α.Δ.Τ. ΑΝ 685224

Κατσικάκης Περιστέρης
Α.Δ.Τ. Χ 630853