

ΑΚΡΙΤΑΣ Α.Ε.

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

της περιόδου

1 Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2023

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 3556/2007 και τις επ' αυτού εκτελεστικές

Αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς



www.akritas.gr

ΑΚΡΙΤΑΣ ΑΕ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗ: Σωκράτη Οικονόμου 3
ΑΡ.Μ.ΑΕ 11141/06/Β/86/29
Αρ. ΓΕΜΗ 054408721000

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	5
B. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	6
Γ. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	58
Δ. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	67
1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	68
2. Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	69
3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	70
4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών	71
Ε. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	72
1. Γενικά.....	72
2. Δομή του Ομίλου	72
3. Ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές.....	72
3.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.....	72
3.2 Αρχή της συνέχειας της επιχειρηματικής δράσης (GOING CONCERN)	73
3.3 Αλλαγές σε Λογιστικές Αρχές	73
3.4 Ενοποίηση.....	78
3.5 Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα.....	79
3.6 Συναλλαγματικές μετατροπές	79
3.7 Ενσώματα πάγια.....	80
3.8 Επενδύσεις σε ακίνητα.....	80
3.9 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	81
3.10 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων	81
3.11 Αποθέματα	81
3.12 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	82
3.13 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	83
3.14 Στοιχεία μη κυκλοφορούντος ενεργητικού προς πώληση.....	83
3.15 Μετοχικό κεφάλαιο.....	83
3.16 Δανεισμός.....	84
3.17 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	84
3.18 Παροχές στο προσωπικό	85
3.19 Επιχορηγήσεις.....	85
3.20 Προβλέψεις	85
3.21 Αναγνώριση εσόδων	86
3.22 Μισθώσεις.....	87
3.23 Διανομή μερισμάτων.....	89
3.24 Διακοπείσες δραστηριότητες	89
3.25 Καθορισμός της εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών μέσων	90
4. Ουσιώδεις λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.....	91
5. Πληροφόρηση κατά τομέα.....	91
6. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία & δικαιώματα χρήσης ΔΠΧΑ 16.....	92
7. Επενδύσεις σε ακίνητα.....	98

8.	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	99
9.	Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	99
10.	Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	99
11.	Αποθέματα	100
12.	Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις και λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού	100
13.	Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	102
14.	Μετοχικό κεφάλαιο & Διαφορά υπέρ το άρτιο	102
15.	Αποθεματικά	103
16.	Δανεισμός.....	104
17.	Αναβαλλόμενη φορολογία	105
18.	Παροχές στους εργαζομένους	106
19.	Επιχορηγήσεις	108
20.	Λοιπές προβλέψεις και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	109
21.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	109
22.	Κόστος πωληθέντων	110
23.	Λειτουργικά έξοδα	110
24.	Λοιπά έσοδα – έξοδα	111
25.	Επενδυτικά αποτελέσματα	111
26.	Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα.....	112
27.	Φόρος εισοδήματος.....	113
28.	Κέρδη (ζημίες) ανά μετοχή	114
29.	Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.....	114
30.	Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου.....	117
31.	Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία	117
32.	Δεσμεύσεις / Ενδεχόμενα.....	119
33.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	119
34.	Αμοιβές νομίμων (ορκωτών) ελεγκτών	119
35.	Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές	119
36.	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.....	120
37.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	120

Γενικά στοιχεία εταιρείας :	
Επωνυμία	AKRITAS A.E
Αριθμός Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών :	11141/06/B/86/29
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ.	054408721000
ΑΦΜ. :	094058178
ΔΟΥ :	Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης
Διεύθυνση έδρας εταιρείας :	Σωκράτη Οικονόμου 3 , Αλεξανδρούπολη Τ.Κ. 68100
Εποπτεύουσα αρχή :	Υπουργείο Οικονομίας Ανάπτυξης και Τουρισμού
Ελεγκτική Εταιρεία :	Grant Thornton A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 127
Τύπος έκθεσης ελέγχου ελεγκτών :	Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη
Διεύθυνση διαδικτύου :	www.akritas.gr
Διεύθυνση e-mail :	info@akritas.gr
Κωδικός μετοχής στο Χ.Α.Α.	AKRIT
Χρονολογία πρώτης εισαγωγής στο ΧΑΑ	Απρίλιος 2000
Κατηγορία Διαπραγμάτευσης	Κύρια Αγορά
Αντικείμενο εταιρείας :	Παραγωγή και εμπορία τεχνητής ξυλείας
Έτος σύστασης :	1977
Διεύθυνση :	Σωκράτη Οικονόμου 3, Τ.Κ. 681 00, Αλεξανδρούπολη
Τηλέφωνο :	25510 – 89810
Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου :	
Λουκία Α. Σαράντη :	Πρόεδρος, Εκτελεστικό μέλος
Ελένη Μ. Παπανικολάου	Αναπληρώτρια Πρόεδρος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
Ευθύμιος Κ. Κωνσταντόπουλος :	Διευθύνων Σύμβουλος
Κωνσταντίνος Δ. Παπαϊωάννου	Εκτελεστικό μέλος
Ελένη Ι. Γκοτζαμάνη	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
Κωνσταντίνος Ν. Κορίκης	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
Στοιχεία ενοποίησης :	
Επωνυμία μητρικής οντότητας	AKRITAS A.E
Επωνυμία τελικής μητρικής του Ομίλου	AKRITAS A.E
Θυγατρικές :	
Επωνυμία:	EMOS BULGARIA EOOD
Έδρα:	Bulgaria, Sofia, 15 Vitosha Blvd
Ποσοστό συμμετοχής:	% Άμεσης συμμετοχής της μητρικής 100%
Website ανάρτησης οικονομικών καταστάσεων θυγατρικών:	www.akritas.gr

**A. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
(Σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του Ν.3556/2007)**

- Οι :
1. Λουκία Α. Σαράντη, Πρόεδρος και Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.
 2. Ευθύμιος Κ. Κωνσταντόπουλος, Διευθύνων Σύμβουλος και Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.
 3. Κωνσταντίνος Δ. Παπαϊωάννου, Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

Δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε:

(α) οι ετήσιες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ΑΚΡΙΤΑΣ Α.Ε. για την εταιρική χρήση 2023 (01.01.2023 έως 31.12.2023), οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση, τα αποτελέσματα και τις χρηματοροές της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, και

(β) η Ετήσια 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.

Αλεξανδρούπολη, 25 Απριλίου 2024

Η Πρόεδρος του Δ.Σ.

Λουκία Α. Σαράντη

Α.Δ.Τ. AM 254097

Ο Διευθύνων Σύμβουλος και
εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Ευθύμιος Κ. Κωνσταντόπουλος

Α.Δ.Τ. ΑΚ 783996

Ο Διευθυντής Εργοστασίου και
εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Κωνσταντίνος Δ. Παπαϊωάννου

Α.Δ.Τ. ΑΕ 311549

Β. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Κύριοι Μέτοχοι,

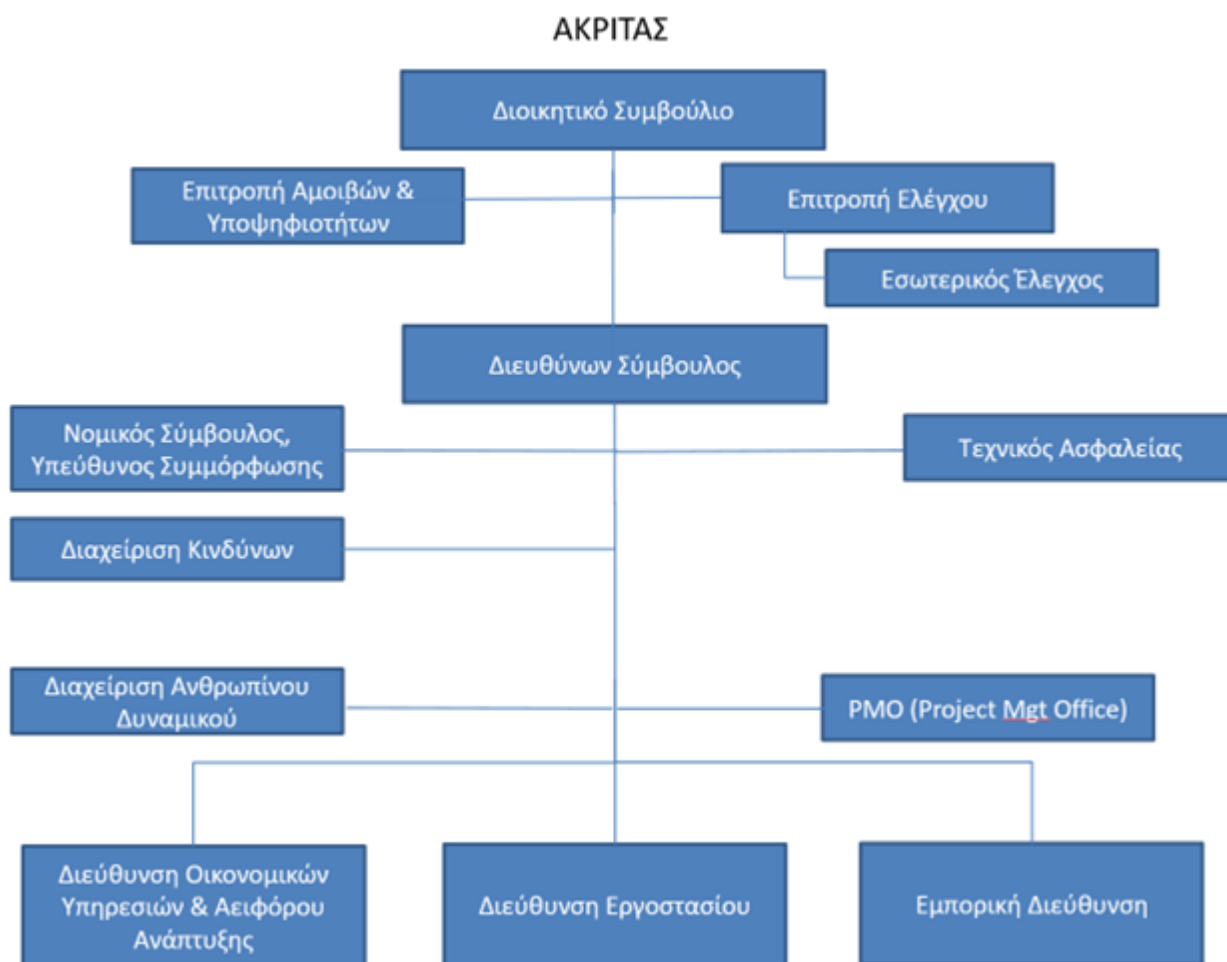
Η παρούσα έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΑΚΡΙΤΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΞΥΛΟΥ) («ΑΚΡΙΤΑΣ» ή «ΑΚΡΙΤΑΣ» ή η «Εταιρεία») έχει συνταχθεί με βάση τα άρθρα 150-154 του Νόμου 4548/2018, του νόμου 3556/2007 (Φ.Ε.Κ. 91Α/30.4.2007) και τις επ' αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και ιδίως την Απόφαση με αριθμό 7/448/11.10.2007 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και αναφέρεται στις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις (Ενοποιημένες και Εταιρικές) της **31 Δεκεμβρίου 2023**, και της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή. Ο Όμιλος (ο «Όμιλος»), πέραν της Εταιρείας, περιλαμβάνει τις θυγατρικές εταιρείες, στις οποίες η ΑΚΡΙΤΑΣ άμεσα ή έμμεσα ασκεί έλεγχο. Οι Ενοποιημένες και Εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε.). Η παρούσα έκθεση περιλαμβάνει τις ελεγμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων, δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης σύμφωνα με το άρθρο 152 του Ν.4548/2018 και την έκθεση ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών λογιστών. Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται συνοπτικά χρηματοοικονομικές πληροφορίες που στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση των μετόχων και του επενδυτικού κοινού για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα, τη συνολική πορεία και τις μεταβολές που επήλθαν κατά τη διάρκεια της κλειόμενης εταιρικής χρήσης (**01.01.2023 – 31.12.2023**), σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα και την επίδραση αυτών στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας περιόδου. Επίσης γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που ενδέχεται να αντιμετωπίσει η Εταιρεία και ο Όμιλος στο μέλλον και παρατίθενται οι σημαντικότερες συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ του εκδότη και των συνδεδεμένων με αυτόν προσώπων.

I. ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟ ΜΟΝΤΕΛΟ

Οργανωτική δομή

Η οργάνωση της Εταιρείας είναι δομημένη στα πλαίσια διαφύλαξης των έννομων συμφερόντων όσων συνδέονται με την Εταιρεία. Η οργάνωση περιλαμβάνει το οργανόγραμμα της Εταιρείας, καθώς και τις διαδικασίες και πολιτικές λειτουργίας.

Το οργανόγραμμα απεικονίζει τις θέσεις της οργάνωσης και την ιεραρχική σχέση μεταξύ τους, καθορίζοντας με τον τρόπο αυτό για κάθε θέση σε ποια ανώτερη ιεραρχικά θέση αναφέρεται και η οποία έχει την ευθύνη ανάπτυξης, κινητοποίησης και αξιολόγησης της απόδοσής της.



Ο καταμερισμός των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και αρμοδιοτήτων που εξασφαλίζουν συντονισμό, συνέργειες και συμμόρφωση με το ρυθμιστικό πλαίσιο, αποτελεί αρμοδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου.

Το οργανόγραμμα, σε συνδυασμό με τις εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές λειτουργίας της Εταιρείας, παρέχουν πληροφορίες για την οργάνωσή της και την ανάπτυξη κοινής κατανόησης μεταξύ των εργαζομένων, διευκρινίζουν ρόλους και ευθύνες στα διάφορα θέματα επιχειρησιακής λειτουργίας, ορίζουν τις πολιτικές που υιοθετούνται από την Εταιρεία, ενώ ταυτόχρονα οριοθετούν το πλαίσιο ενημέρωσης και επικοινωνίας μεταξύ των εργαζομένων στις διάφορες εγκαταστάσεις.

Δραστηριότητες & Προϊόντα

Η AKRITAS παράγει και εμπορεύεται μια μεγάλη γκάμα προϊόντων που περιλαμβάνει μοριοσανίδα, μοριοσανίδα επενδεδυμένη με μελαμίνη, ημιέτοιμα στοιχεία επίπλων όπως πάγκους εργασίας – κουζίνας, πορτάκια, ράφια, επιφάνειες γυαλιστερές και matt, μπάρες ξυλοφύλλων με χαρτοκυψέλη, MDF, OSB, ABS κ.τ.λ.



Μοριοσανίδες “AKRIPAN”



Η καινοτόμος μοριοσανίδα AKRIPAN® αποτελεί το κεντρικό προϊόν παραγωγής της AKRITAS. Πρόκειται για σανίδα η οποία παράγεται σε ειδικές συνθήκες πίεσης και θερμοκρασίας, αποτελούμενη από πυρήνα δασικής ξυλείας τριών στρώσεων και ανάμιξη με κόλλα.

Η υψηλή ποιότητα της μοριοσανίδας AKRIPAN® οφείλεται κατά κύριο λόγο στην υπερσύγχρονη γραμμή παραγωγής και στην πρώτη ύλη που προέρχεται από δασική ξυλεία υψηλής απόδοσης.

Οι μοριοσανίδες AKRIPAN® πληρούν τις απαιτήσεις εκπομπών φορμαλδεΐδης σύμφωνα με TSCA Title VI και CARB Phase 2 και συμμορφώνονται με την κλάση E1 (πολύ χαμηλή εκπομπή φορμαλδεΐδης). Η αντοχή τους σε εφελκυσμό, κάμψη και συνδεσμολογία υπερκαλύπτουν τις ευρωπαϊκές προδιαγραφές του προτύπου EN 312, ενώ αποτελούν ιδανικό προϊόν για επένδυση με καπλαμά, μελαμίνη, laminate και PVC.

Μελαμίνες “AKRITAS”



Οι μελαμίνες AKRITAS είναι πάνελ με πυρήνα την καινοτόμο μοριοσανίδα AKRIPAN® και αμφίπλευρη επένδυση με διακοσμητικό φύλλο μελαμίνης. Διατίθενται σε μεγάλη ποικιλία σχεδίων με 13 διαφορετικές υφές για ρεαλιστικά και ζωντανά αποτελέσματα. Τα κύρια τεχνικά χαρακτηριστικά τους είναι η υψηλή σταθερότητα και η υψηλή μηχανολογική, χημική και θερμική αντίσταση. Επίσης προσφέρουν ευκολία στην επεξεργασία και στο καθάρισμα. Η ευρεία γκάμα τους και η δυνατότητα ψηφιακής εκτύπωσης (digital printing) τις καθιστούν αγαπημένη επιλογή στο design εσωτερικών χώρων και τη σύγχρονη επιπλοποιία.

Ημιέτοιμα Στοιχεία Επίπλων POLYTHETA

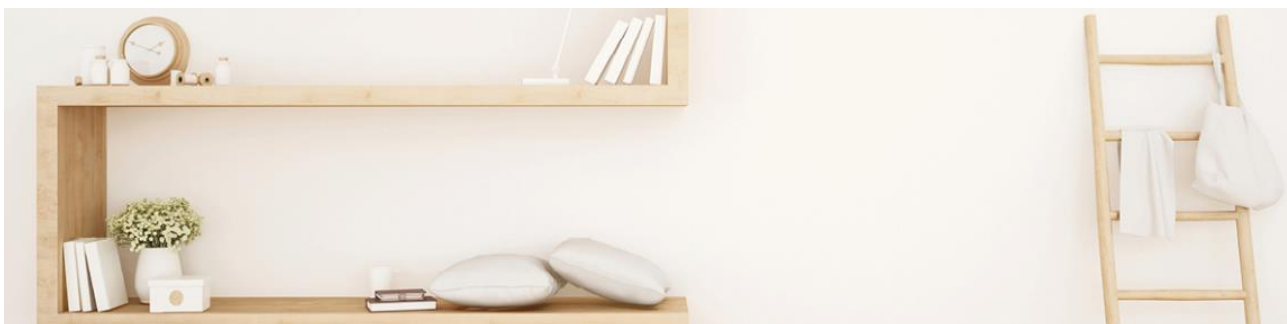


Τα ημιέτοιμα προϊόντα POLYTHETA® προορίζονται για χρήση σε οριζόντιες ή κάθετες επιφάνειες εσωτερικού χώρου και αποτελούν την πλέον εύχρηστη και γρήγορη επιλογή για οποιαδήποτε κατασκευή. Διαθέτουν υψηλά ποιοτικά χαρακτηριστικά και πολύ μεγάλη ποικιλία σχεδίων και χρωμάτων.

Στην κατηγορία αυτή ανήκουν και τα post formed προϊόντα με πυρήνα τη μοριοσανίδα AKRIPAN®, τα οποία παράγονται σε μπάρες σταθερού μήκους, σε διάφορα πλάτη (Πάγκοι εργασίας – κουζίνας και Πορτάκια AKRITAS).

Κατά την παραγωγή τους διαμορφώνεται το προφίλ της μίας ή και των δύο ακμών κατά το μήκος της μπάρας με συγκεκριμένη ακτίνα καμπυλότητας (R). Το φύλλο επένδυσης (μελαμίνη ή HPL) τυλίγεται πάνω από τις διαμορφωμένες ακμές και υπερκαλύπτει τις εκτεθειμένες πλευρές της μοριοσανίδας κατά το μήκος της μπάρας. Ένα από τα κύρια πλεονεκτήματα των post formed προϊόντων είναι η ελαχιστοποίηση του μήκους των εκτεθειμένων ακμών/πλευρών του τελικού προϊόντος, στις οποίες και απαιτείται η συγκόλληση προστατευτικού περιθωρίου. Σαν αποτέλεσμα, επιτυγχάνεται μια αίσθηση συνέχειας και ομοιομορφίας του υλικού και περιορίζεται ο απαιτούμενος χρόνος επεξεργασίας και κατασκευής.

Λοιπά Προϊόντα



- Προϊόντα εμπορίας OSB , HDF Hardboard , Wood Panels , MDF, ABS, κόντρα πλακέ
- HPL γυαλιστερές επιφάνειες με βασικό πυρήνα την ινοσανίδα (MDF) EVROPANEL

Εγκαταστάσεις Εταιρείας

Η Εταιρεία εδρεύει στην Αλεξανδρούπολη, σε ιδιόκτητες εγκαταστάσεις όπου βρίσκονται οι διοικητικές υπηρεσίες, ενώ το επίσης ιδιόκτητο εργοστάσιο παραγωγής βρίσκεται στο Τυχερό Έβρου σε κοντινή απόσταση από την Αλεξανδρούπολη. Παράλληλα η Εταιρεία διαθέτει ιδιόκτητες εγκαταστάσεις αποθήκευσης και διανομής (logistics) στην Αγχιάλο Θεσσαλονίκης όπου και στεγάζεται και το Γραφείο Πωλήσεων Βορείου Ελλάδος, ενώ διαθέτει αντίστοιχο ιδιόκτητο γραφείο Πωλήσεων στην Αθήνα, που καλύπτει τη Νότια Ελλάδα. Η θυγατρική εταιρεία Emos Bulgaria EOOD που δραστηριοποιείται αποκλειστικά στην εμπορεία Ά ύλης (Ξυλείας) έχει έδρα τη Σόφια, Βουλγαρίας.



Περιοχή Εγκαταστάσεις κοντά στο λιμάνι της Αλεξανδρούπολης και στο Σιδηροδρομικό σταθμό και παρακείμενες της Εγνατίας Οδού	Δυναμικότητα Μορφοεικότα: 220,000 κμ Μελαμίνη: 16,750,000 τμ (3 γραμμές παραγωγής)
Επιφάνεια Σύγχρονη εγκατάσταση και λειτουργία με τα «Μεγίστα» σε απόσταση Επιφάνεια: 3.70,000τμ Αγροτικός Εγκαταστάσεις: 60,000 τμ	Πιστοποιήσεις   



Έκταση: 31,110.5τμ
 Επιφάνεια Αποθήκης: 4,250τμ
 Εκθεσιακός Χώρος: 270τμ
 Χώροι Γραφείων: 260τμ

Όραμα και αξίες

Η AKRITAS διακρίνεται διαχρονικά για την προσήλωση στο ήθος και τις αξίες της. Από την πρώτη μέρα λειτουργίας της το 1977, η Εταιρεία έχει θέσει στο κέντρο της επιχειρηματικής της φιλοσοφίας τη συνέπεια και τον σεβασμό προς τους εργαζόμενους, τους πελάτες και τους προμηθευτές. Για την διοίκηση της Εταιρείας, η παραγωγή και διάθεσή προϊόντων υψηλής ποιότητας αποτελεί αδιαπραγμάτευτη δέσμευση. Κάθε μας ενέργεια πραγματοποιείται με αίσθημα ευθύνης απέναντι στους τελικούς χρήστες και στο περιβάλλον και με γνώμονα το όφελος προς την τοπική κοινωνία.

II. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Κύκλος Εργασιών: Ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών στη χρήση 2023 παρουσίασε μικρή μείωση κατά 6,5% καθώς διαμορφώθηκε σε 40.587.907 ευρώ έναντι 43.421.865 ευρώ κατά την προηγούμενη χρήση. Η πτώση στο μεγαλύτερο ποσοστό της οφείλεται στη μείωση των πωλήσεων μορισσανίδας (AKRIPAN®), ενός προϊόντος με μικρό περιθώριο κέρδους, ενώ οι πωλήσεις των επενδεδυμένων με μελαμίνη προϊόντων (οι οποίες αποτελούν ποσοστό μεγαλύτερο του 89% του συνολικού κύκλου εργασιών) παρέμειναν ουσιαστικά αμετάβλητες.

Πιο συγκεκριμένα οι πωλήσεις εσωτερικού παρουσίασαν μείωση κατά 6,5% με το μείγμα εστιασμένο σε επενδεδυμένα προϊόντα, ενώ όσον αφορά τις ενδοκοινοτικές και τις πωλήσεις προς τρίτες χώρες, η μεταβολή διαμορφώνεται σε -16,5% και +3,2% αντίστοιχα. Σε επίπεδο προϊόντων, οι πωλήσεις επενδεδυμένης μελαμίνης παρέμειναν ουσιαστικά αμετάβλητες, παρουσιάζοντας μικρή μείωση κατά 0,8% ενώ οι πωλήσεις μη επενδεδυμένης μορισσανίδας μειώθηκαν κατά 2,3 εκατ. ευρώ (-48,4%) ενώ στις λοιπές κατηγορίες προϊόντων δεν υπήρξαν ουσιώδεις μεταβολές.

EBITDA: Παρά τη μείωση στον κύκλο εργασιών, και την αρνητική επίδραση του ενεργειακού κόστους στη μεγαλύτερη διάρκεια του έτους, η βελτίωση της παραγωγικότητας της Εταιρείας σε συνδυασμό με την κατάλληλη εμπορική πολιτική και την ορθή διαχείριση του κόστους των α' υλών, οδήγησαν σε αύξηση του μικτού ενοποιημένου περιθωρίου πωλήσεων το οποίο ανήλθε σε 14,9% έναντι 13% κατά την προηγούμενη χρήση. Στο πλαίσιο των παραπάνω τα ενοποιημένα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA) διαμορφώθηκαν σε κέρδη ποσού 4.259.157 ευρώ έναντι κερδών 4.384.471 ευρώ κατά την προηγούμενη χρήση με το αντίστοιχο περιθώριο EBITDA να διαμορφώνεται σε 10,5% έναντι 10,1% το 2022. Από την άλλη πλευρά ο προσαρμοσμένος EBITDA ανήλθε σε 4.524.523 ευρώ έναντι 4.358.936 ευρώ στο 2022, αυξημένος κατά 3,8%.

Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους: Τα ενοποιημένα αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε κέρδη 15.672.156 ευρώ έναντι κερδών 720.752 ευρώ την προηγούμενη χρήση. Στη διαμόρφωση του αποτελέσματος της χρήσης 2023 καθοριστικό ρόλο, διαδραμάτισε η ολοκλήρωση της συμφωνίας για την αναχρηματοδότηση και απομείωση του τραπεζικού δανεισμού της Εταιρείας με την οριστική διαγραφή χρέους 18 εκατ. ευρώ που καταχωρήθηκε σε όφελος των αποτελεσμάτων χρήσεως και αποτυπώνεται διακριτά στα "Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα".

Δανεισμός: Σε συνέχεια της ολοκλήρωσης της διαδικασίας αναδιάρθρωσης και της σχετικής απομείωσης χρέους που επιτεύχθηκε, ο συνολικός δανεισμός του Ομίλου κατά την 31.12.2023 διαμορφώνεται σε 18.802.512 ευρώ παρουσιάζοντας μείωση κατά 19,1 εκατ. ευρώ έναντι της 31.12.2022. Το μέσο κόστος δανεισμού (επιτόκιο) ανήλθε σε 6,34% περίπου.

Χρηματοοικονομικοί Δείκτες: Από την επισκόπηση των βασικών χρηματοοικονομικών δεικτών (Ομίλου) που ακολουθούν, προκύπτει αποκατάσταση του κεφαλαίου κινήσεως (κυρίως λόγω αναδιάρθρωσης και της απομείωσης του τραπεζικού δανεισμού) αλλά και βελτίωση των δεικτών αποδοτικότητας, λόγω της αλλαγής του μείγματος πωλήσεων όπου δόθηκε έμφαση σε προϊόντα με μεγαλύτερο περιθώριο κέρδους γεγονός που διαμόρφωσε το μικτό περιθώριο σε 14,9% από 13% στην προηγούμενη χρήση.

Βασικοί Δείκτες (Ισολογισμού)		Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31/12/23	31/12/22	31/12/23	31/12/22
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		1,03	0,32	1,03	0,32
Καθαρός δανεισμός / Ίδια κεφάλαια πλέον δανεισμού	*	0,61	1,12	0,61	1,12

Βασικοί Δείκτες (Αποτελεσμάτων)		Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Μικτό περιθώριο πωλήσεων (Κύκλος εργασιών - Κόστος πωληθέντων) / Κύκλο εργασιών		14,88%	13,01%	14,66%	12,76%
EBITDA (Αποτελέσματα προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων & Αποσβέσεων)	*	4.259.157	4.384.471	4.250.301	4.402.020
EBITDA / Κύκλο Εργασιών	*	10,49%	10,10%	10,47%	10,14%
Προσαρμοσμένος EBITDA (EBITDA πλέον έκτακτων και μη επαναλαμβανόμενων αποτελεσμάτων)	*	4.524.523	4.358.936	4.515.667	4.376.485
Προσαρμοσμένος EBITDA / Κύκλο Εργασιών	*	11,15%	10,04%	11,13%	10,08%
Λειτουργικές ταμειακές ροές		4.045.760	4.397.106	4.038.671	4.415.783
Λειτουργικές ταμειακές ροές / Κύκλο Εργασιών		9,97%	10,13%	9,95%	10,17%
Αποτελέσματα προ φόρων / Κύκλο Εργασιών		43,50%	0,85%	43,49%	0,79%

* Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης

Ορισμοί και συμφωνία των Εναλλακτικών Δεικτών Μέτρησης Απόδοσης (“ΕΔΜΑ”)

Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (“ΕΔΜΑ”)

Κατά την περιγραφή των επιδόσεων του Ομίλου χρησιμοποιούνται “Προσαρμοσμένοι” δείκτες όπως: EBITDA και περιθώριο EBITDA (%) και καθαρός δανεισμός. Οι προσαρμοσμένοι αυτοί δείκτες υπολογίζονται χρησιμοποιώντας συνδυασμούς κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων ή/και αφαιρώντας από τους οικονομικούς δείκτες, οι οποίοι έχουν υπολογιστεί από κονδύλια των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων εξωγενή ή μη επαναλαμβανόμενα γεγονότα προκειμένου οι δείκτες αυτοί να καθίστανται συγκρίσιμοι ανάμεσα στις εταιρικές χρήσεις. Επισημαίνεται ωστόσο ότι οι Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) δεν αντικαθιστούν τα οικονομικά μεγέθη και τους σχετικούς δείκτες που καταρτίζονται σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, με τους οποίους θα πρέπει να συναξιολογούνται. Τέλος αναφέρεται ότι οι σχετικοί δείκτες (ΕΔΜΑ) ενδέχεται να μην είναι συγκρίσιμοι με τους αντίστοιχους δείκτες άλλων εταιρειών.

EBITDA και περιθώριο EBITDA

Ο EBITDA αποτελεί δείκτη απεικόνισης της αποδοτικότητας του Ομίλου και υπολογίζεται ως εξής: Αποτελέσματα προ φόρων μείον τα επενδυτικά αποτελέσματα, μείον τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα, πλέον αποσβέσεων, μείον τις αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων. Ο δείκτης αυτός περιλαμβάνει την επίδραση των μη επαναλαμβανόμενων αποτελεσμάτων και των προβλέψεων που έχουν ενδεχομένως επιβαρύνει τα αποτελέσματα. Το περιθώριο EBITDA (%) υπολογίζεται διαιρώντας το EBITDA με το σύνολο του κύκλου εργασιών.

Προσαρμοσμένος EBITDA και περιθώριο προσαρμοσμένου EBITDA

Ο Προσαρμοσμένος EBITDA, αποτελεί σύμφωνα με τη Διοίκηση της Εταιρείας, ένα πιο αντιπροσωπευτικό δείκτη αξιολόγησης της αποδοτικότητας του Ομίλου και υπολογίζεται ως εξής: EBITDA (όπως αναλύθηκε ανωτέρω) μείον την επίδραση των μη επαναλαμβανόμενων αποτελεσμάτων και των προβλέψεων που έχουν ενδεχομένως επιβαρύνει ή/και ωφελήσει τα αποτελέσματα. Το αντίστοιχο περιθώριο EBITDA (%) υπολογίζεται διαιρώντας τον προσαρμοσμένο EBITDA με το σύνολο του κύκλου εργασιών. Ο παρακάτω πίνακας απεικονίζει τα οικονομικά αποτελέσματα που περιλαμβάνονται στον δείκτη EBITDA αλλά εξαιρούνται από τον προσαρμοσμένο EBITDA καθώς εκτιμάται ότι αφορούν μη επαναλαμβανόμενα αποτελέσματα.

Προσαρμογές EBITDA	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-	40.296	-	40.296
Ζημία απομείωσης αξίας αποθεμάτων	551.946	-	551.946	-
Έσοδα από αναστροφές προβλέψεων	(295.398)	(87.484)	(295.398)	(87.484)
Φορολογικά, ασφαλιστικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	7.687	19.696	7.687	19.696
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	12.983	4.887	12.983	4.887
Λοιπά αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων	(11.852)	(2.930)	(11.852)	(2.930)
Σύνολο	265.366	(25.535)	265.366	(25.535)

Καθαρός δανεισμός

Ο καθαρός δανεισμός είναι ένας ΕΔΜΑ που χρησιμοποιεί η διοίκηση για να αξιολογήσει την κεφαλαιακή διάρθρωση του Ομίλου και την δυνατότητα μόχλευσης. Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται προσθέτοντας στα μακροπρόθεσμα δάνεια το βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων και τα βραχυπρόθεσμα δάνεια, και αφαιρώντας στη συνέχεια από το σύνολο τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (βλ. παρακάτω πίνακα).

Καθαρός δανεισμός	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/23	31/12/22	31/12/23	31/12/22
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.837.593	7.309.316	1.837.593	7.309.316
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	15.989.048	-	15.989.048	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	975.872	-	975.872	-
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις αναταξινομημένες βάσει ΔΛΠ 1	-	30.592.127	-	30.592.127
Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων	18.802.512	37.901.443	18.802.512	37.901.443
Μείον:				
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	381.696	1.381.221	381.345	1.380.156
Καθαρός Δανεισμός	18.420.816	36.520.222	18.421.168	36.521.286

III. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023

Μακροοικονομικές συνθήκες: Όπως αποτυπώνεται και στην τριμηνιαία έκθεση του IOBE, η παγκόσμια οικονομία συνέχισε να μεγεθύνεται το τρίτο τρίμηνο του 2023, με σταθερό αλλά χαμηλό ρυθμό ως συνέπεια του υψηλού πληθωρισμού και της νομισματικής σύσφιξης. Οι οικονομίες των χωρών του ΟΟΣΑ αναπτύχθηκαν με ετήσιο ρυθμό 1,6% το τρίτο τρίμηνο του 2023, κατόπιν αύξησης του ΑΕΠ κατά 1,6% και στο προηγούμενο τρίμηνο και ανάπτυξης 2,5% το αντίστοιχο τρίμηνο του 2022.

Η ευρωπαϊκή οικονομία έχει χάσει τη δυναμική της, γεγονός που μεταξύ άλλων αποδίδεται στο υψηλό κόστος ζωής, στην αδύναμη εξωτερική ζήτηση και στη νομισματική σύσφιξη. Παρ' ότι η οικονομία της ΕΕ ανέκαμψε μετά την πανδημία, η ανοδική τάση έχει αρχίσει να αναχαιτίζεται. Το πραγματικό ΑΕΠ μειώθηκε σε τριμηνιαία βάση οριακά στο τρίτο τρίμηνο του 2023, σε συνέχεια οριακής μόνο ανόδου στα πρώτα δύο τρίμηνα του 2023. Το υψηλό κόστος ζωής είχε βαρύτερο τίμημα από το αναμενόμενο και η επιβράδυνση στο παγκόσμιο εμπόριο ήταν επιβαρυντική. Η σφιχτή νομισματική πολιτική (με στόχο τη συγκράτηση του πληθωρισμού) έχει επιδράσει επίσης αρνητικά στην οικονομική δραστηριότητα. Ωστόσο, παρά τη σφιχτή νομισματική πολιτική, οι επενδύσεις αναμένεται να συνεχίσουν να αυξάνονται. Ο πληθωρισμός έφτασε στο χαμηλότερο επίπεδο των τελευταίων δύο ετών στη Ευρωζώνη τον Νοέμβριο και αναμένεται να συνεχίσει να μειώνεται.

Όσον αφορά την ελληνική οικονομία, οι πολιτικές εξελίξεις του 2023, τόσο σε εγχώριο όσο και σε παγκόσμιο επίπεδο, επέδρασαν αμφίδρομα στις προσδοκίες στον τομέα της Βιομηχανίας, αλλά και των Κατασκευών οι οποίες επλήγησαν συστηματικά ήδη από το 2022 από την άνοδο των τιμών στην ενέργεια και σε άλλες πρώτες ύλες εξαιτίας του πολέμου στην Ουκρανία, καθώς και από τις δυσχέρειες στη λειτουργία των διεθνών εφοδιαστικών αλυσίδων. Ειδικά για τον τομέα Κατασκευών οι προσδοκίες κινούνταν κατακόρυφα ανοδικά το πρώτο εξάμηνο του 2023, με την ανοδική αυτή πορεία να περιορίζεται σημαντικά στο τρίτο τρίμηνο του 2023 αλλά με τις προσδοκίες ωστόσο να επανέρχονται σε υψηλά επίπεδα κατά το τελευταίο τρίμηνο του έτους. Η παρατεταμένη καλοκαιρία περιόρισε τις επιπτώσεις του ενεργειακού κόστους όσον αφορά στη θέρμανση, ενώ η γενικότερη υποχώρηση των τιμών των ενεργειακών αγαθών έχει σε ένα βαθμό αμβλύνει τις πιέσεις σε μια σειρά κλάδων της οικονομίας.

Στο πλαίσιο των παραπάνω, η ετήσια ανάκαμψη της ελληνικής οικονομίας επιβραδύνθηκε κατά 0,5 π.μ. στο τρίτο τρίμηνο του 2023 σε σύγκριση με το προηγούμενο τρίμηνο, παραμένοντας ωστόσο σημαντικά υψηλότερη από το μ.ό. της ΕΖ. Συγκεκριμένα, ο ετήσιος ρυθμός μεγέθυνσης του εγχώριου ΑΕΠ διαμορφώθηκε στο +2,1% (+0,5% στην ΕΖ), ενώ σε τριμηνιαία βάση παρουσίασε στασιμότητα (+0,02%). Στην επιβράδυνση της εγχώριας ανάπτυξης συντέλεσε ο ηπιότερος ετήσιος ρυθμός μεγέθυνσης της κατανάλωσης των νοικοκυριών και η υψηλότερη ετήσια ενίσχυση των εισαγωγών έναντι των εξαγωγών. Από την άλλη πλευρά, σημαντική στο ρυθμό μεγέθυνσης του εγχώριου ΑΕΠ ήταν η συμβολή των επενδύσεων, λόγω της ετήσιας αύξησης των επενδύσεων παγίου κεφαλαίου οι οποίες ευνοήθηκαν από τους πόρους του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας.

Επίσης, και όσον αφορά την οικοδομική δραστηριότητα, η οποία συνδέεται άμεσα τον τομέα δραστηριοποίησης της AKRITAS, σύμφωνα με τα διαθέσιμα στοιχεία της ΕΛΣΤΑΤ, το 2023, το μέγεθος της Συνολικής Οικοδομικής Δραστηριότητας (Ιδιωτικής-Δημόσιας) με βάση τις εκδοθείσες οικοδομικές άδειες, στο σύνολο της Χώρας, ανήλθε σε 26.962 οικοδομικές άδειες, που αντιστοιχούν σε 6.238.016 m² επιφάνειας και 29.171.122 m όγκου. Σε σχέση με την αντίστοιχη περίοδο Ιανουαρίου- Δεκεμβρίου 2022 παρατηρήθηκε αύξηση κατά 7,1% στον αριθμό των οικοδομικών αδειών, αύξηση κατά 12,2% στην επιφάνεια και αύξηση κατά 16,0% στον όγκο.

Κατά την ίδια χρονική περίοδο, Ιανουαρίου- Δεκεμβρίου 2023, η Ιδιωτική Οικοδομική Δραστηριότητα, εμφανίζει στο σύνολο της Χώρας, αύξηση κατά 7,2% στον αριθμό των εκδοθεισών οικοδομικών αδειών, αύξηση κατά 11,9% στην επιφάνεια και αύξηση κατά 15,9% στον όγκο, σε σύγκριση με την αντίστοιχη περίοδο Ιανουαρίου- Δεκεμβρίου 2022. Το ποσοστό συμμετοχής της Δημόσιας Οικοδομικής Δραστηριότητας στον συνολικό οικοδομικό όγκο, για την ανωτέρω περίοδο, είναι 2,4%.

Συνοψίζοντας και με βάση τα παραπάνω, η οικονομία της Ευρώπης, και ειδικότερα αυτή της Ευρωζώνης, έρχεται αντιμέτωπη με μια σειρά από προκλήσεις. Ο συνεχιζόμενος πόλεμος σε Ουκρανία και Μέση Ανατολή, ο υψηλός δομικός πληθωρισμός, η διαφαινόμενη διάρκεια του υψηλού κόστους χρήματος και ο περιορισμένος δημοσιονομικός χώρος αποτελούν κινδύνους για την ανάκαμψη της Ευρωπαϊκής οικονομίας ενώ παράλληλα ελλοχεύουν αυξανόμενοι κίνδυνοι φυσικών καταστροφών που συνδέονται με την κλιματική αλλαγή. Ευκαιρία αποτελεί η έγκαιρη υλοποίηση των Σχεδίων Ανάπτυξης και Ανθεκτικότητας των κρατών μελών. Κρίσιμη σημασία έχει η πολιτική συμφωνία που επετεύχθη τον Δεκέμβριο του 2023, σε επίπεδο Ευρωπαϊκού Συμβουλίου για τους νέους δημοσιονομικούς κανόνες, ενώ παραμένει σε εκκρεμότητα ο προσδιορισμός των επί μέρους παραμέτρων, καθώς και οι διαπραγματεύσεις με το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο για τελική συμφωνία.

Στο πλαίσιο των εργασιών της Εταιρείας και του Ομίλου αναφέρουμε τα εξής γεγονότα ως τα σημαντικότερα:

- i. **Αναδιάρθρωση δανεισμού:** Το Μάιο του 2023, ολοκληρώθηκε με επιτυχία η ολική αναδιάρθρωση του δανειακού χρέους της Εταιρείας. Πιο συγκεκριμένα, η Διοίκηση της Εταιρείας προχώρησε στην υπογραφή σύμβασης εκδόσεως ομολογιακού δανείου ποσού 17,5 εκατ. ευρώ με σκοπό την ολοσχερή εξόφληση των υφιστάμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας προς τις εταιρείες διαχείρισης (Servicers). Επισημαίνεται ότι όπως προέβλεπε η σχετική συμφωνία αναδιάρθρωσης, οι υπόλοιπες απαιτήσεις των ως άνω εταιρειών διαχείρισης απαιτήσεων, ποσού 18 εκατ. ευρώ, διαγράφηκαν σε όφελος των αποτελεσμάτων της χρήσης. Σε συνέχεια της ολοκλήρωσης της παραπάνω διαδικασίας, ο συνολικός δανεισμός της Εταιρείας (και του Ομίλου) κατά την 31.12.2023 διαμορφώνεται σε 18,8 εκατ. ευρώ έναντι 37,9 κατά την 31.12.2022. Το κεφάλαιο κίνησης του Ομίλου έχει πλέον αποκατασταθεί ενώ και ο παραγόμενος EBITDA καλύπτει πλήρως τις τοκοχρεολυτικές ανάγκες. Με την παραπάνω συμφωνία επιτυγχάνεται η εξυγίανση της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας που σε συνδυασμό με τη λειτουργική της κερδοφορία και τη διατήρηση υψηλού μεριδίου αγοράς διασφαλίζεται η βιωσιμότητά της και θέτονται οι βάσεις για την ανάπτυξη, τον εκσυγχρονισμό της και την παραγωγή αξίας για τους μετόχους, την οικονομία και τους κοινωνικούς εταίρους (stakeholders).
- ii. **Πωλήσεις/Δραστηριότητα:** Ο κύκλος εργασιών στη χρήση 2023 παρουσίασε μικρή μείωση κατά 6,5% καθώς διαμορφώθηκε σε 40.587.907 ευρώ έναντι 43.421.865 ευρώ κατά την προηγούμενη χρήση. Η πώση στο μεγαλύτερο ποσοστό της οφείλεται στη μείωση των πωλήσεων μοριοσανίδας (AKRIPAN®), ενός προϊόντος με μικρό περιθώριο κέρδους, ενώ οι πωλήσεις των μελαμινών (οι οποίες αποτελούν ποσοστό μεγαλύτερο του 89% του συνολικού κύκλου εργασιών) παρέμειναν ουσιαστικά αμετάβλητες. Πιο συγκεκριμένα οι πωλήσεις εσωτερικού παρουσίασαν μείωση κατά 6,5% με το μείγμα εστιασμένο σε επενδεδυμένα προϊόντα, ενώ όσον αφορά τις ενδοκοινοτικές και τις πωλήσεις προς τρίτες χώρες, η μεταβολή διαμορφώνεται σε -16,5% και +3,2% αντίστοιχα. Σε επίπεδο προϊόντων, οι πωλήσεις επενδεδυμένης μελαμίνης παρέμειναν ουσιαστικά αμετάβλητες, παρουσιάζοντας μικρή

μείωση κατά 0,8% ενώ οι πωλήσεις μη επενδεδυμένης μοριοσανίδας μειώθηκαν κατά 2,3 εκατ. ευρώ (-48,4%) ενώ στις λοιπές κατηγορίες προϊόντων δεν υπήρξαν ουσιώδεις μεταβολές.

- iii. **Κόστος λειτουργίας:** Η βελτίωση της παραγωγικότητας σε συνδυασμό με την εμπορική πολιτική της Εταιρείας και την ορθολογική διαχείριση των α' υλών, οδήγησαν σε περαιτέρω βελτίωση του μεικτού περιθωρίου πωλήσεων, το οποίο διαμορφώθηκε το 2023 σε 14,9% έναντι 13 % κατά την προηγούμενη περίοδο. Αναφορικά με το ενεργειακό κόστος επισημαίνεται ότι ο δείκτης κόστος ενέργειας/πωλήσεις για τη χρήση 2023 διαμορφώθηκε σε 8,4% έναντι 11% κατά την προηγούμενη χρήση, ενώ αξίζει να σημειωθεί ότι ο αντίστοιχος δείκτης κατά το έτος 2021, ήτοι προ της ενεργειακής κρίσης, είχε διαμορφωθεί σε 9,6%.
- iv. Η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που πραγματοποιήθηκε στις 12.07.2023 ενέκρινε τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2022 και τις αμοιβές των ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου, εξέλεξε ελεγκτές για τη χρήση 2023 και προενέκρινε την αμοιβή τους. Επίσης ενέκρινε την έκθεση αποδοχών, καθώς και την έκθεση πεπραγμένων της επιτροπής ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 44 του 4449/2017. Τέλος συζητήθηκαν και εγκρίθηκαν τα μέτρα για την αποκατάσταση της χρηματοοικονομικής ισορροπίας στο πλαίσιο των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 119 του ν.4548/2018.
- v. Με σκοπό την αποκατάσταση της χρηματοοικονομικής ισορροπίας στο πλαίσιο των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 119 του ν.4548/2018, η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων που πραγματοποιήθηκε στις 29.12.2023 ενέκρινε τον συμψηφισμό σωρευμένων ζημιών παρελθουσών χρήσεων της Εταιρείας, αφενός μέσω διάθεσης του αποθεματικού υπέρ το άρτιο ύψους 31.345.251,68 ευρώ και αφετέρου μέσω μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά 11.687.869,90 ευρώ, με μείωση της ονομαστικής αξίας εκάστης μετοχής (κοινών και προνομιούχων) από ένα ευρώ (1,00) σε εξήντα πέντε λεπτά (0,65). Στο πλαίσιο των παραπάνω η Γενική Συνέλευση ενέκρινε και την αντίστοιχη τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού.
- vi. Η Εταιρεία, σε συνέχεια της αποκατάστασης των ιδίων κεφαλαίων μέσω της ολοκλήρωσης της διαδικασίας αναδιάρθρωσης και της επακόλουθης απομείωσης των δανειακών υποχρεώσεων, σε συνδυασμό με το συμψηφισμό ζημιών στο πλαίσιο της υλοποίησης των αποφάσεων της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 29.12.2023, καλύπτει τις προϋποθέσεις του κριτηρίου 1β του άρθρου 3.1.2.4 του Κανονισμού του Χ.Α.Α περί του ύψους των ζημιών άνω του 30% των ιδίων κεφαλαίων, με αποτέλεσμα να κατατάσσεται πλέον στην κατηγορία της “Κύριας Αγοράς” έναντι της κατηγορίας “Επιτήρησης” όπου παρέμενε έως και την 5^η Δεκεμβρίου 2023 την σύμφωνα με την από 7 Απριλίου 2015 απόφαση της Διοικούσας Επιτροπής Χρηματιστηριακών Αγορών.

IV. ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ –ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ

Η γεωπολιτική αστάθεια σε ανατολική Ευρώπη και Μέση Ανατολή, η βραδεία μεγέθυνση της οικονομίας στην Ευρωζώνη, η σταδιακή αποκλιμάκωση του πληθωρισμού και των επιτοκίων, τα δημοσιονομικά μεγέθη και η εκτέλεση του αναθεωρημένου Σχεδίου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, είναι πλέον καθοριστικοί παράγοντες της εξέλιξης του ΑΕΠ το 2024. Οι παραδοχές του βασικού σεναρίου περιλαμβάνουν, (α) αδύναμη ανάπτυξη στην Ευρωζώνη κατά 0,6% το 2023 και 0,8% το 2024, σύμφωνα με το βασικό σενάριο της ΕΚΤ, (β) διατήρηση της γεωπολιτικής αστάθειας με τις διεθνείς τιμές των ενεργειακών αγαθών να παραμένουν σχετικά σταθερές το 2024, ακολουθώντας το βασικό σενάριο της ΕΙΑ, (γ) τα επιτόκια ακολουθούν την τάση των σημερινών προθεσμιακών συμβολαίων, δηλαδή το Euribor σταδιακά υποχωρεί στην περιοχή του 2,6% στα τέλη του 2024, (δ) έγκαιρη εφαρμογή του αναθεωρημένου σχεδίου «Ελλάδα 2.0» το 2024, (ε) επίδοση εσόδων από τουρισμό το 2024 παρεμφερής με το 2023. Για το 2024, το IOBE προβλέπει ανάκαμψη 2,4%, σε σταθερές τιμές, με αβεβαιότητα σχετικά με το μέγεθος των κινδύνων που απορρέουν από το διεθνές περιβάλλον. Ως προς τις συνιστώσες της ανάπτυξης το 2024, αναμένεται σημαντική ενίσχυση των πάγιων επενδύσεων (+11,0%) και διατήρηση της δυναμικής της ιδιωτικής κατανάλωσης (+1,3%). Στον εξωτερικό τομέα, αναμένεται μικρή βελτίωση στο ισοζύγιο τρεχουσών συναλλαγών, με τις εξαγωγές και τις εισαγωγές να αυξάνονται ετησίως το 2024, κατά +2,6% και +2,2% αντιστοίχως. Ο μέσος πληθωρισμός για το 2024 αναμένεται ελαφρά υψηλότερος από τον μέσο όρο στην Ευρωζώνη, στην περιοχή του 2,8%, ενώ η ανεργία προβλέπεται ότι θα αποκλιμακωθεί περαιτέρω, αλλά με βραδύτερο ρυθμό, στην περιοχή του 10,5%. Η πρόβλεψη στο βασικό σενάριο μακροοικονομικών προβλέψεων του IOBE εγκυμονεί θετικές προοπτικές αλλά και κινδύνους για το 2024.

Στο πλαίσιο του επιχειρησιακού σχεδίου της εταιρείας και του ομίλου τίθενται σε προτεραιότητα οι εξής ενέργειες:

- i. Επιχειρησιακός σχεδιασμός για την υλοποίηση της στρατηγικής αιεφορίας της εταιρείας με εστίαση στο πλάνο μετάβασης για τον «πράσινο» μετασχηματισμό της και τον περιορισμό του ενεργειακού κόστους λειτουργίας.
- ii. Συστηματική παρακολούθηση των εξελίξεων στις αγορές α' και β' υλών με στόχο την εκμετάλλευση των ευκαιριών προμήθειας για τη συνεχή μείωση του οριακού ανά μονάδα κόστους λειτουργίας της εταιρείας.
- iii. Εκκίνηση υλοποίησης της στρατηγικής ανακύκλωσης απορριμμάτων ξυλείας και επαναχρησιμοποίησης τους στην παραγωγή.
- iv. Στρατηγική εστίασης της εταιρείας στη διαφοροποίησή της έναντι του ανταγωνισμού σε επίπεδο τόσο ποιότητας προϊόντος όσο παρεχόμενων υπηρεσιών/εξυπηρέτησης, αλλά και ενίσχυση του χαρτοφυλακίου προϊόντων με νέα προϊόντα (πυράντοχη μοριοσανίδα), χρώματα και επιφάνειες.
- v. Εκσυγχρονισμός της γραμμής παραγωγής μοριοσανίδας του εργοστασίου.

Η εταιρεία συνεχίζει να επιδιώκει συστηματικά να εδραιώσει την θέση της σε νέες αγορές και ταυτόχρονα να εκμεταλλευτεί την ανάπτυξη του τουριστικού κλάδου στην Ελλάδα και τη δυναμική ανάκαμψη του κλάδου ακινήτων και της οικοδομικής δραστηριότητας. Ο άξονας της διαφοροποίησης έναντι του ανταγωνισμού απαιτεί την άμεση προσαρμογή της εμπορικής της στρατηγικής και της εφοδιαστικής της αλυσίδας στις επικρατούσες τάσεις και τη συνεχή ενίσχυση της γκάμας των προϊόντων της.

V. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα: Οι πολιτικές εξελίξεις του 2023, τόσο σε εγχώριο όσο και σε παγκόσμιο επίπεδο, επέδρασαν αμφίδρομα στις προσδοκίες στον τομέα της Βιομηχανίας, αλλά και των Κατασκευών οι οποίες επλήγησαν συστηματικά ήδη από το 2022 από την άνοδο των τιμών στην ενέργεια και σε άλλες πρώτες ύλες εξαιτίας του πολέμου στην Ουκρανία, καθώς και από τις δυσχέρειες στη λειτουργία των διεθνών εφοδιαστικών αλυσίδων. Ειδικά για τον τομέα Κατασκευών οι προσδοκίες κινούνταν κατακόρυφα ανοδικά το πρώτο εξάμηνο του 2023, με την ανοδική αυτή πορεία να περιορίζεται σημαντικά στο τρίτο τρίμηνο του 2023 αλλά με τις προσδοκίες ωστόσο να επανέρχονται σε υψηλά επίπεδα κατά το τελευταίο τρίμηνο του έτους. Η παρατεταμένη καλοκαιρία περιορίσε τις επιπτώσεις του ενεργειακού κόστους όσον αφορά στη θέρμανση, ενώ η γενικότερη υποχώρηση των τιμών των ενεργειακών αγαθών έχει σε ένα βαθμό αμβλύνει τις πιέσεις σε μια σειρά κλάδων της οικονομίας. Ο συνεχιζόμενος πόλεμος σε Ουκρανία και Μέση Ανατολή, ο υψηλός δομικός πληθωρισμός, η διαφαινόμενη διάρκεια του υψηλού κόστους χρήματος και ο περιορισμένος δημοσιονομικός χώρος αποτελούν κινδύνους για την ανάκαμψη της Ευρωπαϊκής και της ελληνικής οικονομίας, ενώ παράλληλα ελλοχεύουν αυξανόμενοι κίνδυνοι φυσικών καταστροφών που συνδέονται με την κλιματική αλλαγή. Ευκαιρία αποτελεί η έγκαιρη υλοποίηση των Σχεδίων Ανάπτυξης και Ανθεκτικότητας των κρατών μελών.

Τα παραπάνω γεγονότα αδιαμφισβήτητα επηρεάζουν τη δραστηριότητα του Ομίλου. Στο πλαίσιο αυτό επισημαίνουμε τα εξής :

- **Παραγωγή / Προμήθειες :** Μεγάλο μέρος της προμήθειας βασικών πρώτων υλών γίνεται από το εξωτερικό, γεγονός που επηρεάζεται σε μεγάλο βαθμό από τις διαταραχές στην εφοδιαστική αλυσίδα που συνδέονται με τις γεωπολιτικές εξελίξεις. Με βάση τις έως τώρα ενδείξεις διαπιστώνεται σταδιακή σταθεροποίηση των τιμών των πρώτων υλών ενώ και το κόστος ενέργειας σε μεγάλο βαθμό έχει αποκλιμακωθεί.
- **Πωλήσεις :** Η επιστροφή των πωλήσεων της Εταιρείας στα προ κρίσης επίπεδα επιβεβαιώνει την ορθή εμπορική πολιτική της καθώς παρά τις δυσμενείς συνθήκες που σχετίζονται με τις γεωπολιτικές εξελίξεις, τις έντονες πληθωριστικές πιέσεις και την ενεργειακή κρίση, η Εταιρεία κατάφερε να διατηρήσει το μερίδιο της αγοράς σε επίπεδο ποσοτήτων παρά τη σημαντική αύξηση των τιμών που κλήθηκε να εφαρμόσει. Στο πλαίσιο των παραπάνω, το επίπεδο των πωλήσεων για το 2024 εξαρτάται σε σημαντικό βαθμό από το διαθέσιμο εισόδημα των καταναλωτών και επιχειρήσεων και από το γενικότερο επενδυτικό κλίμα που θα έχει διαμορφωθεί στο πλαίσιο λόγω των γεωπολιτικών εξελίξεων, της ενεργειακής κρίσης και της πορείας του πληθωρισμού, αλλά και τα χρηματοδοτικά εργαλεία και τους πόρους του ταμείου ανάκαμψης.
- **Αποτιμήσεις :** Δεν υπάρχουν σημαντικά περιουσιακά στοιχεία ή τοποθετήσεις της Εταιρείας που εκτίθενται σε κίνδυνο τιμών.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Οι παρακάτω κίνδυνοι επηρεάζονται σημαντικά από το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα.

Κίνδυνος ρευστότητας: Σε συνέχεια της ολοκλήρωσης της αναδιάρθρωσης του τραπεζικού δανεισμού, το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας και του Ομίλου έχει αποκατασταθεί, διαμορφούμενο σε 0,5 εκατ. ευρώ ως εκ τούτου ο κίνδυνος ρευστότητας εμφανίζεται περιορισμένος. Παράλληλα τα βελτιωμένα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου (πωλήσεις και EBITDA) διασφαλίζουν τη ρευστότητα της Εταιρείας.

Πιστωτικός Κίνδυνος: Ο Όμιλος δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Η μητρική Εταιρεία έχει σε εφαρμογή σύστημα Credit Control στη βάση του λογισμικού Sap/R3 για την αποτελεσματικότερη διαχείριση του σχετικού κινδύνου και την κατάταξη των πελατών σε διαφορετικά επίπεδα κινδύνου (rating). Τα πιστωτικά όρια των πελατών καθορίζονται βάσει των παραπάνω εσωτερικών αξιολογήσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα πάντα με όρια που έχει καθορίσει η Διοίκηση. Η χρήση πιστωτικών ορίων παρακολουθείται σε τακτά διαστήματα. Από την εξυγίανση της αγοράς και του χαρτοφυλακίου πελατών ο κίνδυνος αντισυμβαλλόμενου έχει περιοριστεί σημαντικά τα τελευταία έτη. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί εντατικά τους πελάτες που έχουν υπερβεί τα πιστωτικά όρια και θέτει σε εφαρμογή διαδικασίες για την εξασφάλιση των απαιτήσεών της. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημέρα του Ισολογισμού για την Εταιρεία και τον Όμιλο ανέρχεται σε 6,39 εκατ. ευρώ εκ των οποίων ποσό 376 χιλ. ευρώ αφορά διαθέσιμα σε τράπεζες.

Κίνδυνος διακυμάνσεων τιμών βασικών Ά υλών: Ο Όμιλος εκτίθεται στον κίνδυνο μεταβολών των τιμών των βασικών α' υλών οι οποίες σε μεγάλο βαθμό καθορίζονται από την παγκόσμια ζήτηση βασικών συστατικών τους. Αναφορικά με την προμήθεια ξύλου, η διαχείριση του κινδύνου αφορά κυρίως την εγκατάσταση της θυγατρικής εταιρείας EMOS BULGARIA EOOD στη Βουλγαρία με στόχο τη δυνατότητα, στο μέγιστο δυνατό, αντιστάθμισης δυνητικών πιέσεων στις τιμές είτε στην Ελλάδα είτε στη Βουλγαρία, ενώ παράλληλα εξετάζονται επενδύσεις για την αξιοποίηση ανακυκλούμενων απορριμμάτων ξυλείας και επαναχρησιμοποίησης τους στην παραγωγή. Για τις υπόλοιπες Ά ύλες η Εταιρεία διατηρεί διαχρονικές σχέσεις συνεργασίας με διάφορους προμηθευτές από διάφορες χώρες, ενώ ταυτόχρονα παρακολουθεί συστηματικά τις τάσεις που διαμορφώνονται έτσι ώστε να προβαίνει έγκαιρα στις απαραίτητες κινήσεις διαχείρισης διακυμάνσεων στις τιμές αυτές. Η ιδιαίτερα έντονη αυξητική πορεία των τιμών που παρατηρήθηκε κατά τη χρήση 2022 - 2023 εμφανίζει σημάδια σταθεροποίησης με τη μεταβλητότητα των τιμών να έχει εξορθολογιστεί. Σε κάθε περίπτωση οι εν λόγω τιμές και η σχετική τάση δεν είναι εύκολο να εκτιμηθούν με ακρίβεια καθώς επηρεάζονται από τις γεωπολιτικές εξελίξεις και το αυξημένο ενεργειακό και μεταφορικό κόστος, παράγοντες οι οποίες αναμένεται να καθυστερήσουν τη γενικότερη αποκλιμάκωση των τιμών.

Κίνδυνος επιτοκίου: Οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου συνδέονται άμεσα ή έμμεσα με το επιτόκιο euribor ως εκ τούτου υφίσταται τέτοιος κίνδυνος που είναι ανάλογος του νομισματικού μεγέθους του δανεισμού. Ο κίνδυνος αυτός αναμένεται να επηρεαστεί σημαντικά από την ένταση των πληθωριστικών πιέσεων και την εφαρμοζόμενη πολιτική επιτοκίων της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας. Δεν χρησιμοποιούνται από την Εταιρεία και τον Όμιλο παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα αντιστάθμισης κινδύνου. Σημειώνεται ότι μία μεταβολή των επιτοκίων κατά 1% θα οδηγούσε σε μεταβολή των χρεωστικών τόκων κατά περίπου 188.000 ευρώ, ενώ με βάση τις έως τώρα ενδείξεις αναμένεται σταδιακή αποκλιμάκωση του επιτοκίου euribor από το β' εξάμηνο του έτους 2024.

Συναλλαγματικός κίνδυνος: Ο Όμιλος λόγω δραστηριοποίησής του κυρίως σε χώρες της ζώνης του ευρώ δεν εκτίθεται σε σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο. Επίσης οι τιμές των βασικών Ά υλών δεν επηρεάζονται από συναλλαγματικές ισοτιμίες.

ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Κίνδυνος ατυχημάτων : Λόγω της φύσης της δραστηριότητάς της, η Εταιρεία εκτίθεται σε κινδύνους εργατικών ατυχημάτων και συμβάντων που σχετίζονται με την παραγωγή, τη φόρτωση και διακίνηση των προϊόντων της. Η Εταιρεία διαθέτει ασφαλιστήρια συμβόλαια κάλυψης των κινδύνων πυρός –περιουσίας, μεταφοράς ενώ εφαρμόζει αυστηρά πρωτόκολλα ασφάλειας φορτώσεων και μεταφοράς φορτίων.

Η AKRITAS εφαρμόζει το πρότυπο ISO 45001:2018, το οποίο αποτελεί ένα σύστημα διαχείρισης της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων, αλλά και όλων των ατόμων που εμπλέκονται στη λειτουργία της Εταιρείας (διοίκηση, πελάτες, επισκέπτες). Μέσω αυτού καθιερώνεται ένα αξιόπιστο σύστημα αναγνώρισης, καταγραφής, ελέγχου και αξιολόγησης των κινδύνων υγείας & ασφάλειας που ενδέχεται να εμφανιστούν κατά τη λειτουργία της. Επιπλέον, θεσπίζει συγκεκριμένους στόχους με κύριο μέλημα την εξάλειψη των εργατικών ατυχημάτων. Στόχο αποτελεί η εδραίωση ενός ασφαλούς περιβάλλοντος εργασίας, καθώς επίσης και η εμπέδωση της κουλτούρας υγείας και ασφάλειας από το σύνολο των εργαζομένων της.

Παράλληλα η AKRITAS είναι από τις πρώτες εταιρείες που πιστοποίησαν τη μεταφορά των εμπορευμάτων τους. Στα πλαίσια της κοινωνικής της υπευθυνότητας, προχώρησε στην πιστοποίηση ασφαλούς φόρτωσης των οχημάτων που μεταφέρουν τα προϊόντα. Η πιστοποίηση ασφαλούς φόρτωσης παρέχεται από το διεθνώς αναγνωρισμένο Γερμανικό φορέα DEKRA.

Κίνδυνος νομικής και κανονιστικής συμμόρφωσης: Ο Όμιλος δραστηριοποιείται σε ένα σύνθετο κανονιστικό περιβάλλον που υπόκειται σε συχνές μεταβολές. Συνεπώς, εκτίθεται στον κίνδυνο της μη διατήρησης της νομικής και κανονιστικής συμμόρφωσης σε λειτουργικό επίπεδο και, ειδικότερα, εκτίθεται σε κινδύνους συμμόρφωσης με την εθνική και χρηματιστηριακή νομοθεσία, διεθνείς κανονισμούς και πρότυπα που αφορούν τη διακίνηση φορτίων, στις αγορές και εισαγωγές ακατέργαστης ξυλείας, χημικών κλπ. υλών που χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία, τη διαχείριση βιομηχανικών αποβλήτων, καθώς και με περιβαλλοντικούς κανονισμούς και προδιαγραφές. Η εκπόνηση σχετικών Πολιτικών και Κανονισμών, καθώς και οι τακτικοί έλεγχοι που πραγματοποιούνται τόσο από τον Εσωτερικό Έλεγχο, όσο και από την Κανονιστική Συμμόρφωση, προκειμένου να διαπιστωθεί η συμμόρφωση της Εταιρείας με τις νομοθετικές επιταγές και τους διάφορους εσωτερικούς Κανονισμούς, περιορίζουν σημαντικά τον συγκεκριμένο κίνδυνο.

Κίνδυνος κλιματικής αλλαγής : Η δραστηριότητα του Ομίλου εκτίθεται σε κινδύνους που σχετίζονται με την κλιματική αλλαγή και την εφαρμογή μέτρων που απαιτούν τη διάθεση πόρων για την επίτευξη στόχων σχετικά με θέματα περιβαλλοντικής υπευθυνότητας για τη μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος. Ειδικότερα, η αξιολόγηση της βιώσιμης ανάπτυξης με ESG κριτήρια για τον περιορισμό των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα, η ανάπτυξη της ανακύκλωσης και της κυκλικής οικονομίας, και η βιώσιμη χρήση και προστασία των φυσικών πόρων, καθώς και η χρήση εναλλακτικών μορφών παραγωγής ενέργειας απόλυτα φιλικών προς το περιβάλλον, αποτελούν βασικά κομμάτια του εταιρικού προγράμματος το οποίο περιλαμβάνει την πραγματοποίηση σημαντικών επενδύσεων στην χρήση εναλλακτικών μορφών παραγωγής ενέργειας απόλυτα φιλικών προς το περιβάλλον με στόχο τη συνεχή μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό, στον κίνδυνο κλιματικής αλλαγής εντάσσεται και ο κίνδυνος αναφορικά με τη διαθεσιμότητα φυσικών πόρων και κυρίως ακατέργαστης ξυλείας, γεγονός που συνεπάγεται την ανάγκη για πρόσθετες επενδύσεις και δαπάνες για την μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος και για την ανάπτυξη πράσινων μεθόδων παραγωγής με την πλήρη ενσωμάτωση πολιτικών διαχείρισης αποβλήτων ξυλείας και προϊόντων και την επαναχρησιμοποίηση τους.

Η προώθηση της αειφόρου διαχείρισης των δασικών εκτάσεων και η διατήρηση των φυσικών πόρων αποτελούν θεμελιώδεις αρχές της βιομηχανίας AKRITAS η οποία είναι πλήρως εναρμονισμένη με τους διεθνείς στόχους βιώσιμης ανάπτυξης, ενώ έχει δεσμευτεί για την προστασία, την αποκατάσταση, καθώς και την αειφόρο διαχείριση των δασών με σκοπό την καταπολέμηση της υποβάθμισης της γης, και την απώλεια της βιοποικιλότητας.

VI. ΛΟΙΠΕΣ ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Ο Όμιλος δεσμεύεται μέσω των εφαρμοζόμενων πολιτικών να εξασφαλίζει την προστασία του περιβάλλοντος και την υγιεινή και την ασφάλεια τόσο των εργαζομένων όσο και της τοπικής κοινωνίας και του ευρύτερου κοινού. Η στρατηγική προσέγγιση του Ομίλου και η φιλοσοφία της διοικήσεώς του έχει ως σκοπό την βελτιστοποίηση της αξίας που παράγει για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο και τη μείωση του δυσμενών επιπτώσεων σε περιβαλλοντικό, οικονομικό και κοινωνικό επίπεδο. Οι πολιτικές του Ομίλου στα στάδια της παραγωγικής και λειτουργικής της δραστηριότητας δίνουν έμφαση:

- στην παραγωγή και διάθεση προϊόντων υψηλής ποιότητας με γνώμονα την πλήρη κάλυψη των αναγκών των πελατών.
- στον σεβασμό προς το περιβάλλον και τις τοπικές κοινότητες, τηρώντας με συνέπεια τους εθνικούς και ευρωπαϊκούς κανονισμούς και διατάξεις που αφορούν στην προστασία του Περιβάλλοντος.
- στην συμμόρφωση με τις νομικές κανονιστικές απαιτήσεις που αφορούν την ασφάλεια και υγιεινή των παραγόμενων προϊόντων.
- Στην πραγματοποίηση σημαντικών επενδύσεων στο τομέα της εξοικονόμησης ενέργειας καθώς και στις νέες τεχνολογίες.
- στην εφαρμογή διαδικασιών που στηρίζονται στη διαφάνεια και τη δικαιοσύνη, με σκοπό την εργασιακή ευημερία των εργαζομένων

Σημειώνεται ότι η Εταιρία έχει προσυπογράψει το Οικουμενικό Σύμφωνο - **United Nations Global Compact**, τη μεγαλύτερη παγκόσμια πρωτοβουλία εταιρικής ευθύνης που αφορά τα ανθρώπινα δικαιώματα, τις συνθήκες

εργασίας, την προστασία του περιβάλλοντος και την καταπολέμηση της διαφθοράς, ενώ είναι από τα ιδρυτικά μέλη της Global Compact Hellas.

A. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ

Σημαντικό μέρος της εταιρικής κουλτούρας και προτεραιότητα της AKRITAS αποτελεί ο σεβασμός στο εργασιακό και φυσικό περιβάλλον, το οικοσύστημα και τους πόρους του. Η Εταιρεία έχει αναβαθμίσει την έκδοση που έχει σε ISO 9001:2015, ενώ είναι κάτοχος του περιβαλλοντικού ISO 14001:2015 και του προτύπου υγιεινής και ασφάλειας ISO 45001:2018.

Το εταιρικό πρόγραμμα περιλαμβάνει την πραγματοποίηση σημαντικών επενδύσεων στην χρήση εναλλακτικών μορφών παραγωγής ενέργειας απόλυτα φιλικών προς το περιβάλλον με στόχο τη συνεχή μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό δημιούργησε μονάδες παραγωγής ενέργειας από καύση βιομάζας, διαδικασία η οποία δεν παράγει ρύπους υποκαθιστώντας την καύση υδρογονανθράκων ή την ηλεκτρική ενέργεια. Επίσης εγκατέστησε μηχανολογικό εξοπλισμό και καθιέρωσε πιστοποιημένες διαδικασίες ανίχνευσης και διαχείρισης ρύπων.

Η AKRITAS στηρίζει την αειφορική διαχείριση των δασών χρησιμοποιώντας ξυλεία, η οποία είναι είτε πιστοποιημένη κατά FSC είτε προέρχεται από διαχειριστικές μελέτες των δασικών υπηρεσιών, εφαρμόζοντας έτσι τον Ευρωπαϊκό Κανονισμό 995/2010 (GR TR REMTH EUR 1038). Στην ίδια κατεύθυνση, κάνει πράξη το μοντέλο της κυκλικής οικονομίας με την επαναχρησιμοποίηση όλων των υπολειμμάτων ξυλείας που προκύπτουν από τα διάφορα στάδια της παραγωγικής της διαδικασίας, καθώς επίσης και στερεών βιομηχανικών αποβλήτων ξυλείας.

Τέλος η Εταιρεία προχώρησε στην Περιβαλλοντική Πιστοποίηση των βασικών ομάδων προϊόντων της δηλαδή των AKRIPAN® και AKRIPAN® ΜΕΛΑΜΙΝΗ μέσω της διαδικασίας ανάπτυξης Περιβαλλοντικών Δηλώσεων (EPDs), όπου αξιολογούνται οι περιβαλλοντικές επιπτώσεις των προϊόντων μέσω της ανάλυσης του Κύκλου Ζωής (LCA).

B. ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ

Η εταιρεία AKRITAS απασχολεί 217 εργαζόμενους στη διοίκηση και στις παραγωγικές μονάδες στην περιοχή του Έβρου, της Αθήνας και της Θεσσαλονίκης. Για την υλοποίηση του σκοπού του Ομίλου αλληλοεπιδρά και συνεργάζεται με τις τοπικές κοινωνίες, κοινωνικούς φορείς και αρμόδιες αρχές.

Το σύνολο σχεδόν των εργαζομένων του Ομίλου απασχολείται με συμβάσεις πλήρους απασχόλησης και προέρχεται από τις τοπικές κοινότητες, καθώς η πολιτική του Ομίλου είναι η αδιάκοπη υποστήριξη των τοπικών κοινωνιών μέσω της προσφοράς ευκαιριών απασχόλησης και ενεργής υποστήριξης των τοπικών φορέων. Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Ομίλου έχει επιδείξει σημαντική κοινωνική ευαισθησία όσον αφορά την απασχόληση στην παραμεθόριο καθώς παρά τις σημαντικές οικονομικές δυσκολίες που έχει συναντήσει δεν έχει προχωρήσει σε περικοπές του κόστους μισθοδοσίας ή του αριθμού του προσωπικού. Στην ίδια κατεύθυνση, εκτιμάται ότι η γενικότερη επίδραση της Εταιρείας στην οικονομία και στο κοινωνικό γίνεσθαι της ευρύτερης περιοχής είναι εξαιρετικά σημαντική, καθώς:

A. Το δίκτυο των συνεργατών της ξεπερνά τους 2.000, συμμετέχοντας έτσι άμεσα/έμμεσα στην διατήρηση/ανάπτυξη περισσότερων των 2.000 θέσεων εργασίας.

Β. Πραγματοποιεί δωρεές σε φορείς, συλλόγους και μη κερδοσκοπικές οργανώσεις που υποστηρίζουν ευάλωτες μονάδες του πληθυσμού για την ενίσχυση τους και την αύξηση της συνεισφοράς τους στις τοπικές κοινωνίες.

Γ. Πραγματοποιεί σε ετήσια βάση σημαντικές επενδύσεις σε μηχανολογικό και ηλεκτρολογικό εξοπλισμό.

Δ. Βρίσκεται πάντοτε δίπλα στις Ένοπλες Δυνάμεις και τους φορείς Πολιτικής Προστασίας με υποστήριξη σε εξοπλισμό που δύναται να παρέχει.

Γ. ΕΡΓΑΣΙΑΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ

Ο Όμιλος κατά την 31.12.2023 απασχολούσε 219 εργαζομένους. Η προσέγγιση του Ομίλου επί των θεμάτων που σχετίζονται με τα εργασιακά και το σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, δίνει έμφαση στους κάτωθι τομείς:

- Υγιεινή και ασφάλεια.
- Επιλογή προσωπικού, διαδικασίες πρόσληψης, αποφυγή διακρίσεων στο χώρο εργασίας.
- Εκπαίδευση εργαζομένων.
- Υιοθέτηση εταιρικής κουλτούρας και βασικών αρχών λειτουργίας.

Όλες οι εγκαταστάσεις παραγωγής και διακίνησης προϊόντων και πρώτων υλών είναι πιστοποιημένες σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για την Υγιεινή και Ασφάλεια στους χώρους εργασίας. Διαρκές μέλημα της Εταιρείας αποτελεί η διασφάλιση της διαβίωσης των ανθρώπων της σε συνθήκες πλήρους ασφάλειας, συμβάλλοντας στην δημιουργία ενός υγιούς περιβάλλοντος εργασίας, γεγονός που αποδεικνύεται και από την επιτήρηση των διαδικασιών λειτουργίας μέσω του προτύπου ISO 45001:2018. Αξίζει να σημειωθεί, ότι από την αρχή της εκδήλωσης της πανδημίας, η Εταιρεία υπήρξε ιδιαίτερα ευαισθητοποιημένη τροποποιώντας το πρόγραμμα εργασίας ώστε να διασφαλίσει την υγεία των εργαζομένων της. Παράλληλα υπό τον συντονισμό του ιατρού εργασίας εφαρμόζει με απόλυτη ακρίβεια τις οδηγίες του Ε.Ο.Δ.Υ παίρνοντας τα απαραίτητα μέτρα ασφαλείας. Ειδική μέριμνα υπάρχει για την ανάπτυξη συστημάτων αναφορικά με την καλλιέργεια νοοτροπίας πρόληψης ατυχημάτων και ασφαλούς εργασίας, ενώ λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα με στόχο την πλήρη και απόλυτη εναρμόνιση με τις ισχύουσες διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας.

Στα πλαίσια αυτά εφαρμόζεται συνεχές πρόγραμμα εκπαίδευσης και ενημέρωσης των εργαζομένων, ενώ αξίζει να τονιστεί η συνεργασία της Εταιρείας με την ανώτερη και ανώτατη εκπαίδευση προσφέροντας το επιχειρηματικό της περιβάλλον στους φοιτητές για την πρακτική τους άσκηση στην εφαρμογή των θεωρητικών τους γνώσεων.

Τέλος αξίζει να σημειωθεί ότι η Εταιρεία προσφέρει στο σύνολο των εργαζομένων της ένα ομαδικό πρόγραμμα ιατροφαρμακευτικής κάλυψης συνεχίζοντας την προσπάθεια συνεχούς βελτίωσης των συνθηκών εργασίας.

VII. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Εταιρείας	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Αμοιβές κλπ παροχές
EMOS Bulgaria EOOD	-	400.899	-	39.238	-
ΟΔΩΝ ΓΕΦΥΡΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Ε.	21.311	-	41.207	-	-
ΑΚΡΙΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ Α.Ε.	-	1.750	-	-	-
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	3.193	2.380	-	99	-
Μέλη Δ.Σ /Διευθυντικά Στελέχη	-	-	-	-	292.370
Μέτοχοι	-	-	-	563.970	-
Σύνολα	24.504	405.029	41.207	603.307	292.370

Ομίλου	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Αμοιβές κλπ παροχές
EMOS Bulgaria EOOD	-	-	-	-	-
ΟΔΩΝ ΓΕΦΥΡΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Ε.	21.311	-	41.207	-	-
ΑΚΡΙΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ Α.Ε.	-	1.750	-	-	-
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	3.193	2.380	-	99	-
Μέλη Δ.Σ /Διευθυντικά Στελέχη	-	-	146	-	325.324
Μέτοχοι	-	-	-	563.970	-
Σύνολα	24.504	4.130	41.353	564.069	325.324

Σχετικά με τα υπόλοιπα και τις συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη κατά την έννοια του ΔΛΠ 24 σημειώνουμε τα εξής :

- Οι πωλήσεις της θυγατρικής εταιρείας EMOS Bulgaria EOOD στη μητρική αφορούν πωλήσεις ακατέργαστης ξυλείας. Η τιμολογιακή πολιτική της θυγατρικής εταιρείας πραγματοποιείται σε όρους αγοράς.
- Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα με τα συνδεδεμένα μέρη ΑΚΡΙΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ Α.Ε. και ΟΔΩΝ ΓΕΦΥΡΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Ε. (προερχόμενες αμφότερες από την διάσπαση της ΑΤΕ ΟΔ-ΓΕ) καθώς και με την εταιρεία ΚΑΙΡΙΔΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε. που περιλαμβάνεται στα λοιπά συνδεδεμένα μέρη, αφορούν ως επί τω πλείστω συναλλαγές (εκμισθώσεως ακινήτων, τεχνικών εργασιών και λοιπών υπηρεσιών) με εταιρείες στις οποίες βασικοί μέτοχοι είναι μέλη διοίκησης της ΑΚΡΙΤΑΣ Α.Ε. ή βασικοί της μέτοχοι ή συγγενείς αυτών.
- Οι εικονιζόμενες υποχρεώσεις προς τους μετόχους αφορούν πιστώσεις μακροπρόθεσμου διακανονισμού.

VIII. ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

(η παρούσα δήλωση συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 152 του ν. 4548/2018 και αποτελεί μέρος της Ετήσιας Έκθεσης του Δ.Σ. της Εταιρείας)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Κώδικας Εταιρικής διακυβέρνησης

- 1.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής διακυβέρνησης
- 1.2 Αποκλίσεις από τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ) και αιτιολόγηση αυτών. Ειδικές διατάξεις του Κώδικα που δεν εφαρμόζει η Εταιρεία και εξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής
- 1.3 Πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου

2. Διοικητικό Συμβούλιο

- 2.1 Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου
- 2.2 Πληροφορίες για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου
- 2.3 Πληροφορίες για τη συμμετοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις του
- 2.4 Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας των Επιτροπών του άρθρου 10 ν. 4706/2020
- 2.5 Πληροφορίες για τη συμμετοχή των μελών του ΔΣ στις Επιτροπές του άρθρου 10 ν. 4706/20203.6

3. Γενική Συνέλευση των μετόχων

- 3.1 Τρόπος λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης
- 3.2 Δικαιώματα των μετόχων και τρόπος άσκησής τους

4. Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

5. Αναφορά στην Πολιτική Καταλληλότητας

6. Πληροφορίες για τον αριθμό των μετοχών των μελών του ΔΣ και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας

7. Πληροφορίες σχετικά με την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία

8. Πρόσθετα πληροφορικά στοιχεία

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο όρος «εταιρική διακυβέρνηση» περιγράφει τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες διοικούνται και ελέγχονται. Σύμφωνα με τις Αρχές Εταιρικής Διακυβέρνησης του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), η εταιρική διακυβέρνηση αρθρώνεται ως ένα σύστημα σχέσεων ανάμεσα στη Διοίκηση της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο (ΔΣ), τους μετόχους της και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη, συνιστά τη δομή μέσω της οποίας προσεγγίζονται και τίθενται οι στόχοι της Εταιρείας, εντοπίζονται οι βασικοί κίνδυνοι που αυτή αντιμετωπίζει κατά τη λειτουργία της, προσδιορίζονται τα μέσα επίτευξης των εταιρικών στόχων, οργανώνεται το σύστημα διαχείρισης κινδύνων και καθίσταται δυνατή η παρακολούθηση της απόδοσης της Διοίκησης κατά τη διαδικασία εφαρμογής των παραπάνω. Οι Αρχές του ΟΟΣΑ υπογραμμίζουν το ρόλο της καλής εταιρικής διακυβέρνησης στην προώθηση της ανταγωνιστικότητας των επιχειρήσεων, όσον αφορά αφενός στην αποτελεσματικότητα της εσωτερικής οργάνωσης και αφετέρου στο χαμηλότερο κόστος κεφαλαίου. Τέλος, η αυξημένη διαφάνεια που προάγει η εταιρική διακυβέρνηση έχει ως αποτέλεσμα τη βελτίωση της διαφάνειας στο σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας των ιδιωτικών επιχειρήσεων, αλλά και των δημόσιων οργανισμών και θεσμών.

Στην Ελλάδα, το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης μέχρι και την ψήφιση και δημοσίευση του νόμου 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» είχε αναπτυχθεί κυρίως μέσω της υιοθέτησης υποχρεωτικών κανόνων, όπως ο Νόμος 3016/2002, που επιβάλλει τη συμμετοχή μη εκτελεστικών και ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών στα ΔΣ των ελληνικών εισηγμένων εταιρειών, τη θέσπιση και τη λειτουργία μονάδας εσωτερικού ελέγχου και την υιοθέτηση εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας. Επιπλέον, ένα πλήθος άλλων νομοθετικών πράξεων ενσωμάτωσαν στο ελληνικό νομοθετικό πλαίσιο τις ευρωπαϊκές οδηγίες εταιρικού δικαίου, δημιουργώντας νέους κανόνες εταιρικής διακυβέρνησης, όπως ο Νόμος 4449/2017, που επιβάλλει τη σύσταση επιτροπών ελέγχου, καθώς και σημαντικές υποχρεώσεις γνωστοποίησης, όσον αφορά στο ιδιοκτησιακό καθεστώς και τη διακυβέρνηση μιας Εταιρείας, και ο Νόμος 3884/2010, που αφορά σε δικαιώματα των μετόχων και πρόσθετες εταιρικές υποχρεώσεις γνωστοποιήσεων προς τους μετόχους στο πλαίσιο της προετοιμασίας της Γενικής τους Συνέλευσης και ο Νόμος 3873/2010, που ενσωμάτωσε στην ελληνική έννομη τάξη την Οδηγία 2006/46/EC4 της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η Εταιρεία ολοκλήρωσε την εναρμόνιση του συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης με όσα ορίζει ο νέος νόμος 4706/2020 του οποίου οι σχετικές διατάξεις τέθηκαν σε ισχύ από τις 17.07.2021 ενώ παράλληλα προσαρμόστηκε ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας στις διατάξεις του άνω Νόμου.

1. Κώδικας Εταιρικής διακυβέρνησης

1.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρίας με τον Κώδικα Εταιρικής διακυβέρνησης

Η Εταιρία εφαρμόζει τις αρχές εταιρικής διακυβέρνησης κυρίως μέσω της υιοθέτησης κανόνων όπως προδιαγράφονται στη σχετική νομοθεσία, Ν.3016/2002, Ν.3884/2010, Ν. 4449/2017 και ν.4706/2020, οι οποίες αποτελούν και το ελάχιστο περιεχόμενο οιουδήποτε Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και συνιστούν (οι εν λόγω διατάξεις) έναν άτυπο τέτοιο Κώδικα. Η Εταιρική Διακυβέρνηση ως σύνολο κανόνων, αρχών και μηχανισμών ελέγχου, βάσει των οποίων οργανώνεται και διοικείται η Εταιρεία, έχει ως στόχο τη διαφάνεια προς

το επενδυτικό κοινό και τη διασφάλιση των συμφερόντων των μετόχων της Εταιρείας και όλων των μερών που συνδέονται με τη λειτουργία της. Η Εταιρεία έχει ήδη υιοθετήσει αυτοβούλως τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που θεσπίστηκε το Μάρτιο του 2011 από το Σύνδεσμο Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (ΣΕΒ) για τις Εισηγμένες Εταιρείες, τον οποίο τήρησε μέχρι την αναθεώρηση αυτού από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) τον Οκτώβριο 2013, και την μετέπειτα αναθεώρηση τον Ιούνιο 2021, τον οποίο αναθεωρημένο πλέον τηρεί. Ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης είναι διαθέσιμος στη διαδικτυακή διεύθυνση του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης www.helex.gr/el/esed. Η παρούσα δήλωση καθορίζει τον τρόπο με τον οποίο η Εταιρεία εφαρμόζει τον Κώδικα και εξηγεί τις περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τις διατάξεις αυτού.

1.2 Αποκλίσεις από τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και αιτιολόγηση αυτών. Ειδικές διατάξεις του Κώδικα που δεν εφαρμόζει η Εταιρεία και εξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής

Η Εταιρεία βεβαιώνει κατ' αρχάς με την παρούσα δήλωση ότι εφαρμόζει πιστά και απαρέγκλιτα τις διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας (Ν. 4548/2018, Ν. 3016/2002, Ν. 3693/2008 και Ν.4706/2020) οι οποίες διαμορφώνουν τις ελάχιστες απαιτήσεις που πρέπει να πληροί οιοσδήποτε Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης, εφαρμοζόμενος από Εταιρεία, οι μετοχές της οποίας διαπραγματεύονται σε οργανωμένη αγορά. Οι εν λόγω ελάχιστες απαιτήσεις ενσωματώνονται στον ως άνω Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ) στον οποίο η Εταιρεία υπάγεται, πλην όμως ο εν λόγω Κώδικας περιέχει και μια σειρά από (επιπλέον των ελαχίστων απαιτήσεων) ειδικές πρακτικές και αρχές σε σχέση με τις εν λόγω πρόσθετες πρακτικές και αρχές. Η Εταιρεία αποκλίνει από τον Κώδικα και τις Αρχές Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως έχει το δικαίωμα, στα σημεία που αναλύονται στην ακόλουθη ενότητα, ενώ παρέχεται και επεξήγηση των λόγων που δικαιολογούν αυτές τις αποκλίσεις.

Ειδικότερα:

- Αναφορικά με τη Διαδοχή του Διοικητικού Συμβουλίου
- Η Εταιρεία δεν διαθέτει Πλάνο Διαδοχής για τα Βασικά Στελέχη της. Μέρος Α Δεύτερη Ενότητα (2.3). Η έλλειψη της συγκεκριμένης διαδικασίας δεν δημιουργεί πρόβλημα για τη λειτουργία της Εταιρείας. Μάλιστα, δεδομένης της θέσης της Εταιρείας, η εκπόνηση πλάνου διαδοχής για τα Βασικά Στελέχη κρίνεται ανέφικτη. Ωστόσο, πρέπει να τονισθεί το γεγονός ότι κανένα από τα Βασικά Στελέχη δεν βρίσκεται σε διαδικασία συνταξιοδότησης για τα επόμενα 5 χρόνια, κατά συνέπεια δεν υπάρχει άμεση ανάγκη κατάρτισης πλάνου διαδοχής. Εξάλλου, το τμήμα Ανθρώπινου Δυναμικού διατηρεί αρχείο με βιογραφικά, τα οποία θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν σε περίπτωση ανάγκης. Κατά συνέπεια η Εταιρεία θεωρεί η μη συμμόρφωση/παρέκλιση από την συγκεκριμένη Ειδική Πρακτική του ΕΚΕΔ δικαιολογείται.
- Αναφορικά με τους Μετόχους και τα Ενδιαφερόμενα Μέρη
- Στον βαθμό που οι ερωτήσεις των μετόχων σχετικά με θέματα της ημερήσιας διάταξης δεν απαντηθούν κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης, η Εταιρεία δεν διαθέτει διαδικασία υποβολής των σχετικών απαντήσεων. Μέρος Δ. Έβδομη ενότητα (7.6). Η έλλειψη της συγκεκριμένης διαδικασίας δεν αξιολογείται ως σημαντική, δεδομένης της περιορισμένης διασποράς των μετοχών, ενώ στην ιστοσελίδα της Εταιρείας υπάρχει σε εμφανές σημείο το όνομα, τηλέφωνο και ηλεκτρονική διεύθυνση του Υπεύθυνου Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, στον οποίο μπορεί να απευθυνθεί κάθε ενδιαφερόμενος μέτοχος, κατά συνέπεια, δεν αποτελεί ουσιώδη κίνδυνο για τα δικαιώματα των μετόχων. Η

Εταιρία εκπόνησε διαδικασία, η οποία έχει ενταχθεί στο process manual του τμήματος Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, βάσει της οποίας παρέχονται στους μετόχους πληροφορίες και διευκρινίσεις τόσο σε ερωτήματα γενικά, όσο και σε ερωτήματα που αφορούν θέματα της ημερήσιας διάταξης, σε περίπτωση που δεν απαντηθούν κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης

1.3 Πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου

Ενδεικτικά, αναφέρονται οι κάτωθι αρχές, βέλτιστες πρακτικές και συστάσεις αυτορρύθμισης που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενσωματώνονται στον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.

- Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο Εταιρικό Γραμματέα ο οποίος παρίσταται στις συνεδριάσεις του. Ο ρόλος του Εταιρικού Γραμματέα είναι να παρέχει πρακτική υποστήριξη στον Πρόεδρο και τα άλλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συλλογικά και ατομικά, με γνώμονα τη συμμόρφωση του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με τους εσωτερικούς κανόνες και στους σχετικούς νόμους και κανονισμούς. Ο Εταιρικός Γραμματέας τηρεί τα πρακτικά των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του και εξασφαλίζει την αποτελεσματική ροή πληροφοριών μεταξύ του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του καθώς και μεταξύ της Ανώτερης Διοίκησης και του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο Εταιρικός Γραμματέας σχεδιάζει το πρόγραμμα εισαγωγικής ενημέρωσης των νεοεκλεγέντων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αμέσως μετά την εκλογή τους και διασφαλίζει ότι τους παρέχεται συνεχής πληροφόρηση και κατάρτιση σε θέματα που σχετίζονται με την Εταιρεία. Επίσης, ο Εταιρικός Γραμματέας διασφαλίζει την αποτελεσματική οργάνωση των Γενικών Συνελεύσεων.
- Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν την Ημερήσια Διάταξη της επόμενης συνεδρίασης και τα σχετικά υποστηρικτικά έγγραφα εγκαίρως, ώστε να είναι σε θέση να τα μελετήσουν και να τα συζητήσουν.
- Η Εταιρεία υιοθετεί και εφαρμόζει πολιτική για θέματα ESG και βιώσιμης ανάπτυξης (Πολιτική Βιωσιμότητας) που είναι αναρτημένη στον διαδικτυακό τόπο της (www.akritas.gr)
- Η Επιτροπή Ελέγχου εφαρμόζει διαδικασία περιοδικής αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της όπως αναφέρεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της που είναι αναρτημένος στον διαδικτυακό τόπο της (www.akritas.gr).
- Το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει σε εκτίμηση της δυνατότητας της Εταιρίας να διατηρηθεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα (going concern) στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.
- Η Εταιρεία διαθέτει πλαίσιο πλήρωσης θέσεων και διαδοχής των μελών του ΔΣ και του Διευθύνοντος Συμβούλου, ώστε να διασφαλίζεται η ομαλή διαδοχή των μελών του ΔΣ και η απρόσκοπτη λειτουργία αυτού.
- Η Εταιρεία διαθέτει Πολιτική Πολυμορφίας που είναι αναρτημένη στον διαδικτυακό τόπο της (www.akritas.gr).
- Η Εταιρεία διαθέτει Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας που είναι αναρτημένος στον διαδικτυακό τόπο της (www.akritas.gr).
- Η Εταιρεία διαθέτει Πολιτική Κανονιστικής Συμμόρφωσης που είναι αναρτημένος στον διαδικτυακό τόπο της (www.akritas.gr).

2. Διοικητικό Συμβούλιο

2.1 Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου

2.1.1 Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 18 του Καταστατικού αυτής, αποτελείται από πέντε (5) έως έντεκα (11) μέλη, τα οποία εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων, που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι μέτοχοι της Εταιρείας ή άλλα φυσικά πρόσωπα (μη μέτοχοι). Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι απεριορίστως επανεκλέξιμα και ελεύθερα ανακλητά από την Γενική Συνέλευση ανεξάρτητα από τον χρόνο λήξης της θητείας τους. Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ανέρχεται σε πέντε (5) έτη, αρχόμενη από την επομένη της ημέρας της εκλογής τους από τη Γενική Συνέλευση και λήγουσα την αντίστοιχη ημερομηνία του έκτου έτους. Σε περίπτωση που κατά τη λήξη της θητείας του δεν έχει εκλεγεί νέο Διοικητικό Συμβούλιο, παρατείνεται η θητεία του αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά την λήξη της θητείας του, η οποία όμως δεν μπορεί να υπερβεί την εξαετία. Κάθε σύμβουλος οφείλει να προσέρχεται και να συμμετέχει ανελλιπώς στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου. Κάθε σύμβουλος υποχρεούται να τηρεί αυστηρώς τα τυχόν απόρρητα της επιχειρήσεως τα οποία γνωρίζει λόγω της ιδιότητας του.

2.1.2 Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν. Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκύριως μπορεί να συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή, είτε στην αλλοδαπή, ή και διαδικτυακά, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και λήψης αποφάσεων. Συγκαλείται από τον Πρόεδρο του ή τον Αναπληρωτή, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνον εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων. Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) εκ των μελών του, με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δέκα (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Σε περίπτωση άρνησης του Προέδρου να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο, μέσα στην παραπάνω προθεσμία ή εκπρόθεσμης σύγκλησής του, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη του επταημέρου, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Στην κατά τα ανωτέρω αίτησή τους πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο.

2.1.3 Το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με το Καταστατικό έχει τη Διοίκηση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της Εταιρείας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την Εταιρεία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι επίσης αρμόδιο για την έκδοση ομολογιακού δανείου, εκτός των περιπτώσεων εκδόσεως ομολογιακού δανείου με μετατρέψιμες ομολογίες και με δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 71 και 72 του ν. 4548/2018 αντίστοιχα. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να

αποφασίζει την έκδοση ομολογιακού δανείου με μετατρέψιμες ομολογίες υπό τις προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 24 του ν. 4548/2018. Επί της απόφασης αυτής εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για τη δημοσιότητα της απόφασης για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου και οι διατάξεις του άρθρου 26 του ν. 4548/2018.

2.1.4 Αρμοδιότητες Προέδρου Διοικητικού Συμβουλίου

- Προϊσταται του Διοικητικού Συμβουλίου, με αρμοδιότητα τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου σε συνεδρίαση, τον καθορισμό της ημερήσιας διάταξης, το συντονισμό των συνεδριάσεων και της λειτουργίας του
- Διασφαλίζει την έγκαιρη και ορθή πληροφόρηση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ενώ ταυτόχρονα εξασφαλίζει ότι οι αποφάσεις που λαμβάνονται είναι σύμφωνες με το καταστατικό και το ρυθμιστικό πλαίσιο.
- Εγκρίνει τα πρακτικά συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου και της γενικής συνέλευσης.

2.1.5 Αρμοδιότητες Αναπληρωτή Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Αναπληρωτής Πρόεδρος αντικαθιστά τον Πρόεδρο κατά την απουσία και αναλαμβάνει τα καθήκοντά του. Η αναπλήρωση περιορίζεται, αποκλειστικά και μόνο, στην ενάσκηση των εξουσιών του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

2.1.6 Αρμοδιότητες Διευθύνοντος Συμβούλου

- Διοικεί την Εταιρεία στα πλαίσια των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και της γενικής συνέλευσης.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για την πορεία της Εταιρείας και την υλοποίηση των στρατηγικών της στόχων και αποφάσεων.
- Διασφαλίζει τη σωστή και αποδοτική λειτουργία όλων των τμημάτων της Εταιρείας.
- Εισηγείται την πολιτική διανομής κερδών κάθε φορά.
- Διαμορφώνει την επενδυτική πολιτική και διαχείριση των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας.
- Διαχειρίζεται τους χρηματοοικονομικούς πόρους της Εταιρείας.
- Σχεδιάζει και επιβλέπει/παρακολουθεί την υλοποίηση της στρατηγικής της Εταιρείας.
- Ελέγχει τον συντονισμό των Διευθύνσεων, την ορθή υλοποίηση των στρατηγικών κατευθύνσεων και προτεραιοτήτων της Εταιρείας, και παρεμβαίνει με διορθωτικά μέτρα όπου απαιτείται.
- Εγκρίνει τις εσωτερικές Διαδικασίες και Πολιτικές λειτουργίας της Εταιρείας.
- Εισηγείται την πρόσληψη των ανώτατων και ανώτερων διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας.
- Εγκρίνει το οργανόγραμμα της Εταιρείας
- Εγκρίνει τις προσλήψεις των ανώτερων και ανώτατων στελεχών.
- Συμμετέχει στο στρατηγικό σχεδιασμό της Εταιρείας, ενώ ενημερώνεται συνεχώς για την πορεία όλων των υποθέσεων της Εταιρείας και την επίτευξη των στρατηγικών της στόχων
- Παρακολουθεί προϋπολογιστικά και απολογιστικά μεγέθη όσον αφορά τα έσοδα και τα έξοδα της εταιρείας
- Αξιολογεί την απόδοση των διευθύνσεων και του προσωπικού της εταιρείας σύμφωνα με την οργανωτική δομή.
- Αναγνωρίζει έγκαιρα και προγραμματίζει την κάλυψη των αναγκών της εταιρείας στα πλαίσια συντονισμού των διαφόρων Διευθύνσεων και ευθυγράμμισης με τις στρατηγικές κατευθύνσεις και προτεραιότητες της εταιρείας.

2.1.7 Αρμοδιότητες των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα μη Εκτελεστικά Μέλη του Δ.Σ. είναι πρόσωπα με επαγγελματική πείρα, κοινωνικό κύρος και αντικειμενική κρίση, τα οποία δεν ασκούν εκτελεστικά καθήκοντα στη διαχείριση της Εταιρείας και του Ομίλου. Τα μη Εκτελεστικά Μέλη ως προς αυτήν την ιδιότητα ορίζονται κατά τη σύνθεση του Δ.Σ. σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας και ενεργούν κάθε πράξη στα πλαίσια του σκοπού της και των καθηκόντων που τους έχουν ανατεθεί.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Από τα μη Εκτελεστικά Μέλη συγκροτείται η Επιτροπή Αμοιβών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, ενώ η Επιτροπή Ελέγχου, η οποία ασκεί εποπτεία στο έργο της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, συγκροτείται είτε αποκλειστικά από μη Εκτελεστικά Μέλη του ΔΣ, είτε από τρίτους, μη Μέλη του ΔΣ, είτε συνδυαστικά από μη Εκτελεστικά Μέλη του ΔΣ και τρίτους.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου υποβάλλουν, ο καθένας ή από κοινού, αναφορές και ξεχωριστές εκθέσεις από αυτές του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική ή έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.2 Πληροφορίες για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

2.2.1 Το ισχύον διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είναι εξαμελές και αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

Λουκία Α. Σαράντη - Πρόεδρος, Εκτελεστικό μέλος

Ελένη Μ. Παπανικολάου – Αναπληρώτρια Πρόεδρος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος

Ευθύμιος Κ. Κωνσταντόπουλος – Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό μέλος

Κωνσταντίνος Δ. Παπαϊωάννου – Διευθυντής εργοστασίου, Εκτελεστικό μέλος

Ελένη Ι. Γκοτζαμάνη - Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος

Κωνσταντίνος Ν. Κορίκης - Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος

Το Διοικητικό Συμβούλιο εξελέγη από τη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας που πραγματοποιήθηκε 30 Ιουνίου 2021 με διαφορετική σύνθεση, καθώς συμμετείχε σ' αυτό ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ο Βασίλειος Α. Παπαδόπουλος, ο οποίος απεβίωσε την 21.03.2022 και εξελέγη σε αντικατάσταση αυτού η κα. Ελένη Ι. Γκοτζαμάνη, η οποία τον αντικατέστησε και στην Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων. Η θητεία των μελών του ως άνω ΔΣ λήγει την 10.09.2026.

2.2.2 Η πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας για τα ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διαπιστώθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο σε συνεδρίαση που πραγματοποιήθηκε την 25.10.2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 3 του ν. 4706/2020.

2.2.3 Τα αναλυτικά Βιογραφικά στοιχεία των μελών του διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικών στελεχών έχουν ως ακολούθως :

Λουκία Α. Σαράντη : Πρόεδρος Δ.Σ, Εκτελεστικό μέλος

Πτυχιούχος στη Διοίκηση Επιχειρήσεων και στο marketing, εργάζεται στην Εταιρεία από το 1981, σε διάφορες επιτελικές θέσεις, ενώ αποτελεί μια από τις βασικές της μετόχους. Εκλέγεται συνεχώς στο ΔΣ της Εταιρείας από το 1991. Κατέχει τη θέση της Προέδρου της AKRITAS. Είναι Πρόεδρος του Συνδέσμου Βιομηχανιών Ελλάδος (ΣΒΕ), μέλος της εκτελεστικής επιτροπής της ΠΕΕΒΕ (Πολιτιστικής εταιρίας επιχειρηματιών Β. Ελλάδος) Συμμετέχει ως μη εκτελεστικό μέλος στο ΔΣ της εταιρείας ΑΛΟΥΜΥΛ Α.Ε.

Ελένη Μ. Παπανικολάου, Αναπληρώτρια Πρόεδρος, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος

Απόφοιτη Οικονομικών επιστημών και Πληροφορικής από το University College of London και MSc Information Science από το City University London. Έχει διατελέσει ανώτατο στέλεχος στους τομείς των οικονομικών υπηρεσιών και προμηθειών στις εταιρείες Ideal Πυρίμαχα, Ideal Toshiba, Eurofin με ιδιαίτερη επιτυχία. Επί δέκα χρόνια κατείχε την θέση της Γενικής Διευθύντριας στην εταιρεία MONOTEZ ABEE και ήταν μέλος του Διοικητικού της Συμβουλίου. Εξελέγη για πρώτη φορά στο ΔΣ το έτος 2019, ενώ είναι και πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας και της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων. Για την κα. Παπανικολάου πληρούνται τα κριτήρια ανεξαρτησίας των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020.

Ευθύμιος Κ. Κωνσταντόπουλος: Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό μέλος

Πτυχιούχος Οικονομικών επιστημών με μεταπτυχιακές σπουδές στο London School of Economics (MSc in Operational Research) και στο SDA Bocconi (MBA). Κατέχει τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου της AKRITAS. Συμμετέχει στο ΔΣ της Εταιρείας από το 2017. Είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό των διευθύνσεων και την εύρυθμη λειτουργία της Εταιρείας συμμετέχοντας ενεργά στην ανάπτυξη και υλοποίηση των στρατηγικών της στόχων. Πριν την ανάληψη των καθηκόντων του στην AKRITAS, διετέλεσε Γενικός Διευθυντής της «Ελληνικά Λαχεία», εταιρείας του Ομίλου ΟΠΑΠ, καθώς και μέλος τόσο του ΔΣ της εταιρείας όσο και της Εκτελεστικής Επιτροπής του Ομίλου. Διαθέτει μακροχρόνια εμπειρία στη διοίκηση και οργάνωση επιχειρήσεων, ενώ έχει προσφέρει συμβουλευτικές υπηρεσίες σε πολυάριθμες εταιρείες κατά τη διάρκεια της καριέρας του στη Deloitte, όπου υπήρξε Partner στο τμήμα Strategy & Operations. Είναι μέλος του ΔΣ του ΣΕΒΕ και Συντονιστής της Επιτροπής Βιομηχανίας του ΣΒΕ.

Κωνσταντίνος Δ. Παπαϊωάννου: Εκτελεστικό μέλος

Είναι απόφοιτος του τμήματος Δασολογίας και Φυσικού Περιβάλλοντος του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης και κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών στο τομέα της Βιοοικολογίας. Κατέχει τη θέση του Διευθυντή Εργοστασίου. Είναι υπεύθυνος για το συντονισμό όλων των παραγωγικών μονάδων και την εύρυθμη λειτουργία του εργοστασίου καθώς και για τη προμήθεια και διακίνηση πρώτων υλών και προϊόντων. Εργάζεται στην Εταιρεία από το 2004 και έχει διατελέσει, πριν την ανάληψη των καθηκόντων του Δ/ντη Εργοστασίου, Δ/ντης Παραγωγής, Δ/ντης Ποιότητας και Αναπληρωτής Δ/ντης Εργοστασίου. Διαθέτει μακροχρόνια εμπειρία στις τεχνολογίες παραγωγής προϊόντων ξύλου και είναι γνώστης των Ευρωπαϊκών Κανονισμών που διέπουν τόσο τα προϊόντα όσο και τη λειτουργία της Βιομηχανίας. Στο παρελθόν έχει εργαστεί για δύο έτη στο Πανεπιστήμιο Θεσσαλίας ως επιστημονικός συνεργάτης με αντικείμενο την κατασκευή φραγμάτων αποταμίευσης νερού.

Ελένη Ι. Γκοτζαμάνη, Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό μέλος

Είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος. Αρχιτέκτων Μηχανικός, απόφοιτη του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης, Διαθέτει μακροχρόνια εμπειρία στη μελέτη και κατασκευή οικοδομικών έργων καθώς και στη μελέτη εσωτερικής διακόσμησης, για την οποία έχει λάβει διεθνείς διακρίσεις. Έχει παρακολουθήσει διεθνείς εκθέσεις υλικών επιπλοποιίας και έχει ασχοληθεί με τον σχεδιασμό επίπλων τόσο για επαγγελματικούς χώρους όσο και για κατοικίες. Είναι γνώστρια των Αρχών Χρωματολογίας, καθώς έχει παρακολουθήσει σχετικά εγχώρια και διεθνή σεμινάρια, ενώ γνωρίζει σε βάθος όλη τη γκάμα των προϊόντων παραγωγής της Εταιρείας. Και για την κα Γκοτζαμάνη πληρούνται τα κριτήρια ανεξαρτησίας των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020.

Κωνσταντίνος Ν. Κορίκης, Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό μέλος

Είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος στο ΔΣ της AKRITAS, Είναι Ηλεκτρολόγος Μηχανικός απόφοιτος του Πανεπιστημίου Northwestern University των Η.Π.Α. Διαθέτει μακρόχρονη εμπειρία στον τομέα της πληροφορικής, του διαδικτύου και της στρατηγικής marketing με ψηφιακά μέσα (digital marketing). Έχει διατελέσει υψηλόβαθμο στέλεχος σε επιχειρήσεις των ΗΠΑ και της Ελλάδας, ενώ τα τελευταία 5 χρόνια ασχολείται αποκλειστικά με την επικοινωνία και την ψηφιακή διαφήμιση. Διδάσκει το e-learning μάθημα “Social Media και Επικοινωνία” στο Πανεπιστήμιο του Πειραιά. Και για τον κ. Κορίκη πληρούνται τα κριτήρια ανεξαρτησίας των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020.

Πολυχρόνης Χ. Δαρδαμπούνης: Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών και Αειφόρου Ανάπτυξης

Είναι πτυχιούχος του τμήματος Δασολογίας και Φυσικού Περιβάλλοντος του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης με μεταπτυχιακές σπουδές στο MAICh (Msc Economics of Integrated Rural Development).

Κατέχει τη θέση του Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών & Αειφόρου Ανάπτυξης, αρμόδιος για την επίβλεψη των οικονομικών δραστηριοτήτων και για τη σύνταξη και ανάπτυξη του Απολογισμού Εταιρικής Αειφορείας και Βιώσιμης Ανάπτυξης ESG

Εργάζεται στην εταιρεία από το 1995 και έχει διατελέσει, Δ/ντης Παραγωγής, Προμηθειών, Ποιότητας, Δ/ντης Εργοστασίου, Δ/ντης Στρατηγικής και Ανάπτυξης Διαθέτει μακροχρόνια εμπειρία στον σχεδιασμό, στην διαχείριση και υποστήριξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και εκπροσωπεί την εταιρεία στον Ευρωπαϊκό Σύνδεσμο Panels.E.P.F

Μπάμπος Χ. Κωνσταντίνος: Εμπορικός Διευθυντής

Είναι απόφοιτος του τμήματος Γεωπονίας της σχολής Γεωτεχνικών Επιστημών του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης και κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου στη Διοίκηση Επιχειρήσεων (Executive MBA) με ειδίκευση στο Marketing από το Πανεπιστήμιο Μακεδονίας. Κατέχει τη θέση του Εμπορικού Διευθυντή της AKRITAS. Είναι υπεύθυνος για την ανάπτυξη του Δικτύου Πωλήσεων της Εταιρίας σε Ελλάδα και Εξωτερικό, τη διαμόρφωση της προϊόντικής στρατηγικής και του χαρτοφυλακίου προϊόντων της εταιρίας, καθώς και την προώθηση αυτών στην αγορά μέσω του κατάλληλου πλάνου Marketing. Εργάζεται στην Εταιρεία από το 1999 και έχει διατελέσει προϊστάμενος γραφείου πωλήσεων Βορείου Ελλάδος και Διευθυντής Πωλήσεων της AKRITAS. Διαθέτη μεγάλη γνώση της αγοράς βιομηχανικής ξυλείας καθώς και μακροχρόνια εμπειρία στην οργάνωση και διοίκηση γραφείων πωλήσεων και Marketing.

2.2.4 Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου – Πολιτική Αποδοχών του Διοικητικού Συμβουλίου:

Η Πολιτική Αποδοχών (εφεξής η «Πολιτική») των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εγκρίθηκε από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας στις 02.09.2020.

Γενικά:

Η Πολιτική Αποδοχών (εφ' εξής η «Πολιτική») καθορίζει το πλαίσιο λειτουργίας της «ΑΚΡΙΤΑΣ Α.Ε» (εφεξής η «Εταιρεία») σχετικά με τις αποδοχές:

- Του Προέδρου
- Του Διευθύνοντος Συμβούλου
- Λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Έχει σχεδιαστεί κατά τέτοιο τρόπο ώστε να είναι δίκαιη αναφορικά με τις συνθήκες αποδοχών όλων των υπαλλήλων, και να ευθυγραμμίζει τις αποδοχές του Διοικητικού Συμβουλίου με τα συμφέροντα των μετόχων της Εταιρείας. Συνεπώς, ο στόχος της Πολιτικής Αποδοχών είναι να συμβαδίζει με τις πρακτικές της αγοράς, αλλά και να εξυπηρετεί το στρατηγικό όραμα της Εταιρείας, τους μετόχους της, τους πελάτες της και τον ευρύτερο κύκλο των ενδιαφερόμενων μερών της.

Η Πολιτική έχει συνταχθεί με βάση τις διατάξεις του Ν.4548/2018 και λαμβάνει υπόψη τις διατάξεις του καταστατικού, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, καθώς και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

Σχεδιασμός και επανεξέταση της πολιτικής:

Η Πολιτική σχεδιάζεται από την Επιτροπή Αποδοχών με την υποστήριξη και την καθοδήγηση όλων των σχετικών ομάδων και τμημάτων της Εταιρείας, όπως κρίνεται απαραίτητο. Η Επιτροπή Αποδοχών έχει επίσης πρόσβαση σε εξωτερικούς συμβούλους, όποτε αυτό κρίνεται απαραίτητο.

Η Πολιτική συμβάλλει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και στη βιωσιμότητα της Εταιρείας. Αυτό επιτυγχάνεται δίνοντας ευελιξία στην Εταιρεία να προσλαμβάνει, για διάφορους ρόλους, άτομα με το κατάλληλο επίπεδο και δεξιότητες εξασφαλίζοντας ότι η αμοιβή τους συνδέεται δεόντως με τους μακροπρόθεσμους στόχους της ΑΚΡΙΤΑΣ και, κυρίως, ότι είναι ευθυγραμμισμένη με τα συμφέροντα των μετόχων της Εταιρείας.

Η Εταιρεία ελέγχει, επανεξετάζει, επικαιροποιεί σε τακτά χρονικά διαστήματα τις διαδικασίες και τις δομές αποδοχών για να ευθυγραμμίζονται τόσο με τους επιχειρηματικούς στόχους, σε επίπεδο Εταιρείας, καθώς και σε ομιλικό επίπεδο, όσο και με το εκάστοτε ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

Η Επιτροπή Αποδοχών και το ΔΣ ενημερώνονται περιοδικά σχετικά με τη δομή των αποδοχών και των πρακτικών που ακολουθούνται εντός της Εταιρείας. Λαμβάνουν δε τα στοιχεία αυτά υπόψη κατά την εκπόνηση και την επανεξέταση της Πολιτικής.

Αμοιβές – Παροχές

A. Εκτελεστικά Μέλη του ΔΣ – Διευθυντικά Στελέχη

Οι αποδοχές δύνανται να περιλαμβάνουν τόσο σταθερό όσο και μεταβλητό μέρος, με σκοπό την ευθυγράμμιση τους με την επιχειρησιακή ανάπτυξη και αποτελεσματικότητα:

- i. **Σταθερές Αποδοχές (πληρωμές ή παροχές ανεξάρτητες από τυχόν κριτήρια επιδόσεων):**
χορηγούνται σε τακτική περιοδική βάση και αποτελούν το εξασφαλισμένο εισόδημα, που λαμβάνουν τα Εκτελεστικά Μέλη του ΔΣ & Διευθυντικά Στελέχη. Συγκεκριμένα, η Εταιρεία προβαίνει στην καταβολή σταθερών μηνιαίων αποδοχών στα μέλη του ΔΣ για την εργασία που παρέχουν, καθώς και για την συμμετοχή στους στις συνεδριάσεις του Δ.Σ.

Στόχος της Εταιρείας είναι το επίπεδο των σταθερών αποδοχών να είναι ανταγωνιστικό και καθορίζεται σύμφωνα με τον κανόνα της καταβολής της εύλογης και δίκαιης αμοιβής στο πλέον κατάλληλο πρόσωπο για τον εκάστοτε ρόλο, λαμβάνοντας υπόψη το επίπεδο των αμοιβών στον τομέα δραστηριοποίησης της Εταιρείας, το επίπεδο των αρμοδιοτήτων, καθώς και τις γνώσεις και την εμπειρία που απαιτούνται για την επίτευξη απόδοσης άνω των προσδοκιών, διασφαλίζοντας παράλληλα ότι η Εταιρεία δεν προβαίνει σε καταβολές πέραν του δέοντος και ότι σε κάθε περίπτωση εξυπηρετούνται τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και η βιωσιμότητά της.

- ii. **Μεταβλητές Αποδοχές (πρόσθετες πληρωμές ή παροχές εξαρτημένες από κριτήρια επιδόσεων) :**
έχουν ως στόχο την επιβράβευση της ατομικής απόδοσης των ανωτέρω υπό 1 προσώπων και καθορίζονται βάσει κριτηρίων.

Η Εταιρεία δύναται να επιβραβεύει την απόδοση των στελεχών της βάσει προκαθορισμένων μετρήσιμων ποσοτικών και ποιοτικών κριτηρίων. Εφόσον αποφασιστούν να χορηγούνται μεταβλητές αποδοχές τότε αυτές δύναται να συνδέονται τόσο με τις ατομικές επιδόσεις, όσο και με την πορεία της Εταιρείας.

Ενδεικτικά κριτήρια βάσει των οποίων δύναται να υπολογίζεται το ύψος μεταβλητών αποδοχών έχουν ως ακολούθως:

- Ποσοτικοί στόχοι οι οποίοι ενδεχομένως ποικίλουν αναλόγως της αξιολογούμενης θέσεως και των προσδοκιών της διοίκησης, οι οποίοι συμφωνούνται πριν την έναρξη της περιόδου αξιολογήσεως.
- Αποτελέσματα Εταιρείας
- Project based σε ειδικές περιπτώσεις

Η Εταιρεία δικαιούται ανά πάσα στιγμή να καθορίζει περαιτέρω κριτήρια για την χορήγηση μεταβλητών αποδοχών. Εφόσον αποφασιστεί ότι θα καταβληθούν μεταβλητές αποδοχές, τότε θα πρέπει να οριστεί διαδικασία στην οποία θα πρέπει να ληφθούν υπόψιν τουλάχιστον τα ακόλουθα:

- i. Θα πρέπει να καθοριστεί από την Εταιρεία τόσο ο τρόπος υπολογισμού όσο και ο χρόνος και τρόπος καταβολής.
- ii. Εφόσον αποφασιστεί διάθεση μετοχών τότε θα καθοριστεί πρόγραμμα διάθεσης μετοχών με βάση το άρθρο 113 του ν. 4548/2018.

Για όσα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας έχουν συναφθεί συμβάσεις εργασίας, ισχύουν οι διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας εργατικής νομοθεσίας, χωρίς ειδικότερες συμβατικές προβλέψεις. Η διάρκεια των συμβάσεων αυτών είναι αόριστη και οι προθεσμίες προειδοποίησης για την καταγγελία τους και οι αποζημιώσεις που έκαστο μέρος (Εταιρεία ή/και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου) οφείλει να καταβάλει, καθορίζονται από τις διατάξεις του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου της εργατικής νομοθεσίας. Η Εταιρεία δεν αναλαμβάνει υποχρέωση καταβολής οποιασδήποτε μορφής αποζημίωσης ή άλλων παροχών, σε περίπτωση παραίτησης, ανάκλησης ή μη επανεκλογής οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, που δεν συνδέεται με την Εταιρεία με σύμβαση εργασίας.

Σε περίπτωση συνταξιοδότησης προσώπου που κατέχει θέση Εκτελεστικού Μέλους του Δ.Σ. εφαρμόζονται οι ισχύουσες διατάξεις του νόμου για τους εργαζομένους όσον αφορά το ελάχιστο της καταβαλλόμενης σε αυτούς αποζημίωσης, Μπορεί όμως η Επιτροπή Αποδοχών να υποβάλει εισήγηση περί καταβολής αποζημίωσης προς έγκριση στο Δ.Σ., το οποίο και θα αποφασίσει τυχόν καταβολή αποζημίωσης.

B. Μη Εκτελεστικά Μέλη του ΔΣ

Για τα ανεξάρτητα μέλη προβλέπεται αποζημίωση που συνδέεται με την ιδιότητά τους και τα καθήκοντά τους από την συμμετοχή τους σε επιτροπές. Συγκεκριμένα, τα μη Εκτελεστικά Μέλη του Δ.Σ. δύνανται να λαμβάνουν ετήσια σταθερή αμοιβή που αφορά στη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του Δ.Σ. και στις συνεδριάσεις των Επιτροπών του. Η αμοιβή αυτή δεν συνδέεται με την απόδοση της Εταιρείας. Αντικατοπτρίζει τον χρόνο ενασχόλησής τους με την Εταιρεία καθώς και το εύρος των καθηκόντων και ευθυνών τους. Τα μη Εκτελεστικά Μέλη δεν δικαιούνται αμοιβές, που συνδέονται με την απόδοση της Εταιρείας, καθώς και παροχές.

Παρεκκλίσεις από την Πολιτική Αποδοχών

Σε εξαιρετικές περιστάσεις επιτρέπεται προσωρινά η παρέκκλιση από την Πολιτική, όποτε αυτό είναι απαραίτητο κατά την κρίση του ΔΣ, ώστε να εξυπηρετηθούν τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα της Εταιρείας στο σύνολό τους και να διασφαλιστεί η βιωσιμότητά της. Οποιαδήποτε παρέκκλιση εξετάζεται και εγκρίνεται από το ΔΣ. Τα στοιχεία της Πολιτικής στα οποία μπορεί να σημειωθεί παρέκκλιση, είναι οι αμοιβές των μελών του ΔΣ και οι μεταβλητές αποδοχές τους. Στην περίπτωση αυτή οι πληροφορίες σχετικά με την τυχόν παρέκκλιση από την εφαρμογή της Πολιτικής Αποδοχών με επεξήγηση της εξαιρετικής φύσης των περιστάσεων και την ένδειξη των συγκεκριμένων στοιχείων της Πολιτικής Αποδοχών, έναντι των οποίων σημειώθηκε η παρέκκλιση περιλαμβάνονται στην έκθεση αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 112 παρ. 2(ζ) του ν. 4548/2018.

Διαδικασία έγκρισης και αναθεώρησης της Πολιτικής Αποδοχών

Η Πολιτική Αποδοχών αναθεωρείται με σκοπό την πλήρη εναρμόνιση της με τις αξίες και τις αρχές της Εταιρείας. Η διάρκεια ισχύος της δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τέσσερα (4) έτη από την έγκρισή της από τη Γ.Σ. Εφόσον συντρέξει κάποια ουσιώδης μεταβολή ή παρέλθει χρονικό διάστημα τεσσάρων ετών από την έναρξη ισχύος της, υποβάλλεται εκ νέου προς έγκριση στη Γ.Σ. Πολιτική Αποδοχών. Η διαδικασία που ακολουθείται για την υποβολή της Πολιτικής Αποδοχών προς έγκριση τη Γ.Σ. έχει ως ακολούθως:

- Ανατίθεται σε τρία τουλάχιστον μέλη του ΔΣ (από το 2021 μη εκτελεστικά βάσει των διατάξεων του ν.4706/2020) η υποχρέωση να υποβάλουν προς έγκριση την προτεινόμενη πολιτική αποδοχών στο

Δ.Σ. της Εταιρείας. Εφόσον αυτή η πολιτική οριστικοποιηθεί και εγκριθεί από το Δ.Σ., υποβάλλεται προς ψήφιση στην Γ.Σ. Σε περίπτωση που η Γενική Συνέλευση δεν εγκρίνει την προτεινόμενη πολιτική αποδοχών, η Εταιρεία συνεχίζει να καταβάλλει τις αμοιβές των Μελών του Δ.Σ. όπως αυτές είχαν την προηγούμενη εταιρική χρήση. Παράλληλα αναθεωρεί και καταρτίζει νέα πολιτική αποδοχών λαμβάνοντας υπόψη τα σχόλια των μετόχων, την οποία υποβάλλει προς έγκριση στην επόμενη Γενική Συνέλευση.

- Κατόπιν της έγκρισής της από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, η Πολιτική Αποδοχών δημοσιεύεται στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, μαζί με την ημερομηνία και τα αποτελέσματα της ψηφοφορίας και παραμένει διαθέσιμη, για όσο χρονικό διάστημα είναι σε ισχύ.

Ετήσια Έκθεση Αποδοχών των Μελών του Δ.Σ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 112 του Ν.4548/2018, το Δ.Σ. θα καταρτίζει και θα δημοσιεύει μια σαφή και ενημερωτική έκθεση αποδοχών, η οποία θα παρέχει ολοκληρωμένη επισκόπηση των συνολικών αποδοχών που έλαβαν τα Μέλη του Δ.Σ. κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος. Στην ετήσια έκθεση αποδοχών θα περιλαμβάνονται οι αμοιβές που λαμβάνει κάθε μέλος του Δ.Σ. και θα υποβάλλεται στη Γ.Σ. ως ξεχωριστό θέμα της ημερήσιας διάταξης. Η ψήφος των μετόχων σχετικά με την έκθεση αποδοχών έχει συμβουλευτικό χαρακτήρα. Η έκθεση αποδοχών θα παραμένει διαθέσιμη στην εταιρική ιστοσελίδα της Εταιρείας για χρονικό διάστημα δέκα ετών από τη Γενική Συνέλευση. Η Εταιρεία έχει την ευχέρεια να διατηρήσει αναρτημένη την έκθεση αποδοχών στην ιστοσελίδα της για περίοδο μεγαλύτερη των δέκα ετών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του Γενικού Κανονισμού Προστασίας Δεδομένων της ΕΕ (2016/679).

2.3 Πληροφορίες για τη συμμετοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις του

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδρίασε είκοσι εννέα (29) φορές μέσα στο έτος 2023. Στις συνεδριάσεις του Διοικητικού παρίσταντο όλα τα μέλη του ΔΣ.

2.4 Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας των Επιτροπών του άρθρου 10 ν. 4706/2020

Επιτροπή Ελέγχου (Audit Committee)

Η Εταιρεία συμμορφούμενη πλήρως με τις προβλέψεις και τις επιταγές του ν. 4449/2017 εξέλεξε, κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που πραγματοποιήθηκε στις 30.06.2021, Επιτροπή Ελέγχου (Audit Committee) αποτελούμενη από τα ακόλουθα μη εκτελεστικά μέλη του διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας :

- **Ελένη Μ. Παπανικολάου, Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό μέλος / Οικονομολόγος**
- **Γεώργιος Χ. Βαλαβάνης, Μη μέλος ΔΣ / Συνταξιούχος Εργολήπτης Δημοσίων Έργων**
- **Παναγιώτης Γκουλιαμτζής, Μη μέλος ΔΣ / Οικονομολόγος**

Σημειώνεται ότι και τα τρία (3) ανωτέρω μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 4 του ν. 3016/2002 και του άρθρου 9 του ν. 4706/2020.

Οι αρμοδιότητες και υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου περιγράφονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και συνίστανται: α) στην παρακολούθηση της διαδικασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, β) στην παρακολούθηση της αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων, καθώς και την παρακολούθηση της ορθής λειτουργίας της ομάδας των εσωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας, γ) στην παρακολούθηση της πορείας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, δ) στην επισκόπηση και παρακολούθηση θεμάτων συναφών με την ύπαρξη και διατήρηση της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου, ιδιαιτέρως όσον αφορά την παροχή στην Εταιρεία άλλων υπηρεσιών από το νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο.

Αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι η διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας των εταιρικών εργασιών, ο έλεγχος της αξιοπιστίας της παρεχόμενης προς το επενδυτικό κοινό και τους μετόχους της Εταιρείας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η συμμόρφωση της Εταιρείας με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, η περιφρούρηση των επενδύσεων και των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας και ο εντοπισμός και η αντιμετώπιση των σημαντικότερων κινδύνων.

Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων

Η Εταιρεία, σε πλήρη συμμόρφωση με τις διατάξεις του ν.4706/2020 διαθέτει Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, αποτελούμενη από τα ακόλουθα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ:

- 1) Ελένη Παπανικολάου**
- 2) Ελένη Γκοτζαμάνη**
- 3) Κωνσταντίνο Κορίκη**

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων περιγράφονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής και, όσον αφορά τις αμοιβές των μελών του ΔΣ, συνίστανται α) στην υποβολή προτάσεων στο ΔΣ σχετικά με την αμοιβή κάθε εκτελεστικού μέλους του, συμπεριλαμβανομένου του bonus και των αποδοχών βάσει κινήτρων που σχετίζονται με τη διανομή μετοχών, β) στην εξέταση και υποβολή προτάσεων στο ΔΣ, όσον αφορά στο συνολικό μέγεθος των ετήσιων μεταβλητών (δηλαδή εκτός του μισθού) αμοιβών στην επιχείρηση, γ) στην εξέταση και υποβολή προτάσεων στο ΔΣ αναφορικά με τα προγράμματα χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών ή χορήγησης μετοχών, δ) στην υποβολή προτεινόμενων στόχων απόδοσης σχετικά με τις μεταβλητές αμοιβές μελών ΔΣ ή στόχων συνδεδεμένων με προγράμματα χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης ή μετοχών, ε) στην τακτική επανεξέταση του μισθού των εκτελεστικών μελών του ΔΣ και άλλων όρων των συμβάσεών τους με την Εταιρεία, συμπεριλαμβανομένων των αποζημιώσεων, σε περίπτωση αποχώρησης, και των συνταξιοδοτικών ρυθμίσεων, στ) στην υποβολή προτάσεων στο ΔΣ για οποιαδήποτε επιχειρησιακή πολιτική συνδεδεμένη με τις αμοιβές, ζ) στην εξέταση της ετήσιας έκθεσης αμοιβών, η) στην κατάρτιση σχεδίου πολιτικής αποδοχών σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 110 και 111 του ν. 4548/2018, θ) στην εποπτεία της εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών από την Εταιρεία, καθώς και στην υποβολή προτάσεων για την αναθεώρηση της πολιτικής αποδοχών της Εταιρείας και ι) στην υποβολή έκθεσης αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 112 του ν. 4548/2018 προς το ΔΣ.

Όσον αφορά τις αρμοδιότητες της Επιτροπής σχετικά με την ανάδειξη υποψηφίων μελών του ΔΣ, αυτές συνίστανται α) στη διασφάλιση της διαφανούς και αποτελεσματικής διαδικασίας ανάδειξης υποψηφίων μελών ΔΣ, β) στην παροχή υποστήριξης και συνδρομής στο ΔΣ για τον προγραμματισμό της διαδοχής των μελών του, γ) στην εισήγηση στο ΔΣ υποψηφίων μελών για το ΔΣ προς ψήφιση και η επαρκής και έγκαιρη πληροφόρησή τους σχετικά με το προφίλ των υποψηφίων, δ) στην αξιολόγηση των γνώσεων, δεξιοτήτων και εμπειρίας των υποψηφίων μελών ΔΣ και ε) στην εξέταση υποψηφίων οι οποίοι προτείνονται από μετόχους, από άλλα μέλη του ΔΣ, καθώς και από μέλη της Εκτελεστικής Διοίκησης. Ενδεικτικά η Επιτροπή αξιολογεί τις υποψηφιότητες με συγκεκριμένα κριτήρια.

2.5 Πληροφορίες για τη συμμετοχή των μελών του ΔΣ στις Επιτροπές του άρθρου 10 ν. 4706/2020

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την διάρκεια της χρήσεως 2023 (01.01.2023-31.12.2023) συνεδρίασε (10) δέκα φορές, κατά τις οποίες παρίσταντο όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων κατά την διάρκεια της χρήσεως 2023 (01.01.2023-31.12.2023) συνεδρίασε (4) τέσσερις φορές, κατά τις οποίες παρίσταντο όλα τα μέλη της Επιτροπής.

3. Γενική Συνέλευση των μετόχων

3.1 Τρόπος λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης και βασικές εξουσίες αυτής.

3.1.1 Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και να αποφαινεται για όλα τα ζητήματα, που υποβάλλονται σε αυτήν. Ειδικότερα η Γενική Συνέλευση είναι αποκλειστικώς αρμόδια να αποφασίζει για:

- α) τη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της Εταιρείας,
- β) την τροποποίηση - Κωδικοποίηση του καταστατικού. Ως τροποποίηση θεωρείται η αύξηση και η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου,
- γ) την εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός από τις περιπτώσεις του άρθρου 21 του καταστατικού.
- δ) την εκλογή Ελεγκτών,
- ε) την έγκριση της συνολικής διαχείρισης κατά το άρθρο 108 του ν. 4548/2018 και την απαλλαγή των ελεγκτών,
- στ) το διορισμό εκκαθαριστών,
- ζ) τη διάθεση ετήσιων κερδών,
- η) την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων
- θ) Έγκριση της πολιτικής αποδοχών και της έκθεσης αποδοχών των άρθρων 110 και 112 αντίστοιχα.

3.1.2 Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης είναι υποχρεωτικές και για τους μετόχους που είναι απόντες ή διαφωνούν.

3.1.3 Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της Εταιρείας τουλάχιστον μια φορά το χρόνο, το αργότερο έως τη 10η ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των μετόχων όταν το κρίνει σκόπιμο. Εξαιρετικά επιτρέπεται να συνέρχεται η Γενική Συνέλευση και σε άλλο τόπο κείμενο στην ημεδαπή, μετά από ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου, στην οποία θα καθορίζονται και οι όροι υπό τους οποίους χορηγείται η άδεια. Η άδεια αυτή δεν απαιτείται όταν στην

Συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του Μετοχικού Κεφαλαίου και κανείς μέτοχος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

3.1.4 Η Γενική Συνέλευση με εξαίρεση τις επαναληπτικές Συνελεύσεις και εκείνες που εξομοιώνονται με αυτές, συγκαλείται είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία που ορίζεται για την συνεδρίασή της. Διευκρινίζεται ότι συνυπολογίζονται και οι μη εργάσιμες ημέρες. Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης και η ημέρα της συνεδρίασής της δεν υπολογίζονται. Στην πρόσκληση των μετόχων στην Γενική Συνέλευση, πρέπει να προσδιορίζονται:

- i. η χρονολογία, η ημέρα, η ώρα και το οίκημα, όπου θα συνέλθει η Συνέλευση,
- ii. τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια,
- iii. οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής, καθώς και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να μετάσχουν στην συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους αυτοπροσώπως ή δια αντιπροσώπου και ιδίως τα έντυπα που χρησιμοποιεί για τον σκοπό αυτόν η Εταιρεία, καθώς και τα μέσα και τις μεθόδους για να δέχεται η Εταιρεία ηλεκτρονικές κοινοποιήσεις διορισμού και ανάκλησης αντιπροσώπων,
- iv. τα δικαιώματα των μετόχων των παρ. 2, 3, 6 και 7 του άρθρου 141 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 να ασκηθούν τα δικαιώματα αυτά. Λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με τα εν λόγω δικαιώματα και τους όρους άσκησής τους θα πρέπει να είναι διαθέσιμες με ρητή παραπομπή της πρόσκλησης στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας,
- v. η ημερομηνία καταγραφής, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 124 του ν. 4548/2018, επισημαίνοντας ότι μόνο τα πρόσωπα που είναι μέτοχοι κατά την ημερομηνία εκείνη έχουν δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στη Γενική Συνέλευση,
- vi. ο τόπος στον οποίο είναι διαθέσιμο το πλήρες κείμενο των εγγράφων και των σχεδίων αποφάσεων, καθώς και ο τρόπος με τον οποίο μπορούν να λαμβάνονται αυτά,
- vii. η διεύθυνση του διαδικτυακού τόπου της Εταιρείας, όπου είναι διαθέσιμες οι πληροφορίες των παρ. 3 και 4 του άρθρου 123 του ν. 4548/2018

Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης δημοσιεύεται τουλάχιστον 20 πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της συνεδρίασης. Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης δημοσιεύεται με την καταχώρισή της στη μερίδα της Εταιρείας στο ΓΕΜΗ. Επιπλέον, το πλήρες κείμενο της πρόσκλησης δημοσιεύεται στην ανωτέρω προθεσμία των 20 ημερών, και στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας και δημοσιοποιείται μέσα στην ίδια προθεσμία με τρόπο που διασφαλίζει την ταχεία και χωρίς διακρίσεις πρόσβαση σε αυτήν. Ανεξάρτητα από τους παραπάνω τρόπους δημοσίευσης της πρόσκλησης, κάθε μέτοχος έχει το δικαίωμα να ζητήσει από την Εταιρεία να του αποστέλλει με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο ατομική πληροφόρηση για επικείμενες γενικές συνελεύσεις τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες πριν από την ημέρα συνεδρίασης.

Η Εταιρεία έχει την υποχρέωση δέκα (10) ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση να θέτει στη διάθεση των μετόχων της, τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών, αναρτώντας τα σχετικά στοιχεία στον διαδικτυακό της τόπο.

Από την ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης για τη σύγκληση της γενικής συνέλευσης, η Εταιρεία θέτει στη διάθεση των μετόχων της στην έδρα της Εταιρείας τουλάχιστον τις εξής πληροφορίες:

α) την πρόσκληση για τη σύγκληση της γενικής συνέλευσης, β) τον συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου που οι μετοχές ενσωματώνουν κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης, αναφέροντας και χωριστά σύνολα ανά κατηγορία μετοχών, γ) τα έντυπα που πρέπει να χρησιμοποιηθούν για την ψήφο μέσω εκπροσώπου ή αντιπροσώπου, δ) τα έγγραφα που πρόκειται να υποβληθούν στη Γενική Συνέλευση, ε) σχέδιο απόφασης για κάθε θέμα της προτεινόμενης ημερήσιας διάταξης, ή εφόσον καμία πρόταση δεν έχει προταθεί προς έγκριση, σχόλιο του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και τα σχέδια αποφάσεων που έχουν προτείνει οι μέτοχοι, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 141 του ν.4548/2018, αμέσως μετά την παραλαβή τους από την Εταιρεία. Πρόσκληση για σύγκληση Γενικής Συνέλευσης δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στην λήψη αποφάσεων.

3.1.5 Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης όταν εκπροσωπείται σ' αυτή τουλάχιστον το 20% του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου. Εάν δεν συντελείται τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) μέρες από την χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, με πρόσκληση δέκα (10) ημέρες τουλάχιστον πριν. Η επαναληπτική συνέλευση αυτή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτή.

3.1.6 Οι αποφάσεις της Γενικής Συνελεύσεως λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων, που εκπροσωπούνται σε αυτή. Εξαιρετικώς όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν α) σε συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της Εταιρείας, β) μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρείας, γ) μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης της Εταιρείας, δ) σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μη προβλεπόμενη από το καταστατικό ή επιβαλλόμενη από διατάξεις άλλων νόμων ή γενόμενη με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, ε) σε μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, στ) μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, ζ) επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, η) σε παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου και θ) κάθε άλλη περίπτωση, κατά την οποία ο νόμος ορίζει ότι για την λήψη ορισμένης απόφασης από την Γενική Συνέλευση απαιτείται η απαρτία της παραγράφου αυτής, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα στα θέματα της αρχικής ημερησίας διατάξεως όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν τα δύο τρίτα (2/3) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Αν δεν συντελεστεί η αυξημένη απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη συνεδρίαση αυτή και ύστερα από πρόσκληση πριν από δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες, συνέρχεται πρώτη επαναληπτική συνέλευση, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης όταν σ' αυτή εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα δεύτερο (1/2) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου. Αν δεν συντελεστεί και αυτή η απαρτία, συνέρχεται και πάλι μέσα σε είκοσι (20) ημέρες επαναληπτική συνέλευση, με πρόσκληση τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες πριν, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως επί των θεμάτων αρχικής ημερησίας διάταξης όταν σ' αυτή εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου. Όλες οι αποφάσεις της παρ. 1 του άρθρου 14 του καταστατικού για τις οποίες απαιτείται αυξημένη απαρτία λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στην συνέλευση.

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

3.1.8 Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνελεύσεως περιορίζονται στα θέματα της ημερησίας διατάξεως. Η ημερησία διάταξη καταρτίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και περιλαμβάνει τις προτάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου προς τη Συνέλευση καθώς και τις τυχόν προτάσεις των ελεγκτών ή των μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο (βιβλίο πρακτικών) και τα σχετικά πρακτικά υπογράφονται από τον Πρόεδρο και το Γραμματέα της Συνελεύσεως. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του. Στην αρχή των πρακτικών καταχωρείται ο κατάλογος των μετόχων, που είναι παρόντες ή αντιπροσωπεύονται στη Γενική Συνέλευση. Μετά από αίτηση μετόχου ο Πρόεδρος της Συνελεύσεως οφείλει να καταχωρήσει στα πρακτικά τη γνώμη του μετόχου που το ζήτησε.

3.2 Δικαιώματα των μετόχων και τρόπος άσκησης τους

3.2.1 Δικαιώματα συμμετοχής και ψήφου

3.2.1.1 Οι μέτοχοι ασκούν τα δικαιώματά τους, εν σχέση προς τη διοίκηση της Εταιρείας, μόνο στις Γενικές Συνελεύσεις και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο και το Καταστατικό. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μιας ψήφου στη Γενική Συνέλευση, με την επιφύλαξη των οριζομένων στο άρθρο 50 του Ν.4548/2018, όπως ισχύει σήμερα.

3.2.1.2 Στην Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετάσχει όποιος εμφανίζεται ως μέτοχος στα αρχεία του Συστήματος Άυλων Τίτλων που διαχειρίζεται η «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (Ε.Χ.Α.Ε.), στο οποίο τηρούνται οι κινητές αξίες (μετοχές) της Εταιρείας. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας γίνεται βάσει ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρεία από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων. Η ιδιότητα του μετόχου πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία καταγραφής (record date), ήτοι κατά την έναρξη της πέμπτης (5ης) ημέρας πριν από την ημέρα της αρχικής συνεδρίασης της Γενικής Συνελεύσεως (ημερομηνία καταγραφής) και η σχετική βεβαίωση ή η ηλεκτρονική πιστοποίηση σχετικά με την μετοχική ιδιότητα πρέπει να περιέλθει στην Εταιρεία το αργότερο την τρίτη (3η) ημέρα πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνελεύσεως. Η ως άνω ημερομηνία καταγραφής ισχύει και στην περίπτωση εξ' αναβολής ή επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι η εξ' αναβολής ή επαναληπτική συνεδρίαση δεν απέχει περισσότερες από τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία καταγραφής.

3.2.1.3 Έναντι της Εταιρείας θεωρείται ότι έχει δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στη Γενική Συνέλευση μόνον όποιος φέρει την ιδιότητα του μετόχου κατά την αντίστοιχη ημερομηνία καταγραφής. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης προς τις διατάξεις του άρθρου 124 του Ν. 4548/2018, ο εν λόγω μέτοχος μετέχει στη Γενική Συνέλευση μόνο μετά από άδειά της.

3.2.1.4 Σημειώνεται ότι η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων (συμμετοχής και ψήφου) δεν προϋποθέτει την δέσμευση των μετοχών του δικαιούχου ούτε την τήρηση άλλης ανάλογης διαδικασίας, η οποία περιορίζει την

δυνατότητα πώλησης και μεταβίβασης αυτών κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί ανάμεσα στην ημερομηνία καταγραφής και στην ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης.

3.2.1.5 Ο μέτοχος συμμετέχει στη Γενική Συνέλευση και ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω αντιπροσώπων. Κάθε μέτοχος μπορεί να διορίζει μέχρι τρεις (3) αντιπροσώπους. Νομικά πρόσωπα μετέχουν στη Γενική Συνέλευση ορίζοντας ως εκπροσώπους τους μέχρι τρία (3) φυσικά πρόσωπα. Ωστόσο, αν ο μέτοχος κατέχει μετοχές της Εταιρείας, οι οποίες εμφανίζονται σε περισσότερους του ενός λογαριασμούς αξιών, ο περιορισμός αυτός δεν εμποδίζει τον εν λόγω μέτοχο να ορίζει διαφορετικούς αντιπροσώπους για τις μετοχές που εμφανίζονται στον κάθε λογαριασμό αξιών σε σχέση με τη Γενική Συνέλευση. Αντιπρόσωπος που ενεργεί για περισσότερους μετόχους μπορεί να ψηφίζει διαφορετικά για κάθε μέτοχο. Ο αντιπρόσωπος μετόχου υποχρεούται να γνωστοποιεί στην Εταιρεία, πριν από την έναρξη της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης, κάθε συγκεκριμένο γεγονός, το οποίο μπορεί να είναι χρήσιμο στους μετόχους για την αξιολόγηση του κινδύνου να εξυπηρετήσει ο αντιπρόσωπος άλλα συμφέροντα πλην των συμφερόντων του αντιπροσωπευόμενου μετόχου. Κατά την έννοια της παρούσας παραγράφου, μπορεί να προκύπτει σύγκρουση συμφερόντων ιδίως όταν ο αντιπρόσωπος:

α) είναι μέτοχος που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας ή είναι άλλο νομικό πρόσωπο ή οντότητα η οποία ελέγχεται από το μέτοχο αυτόν, β) είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή της εν γένει διοίκησης της Εταιρείας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας, ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας, γ) είναι υπάλληλος ή ελεγκτής της Εταιρείας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας, δ) είναι σύζυγος ή συγγενής πρώτου βαθμού με ένα από τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις ως άνω περιπτώσεις (α) έως (γ). Ο διορισμός και η ανάκληση αντιπροσώπου του μετόχου γίνεται εγγράφως και κοινοποιείται στην Εταιρεία με τους ίδιους τύπους, τουλάχιστον πριν από την ημερομηνία συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης.

3.2.2 Λοιπά δικαιώματα μετόχων

3.2.2.1 Δέκα (10) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση κάθε μέτοχος μπορεί να πάρει από την Εταιρεία αντίγραφα των ετησίων οικονομικών καταστάσεων της και των εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών. Τα έγγραφα αυτά πρέπει να έχουν κατατεθεί έγκαιρα από το Διοικητικό Συμβούλιο στο γραφείο της Εταιρείας.

3.2.2.2 Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον Πρόεδρο του διοικητικού Συμβουλίου. Η αίτηση περιέχει το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Εάν δεν συγκληθεί γενική συνέλευση από το Διοικητικό Συμβούλιο εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες μετόχους με δαπάνες της Εταιρείας, με απόφαση του μονομελούς πρωτοδικείου της έδρας της Εταιρείας, που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης, καθώς και η ημερήσια διάταξη.

3.2.2.3 Με αίτηση των μετόχων που εκπροσωπούν το 1/20 του καταβεβλημένου κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη γενικής συνέλευσης που έχει ήδη συγκληθεί πρόσθετα θέματα, αν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δέκα πέντε τουλάχιστον μέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Η αίτηση για εγγραφή των θεμάτων στην ημερήσια διάταξη συνοδεύεται από αιτιολόγηση ή από σχέδιο απόφασης προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση και η αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη δημοσιεύεται με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά το άρθρο 122 του ν. 4548/2018 δέκα τρεις ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης, και ταυτόχρονα τίθεται στη διάθεση των μετόχων στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας μαζί με την αιτιολόγηση ή το σχέδιο απόφασης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 123 του ν. 4548/2018. Αν τα πρόσθετα θέματα δεν δημοσιευθούν, οι αιτούντες μέτοχοι δύνανται να ζητήσουν την αναβολή της Γενικής Συνέλευσης και να προβούν οι ίδιοι στη δημοσίευση με δαπάνες της Εταιρείας. Επίσης, μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/20 του καταβεβλημένου κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν σχέδιο αποφάσεων για θέματα που περιλαμβάνονται στην αρχική ή την τυχόν αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη. Η σχετική αίτηση πρέπει να περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, τα σχέδια δε των αποφάσεων τίθενται στη διάθεση των μετόχων κατά τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 123 του ν. 4548/2018 έξι (6) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης.

3.2.2.4 Επίσης, μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/20 του καταβεβλημένου κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν σχέδιο αποφάσεων για θέματα που περιλαμβάνονται στην αρχική ή την τυχόν αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη. Η σχετική αίτηση πρέπει να περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, τα σχέδια δε των αποφάσεων τίθενται στη διάθεση των μετόχων κατά τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 123 του ν. 4548/2018 έξι (6) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης.

3.2.2.5 Μετά από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου που υποβάλλεται στην Εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση τις απαιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της Εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

3.2.2.6 Σε περίπτωση αίτησης μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, ο Πρόεδρος της Συνέλευσης είναι υποχρεωμένος να αναβάλλει για μία μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων τακτικής ή έκτακτης Γενικής Συνέλευσης για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης αυτήν που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, που όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από την χρονολογία αναβολής. Η μετ' αναβολή γενική συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων, σ' αυτήν δε, μπορούν να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 124 του ν. 4548/2018.

3.2.2.7 Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία πρέπει να υποβληθεί στην Εταιρεία πέντε (5) ολόκληρες ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να ανακοινώνει στην Γενική Συνέλευση εφόσον είναι τακτική, τα ποσά, που μέσα στην τελευταία διετία καταβλήθηκαν για οποιαδήποτε αιτία από την

Εταιρεία σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή στους Διευθυντές ή άλλους υπαλλήλους της, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της Εταιρείας που καταρτίστηκε με τα ίδια πρόσωπα.

Επίσης με αίτηση οιοδήποτε μετόχου που υποβάλλεται κατά τα ανωτέρω το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει τις συγκεκριμένες πληροφορίες που του ζητούνται σχετικά με τις υποθέσεις της Εταιρείας στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, αναγράφοντας την σχετική αιτιολογία στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο διοικητικό συμβούλιο, σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80 του Ν.4548/2018. Στις περιπτώσεις της παρούσας παραγράφου το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο.

3.2.2.8 Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην Εταιρεία μέσα στην προθεσμία της προηγούμενης παραγράφου και εφόσον οι μέτοχοι αυτοί δεν εκπροσωπούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να δώσει σε αυτούς κατά την Γενική Συνέλευση, ή, αν προτιμούν, πριν από αυτή σε εκπρόσωπό τους, πληροφορίες σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, αναγράφοντας τη σχετική αιτιολογία στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο διοικητικό συμβούλιο, σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80 του Ν.4548/2018, εφόσον τα αντίστοιχα μέλη του διοικητικού συμβουλίου έχουν λάβει τη σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση τυχόν αμφισβήτησης, ως προς το βάσιμο ή μη της αιτιολογίας άρνησης παροχής πληροφοριών, αυτή επιλύεται από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της Εταιρείας, με απόφασή του που εκδίδεται με την διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Με την ίδια απόφαση υποχρεώνεται η Εταιρεία να παράσχει τις πληροφορίες που αρνήθηκε.

3.2.2.9 Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η λήψη απόφασης για οποιοδήποτε θέμα της ημερησίας διάταξης της Γενικής Συνέλευσης γίνεται με φανερή ψηφοφορία.

3.2.2.10 Μέτοχοι της Εταιρείας που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, έχουν το δικαίωμα να ζητούν έλεγχο της Εταιρείας από το αρμόδιο Δικαστήριο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η Εταιρεία. Ο έλεγχος διατάζεται αν πιθανολογείται, ότι με τις πράξεις που καταγγέλλονται παραβιάζονται οι διατάξεις των νόμων ή του καταστατικού ή των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης. Οι πράξεις που καταγγέλλονται πρέπει να έχουν γίνει σε χρόνο που δεν υπερβαίνει την τριετία από τη χρονολογία έγκρισης των ετησίων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης μέσα στην οποία τελέστηκαν.

3.2.2.11 Μέτοχοι της Εταιρείας, που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της Εταιρείας από το κατά την προηγούμενη παράγραφο αρμόδιο δικαστήριο, εφόσον από την όλη πορεία των εταιρικών υποθέσεων γίνεται πιστευτό ότι η Διοίκηση

των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όσες φορές η μειοψηφία που ζητά τον έλεγχο εκπροσωπείται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

4. Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διασφάλιση της αξιοπιστίας των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου επιτυγχάνεται μέσω της εφαρμογής Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων. Η Εταιρεία έχει θεσπίσει ξεχωριστές διαδικασίες για μηνιαίες αναφορές Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, Ενδιάμεσες και Ετήσιες.

Ο Όμιλος έχει επενδύσει στην ανάπτυξη και συντήρηση προηγμένων μηχανογραφικών υποδομών (SAP) που εξασφαλίζουν μέσα από σειρά δικλίδων ασφαλείας την ορθή απεικόνιση των οικονομικών μεγεθών. Παράλληλα ανάλυση των αποτελεσμάτων πραγματοποιείται σε μηνιαία βάση καλύπτοντας όλα τα σημαντικά πεδία της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Αντιπαραβολές πραγματοποιούνται μεταξύ πραγματικών, ιστορικών και προϋπολογισμένων λογαριασμών εσόδων και εξόδων με επαρκή λεπτομερή εξήγηση όλων των σημαντικών αποκλίσεων. Σε σχέση με τους Νόμιμους Ελεγκτές η Εταιρεία έχει επιλέξει να χρησιμοποιεί διεθνή ελεγκτική εταιρεία του ίδιου δικτύου για την μητρική και την θυγατρική Εταιρεία. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές εξετάζουν τις Ενδιάμεσες και Ετήσιες ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και ενημερώνουν την Επιτροπή Ελέγχου για την πορεία και τα αποτελέσματα των ελέγχων τους ανά περίοδο. Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων από τον Οικονομικό Διευθυντή της Εταιρείας και πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση/αρμόδια στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων. Λαμβάνει την απαιτούμενη πληροφόρηση από τον Οικονομικό Διευθυντή για τις επιδόσεις και τις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο. Κατά τη διάρκεια αυτών των συνεδριάσεων, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται, επίσης, για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών κινδύνων και εξετάζει την αποτελεσματικότητα του συστήματος διαχείρισης κινδύνων. Οι Οικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου.

5. Αναφορά στην Πολιτική Καταλληλότητας

Η Πολιτική Καταλληλότητας είναι σύμφωνη με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, όπως εκάστοτε ισχύει και με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία. Η Επιτροπή Αμοιβών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο την πολιτική Καταλληλότητας και παρακολουθεί την εφαρμογή της, ενώ παρακολουθεί σε διαρκή βάση την καταλληλότητα των μελών Διοικητικού Συμβουλίου, ιδίως για να εντοπίζει, υπό το πρίσμα οποιουδήποτε σχετικού νέου γεγονότος, περιπτώσεις στις οποίες κρίνεται απαραίτητη η επαναξιολόγηση της καταλληλότητας τους. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι επιφορτισμένο με την εισήγηση προς τη Γενική Συνέλευση της Πολιτικής Καταλληλότητας, την περιοδική αξιολόγηση της, την επανεξέταση, την τροποποίηση και την εφαρμογή της. Η Πολιτική Καταλληλότητας ισχύει από την ημερομηνία έγκρισής της από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας μέχρι την τυχόν τροποποίηση της από το Διοικητικό Συμβούλιο ή τη Γενική Συνέλευση, εφόσον πρόκειται για ουσιώδεις

τροποποιήσεις. Ως ουσιώδεις νοούνται οι τροποποιήσεις που εισάγουν παρεκκλίσεις ή που μεταβάλλουν σημαντικά το περιεχόμενο της Πολιτικής Καταλληλότητας, ιδίως ως προς τις εφαρμοζόμενες γενικές αρχές και κριτήρια. Η παρούσα Πολιτική Καταλληλότητας βρίσκεται αναρτημένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

5.1. Αρχές που αφορούν στην επιλογή, αντικατάσταση ή ανανέωση της θητείας των μελών Διοικητικού Συμβουλίου.

Λαμβανομένων υπόψη του μεγέθους της Εταιρείας και της πολυπλοκότητας των δραστηριοτήτων της, η Εταιρεία διαθέτει επαρκή αριθμό έξι (6) μελών στο Διοικητικό Συμβούλιο, με δυνατότητα αύξησης τους μέχρι έντεκα (11) μέλη, εφόσον κριθεί απαραίτητο.

Ειδικότερα, το σημερινό Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από έναν μη εκτελεστικό Πρόεδρο, έναν ανεξάρτητο μη εκτελεστικό Αναπληρωτή Πρόεδρο, δύο εκτελεστικά μέλη και 2 ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 1 του 4706/2020, ο Πρόεδρος είναι μη εκτελεστικός μέλος. Αν είναι εκτελεστικό μέλος, τότε υποχρεωτικά διορίζεται Αντιπρόεδρος ένα εκ των μη εκτελεστικών μελών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο στελεχώνεται με πρόσωπα που διαθέτουν ήθος, φήμη και αξιοπιστία, κατάλληλα είτε για τον εκτελεστικό είτε για τον μη εκτελεστικό τους ρόλο.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διαθέτουν περαιτέρω τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτείται με βάση τα καθήκοντα που αναλαμβάνουν και το ρόλο τους στο Διοικητικό Συμβούλιο ή/και τις Επιτροπές του, καθώς και ικανό χρόνο για την άσκηση των κατά περίπτωση καθηκόντων τους.

Τα υποψήφια μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πριν από την ανάληψη των καθηκόντων τους ενημερώνονται επαρκώς σύμφωνα με την πολιτική εκπαίδευσης της Εταιρείας για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Κατά την επιλογή, την ανανέωση της θητείας και την αντικατάσταση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, λαμβάνεται υπόψη η αξιολόγηση της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο κεφάλαιο 3 της ισχύουσας Πολιτικής Καταλληλότητας.

Η καταλληλότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εξετάζεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα παρακάτω στο κεφάλαιο 6 και επαναξιολογείται σε κάθε περίπτωση που κρίνεται απαραίτητο. Η καταλληλότητα επαναξιολογείται υποχρεωτικά ιδίως στις περιπτώσεις κατά τις οποίες προκύπτει τυχόν αμφιβολία σχετικά με την ατομική καταλληλότητα μέλους ή μελών του Διοικητικού συμβουλίου, οπότε προκύπτει σημαντική επίδραση στη φήμη κάποιου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και σε κάθε περίπτωση επέλευσης γεγονότος που μπορεί να επηρεάσει σημαντικά την καταλληλότητα του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου (π.χ. επέλευση γεγονότων σύγκρουσης συμφερόντων).

5.2. Κριτήρια Αξιολόγησης της Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

A. Ατομική Καταλληλότητα

Η ατομική καταλληλότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογείται με βάση τα κριτήρια των παραγράφων 3.1 – 3.5 της παρούσας, τα οποία έχουν εφαρμογή στο σύνολο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξαρτήτως της ιδιότητάς τους ως εκτελεστικά ή μη εκτελεστικά. Ειδικά κωλύματα, υποχρεώσεις και προϋποθέσεις που απαιτούνται από την οικεία νομοθεσία σε σχέση με την ιδιότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ως εκτελεστικών ή μη εκτελεστικών, εφαρμόζονται ανεξάρτητα από τα κριτήρια καταλληλότητας.

5.2.1. Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διαθέτουν επαρκείς γνώσεις, δεξιότητες, ικανότητες και εμπειρία για την εκτέλεση των καθηκόντων τους και την υπηρετήση της θέσης τους. Η εμπειρία απορτίζεται από την πρακτική και επαγγελματική εμπειρία, καθώς και από τις θεωρητικές γνώσεις που έχουν αποκτηθεί από το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου διαχρονικά, τόσο στον κλάδο της επιχείρησης όσο και σε άλλους κλάδους. Κατά την αξιολόγηση των θεωρητικών γνώσεων και δεξιοτήτων ενός μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνεται υπόψη κατά πρώτον το επίπεδο και το είδος της εκπαίδευσης ή της κατάρτισης του (όπως: τομέας σπουδών και εξειδίκευση, δια βίου κατάρτιση). Οι θεωρητικές γνώσεις μπορούν να σχετίζονται με τις σχετικές με την Εταιρεία δραστηριότητες ή με άλλους συναφείς τομείς δραστηριοτήτων, κατά την κρίση της Εταιρείας ανάλογα με την ιδιότητα, τον ρόλο και τις αρμοδιότητες του κάθε μέλους Διοικητικού Συμβουλίου. Κατά την αξιολόγηση της πρακτικής και επαγγελματικής εμπειρίας, γνώσης και δεξιοτήτων ενός μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται υπόψη οι προηγούμενες θέσεις και το είδος απασχόλησης που κατείχε το μέλος διαχρονικά (συμπεριλαμβανομένης της τυχόν άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας). Στο πλαίσιο αυτό, συνεκτιμώνται η συνολική διαχρονική επαγγελματική εξέλιξη του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και στοιχεία όπως η διάρκεια παραμονής του στην εκάστοτε θέση, το μέγεθος της εκάστοτε επιχείρησης στην οποία απασχολήθηκε, η κλίμακα και η πολυπλοκότητα της επιχειρηματικής δραστηριότητας, οι αρμοδιότητες που ασκούσε σε αυτή, η τυχόν ευθύνη τμήματος ή/και αριθμού υφισταμένων, η φύση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Στις δεξιότητες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου συμπεριλαμβάνονται και όσες σχετίζονται με την ανεξαρτησία της κρίσης τους. Σημειώνεται ότι η ανωτέρω αξιολόγηση δεν περιορίζεται σε ακαδημαϊκούς τίτλους σπουδών του μέλους ή στην απόδειξη συγκεκριμένου χρόνου προϋπηρεσίας σε συγκεκριμένο αντικείμενο και ρόλο. Διενεργείται από την Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών διεξοδική ανάλυση της κατάρτισης και της εμπειρίας του μέλους, δεδομένου ότι επαρκής θεωρητική και πρακτική εμπειρία του μέλους δύναται να έχει αποκτηθεί και από το βαθμό ευθύνης του, τα καθήκοντα του και την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για ικανό χρονικό διάστημα.

5.2.2 Εχέγγυα ήθους και φήμης.

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

5.2.3. Σύγκρουση συμφερόντων.

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

5.2.4. Ανεξαρτησία κρίσης.

Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλει να συμμετέχει ενεργά στις συνεδριάσεις και να λαμβάνει τις δικές του ορθές, αντικειμενικές και ανεξάρτητες αποφάσεις και κρίσεις κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του. «Αντικειμενικότητα» νοείται η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στο μέλος του Διοικητικού

Συμβουλίου να εκτελεί το έργο του, όπως πιστεύει το ίδιο και να μη δέχεται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του. «Ανεξαρτησία» νοείται η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου να κρίνει με αμερόληπτο τρόπο στο πλαίσιο άσκησης των καθηκόντων του. Στο πλαίσιο αξιολόγησης της ανεξαρτησίας της κρίσης των μελών του Διοικητικού της Συμβουλίου, η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη αν όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν τις απαραίτητες δεξιότητες συμπεριφοράς που περιλαμβάνουν ιδίως: (α) θάρρος, πεποίθηση και σθένος για να προβαίνουν σε ουσιαστική αξιολόγηση και αμφισβήτηση των προτάσεων ή απόψεων άλλων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, (β) την ικανότητα να ασκούν κριτική και (γ) την ικανότητα να αντιστέκονται στο φαινόμενο της αγελαίας σκέψης (groupthink).

5.2.5. Διάθεση επαρκούς χρόνου.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να διαθέτουν τον χρόνο που απαιτείται για την απρόσκοπτη εκτέλεση των καθηκόντων τους. Ο αναμενόμενος χρόνος που απαιτείται να αφιερώνει στα καθήκοντα του κάθε υποψήφιο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, προσδιορίζεται από την Εταιρεία ανάλογα με τις ανάγκες της και γνωστοποιείται στο υποψήφιο μέλος. Κατά τον προσδιορισμό της επάρκειας του χρόνου, λαμβάνονται υπόψη προεχόντως η ιδιότητα και οι αρμοδιότητες που έχουν ανατεθεί στο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου από την Εταιρεία. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να ενημερώνουν για τον αριθμό θέσεων που τυχόν κατέχουν σε άλλα διοικητικά συμβούλια και τις ιδιότητες που κατέχουν ταυτόχρονα, καθώς και για τις λοιπές επαγγελματικές ή προσωπικές τους δεσμεύσεις και συνθήκες στο βαθμό που είναι ικανές να επηρεάζουν τον χρόνο που διαθέτουν στην άσκηση των καθηκόντων τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Ειδικότερα, τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να συμμετέχουν σε έως 5 ΔΣ εισηγμένων εταιριών, ενώ ο Πρόεδρος σε έως 3 ΔΣ εισηγμένων εταιριών.

B. Συλλογική Καταλληλότητα

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν συλλογικά να είναι σε θέση να λαμβάνουν κατάλληλες αποφάσεις συνεκτιμώντας το επιχειρηματικό μοντέλο, τη διάθεση ανάληψης κινδύνου, τη στρατηγική και τις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία, καθώς και να προβαίνουν σε ουσιαστική παρακολούθηση και κριτική των αποφάσεων των ανώτατων διοικητικών στελεχών. Για την αξιολόγηση της συλλογικής καταλληλότητας, λαμβάνεται υπόψη αν η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του ως συλλογικού οργάνου. Ειδικότερα, το Διοικητικό Συμβούλιο ως σύνολο οφείλει να κατανοεί επαρκώς τους τομείς για τους οποίους τα μέλη είναι συλλογικά υπεύθυνα, και να διαθέτει τις απαραίτητες δεξιότητες για να ασκεί την πραγματική διαχείριση και επίβλεψη της Εταιρείας, όσον αφορά ιδίως την επιχειρηματική της δραστηριότητα και τους βασικούς κινδύνους που συνδέονται με αυτή, τον στρατηγικό σχεδιασμό, τη συμμόρφωση με το νομοθετικό και ρυθμιστικό πλαίσιο, την κατανόηση θεμάτων εταιρικής διακυβέρνησης, και την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο.

5.2.6. Επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο.

Στο Διοικητικό Συμβούλιο οφείλουν να εκπροσωπούνται επαρκώς τα φύλα (τουλάχιστον κατά 25% επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου), κριτήριο το οποίο λαμβάνει υπόψη της η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών κατά την υποβολή προτάσεων για ορισμό μελών Διοικητικού Συμβουλίου. Σύμφωνα με την ισχύουσα Πολιτική Καταλληλότητας το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει κατά πάντα χρόνο να διασφαλίζει γενικότερα την ίση μεταχείριση και τις ίσες ευκαιρίες μεταξύ των φύλων.

5.3 Κριτήρια Πολυμορφίας (diversity)

Με σκοπό την προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο Διοικητικό Συμβούλιο και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών, η Εταιρεία εφαρμόζει πολιτική πολυμορφίας κατά τον ορισμό των νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Πέραν της επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο όπως προβλέπεται παραπάνω στο 3.6, κατά την επιλογή νέων μελών για το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δεν γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διακρίσεων λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

5.4. Εφαρμογή, Παρακολούθηση και Τροποποίηση της Πολιτικής Καταλληλότητας – Αξιολόγηση της Καταλληλότητας.

Η παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας αποτελεί ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου συλλογικά. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνδράμει προεχόντως η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών, η οποία ακολουθεί και εφαρμόζει την Πολιτική Καταλληλότητας στο πλαίσιο των σχετικών αρμοδιοτήτων της. Στη διαδικασία αυτή συνδράμει και η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας όπου απαιτείται. Σχετική αναφορά γίνεται στην ετήσια Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο αξιολογεί την Πολιτική Καταλληλότητας ετησίως και καταγράφει τα αποτελέσματα της αξιολόγησης και ιδίως τυχόν αδυναμίες που εντοπίζονται, καθώς και μέτρα που πρέπει να ληφθούν για την αντιμετώπιση αυτών των ελλείψεων.

6. Πληροφορίες για τον αριθμό των μετοχών των μελών του ΔΣ και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας

Τα μέλη του ΔΣ και τα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας που κατέχουν μετοχές αυτής είναι τα εξής:

- i) Λουκία Σαράντη – Πρόεδρος & Διευθύνουσα Σύμβουλος 6.267.830 μετοχές ως συμμετέχων στη ΚΕΜ – Σαράντη 1.979.150 μετοχές στην ατομική της μερίδα
- ii) Ελένη Γκοτζαμάνη – Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ: 750 μετοχές
- iii) Δημήτριος Καραφυλλίδης – Εκπρόσωπος της Εταιρείας εκτός Διοικητικού Συμβουλίου: 1.060 μετοχές
- iv) Πολυχρόνης Δαρδαμπούνης – Εκπρόσωπος της εταιρείας εκτός Διοικητικού Συμβουλίου: 2.500 μετοχές

7. Πληροφορίες σχετικά με την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία

7.1 Περιγραφή των κύριων στοιχείων της πολιτικής που εφαρμόζει η Εταιρεία για θέματα ESG

Η Εταιρεία σε συνέχεια της δημοσίευσης του απολογισμού Εταιρικής Υπευθυνότητας για τα έτη 2021-2022 (https://www.akritas.gr/wp-content/uploads/2023/09/AKRITAS_ESG_2022.pdf) είναι στη διαδικασία έκδοσης του απολογισμού Εταιρικής Υπευθυνότητας για το έτος 2023. Με γνώμονα τις απαιτήσεις των κοινωνικών εταίρων της η Εταιρεία υιοθετεί και εφαρμόζει πολιτικές, οι οποίες στοχεύουν κυρίως στην προστασία του φυσικού περιβάλλοντος, στην εξάλειψη κάθε είδους περιβαλλοντικού κινδύνου για το προσωπικό και τις τοπικές κοινωνίες, στην προστασία των καταναλωτών, στην αναβάθμιση του εργασιακού περιβάλλοντος, στην ανάπτυξη κριτηρίων κοινωνικής και περιβαλλοντικής σημασίας για την επιλογή των προμηθευτών της και εν τέλει στην εξασφάλιση των συμφερόντων των μετόχων της.

7.2 Μη ουσιώδη χρηματοοικονομικά θέματα που αφορούν τη βιωσιμότητα της Εταιρείας

Ο Όμιλος δεσμεύεται, μέσω των εφαρμοζόμενων πολιτικών και διαδικασιών, να τηρεί αυστηρά την κείμενη νομοθεσία και να εξασφαλίζει την προστασία του περιβάλλοντος και την υγιεινή και την ασφάλεια, τόσο των εργαζομένων, όσο και της τοπικής κοινωνίας και του ευρύτερου κοινού. Η στρατηγική προσέγγιση του Ομίλου και η φιλοσοφία της διοικήσεώς του έχει ως σκοπό την βελτιστοποίηση της αξίας που παράγει για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο και τη μείωση του δυσμενών επιπτώσεων σε περιβαλλοντικό, οικονομικό και κοινωνικό επίπεδο. Προκειμένου να υπηρετηθούν τα συμφέροντα των σημαντικών ενδιαφερομένων μερών, οι αποφάσεις του ΔΣ λαμβάνονται πάντα δίνοντας έμφαση:

- στην παραγωγή και διάθεση προϊόντων υψηλής ποιότητας με γνώμονα την πλήρη κάλυψη των αναγκών των πελατών.
- στον σεβασμό προς το περιβάλλον και τις τοπικές κοινότητες, τηρώντας με συνέπεια τους εθνικούς και ευρωπαϊκούς κανονισμούς και διατάξεις που αφορούν στην προστασία του Περιβάλλοντος.
- στην συμμόρφωση με τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.
- στη πραγματοποίηση σημαντικών επενδύσεων στο τομέα της εξοικονόμησης ενέργειας καθώς και στις νέες τεχνολογίες.
- στην εφαρμογή διαδικασιών που στηρίζονται στη διαφάνεια και τη δικαιοσύνη, με σκοπό την εργασιακή ευημερία των εργαζομένων
- στην εφαρμογή εταιρικής δομής και διακυβέρνησης με στόχο τη δημιουργία αξίας για τους μετόχους, τη διασφάλιση των συμφερόντων όλων των ενδιαφερόμενων μερών, καθώς και τη λήψη πολιτικών για την ενίσχυση της διαφάνειας.

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία έχει προσυπογράψει το Οικουμενικό Σύμφωνο - **United Nations Global Compact**, τη μεγαλύτερη παγκόσμια πρωτοβουλία εταιρικής ευθύνης που αφορά τα ανθρώπινα δικαιώματα, τις συνθήκες εργασίας, την προστασία του περιβάλλοντος και την καταπολέμηση της διαφθοράς, ενώ αποτελεί ιδρυτικό μέλος της Global Compact Hellas.

- Περιβάλλον

Σημαντικό μέρος της εταιρικής κουλτούρας και προτεραιότητα της AKRITAS αποτελεί ο σεβασμός στο εργασιακό και φυσικό περιβάλλον, το οικοσύστημα και τους πόρους του. Η Εταιρεία έχει αναβαθμίσει την έκδοση που έχει σε ISO 9001/2015, ενώ είναι κάτοχος του περιβαλλοντικού ISO 14001:2015 και του προτύπου υγιεινής και ασφάλειας ISO 1801:2008 .

Το εταιρικό πρόγραμμα περιλαμβάνει την πραγματοποίηση σημαντικών επενδύσεων στην χρήση εναλλακτικών μορφών παραγωγής ενέργειας απόλυτα φιλικών προς το περιβάλλον με στόχο τη συνεχή μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό δημιούργησε μονάδες παραγωγής ενέργειας από καύση βιομάζας, διαδικασία η οποία δεν παράγει ρύπους υποκαθιστώντας την καύση υδρογονανθράκων ή την ηλεκτρική ενέργεια. Επίσης εγκατέστησε μηχανολογικό εξοπλισμό και καθιέρωσε πιστοποιημένες διαδικασίες ανίχνευσης και διαχείρισης ρύπων.

Η AKRITAS στηρίζει την αειφορική διαχείριση των δασών χρησιμοποιώντας ξυλεία, η οποία είναι είτε πιστοποιημένη κατά FSC είτε προέρχεται από διαχειριστικές μελέτες των δασικών υπηρεσιών, εφαρμόζοντας έτσι τον Ευρωπαϊκό Κανονισμό 995/2010 (GR TR REMTH EUR 1038). Στην ίδια κατεύθυνση, κάνει πράξη το μοντέλο της κυκλικής οικονομίας με την επαναχρησιμοποίηση όλων των υπολειμμάτων ξυλείας που προκύπτουν από τα διάφορα στάδια της παραγωγικής της διαδικασίας, καθώς επίσης και στερεών βιομηχανικών αποβλήτων ξυλείας.

Τέλος η Εταιρεία προχώρησε στην Περιβαλλοντική Πιστοποίηση των βασικών ομάδων προϊόντων της δηλαδή των AKRIPAN και AKRIPAN MEAMINH μέσω της διαδικασίας ανάπτυξης Περιβαλλοντικών Δηλώσεων (EPDs), όπου αξιολογούνται οι περιβαλλοντικές επιπτώσεις των προϊόντων μέσω της ανάλυσης του Κύκλου Ζωής (LCA).

- Κοινωνική Προσφορά

Η Εταιρεία AKRITAS απασχολεί σήμερα 217 εργαζόμενους στη διοίκηση και στις παραγωγικές μονάδες στην περιοχή του Έβρου της Αθήνας και της Θεσσαλονίκης. Για την υλοποίηση του σκοπού του ο Όμιλος αλληλοεπιδρά και συνεργάζεται με τις τοπικές κοινωνίες, κοινωνικούς φορείς και αρμόδιες αρχές.

Το σύνολο σχεδόν των εργαζομένων του Ομίλου απασχολείται με συμβάσεις πλήρους απασχόλησης και προέρχεται από τις τοπικές κοινότητες, καθώς η πολιτική του Ομίλου είναι η αδιάκοπη υποστήριξη των τοπικών κοινωνιών μέσω της προσφοράς ευκαιριών απασχόλησης και ενεργής υποστήριξης των τοπικών φορέων. Σημειώνεται ότι η Διοίκηση του Ομίλου έχει επιδείξει σημαντική κοινωνική ευαισθησία όσον αφορά την απασχόληση στην παραμεθόριο καθώς παρά τις σημαντικές οικονομικές δυσκολίες που έχει συναντήσει δεν έχει προχωρήσει σε περικοπές του κόστους μισθοδοσίας ή του αριθμού του προσωπικού. Στην ίδια κατεύθυνση, εκτιμάται ότι η γενικότερη επίδραση της Εταιρείας στην οικονομία και στο κοινωνικό γίνεσθαι της ευρύτερης περιοχής είναι εξαιρετικά σημαντική, καθώς:

A. Το δίκτυο των συνεργατών της ξεπερνά τους 2.000, συμμετέχοντας έτσι άμεσα/έμμεσα στην διατήρηση/ανάπτυξη περισσότερων των 2.000 θέσεων εργασίας.

Β. Πραγματοποιεί δωρεές σε φορείς, συλλόγους και μη κερδοσκοπικές οργανώσεις που υποστηρίζουν ευάλωτες μονάδες του πληθυσμού για την ενίσχυση τους και την αύξηση της συνεισφοράς τους στις τοπικές κοινωνίες.

Γ. Πραγματοποιεί σε ετήσια βάση σημαντικές επενδύσεις σε μηχανολογικό και ηλεκτρολογικό εξοπλισμό.

Δ. Βρίσκεται πάντοτε δίπλα στις Ένοπλες Δυνάμεις και τους φορείς Πολιτικής Προστασίας με υποστήριξη σε εξοπλισμό που δύναται να παρέχει.

- **Εργασιακό περιβάλλον**

Ο Όμιλος κατά την 31.12.2023 απασχολούσε 219 εργαζομένους. Η προσέγγιση του Ομίλου επί των θεμάτων που σχετίζονται με τα εργασιακά και το σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, δίνει έμφαση στους κάτωθι τομείς:

- Υγιεινή και ασφάλεια.
- Επιλογή προσωπικού, διαδικασίες πρόσληψης, αποφυγή διακρίσεων στο χώρο εργασίας.
- Εκπαίδευση εργαζομένων.
- Υιοθέτηση εταιρικής κουλτούρας και βασικών αρχών λειτουργίας.

Όλες οι εγκαταστάσεις παραγωγής και διακίνησης προϊόντων και πρώτων υλών είναι πιστοποιημένες σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για την Υγιεινή και Ασφάλεια στους χώρους εργασίας. Διαρκές μέλημα της Εταιρείας αποτελεί η διασφάλιση της διαβίωσης των ανθρώπων της σε συνθήκες πλήρους ασφάλειας, συμβάλλοντας στην δημιουργία ενός υγιούς περιβάλλοντος εργασίας, γεγονός που αποδεικνύεται και από την επιτήρηση των διαδικασιών λειτουργίας μέσω του προτύπου ISO 45001:2018. Αξίζει να σημειωθεί, ότι από την αρχή της εκδήλωσης της πανδημίας, η Εταιρεία υπήρξε ιδιαίτερα ευαισθητοποιημένη τροποποιώντας το πρόγραμμα εργασίας ώστε να διασφαλίσει την υγεία των εργαζομένων της. Παράλληλα υπό τον συντονισμό του ιατρού εργασίας εφαρμόζει με απόλυτη ακρίβεια τις οδηγίες του Ε.Ο.Δ.Υ παίρνοντας τα απαραίτητα μέτρα ασφαλείας. Ειδική μέριμνα υπάρχει για την ανάπτυξη συστημάτων αναφορικά με την καλλιέργεια νοοτροπίας πρόληψης ατυχημάτων και ασφαλούς εργασίας, ενώ λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα με στόχο την πλήρη και απόλυτη εναρμόνιση με τις ισχύουσες διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας.

Στα πλαίσια αυτά εφαρμόζεται συνεχές πρόγραμμα εκπαίδευσης και ενημέρωσης των εργαζομένων, ενώ αξίζει να τονιστεί η συνεργασία της Εταιρείας με την ανώτερη και ανώτατη εκπαίδευση προσφέροντας το επιχειρηματικό της περιβάλλον στους φοιτητές για την πρακτική τους άσκηση στην εφαρμογή των θεωρητικών τους γνώσεων.

Τέλος αξίζει να σημειωθεί ότι η Εταιρεία προσφέρει στο σύνολο των εργαζομένων της ένα ομαδικό πρόγραμμα ιατροφαρμακευτικής κάλυψης συνεχίζοντας την προσπάθεια συνεχούς βελτίωσης των συνθηκών εργασίας.

8. Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία

Τα πληροφοριακά στοιχεία που απαιτούνται σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 1 της Οδηγίας 2004/25/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου εμπεριέχονται σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 7 του ν. 3556/2007 στην Επεξηγηματική Έκθεση που ακολουθεί.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΠΑΡ. 7-8 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν. 3556/2007 ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε **21.706.044,10 ευρώ** και αποτελείται από :

- 13.000.000 κοινές ανώνυμες μετοχές ονομαστικής αξίας 0,65 ευρώ έκαστη. Όλες οι κοινές μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, οι οποίες σε συνέχεια της αποκατάστασης της κεφαλαιακής διάρθρωσης της Εταιρείας διαπραγματεύονται από της 5 Δεκεμβρίου 2023 στην Κύρια Αγορά. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των μετόχων είναι αυτά που προβλέπονται από το νόμο.
- 20.393.914 προνομιούχες μετοχές ονομαστικής αξίας 0,65 ευρώ έκαστη, χωρίς δικαίωμα ψήφου οι οποίες δεν διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αξιών. Αναλυτικότερα:
 - Στο πλαίσιο ιδιωτικής τοποθέτησης από την ΑΚΡΙΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ Α.Ε. (προερχόμενη από την διάσπαση της ΑΤΕ ΟΔ-ΓΕ) έχουν εκδοθεί 12.793.000 προνομιούχες μετοχές ονομαστικής (Σειράς Α) αξίας 0,65 ευρώ έκαστη, χωρίς δικαίωμα ψήφου με δικαίωμα μετατροπής τους σε κοινές ονομαστικής αξίας 0,65 ευρώ. Για τις εν λόγω μετοχές προβλέπεται όπως κάθε μία προνομιούχος μετοχή παρέχει το δικαίωμα μετατροπής της σε μία κοινή ονομαστική μετοχή της Εταιρείας με δικαίωμα ψήφου. Το προνόμιο των παραπάνω μετοχών συνίσταται σε προνομιακή συμμετοχή στο προϊόν της εκκαθάρισης. Το δικαίωμα μετατροπής ασκείται από τον προνομιούχο μέτοχο Σειράς Α, οποτεδήποτε από την ημερομηνία της δημοσίευσης στο ΓΕΜΗ της ανακοίνωσης για την ολοκλήρωση της απόφασης της αύξησης του μετοχικού της κεφαλαίου της Εταιρείας.
 - Μέσω κεφαλαιοποίησης δανειακών υποχρεώσεων υποχρεώσεων έχουν εκδοθεί 7.600.914 προνομιούχες μετοχές (Σειράς Β) ονομαστικής αξίας 0,65 ευρώ έκαστη, χωρίς δικαίωμα ψήφου με δικαίωμα μετατροπής τους σε κοινές. Για τις εν λόγω μετοχές προβλέπεται όπως κάθε μία προνομιούχος μετοχή παρέχει το δικαίωμα μετατροπής της σε μία κοινή ονομαστική μετοχή της Εταιρείας με δικαίωμα ψήφου. Το προνόμιο των εν λόγω μετοχών συνίσταται **α)** στην καταβολή ετήσιας απόδοσης που θα υπολογίζεται με βάση ποσοστό 0,75% επί της ονομαστικής τους αξίας εφόσον αποφασιστεί η διανομή μερίσματος από την ΓΣ με απαρτία και αυξημένη πλειοψηφία και **β)** όλες οι λοιπές μετοχές (κοινές και προνομιούχες της εταιρίας ΑΚΡΙΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΑΕ) είναι subordinated στις προνομιούχες μετοχές των Τραπεζών στο προϊόν εκκαθάρισης. Η καταβολή του προνομίου θα πραγματοποιείται με την ανακοίνωση των αποτελεσμάτων του έτους και το αργότερο εντός του 1ου εξαμήνου κάθε έτους εφόσον αποφασιστεί η διανομή μερίσματος από την ΓΣ. Το δικαίωμα μετατροπής δύναται να ασκηθεί από τον προνομιούχο μέτοχο Σειράς Β i) αυτοδικαίως με την πάροδο 2 ετών από την ημερομηνία της δημοσίευσης στο ΓΕΜΗ της ανακοίνωσης για την ολοκλήρωση της απόφασης της αύξησης του μετοχικού της κεφαλαίου της Εταιρείας και ii) οποτεδήποτε εντός του ανωτέρω χρονικού διαστήματος των 2 ετών σε περίπτωση επέλευσης οποιουδήποτε εκ των γεγονότων καταγγελίας των χρηματοδοτικών συμβάσεων που έχουν συναφθεί μεταξύ της Εταιρείας και των προνομιούχων μετόχων Σειράς Β, με επίδοση μονομερούς απευθυντέας δήλωσης

οποιοδήποτε εν των προνομιούχων μετόχων Σειράς Β του προς το νόμιμο εκπρόσωπο της Εταιρείας, ισχύει δε η μετατροπή άμεσα από την επόμενη ημέρα.

Οι προνομιούχες μετοχές Σειράς Α και Β που μετατρέπονται σε κοινές εισάγονται υποχρεωτικά στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

- Με την επιφύλαξη των παραπάνω, τα δικαιώματα των μετόχων της Εταιρείας που πηγάζουν από τη μετοχή της, ισοδυναμούν με το ποσοστό συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο. Κάθε μετοχή παρέχει όλα τα δικαιώματα που προβλέπει ο νόμος και το Καταστατικό της με τους περιορισμούς που ισχύουν και αφορούν τις προνομιούχες μετοχές.

Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας

- Η μεταβίβαση των κοινών μετοχών της Εταιρείας γίνεται όπως ορίζει ο Νόμος και δεν υφίστανται εκ του Καταστατικού της περιορισμοί στη μεταβίβασή τους.
- Για τις περιπτώσεις μεταβιβάσεως των προνομιούχων μετοχών Σειράς Β προς τρίτο, κάθε προνομιούχος μέτοχος Σειράς Β υποχρεούται να παρέχει δικαίωμα πρώτης προτίμησης («right of first refusal») στους υφιστάμενους μετόχους σύμφωνα με την παρ. (στ.) του άρθρου 6γ του καταστατικού της Εταιρείας.

Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των άρθρων 9 έως 11 του ν. 3556/2007

- Οι βασικοί μέτοχοι της Εταιρείας αναφορικά με τις **κοινές μετοχές** (Π.Δ. 51/1992) με ποσοστά άνω του 5% είναι οι : Σαράντη Λουκία του Αθανασίου, Σαράντη Μαρία συζ. Αθανασίου και η Χρυσή Στράντζαλη του Ελευθερίου (κληρονόμος του Σαράντη Γεωργίου του Αθανασίου)
- Αναφορικά με τις **προνομιούχες μετοχές** οι τράπεζες Alpha Bank A.E., Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε και Eurobank Ergasias A.E. συμμετέχουν με ποσοστά 17,47%, 13,5% και 6,75% αντίστοιχα επί του συνόλου των προνομιούχων, χωρίς δικαίωμα ψήφου, μετόχων, ενώ η συνδεδεμένη εταιρεία συμφερόντων των ως άνω αναφερθέντων μετόχων των κοινών μετοχών, ΑΚΡΙΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ Α.Ε. συμμετέχει με ποσοστό 62,73% επί του συνόλου των προνομιούχων, χωρίς δικαίωμα ψήφου, μετοχών.

Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

- Δεν υπάρχουν μετοχές που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

- Δεν προβλέπονται στο Καταστατικό της Εταιρείας περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου των κοινών μετοχών, ενώ το σύνολο των προνομιούχων μετοχών στερούνται δικαιώματος ψήφου.

Συμφωνίες μετόχων της Εταιρείας

- Με την επιφύλαξη συμβάσεων ενεχυρίασης μετοχών που κατά καιρούς κοινοποιούνται στην Εταιρεία και κατά συνήθη πρακτική προβλέπουν την περιέλευση των δικαιωμάτων ψήφου στον ενεχυριούχο δανειστή σε περίπτωση παραβίασης / μη εκπλήρωσης των ασφαλιζόμενων απαιτήσεων, δεν είναι γνωστή στην Εταιρεία η ύπαρξη συμφωνιών μεταξύ των μετόχων της, οι οποίες συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση των μετοχών τους εκδόσεως της Εταιρείας ή στην άσκηση των

δικαιωμάτων ψήφου (για τις κοινές μετοχές) που απορρέουν από τις μετοχές τους εκδόσεως της Εταιρείας.

Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών Διοικητικού Συμβουλίου και τροποποίησης καταστατικού

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

Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου α) για την έκδοση νέων και β) για την αγορά ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 49 του ν. 4548/2018

- Σύμφωνα με το άρθρο 19 του καταστατικού το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας μπορεί να αποφασίζει την έκδοση ομολογιακού δανείου με μετατρέψιμες ομολογίες υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 24 παρ. 1(β) και (γ) του ν. 4548/2018, όπως ισχύει.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4548/2018, η Εταιρεία μπορεί μετά από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της, να αποκτήσει μετοχές της, που αντιστοιχούν κατ' ανώτατο όριο, στο 10% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της. Η υλοποίηση τέτοιων αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης γίνεται με αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου ή των προσώπων στα οποία το Διοικητικό Συμβούλιο έχει εκχωρήσει τη σχετική αρμοδιότητα. Δεν υπάρχει σήμερα σε ισχύ σχετική απόφαση Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας. Τυχόν Πρόγραμμα Απόκτησης Ιδίων Μετοχών θα υλοποιείται υπό τους όρους του ισχύοντος νομικού και κανονιστικού πλαισίου.

Σημαντικές συμφωνίες που τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής ελέγχου κατόπιν δημόσιας πρότασης

- Δεν υπάρχουν σημαντικές συμφωνίες που έχει συνάψει η Εταιρεία και οι οποίες τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν, σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης.
- Υφίστανται όμως δανειακές συμβάσεις, οι οποίες προβλέπουν, ως είθισται σε ανάλογες συμβάσεις, σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας, δικαίωμα των δανειστριών τραπεζών ή των ομολογιούχων δανειστών ή των αντισυμβαλλομένων της Εταιρείας, να ζητήσουν, τη λύση των σχετικών συμβάσεων και την άμεση αποπληρωμή των δανείων/ομολογιών ή τη λύση των σχετικών συμβάσεων, χωρίς όμως το εν λόγω δικαίωμα να παρέχεται ειδικά σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης.

Συμφωνίες με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή το προσωπικό της Εταιρείας

Δεν υπάρχουν συμφωνίες που η Εταιρεία έχει συνάψει με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή με το προσωπικό της, οι οποίες προβλέπουν αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας δημόσιας πρότασης.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις που παρατίθενται στις σελίδες που ακολουθούν εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 25 Απριλίου 2024 και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Παρακαλούμε του κύριους μετόχους όπως εγκρίνουν τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης.

Αλεξανδρούπολη, 25 Απριλίου 2024

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Η Πρόεδρος του Δ.Σ.

Λουκία Α. Σαράντη

Γ. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΑΚΡΙΤΑΣ Α.Ε. (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΞΥΛΟΥ)

Έκθεση ελέγχου επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «**ΑΚΡΙΤΑΣ Α.Ε. (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΞΥΛΟΥ)**» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

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

Βάση γνώμης

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

Λογιστική βάση παρουσίασης οικονομικών καταστάσεων (Επιχειρηματική συνέχεια – Going Concern)

Η Εταιρεία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31.12.2023, βασίστηκε στην αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας (going concern). Για την εφαρμογή της εν λόγω αρχής η διοίκηση λαμβάνει υπόψη τις τρέχουσες οικονομικές εξελίξεις, τη ρευστότητα και την κεφαλαιακή επάρκεια της Εταιρείας, και προβαίνει σε εκτιμήσεις για τη διαμόρφωση, των οικονομικών μεγεθών της και του οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο θα δραστηριοποιείται τους προσεχείς 12 μήνες.

Εστίασαμε στο θέμα αυτό, λόγω των σημαντικών εκτιμήσεων και παραδοχών της διοίκησης σχετικά με:

- Το εγχώριο και διεθνές μακροοικονομικό περιβάλλον, τις υφιστάμενες αβεβαιότητες και τις τρέχουσες γεωπολιτικές εξελίξεις
- Το επιχειρησιακό σχέδιο και τον στρατηγικό ανασχεδιασμό της Εταιρείας καθώς και τις εξελίξεις στον κλάδο
- Το διαμορφούμενο κεφάλαιο κίνησης, τη ρευστότητα και κερδοφορία και την πρόσβαση σε πηγές χρηματοδότησης
- Τις κεφαλαιουχικές ανάγκες της Εταιρείας για την διατήρηση της παραγωγικής της ικανότητας

Σχετική αναφορά γίνεται στη σημειώσεις 3.2 και 29 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η ελεγκτική μας προσέγγιση περιέλαβε μεταξύ άλλων τις κάτωθι διαδικασίες:

- Συζητήσαμε με τη Διοίκηση και αξιολογήσαμε το εγκεκριμένο επιχειρησιακό σχέδιο (business plan) της Εταιρείας
- Αξιολογήσαμε τη λογικότητα και καταλληλότητα των παραδοχών που χρησιμοποιήθηκαν στο επιχειρηματικό σχέδιο (AKRITAS: 5yrs Projections & Investment Plan) για τους επόμενους 12 μήνες.
- Στις ελεγκτικές μας διαδικασίες περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων, ο έλεγχος της μαθηματικής ακρίβειας των υπολογισμών καθώς και εξέταση των υποστηρικτικών τεκμηρίων σχετικά με τις παραδοχές της Διοίκησης που έχουν ενσωματωθεί στο επιχειρηματικό σχέδιο.
- Αξιολογήσαμε την αξιοπιστία των προβλέψεων της Διοίκησης εξετάζοντας τα απολογιστικά στοιχεία των προηγούμενων χρήσεων.
- Αξιολογήσαμε τις προβλεπόμενες λειτουργικές ταμειακές ροές και τη συνέπεια τους με τα ιστορικά στοιχεία και το περιβάλλον της Εταιρείας.
- Εξετάσαμε το πρόγραμμα αποπληρωμής του δανεικού χρέους και την δυνατότητα κάλυψης των συμβατικών τοκοχρεολυσίων.

Αξιολογήσαμε την επάρκεια των σχετικών γνωστοποιήσεων που περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 3.2 και 29 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αξιολόγηση απομείωσης μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια)

Κατά την 31.12.2023, η Εταιρεία και ο Όμιλος εμφανίζουν στις οικονομικές καταστάσεις ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία λογιστικής αξίας € 31,92 εκ. εκ των οποίων τα € 28,34 εκ. αφορούν την αξία του εργοστασίου παραγωγής της Εταιρείας και αποτελεί το 55% του συνολικού ενεργητικού του Ομίλου.

Ο Όμιλος διενεργεί ετήσιο έλεγχο απομείωσης του εργοστασίου σύμφωνα με το ΔΛΠ 36 συγκρίνοντας την λογιστική αξία με την τρέχουσα αξία αυτού. Λόγω της ειδικής φύσης του περιουσιακού στοιχείου η τρέχουσα αξία ταυτίζεται με την αξία χρήσης (value in use). Η αξία λόγω χρήσης προκύπτει από το μοντέλο της Καθαρής Παρούσας Αξίας (DCF), το οποίο χρησιμοποιεί σημαντικές παραδοχές όπως εκτιμήσεις μελλοντικών εσόδων, λειτουργικών εξόδων και επενδύσεων (capex), όπως και το ύψος του προεξοφλητικού επιτοκίου και της υπολειμματικής αξίας της μονάδας (residual value). Αυτή η περιοχή ελέγχου κρίνεται ως σημαντική λόγω του σημαντικού ύψους των μεγεθών, αλλά και των σημαντικών παραδοχών, κρίσεων και εκτιμήσεων που εφαρμόζει η διοίκηση σχετικά με το προεξοφλητικό επιτόκιο, τις υπολειμματικές αξίες, και την ωφέλιμη ζωή των περιουσιακών στοιχείων.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου σχετικά με το θέμα αυτό περιλαμβάνονται στις Σημειώσεις 3.10 & 6 των ενοποιημένων καταστάσεων.

Στις ελεγκτικές διαδικασίες μας σχετικά με τον έλεγχο απομείωσης περιλαμβάνονται:

- Αξιολόγηση της συνολικής διαδικασίας ελέγχου απομείωσης που διενεργεί η διοίκηση και της συνέπειάς της με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα (ΔΠΧΑ).
- Εκτίμηση της καταλληλότητας των μοντέλων υπολογισμού που εφαρμόζει η διοίκηση και του μηχανισμού εν γένει αναφορικά με τη κατάρτιση αξιόπιστων επιχειρηματικών πλάνων.
- Εκτίμηση του εύλογου των σημαντικών παραδοχών των προϋπολογισμών που καταρτίζει η διοίκηση, εξετάζοντας δεδομένα της αγοράς, καθώς και τις παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις συγκρίνοντας με τα απολογιστικά στοιχεία.
- Εξέταση της μαθηματικής ακρίβειας του μοντέλου που χρησιμοποιήθηκε και συμφωνία του με το επιχειρηματικό σχέδιο της διοίκησης.
- Αξιολόγηση της λογικότητας του προεξοφλητικού επιτοκίου και έλεγχος της μεθοδολογίας υπολογισμού του.
- Διενέργεια ανάλυσης ευαισθησίας των αξιών σε μεταβολές του προεξοφλητικού επιτοκίου και των πωλήσεων.

Επιπλέον αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.

Αποτίμηση αποθεμάτων

Την 31.12.2023, όπως αποτυπώνεται στη σημείωση 11 των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων, ο Όμιλος και η Εταιρεία κατέχουν αποθέματα ύψους 10,9 εκατ. ευρώ.

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 εφόσον κρίνεται απαραίτητο.

Θεωρούμε ότι η αξιολόγηση της αποτίμησης των αποθεμάτων του Ομίλου είναι ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου καθώς τα αποθέματα αφενός είναι ένα από τα κυριότερα στοιχεία του ενεργητικού της Εταιρείας και του Ομίλου και αφετέρου λόγω των σημαντικών εκτιμήσεων και κρίσεων της διοίκησης για τον προσδιορισμό της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους.

Οι γνωστοποιήσεις της Εταιρείας και του Ομίλου σχετικά με τη λογιστική τους πολιτική καθώς και τις εκτιμήσεις και παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αξιολόγηση αποτίμησης των αποθεμάτων, περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 3.11, 4 και 11 των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων.

Οι ελεγκτικές μας διαδικασίες σχετικά με τον έλεγχο αποτίμησης των αποθεμάτων περιλαμβάνουν:

- Αξιολόγηση της συνολικής διαδικασίας ελέγχου απομείωσης που διενεργεί η διοίκηση και της συνέπειάς της με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα (ΔΠΧΑ).
- Την καταγραφή και αξιολόγηση των διαδικασιών και δικλίδων διαχείρισης αποθεμάτων που έχει σχεδιάσει η διοίκηση του Ομίλου αναφορικά με τα αποθέματα.
- Την εξέταση δείγματος αποθεμάτων με σκοπό την επιβεβαίωση του ορθού υπολογισμού του κόστους κτήσης τους ή παραγωγής.
- Την αξιολόγηση της ορθότητας της αποτίμησης συγκρίνοντας την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία που εκτιμήσαμε με τη χρήση λογισμικού ανάλυσης δεδομένων επί του συνόλου των πωλήσεων μετά την ημερομηνία αναφοράς, με το κόστος κτήσης των αποθεμάτων.
- Την εξέταση του ισοζυγίου αποθήκης με τη χρήση λογισμικού ανάλυσης δεδομένων για τον εντοπισμό ακίνητων και βραδέως κινούμενων αποθεμάτων.

Επιπλέον αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

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

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

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και αν 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 προχωρήσει σε αυτές τις ενέργειες.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

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

Επίσης:

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

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

Επιπλέον, δηλώνουμε προς τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση ότι έχουμε συμμορφωθεί με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας περί ανεξαρτησίας και γνωστοποιούμε προς αυτούς όλες τις σχέσεις και άλλα θέματα

που μπορεί εύλογα να θεωρηθεί ότι επηρεάζουν την ανεξαρτησία μας και τα σχετικά μέτρα προστασίας, όπου συντρέχει περίπτωση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

1. 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.
2. Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150-151 και 153-154 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.
3. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Εταιρεία «**ΑΚΡΙΤΑΣ Α.Ε. (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΞΥΛΟΥ)**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή Μη Ελεγκτικών Υπηρεσιών

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

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 30/06/1994 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μία συνολική περίοδο είκοσι εννέα (29) ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας «ΑΚΡΙΤΑΣ Α.Ε. (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΞΥΛΟΥ)» (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 31η Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή XHTML (αρχείο 2138001ZWFVVYUK5LB98-2023-12-31-el.xhtml) καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (αρχείο 2138001ZWFVVYUK5LB98-2023-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών.

Κανονιστικό πλαίσιο

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

Συνοπτικά το Πλαίσιο αυτό περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες απαιτήσεις :

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

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 31η 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 31η Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή αρχείου XHTML (αρχείο 2138001ZWFVVYUK5LB98-2023-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (αρχείο 2138001ZWFVVYUK5LB98-2023-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Ηράκλειο, 25 Απριλίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κωνσταντίνος Εμμ. Αντωνακάκης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 22 781

Δ. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

(τυχόν διαφορές στα σύνολα οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις)

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΑΚΡΙΤΑΣ Α.Ε.» στις 25.04.2024 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.akritas.gr καθώς και στον διαδικτυακό χώρο του Χρηματιστηρίου Αθηνών, όπου και θα παραμείνουν στην διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) ετών από την ημερομηνία της συντάξεως και δημοσιοποίησής τους.

1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)					
Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ					
	Σημ.	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31/12/23	31/12/22	31/12/23	31/12/22
Ενεργητικό					
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία Ενεργητικού					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	6	31.922.230	33.936.553	31.922.230	33.936.553
Δικαιώματα χρήσης ΔΠΧΑ 16	6	244.487	190.808	234.720	178.566
Επενδύσεις σε ακίνητα	7	1.570.000	1.570.000	1.570.000	1.570.000
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	8	121.369	128.179	121.369	128.179
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	9	-	-	119	119
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	10	344.223	336.199	343.998	335.974
		34.202.309	36.161.738	34.192.438	36.149.391
Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία					
Αποθέματα	11	10.909.514	8.368.728	10.909.514	8.368.659
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	12	5.783.288	6.092.986	5.783.827	6.091.455
Λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού	12	228.393	186.988	224.908	123.210
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	13	381.696	1.381.221	381.345	1.380.156
		17.302.890	16.029.922	17.299.594	15.963.479
Σύνολο Ενεργητικού		51.505.200	52.191.660	51.492.031	52.112.870
Ίδια Κεφάλαια & Υποχρεώσεις					
Ίδια Κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	14	21.706.044	33.393.914	21.706.044	33.393.914
Διαφορά υπέρ το άρτιο	14	-	31.345.252	-	31.345.252
Λοιπά αποθεματικά κεφάλαια	15	2.216.127	2.216.127	2.216.127	2.216.127
Αποτελέσματα εις νέον		(12.051.734)	(70.757.012)	(12.061.099)	(70.763.742)
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της Μητρικής		11.870.437	(3.801.719)	11.861.072	(3.808.449)
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		-	-	-	-
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		11.870.437	(3.801.719)	11.861.072	(3.808.449)
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	16	15.989.048	-	15.989.048	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	17	3.107.286	2.866.458	3.107.286	2.866.458
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	18	319.122	299.218	316.123	294.452
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	19	883.724	1.010.313	883.724	1.010.313
Λοιπές προβλέψεις & λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	20	2.412.351	1.182.389	2.405.180	1.172.264
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων		22.711.530	5.358.378	22.701.361	5.343.487
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	21	10.242.996	9.135.461	10.254.460	9.083.204
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	17,27	2.088.306	296.352	2.087.240	294.941
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	16	1.837.593	7.309.316	1.837.593	7.309.316
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	16	975.872	-	975.872	-
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις αναταξινομημένες βάσει ΔΛΠ 1	16	-	30.592.127	-	30.592.127
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	21	1.778.465	3.301.746	1.774.433	3.298.244
Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων		16.923.232	50.635.001	16.929.598	50.577.832
Σύνολο Υποχρεώσεων		39.634.763	55.993.379	39.630.959	55.921.319
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		51.505.200	52.191.660	51.492.031	52.112.870

2. Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Σημ.	ΕΝΟΠΙΟΗΜΕΝΑ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες				
Πωλήσεις	5	40.587.907	43.421.865	40.587.866
Κόστος πωληθέντων	22	(34.548.716)	(37.771.607)	(34.639.472)
Μεικτό Κέρδος		6.039.191	5.650.258	5.948.393
Έξοδα διοίκησης	23	(1.830.810)	(1.708.384)	(1.761.384)
Έξοδα διάθεσης	23	(2.561.213)	(2.521.780)	(2.544.703)
Λοιπά έσοδα	24	573.452	334.052	573.274
Λοιπά έξοδα	24	(618.062)	(105.243)	(618.062)
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών & Επενδυτικών Αποτελεσμάτων		1.602.559	1.648.903	1.597.519
Επενδυτικά αποτελέσματα	25	(10.803)	(10.387)	(10.803)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	26	26	3	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	26	(2.037.125)	(1.269.454)	(2.035.026)
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	16	18.099.883	-	18.099.883
Αποτελέσματα προ φόρων		17.654.540	369.065	17.651.573
Φόρος εισοδήματος	17, 27	(1.979.810)	350.376	(1.979.477)
Αποτελέσματα μετά από φόρους (Α)		15.674.730	719.441	15.672.096
Αναλογιστικά αποτελέσματα	18	(3.301)	1.681	(3.301)
Αναβαλλόμενος φόρος αναλογιστικών αποτελεσμάτων	17	726	(370)	726
Λοιπά Συνολικά Έσοδα (Β)		(2.575)	1.311	(2.575)
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)		15.672.156	720.752	15.669.521
Κέρδη αποδοτέα σε:				
Ιδιοκτήτες της μητρικής		15.674.730	719.441	15.672.096
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα αποδοτέα σε:				
Ιδιοκτήτες της μητρικής		15.672.156	720.752	15.669.521
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		-	-	-
Αριθμός μετοχών		13.000.000	13.000.000	13.000.000
Βασικά κέρδη ανά μετοχή σε €	28	1,2057	0,0553	1,2055
Σύνοψη αποτελεσμάτων περιόδου		1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών & Επενδυτικών Αποτελεσμάτων		1.602.559	1.648.903	1.597.519
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων & Αποσβέσεων		4.259.157	4.384.471	4.250.301
Αποτελέσματα προ φόρων		17.654.540	369.065	17.651.573
Αποτελέσματα μετά από φόρους		15.674.730	719.441	15.672.096
Φόροι		(1.979.810)	350.376	(1.979.477)
Χρηματοδοτικά και επενδυτικά αποτελέσματα		16.051.981	(1.279.839)	16.054.054
Αποσβέσεις		(2.783.978)	(2.863.739)	(2.780.162)
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις		127.380	128.171	127.380

3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	Εταιρείας						Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
	Μετοχικό κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	
Υπόλοιπο την 01/01/2022	33.393.914	31.345.252	1.095.521	1.020.607	100.000	(71.477.764)	(4.522.471)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου	-	-	-	-	-	714.022	714.022
Υπόλοιπο την 31/12/2022	33.393.914	31.345.252	1.095.521	1.020.607	100.000	(70.763.742)	(3.808.449)
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών	(11.687.870)	(31.345.252)	-	-	-	43.033.122	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου	-	-	-	-	-	15.669.521	15.669.521
Υπόλοιπο την 31/12/2023	21.706.044	-	1.095.521	1.020.607	100.000	(12.061.099)	11.861.072

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	Ενοποιημένα						Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
	Αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής						
	Μετοχικό κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	
Υπόλοιπο την 01/01/2022	33.393.914	31.345.252	1.095.521	1.022.856	100.000	(71.480.013)	(4.522.471)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου	-	-	-	-	-	720.752	720.752
Προσαρμογές λόγω απορρόφησης Akritas Bulgaria από Emos Bulgaria	-	-	-	(2.250)	-	2.250	-
Υπόλοιπο την 31/12/2022	33.393.914	31.345.252	1.095.521	1.020.607	100.000	(70.757.012)	(3.801.719)
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών	(11.687.870)	(31.345.252)	-	-	-	43.033.122	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου	-	-	-	-	-	15.672.156	15.672.156
Υπόλοιπο την 31/12/2023	21.706.044	-	1.095.521	1.020.607	100.000	(12.051.734)	11.870.437

4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

<u>Έμμεση μέθοδος</u>		<u>ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ</u>		<u>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u>	
	Σημ.	<u>1/1 - 31/12/2023</u>	<u>1/1 - 31/12/2022</u>	<u>1/1 - 31/12/2023</u>	<u>1/1 - 31/12/2022</u>
<u>Λειτουργικές Δραστηριότητες</u>					
Κέρδη προ φόρων		17.654.540	369.065	17.651.573	342.789
Πλέον: Προσαρμογές για:					
Αποσβέσεις	6, 8	2.783.978	2.863.739	2.780.162	2.859.460
Προβλέψεις & αναστροφές προβλέψεων	24	(225.028)	11.890	(223.261)	13.017
Επενδυτικά αποτελέσματα	25	10.803	(1.613)	10.803	49.076
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	26	2.037.099	1.269.452	2.035.026	1.266.867
Έσοδα από διαγραφή δανειακών υποχρεώσεων	16	(18.099.883)	-	(18.099.883)	-
Άλλα μη ταμειακά έσοδα / (έσοδα)		(115.749)	(115.426)	(115.749)	(115.426)
Λειτουργικές ταμειακές ροές πριν από τις μεταβολές κεφαλαίου κίνησης		4.045.760	4.397.106	4.038.671	4.415.783
Πλέον: Προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης					
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	11	(2.310.786)	(1.858.311)	(2.310.855)	(1.858.304)
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	12	260.269	(397.097)	197.905	(343.213)
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων (πλην Τραπεζών)	21	814.859	239.637	878.623	179.968
Σύνολο		2.810.102	2.381.336	2.804.344	2.394.234
Μείον:					
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	26	(1.725.151)	(1.166.798)	(1.723.053)	(1.164.214)
Καταβεβλημένοι φόροι		(677)	152	-	-
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες	(α)	1.084.274	1.214.690	1.081.291	1.230.020
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>					
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	6, 8	(701.893)	(593.644)	(700.553)	(593.644)
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	9	-	-	-	(51)
Εισπράξεις από την εκποίηση ενσωμάτων και άυλων πάγιων στοιχείων	6, 8	3.000	1.613	3.000	1.613
Τόκοι εισπραχθέντες	26	26	3	-	3
Σύνολο εισροών (εκροών) επενδυτικών δραστηριοτήτων	(β)	(698.867)	(592.029)	(697.553)	(592.080)
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>					
Εισπράξεις (εξοφλήσεις) από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	16	(1.311.021)	153.824	(1.311.021)	153.824
Χρεολύσια χρηματοοικονομικών συμβάσεων	6	(73.910)	(71.716)	(71.529)	(68.591)
Σύνολο εισροών / (εκροών) χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων	(γ)	(1.384.931)	82.108	(1.382.550)	85.233
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα της περιόδου	(α) + (β) + (γ)	(999.524)	704.768	(998.811)	723.173
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως		1.381.221	676.452	1.380.156	656.983
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως		381.696	1.381.221	381.345	1.380.156

Ε. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικά

Η ΑΚΡΙΤΑΣ ΑΕ και η θυγατρική της, EMOS Bulgaria EOOD (πρώην AKRITAS Bulgaria EAD), δραστηριοποιούνται στον κλάδο παραγωγής και εμπορίας τεχνητής ξυλείας. Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και στη Βουλγαρία. Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, *Αλεξανδρούπολη, Σωκράτη Οικονόμου 3, Τ.Κ. 68100*. Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι www.akritas.gr. Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου έχουν εγκριθεί προς έκδοση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 25 Απριλίου 2024. Επισημαίνεται ότι οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις υπόκεινται στην τελική έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

2. Δομή του Ομίλου

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από τις οικονομικές καταστάσεις της Μητρικής και της θυγατρικής της εταιρείας, EMOS Bulgaria EOOD, Βουλγαρικής Εθνικότητας. Η θυγατρική εταιρεία έχει έδρα τη Σόφια και η δραστηριότητα της αφορά τη συλλογή και πώληση ακατέργαστης ξυλείας. Το ποσοστό άμεσης συμμετοχής της μητρικής ανέρχεται σε 100%. Η θυγατρική εταιρεία ενοποιείται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

3. Ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές

3.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της ΑΚΡΙΤΑΣ ΑΕ με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2023 καλύπτουν την περίοδο από 01.01.2023 μέχρι 31.12.2023 και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ). Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών του Ομίλου. Οι περιοχές που εμπεριέχουν μεγάλο βαθμό υποκειμενικότητας και είναι περίπλοκες, ή οι υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στη σημείωση **No 4**. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας (going-concern basis). Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή έχει τροποποιηθεί με την αποτίμηση ορισμένων περιουσιακών στοιχείων (επενδυτικών ακινήτων) στην εύλογη αξία. Η αρχή αυτή στηρίζεται στην παραδοχή ότι η εταιρεία θα έχει στη διάθεση της τους απαραίτητους πόρους για να μπορέσει να ανταποκριθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της ώστε να μπορέσει να συνεχίσει απρόσκοπτα τις δραστηριότητες της τουλάχιστον για τους επόμενους 12 μήνες. Οι λογιστικές αρχές που ακολούθησε η εταιρεία για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2023, είναι συνεπείς με αυτές που περιγράφονται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2022.

3.2 Αρχή της συνέχειας της επιχειρηματικής δράσης (GOING CONCERN)

Η Διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τη χρηματοοικονομική της διάρθρωση, τα τρέχοντα δεδομένα του εξωτερικού περιβάλλοντος, τις εκτιμήσεις για την οικονομική συγκυρία και το στρατηγικό σχεδιασμό της Εταιρείας, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η εφαρμογή της αρχής της συνέχισης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας για την κατάρτιση αυτών των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων είναι κατάλληλη.

Ειδικότερα αξιολογήθηκαν τα κάτωθι γεγονότα και καταστάσεις:

- η ολοκλήρωση της αναδιάρθρωσης των δανειακών υποχρεώσεων της εταιρείας και η απομείωση (haircut) του δανειακού χρέους κατά 18 εκατ. ευρώ
- η διάρθρωση του νέου προγράμματος αποπληρωμής του δανειακού χρέους
- η αποκατάσταση του κεφαλαίου κίνησης το οποίο διαμορφώθηκε σε 0,5 εκατ. ευρώ έναντι μείον 34,5 εκατ. κατά την 31.12.2022
- η βελτίωση της αποδοτικότητας της εταιρείας με την αύξηση του μικτού περιθωρίου και η σταθεροποίηση του δείκτη EBITDA σε ικανοποιητικά επίπεδα (2023 : 4,25 εκατ. ευρώ, 2022: 4,4 εκατ. ευρώ)
- η διατήρηση της ηγετικής θέσης στον κλάδο που αντικρίζεται σε επίπεδα πωλήσεων άνω των 40 εκατ. ευρώ
- η βελτίωση του οικονομικού κλίματος και η αναπτυξιακή προοπτική της χώρας από τη χρήση των κεφαλαίων του Ευρωπαϊκού Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (Recovery and Resilience Facility - RRF) που αναμένεται να οδηγήσουν σε θετικό και ισχυρό ρυθμό ανάπτυξης την οικονομία στα επόμενα έτη.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καταρτίστηκαν βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern), καθώς η διοίκηση εκτιμά ότι οι παραπάνω συνθήκες επιτρέπουν στην Εταιρεία και τον Όμιλο να συνεχίσει απρόσκοπτα τη λειτουργία του τουλάχιστον για τους επόμενους 12 μήνες από την ημερομηνία αναφοράς αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.3 Αλλαγές σε Λογιστικές Αρχές

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ), καθώς και η Επιτροπή Διερμηνειών, έχουν εκδώσει μια σειρά νέων ΔΠΧΑ και διερμηνειών, τα οποία είτε είναι υποχρεωτικά για τις λογιστικές χρήσεις που ξεκινούν από την 1^η Ιανουαρίου 2023 και μετά, είτε δεν είναι υποχρεωτικά και μέχρι την ημερομηνία έκδοσης των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν είχαν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Ο Όμιλος έχει υιοθετήσει πλήρως όλα τα ΔΠΧΑ και διερμηνείες που η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική μετά την 1^η Ιανουαρίου 2023, ενώ εξετάζει τις πιθανές επιπτώσεις που θα έχει η υιοθέτηση των υπόλοιπων ΔΠΧΑ και διερμηνειών στις χρηματοοικονομικές του καταστάσεις. Τα σημαντικότερα νέα πρότυπα και διερμηνείες παρατίθενται παρακάτω:

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

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01.01.2023 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. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01.01.2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

- **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. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

- **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. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία

έναρξης ισχύος την 01/01/2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

▪ **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. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01.01.2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

▪ **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. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01.01.2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

▪ **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. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01.01.2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

▪ **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. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01.01.2024. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

▪ **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 διακανονίσει 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. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01.01.2024. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

(β) Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν εγκριθεί 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. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

- **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. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

Ο Όμιλος δεν έχει σκοπό να εφαρμόσει κανένα από τα Πρότυπα ή τις Διερμηνείες νωρίτερα. Με βάση τις λογιστικές πολιτικές που ακολουθούνται, η Διοίκηση δεν αναμένει σημαντικές επιδράσεις στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας από την εφαρμογή των ανωτέρω Προτύπων και Διερμηνειών, όταν αυτά καταστούν εφαρμόσιμα.

3.4 Ενοποίηση

(α) Βάση ενοποίησης

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από τις οικονομικές καταστάσεις της Μητρικής και της θυγατρικής της εταιρίας EMOS Bulgaria EOOD. Η θυγατρική εταιρία ενοποιείται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

(β) Θυγατρικές

Θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία είναι ασκήσιμα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, λαμβάνονται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν η μητρική ασκεί τον έλεγχο επί των θυγατρικών. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) 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 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. 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 περιουσιακού στοιχείου. Η αποτίμηση των συμμετοχών στις θυγατρικές εταιρείες πραγματοποιείται με βάση την εύλογη αξία των συμμετοχών αυτών κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

3.5 Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 8 ως τομείς μιας οικονομικής οντότητας προδιαγράφονται αυτοί που εξετάζονται εσωτερικά από την Διοίκηση ως σημαντικοί στα πλαίσια αξιολόγησης τομεακών αποδόσεων και κινδύνων.

3.6 Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών του Ομίλου επιμετρούνται βάσει του Ευρώ, του πρωτεύοντος νομίσματος οικονομικού περιβάλλοντος, της Ελλάδας. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της μητρικής Εταιρείας.

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα (ευρώ) 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 ισολογισμού, 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. Η ισοτιμία Euro / BGN (Leva Βουλγαρίας), στα πλαίσια ενσωμάτωσης της Βουλγαρίας στην ευρωζώνη, έχει κλειδώσει στην ισοτιμία 1 EURO = 1,95583 BGN.

(γ) Εταιρίες του Ομίλου

Η μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών του Ομίλου οι οποίες έχουν διαφορετικό λειτουργικό νόμισμα από το νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου γίνεται ως εξής:

Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με τις μέσες ισοτιμίες της περιόδου (εκτός εάν η μέση ισοτιμία δεν είναι λογική προσέγγιση της συσσωρευμένης επίδρασης των ισοτιμιών που ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών, στην οποία περίπτωση τα έσοδα και έξοδα μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που ίσχυαν τις ημερομηνίες των συναλλαγών) και οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων και μεταφέρονται στα αποτελέσματα με την πώληση των επιχειρήσεων αυτών. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή της καθαρής επένδυσης σε επιχείρηση εξωτερικού καθώς και του δανεισμού που έχει χαρακτηριστεί ως αντιστάθμιση της επένδυσης αυτής, καταχωρούνται στα ίδια κεφάλαια. Κατά την πώληση επιχείρησης εξωτερικού, οι συσσωρευμένες συναλλαγματικές διαφορές μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως ως μέρος του κέρδους ή ζημίας από τη πώληση. Η υπεραξία και οι προσαρμογές των εύλογων αξιών που προκύπτουν από την εξαγορά επιχειρήσεων στο εξωτερικό, αντιμετωπίζονται ως στοιχεία ενεργητικού και παθητικού της επιχείρησης εξωτερικού και μετατρέπονται με τις ισοτιμίες της ημερομηνίας ισολογισμού.

3.7 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον σωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Το κόστος μπορεί επίσης να περιλαμβάνει κέρδη ή ζημίες από αντιστάθμιση του συναλλαγματικού κινδύνου κατά την αγορά αυτών των στοιχείων τα οποία είχαν καταχωρηθεί σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στον Όμιλο και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται. Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Κατηγορία Παγίων	Συντελεστής	Ωφέλιμη ζωή
- Κτίρια- τεχνικά έργα	2,5%-4%	25 έως 40 έτη
- Μηχανολογικός εξοπλισμός	4,00%	25 έτη
- Αυτοκίνητα	6,25%	16 έτη
- Λοιπός εξοπλισμός	10,00%	10 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ισολογισμό. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα. Κατά την πώληση ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα. Όταν τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στις εύλογες αξίες τους, το τυχόν αποθεματικό αναπροσαρμογής που υπάρχει στα ίδια κεφάλαια κατά την πώληση, μεταφέρεται στα κέρδη εις νέον.

3.8 Επενδύσεις σε ακίνητα

Τα ακίνητα που κατέχονται με σκοπό τη μακροπρόθεσμη εκμίσθωση ή/και την απόκτηση υπεραξίας, κατατάσσονται ως επενδύσεις σε ακίνητα. Οι επενδύσεις σε ακίνητα καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών εξόδων συναλλαγής. Μετά την αρχική καταχώρηση, οι επενδύσεις σε ακίνητα καταχωρούνται στην εύλογη αξία, όπως αυτή εκτιμάται από εκτιμητή. Η εύλογη αξία προσδιορίζεται από τις αγοραίες τιμές ή αναπροσαρμόζεται, αν κρίνεται απαραίτητο, αναλόγως της φύσης, της τοποθεσίας και της κατάστασης του συγκεκριμένου παγίου. Επιπρόσθετα, σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α.13, η επιμέτρηση της εύλογης αξίας θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη την ικανότητα δημιουργίας ωφελειών από τη μέγιστη και βέλτιστη χρήση του περιουσιακού στοιχείου ή από την πώλησή του σε τρίτον, που θα χρησιμοποιήσει το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο κατά τη μέγιστη και βέλτιστη χρήση του. Εάν η πληροφόρηση για τις εύλογες αξίες δεν είναι διαθέσιμη, χρησιμοποιούνται εκτιμητικές μέθοδοι. Οι εύλογες αξίες των επενδύσεων σε ακίνητα αντανakλούν εισοδήματα από τρέχουσες μισθώσεις, καθώς και παραδοχές για μελλοντικές μισθώσεις, λαμβάνοντας υπόψη τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς. Οι εύλογες αξίες αντανakλούν επίσης, οποιεσδήποτε εκροές αναμένονται για τις επενδύσεις σε ακίνητα. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται στη λογιστική αξία του ακινήτου, μόνο όταν είναι πιθανόν, ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη, τα οποία σχετίζονται με το ακίνητο, θα εισρεύσουν στην εταιρεία και το κόστος του μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Όλες οι άλλες δαπάνες βελτίωσης και συντήρησης καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια της χρήσης, στην οποία πραγματοποιούνται. Για τα ακίνητα που δεν εκτιμώνται από εκτιμητές, η εύλογη αξία προσδιορίζεται με

μεθοδολογία που βασίζεται σε τιμές από πραγματοποιηθείσες εκτιμήσεις. Μεταβολές στην εύλογη αξία καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Εάν μία επένδυση σε ακίνητο μετατραπεί σε ιδιοχρησιμοποιούμενη, κατηγοριοποιείται στα ενσώματα πάγια και η εύλογη αξία της κατά την ημερομηνία της αλλαγής θεωρείται ως το νέο κόστος. Τα ακίνητα που κατασκευάζονται ή αναπτύσσονται για μελλοντική χρήση ως επενδύσεις σε ακίνητα κατατάσσονται στα ενσώματα πάγια και καταχωρούνται στο κόστος μέχρι να ολοκληρωθεί η κατασκευή ή η ανάπτυξή τους, οπότε και αλλάζουν κατηγορία και λογιστικοποιούνται ως επενδύσεις σε ακίνητα. Οι επενδύσεις σε ακίνητα, που διακρατούνται για πώληση, χωρίς να υπόκεινται σε βελτιώσεις, εντάσσονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για πώληση, σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 5.

3.9 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

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 εκτιμάται σε 10 χρόνια. Δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται. Οι δαπάνες που αναλαμβάνονται για την ανάπτυξη συγκεκριμένων λογισμικών που ελέγχονται από τον Όμιλο αναγνωρίζονται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία. Τέτοιες δαπάνες περιλαμβάνουν αμοιβές προσωπικού και αναλογία γενικών εξόδων.

3.10 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία 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 περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένη με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

3.11 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου μηνιαίου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει τα έξοδα σχεδιασμού, το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία των γενικών εξόδων παραγωγής. Χρηματοοικονομικά έξοδα δεν περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρούμενων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

3.12 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ο Όμιλος επιμετρά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατά την αρχική τους αναγνώριση στην εύλογη αξία τους κατά την απόκτηση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Ο Όμιλος αναγνωρίζει αρχικά τις εμπορικές απαιτήσεις χωρίς σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα στην τιμή συναλλαγής τους.

Ταξινόμηση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9 επιμετρούνται μεταγενέστερα στην αρχική τους αναγνώριση στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία.

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού ταξινομούνται σε μια από τις εξής τρεις κατηγορίες:

- **στο αποσβεσμένο κόστος «AC», εφόσον πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:**
 - το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, και
 - βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου (solely payments of principle and interest – SPPI)
- **στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών αποτελεσμάτων απευθείας στην καθαρή θέση «FVTOCI», εφόσον πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:**
 - το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου ο στόχος επιτυγχάνεται τόσο με την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών όσο και με την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, και
 - βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου
- **στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων «FVTPL»: σε κάθε άλλη περίπτωση, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού θα επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.**

Το πρότυπο καταργεί τις υπάρχουσες κατηγορίες του ΔΠΛ 39, ήτοι τις διακρατούμενες μέχρι τη λήξη επενδύσεις, τα δάνεια και απαιτήσεις, και τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού. Η βάση της ταξινόμησης και της επακόλουθης επιμέτρησης εξαρτάται από τους ακόλουθους δύο παράγοντες:

- Το επιχειρησιακό μοντέλο της οντότητας για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.
- Τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών της οντότητας.

Το επιχειρηματικό μοντέλο του Ομίλου αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο ο Όμιλος διαχειρίζεται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές και καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο. Η αξιολόγηση επιχειρηματικού μοντέλου

εκτελείται βάσει σεναρίων που αναμένονται εύλογα από την Εταιρεία και τον Όμιλο και δεν βασίζεται σε σενάρια «χειρότερης περίπτωσης» ή «προσομοίωσης κρίσης».

Η δοκιμή SPPI είναι η δεύτερη προϋπόθεση για την ταξινόμηση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου σε μία από τις κατηγορίες AC ή FVTOCI ή FVTPL από τον Όμιλο. Ειδικότερα, για ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο που πρέπει να επιμετρηθεί σε AC ή FVTOCI, οι συμβατικοί όροι του πρέπει να οδηγούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες στις ταμειακές ροές που να αποτελούνται από πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου αρχικού κεφαλαίου.

Ο Όμιλος ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν διακρατούνται στο πλαίσιο επιχειρηματικών μοντέλων «διακράτησης με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών» («hold to collect») ή «διακράτησης με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών ή πώλησης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων» («hold to collect and sell») σε FVTPL.

Συμμετοχικοί τίτλοι

Η Εταιρεία ταξινομεί τις συμμετοχές σε μετοχικό κεφάλαιο στο πεδίο εφαρμογής των ΔΠΧΠ 9 σε FVTPL εκτός τις συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες που αντιμετωπίζονται λογιστικά σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, το ΔΛΠ 27 Ατομικές οικονομικές καταστάσεις ή το ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες.

3.13 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου και τις τραπεζικές υπεραναλήψεις.

3.14 Στοιχεία μη κυκλοφορούντος ενεργητικού προς πώληση

Τα στοιχεία μη κυκλοφορούντος ενεργητικού (ή ομάδες στοιχείων προς πώληση) ταξινομούνται ως περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται για πώληση και αναγνωρίζονται στην χαμηλότερη μεταξύ λογιστικής αξίας και καθαρής τιμής πώλησης, εάν η λογιστική αξία ανακτάται κυρίως μέσω της πώλησης και όχι από την συνεχή χρήση τους. Αν η οικονομική οντότητα έχει κατατάξει περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα εκποίησης) ως κατεχόμενο προς πώληση, αλλά δεν πληρούνται πλέον τα κριτήρια σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 η οικονομική οντότητα παύει να κατατάσσει το περιουσιακό στοιχείο (ή την ομάδα εκποίησης) ως κατεχόμενο προς πώληση.

3.15 Μετοχικό κεφάλαιο

Τόσο οι κοινές όσο και οι προνομιούχες μετοχές περιλαμβάνονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα έξοδα που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται. Το κόστος κτήσεως ιδίων μετοχών εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας, μέχρι οι ίδιες μετοχές πουληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά έξοδα και φόρους, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

Επισημαίνεται ότι οι προνομιούχες μετοχές της εταιρείας έχουν ταξινομηθεί στα Ίδια Κεφάλαια καθώς όπως αναφέρεται στη σημείωση 14 των οικονομικών καταστάσεων το προνόμιο για τις προνομιούχες μετοχές της Σειράς Β συνίσταται **α)** στην καταβολή ετήσιας απόδοσης που θα υπολογίζεται με βάση ποσοστό 0,75% επί της ονομαστικής τους αξίας εφόσον αποφασιστεί η διανομή μερίσματος από την ΓΣ με απαρτία και αυξημένη

πλειοψηφία και **β**) όλες οι λοιπές μετοχές (κοινές και προνομιούχες) είναι subordinated στις προνομιούχες μετοχές της σειράς αυτής στο προϊόν εκκαθάρισης. Βάσει των παραπάνω χαρακτηριστικών/προνομίων οι μετοχές έχουν ταξινομηθεί στα ίδια κεφάλαια διότι:

- δεν είναι εξοφλήσιμες αφού δεν προβλέπεται εξόφληση τους σε συγκεκριμένη ημερομηνία ή υπό καθορισμένες συνθήκες
- δεν παρέχεται δικαίωμα προαίρεσης (για την εξόφληση τους) στον κάτοχο των μετοχών
- η εταιρεία δεν έχει παρούσα δέσμευση να μεταβιβάσει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στους μετόχους των τίτλων αυτών
- οι διανομές στους κατόχους των προνομιούχων μετοχών, εναπόκεινται στη διακριτική ευχέρεια του εκδότη (εφόσον αποφασιστεί η διανομή μερίσματος από την ΓΣ με απαρτία και αυξημένη πλειοψηφία)
- το προνόμιο στο προϊόν της εκκαθάρισης δεν συνιστά παρούσα δέσμευση για την εταιρεία επειδή η εκκαθάριση δεν συνιστά δικαίωμα των προνομιούχων μετόχων ούτε είναι βέβαιο ότι θα συμβεί ένεκα άλλων γεγονότων ή καταστάσεων

3.16 Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Η Διοίκηση του Ομίλου θεωρεί ότι τα επιτόκια που καταβάλλονται σε σχέση με τα συναφθέντα δάνεια ισοδυναμούν με τα τρέχοντα εύλογα επιτόκια της αγοράς και συνεπώς δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις οποιασδήποτε προσαρμογής της αξίας στην οποία απεικονίζονται οι υποχρεώσεις αυτές. Προνομιούχες μετοχές που είναι υποχρεωτικά εξοφλήσιμες ταξινομούνται ως υποχρεώσεις. Τα μερίσματα αυτών των προνομιούχων μετοχών αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν ο Όμιλος έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.17 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. 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. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. 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.

3.18 Παροχές στο προσωπικό

Το ΔΛΠ 19 διαχωρίζει τις παροχές μετά την συνταξιοδότηση σε Καθορισμένης Παροχής και Καθορισμένης Εισφοράς. Τα πλάνα Καθορισμένης Εισφοράς λογιστικοποιούνται σε ταμειακή βάση, δηλαδή το έξοδο στον Λογαριασμό χρήσης κάθε περιόδου ισούται με την εισφορά που καταβάλλει ο εργοδότης. Η λογιστική αντιμετώπιση των πλάνων Καθορισμένης Παροχής περιλαμβάνει αναλογιστική αποτίμηση, γιατί το πρότυπο αξιώνει το κόστος τους να κατανεμηθεί στην εργασιακή περίοδο κάθε εργαζομένου. Οι αποζημιώσεις του νόμου 2112/20, όπως τροποποιήθηκαν από το νόμο 4093/12, κατατάσσονται ως καθορισμένης παροχής για τους σκοπούς του ΔΛΠ 19. Η αναλογιστική μέθοδος που ακολουθείται είναι η της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (Projected Unit Credit Method). Το τροποποιημένο ΔΛΠ 19 επιβάλλει πλέον :

- τη χρήση επικαιροποιημένων αναλογιστικών παραδοχών κατά τον προσδιορισμό του κόστους τρέχουσας υπηρεσίας και του καθαρού τόκου για την εναπομένουσα περίοδο μετά την τροποποίηση, την περικοπή ή τον διακανονισμό ενός προγράμματος καθορισμένων παροχών.
- την άμεση 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 που περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

3.19 Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και ο Όμιλος θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους. Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, αναβάλλονται και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσωμάτων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με την σταθερή μέθοδο κατά αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

3.20 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις για αποκατάσταση περιβάλλοντος, έξοδα αναδιάρθρωσης και αποζημιώσεις αναγνωρίζονται όταν: α) Υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα παρελθοντικών γεγονότων β) Είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης γ) Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Όπου υπάρχουν διάφορες παρόμοιες υποχρεώσεις, η πιθανότητα ότι θα απαιτηθεί εκροή κατά την εκκαθάριση προσδιορίζεται με την εξέταση της κατηγορίας υποχρεώσεων συνολικά. Πρόβλεψη αναγνωρίζεται ακόμα κι αν η πιθανότητα εκροής σχετικά με οποιοδήποτε στοιχείο που περιλαμβάνεται στην ίδια κατηγορία υποχρεώσεων μπορεί να είναι μικρή.

3.21 Αναγνώριση εσόδων

Η Εταιρεία και ο Όμιλος αναγνωρίζουν έσοδα ώστε να απεικονίζουν τη μεταβίβαση των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες σε ποσό που αντανακλά το αντάλλαγμα το οποίο εκτιμούν ότι δικαιούνται έναντι των εν λόγω αγαθών ή υπηρεσιών. Το έσοδο από συμβάσεις με πελάτες αναγνωρίζεται όταν πληρούνται όλα τα παρακάτω κριτήρια:

- i. Τα μέρη της σύμβασης έχουν εγκρίνει τη σύμβαση και έχουν δεσμευτεί να εκτελέσουν τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους.
- ii. Η Εταιρεία ή ο Όμιλος μπορεί να προσδιορίσει τα δικαιώματα κάθε μέρους αναφορικά με τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν.
- iii. Η Εταιρεία ή ο Όμιλος μπορεί να προσδιορίσει τους όρους πληρωμής για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν.
- iv. Η σύμβαση έχει εμπορική υπόσταση.
- v. Είναι πιθανό η Εταιρεία ή ο Όμιλος να εισπράξει το αντάλλαγμα που δικαιούται έναντι των αγαθών ή των υπηρεσιών που θα μεταβιβαστούν στον πελάτη.

Το σχετικό έσοδο επιμετράται στην εύλογη αξία του εισπραχθέντος ανταλλάγματος, καθαρό από φόρο προστιθέμενης αξίας, επιστροφές, εκπτώσεις και χρεώσεις φόρων ή τελών. Όλοι οι φόροι και οι σχετικές χρεώσεις που εισπράττει ο Όμιλος από τους επιβάτες για λογαριασμό τρίτων καταχωρούνται σε καθαρή βάση. Το ποσό του εσόδου θεωρείται ότι μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα όταν όλες οι ενδεχόμενες δεσμεύσεις που σχετίζονται με την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών έχουν επιλυθεί.

Τα παρακάτω συγκεκριμένα κριτήρια αναγνώρισης θα πρέπει, επίσης, να ικανοποιούνται κατά την αναγνώριση του εσόδου:

(α) Πωλήσεις αγαθών

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

Ωστόσο υφίστανται περιπτώσεις όπου η μεταξύ των μερών συμφωνία προβλέπει τιμολόγηση πριν από την παράδοση (Bill & Hold). Το γεγονός αυτό αποτελεί μια σύμβαση βάσει της οποίας η οικονομική οντότητα τιμολογεί τον πελάτη για ένα προϊόν, αλλά η οικονομική οντότητα συνεχίζει να έχει στη φυσική κατοχή της το προϊόν, έως ότου αυτό μεταβιβαστεί στον πελάτη σε μελλοντικό χρονικό σημείο. Στην περίπτωση αυτή ο Όμιλος αναγνωρίζει το έσοδο από την πώληση εφόσον ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο αυτού κατά τα οριζόμενα στο ΔΠΧΑ 15. Για να θεωρηθεί ότι ο πελάτης έχει αποκτήσει τον έλεγχο του προϊόντος σε μια συμφωνία που προβλέπει τιμολόγηση πριν από την παράδοση, πρέπει να πληρούνται όλα τα ακόλουθα κριτήρια:

- πρέπει να υπάρχει ουσιαστικός λόγος για τη σύναψη συμφωνίας που προβλέπει την τιμολόγηση πριν από την παράδοση
- πρέπει το προϊόν να αναγνωρίζεται χωριστά ως ιδιοκτησία του πελάτη
- πρέπει το προϊόν να είναι έτοιμο για φυσική μεταβίβαση στον πελάτη και
- ο Όμιλος δεν μπορεί να έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει το προϊόν ή να το διαθέσει σε άλλον πελάτη

(β) 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.

(γ) 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 προεξοφλούμενων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

(δ) Μερίσματα

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

3.22 Μισθώσεις

Η Εταιρεία προχώρησε στην υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» από την 1η Ιανουαρίου 2018. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο αναγνώρισης των μισθώσεων στις οικονομικές καταστάσεις. Με την υιοθέτηση του προτύπου ο Όμιλος ως μισθωτής αναγνωρίζει στην κατάσταση οικονομικής θέσης δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεις μίσθωσης, την ημερομηνία που τα μισθωμένα πάγια καθίστανται διαθέσιμα για χρήση. Η λογιστική αντιμετώπιση των μισθώσεων για τους εκμισθωτές παραμένει ίδια με αυτή του ΔΛΠ 17. Οι λογιστικές πολιτικές αναφορικά με τις μισθώσεις αναλύονται παρακάτω.

(α) Εταιρεία Ομίλου ως μισθώτρια

Ο Όμιλος και η Εταιρεία μισθώνουν διάφορα στοιχεία του ενεργητικού όπως κτίρια και μεταφορικά μέσα. Ως μισθωτής, με την προηγούμενη λογιστική πολιτική, ο Όμιλος και η Εταιρεία ταξινομούσαν τις μισθώσεις ως λειτουργικές ή χρηματοδοτικές με βάση την αξιολόγηση εάν μεταβιβάζονται όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που έχουν σχέση με την κυριότητα ενός στοιχείου του ενεργητικού, ανεξάρτητα από την τελική μεταβίβαση ή μη του τίτλου κυριότητας του στοιχείου αυτού. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16, αναγνωρίζεται το δικαίωμα χρήσης των στοιχείων του ενεργητικού και οι υποχρεώσεις μίσθωσης για τις περισσότερες από τις μισθώσεις στις οποίες αντισυμβάλλεται ως μισθωτής, εκτός από μισθώσεις μικρής αξίας, οι πληρωμές των οποίων συνεχίζουν να καταχωρούνται με σταθερή μέθοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού σχετίζονται αποκλειστικά και μόνο με τις μισθώσεις μεταφορικών μέσων με τις παρακάτω και παρουσιάζονται στο κονδύλι «Δικαιώματα χρήσης ΔΠΧΑ 16».

Ο Όμιλος απεικονίζει τις υποχρεώσεις μίσθωσης στα κονδύλια «Λοιπές προβλέψεις & λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» και «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση. Κάθε μίσθωμα κατανέμεται ανάμεσα στην υποχρέωση μίσθωσης και τον τόκο, ο οποίος χρεώνεται στα αποτελέσματα σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο για το υπόλοιπο της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης σε κάθε περίοδο.

Τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αρχικά επιμετρούνται στο κόστος τους, και στη συνέχεια μειώνονται κατά το ποσό της συσσωρευμένης απόσβεσης και τυχόν απομείωσης. Το δικαίωμα χρήσης αποσβάζεται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου ή της διάρκειας μίσθωσής του, με τη σταθερή μέθοδο. Η αρχική επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αποτελείται από:

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

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

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των:

- σταθερών μισθωμάτων (συμπεριλαμβανομένου και των «κατ' ουσίαν» σταθερών μισθωμάτων),
- μεταβλητών μισθωμάτων, που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη,
- υπολειμματικής αξίας, που αναμένεται να πληρωθεί,
- τιμής εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, εάν ο εκμισθωτής είναι σχεδόν σίγουρος ότι θα εξασκήσει το δικαίωμα,
- κυρώσεων λήξης μιας μίσθωσης, εάν ο εκμισθωτής επιλέξει αυτό το δικαίωμα.

Μετά την αρχική τους επιμέτρηση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται από το χρηματοοικονομικό κόστος τους και μειώνονται από την πληρωμή των μισθωμάτων. Τέλος, επανεκτιμώνται όταν υπάρχει αλλαγή: α) στα μισθώματα εξαιτίας αλλαγής κάποιου δείκτη, β) στην εκτίμηση του ποσού της υπολειμματικής αξίας, που αναμένεται να πληρωθεί, ή γ) στην αξιολόγηση ενός δικαιώματος επιλογής αγοράς ή επέκτασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι θα εξασκηθεί ή ενός δικαιώματος επιλογής λήξης της σύμβασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι δεν θα εξασκηθεί.

(β) Εταιρεία Ομίλου ως εκμισθώτρια

Όταν πάγια εκμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, η παρούσα αξία των μισθωμάτων καταχωρείται ως απαίτηση. Η διαφορά μεταξύ του μικτού ποσού της απαίτησης και της παρούσας αξίας της απαίτησης καταχωρείται ως αναβαλλόμενο χρηματοοικονομικό έσοδο. Το έσοδο από την εκμίσθωση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής επένδυσης, η οποία αντιπροσωπεύει μια σταθερή περιοδική απόδοση. Πάγια που εκμισθώνονται με λειτουργικές μισθώσεις περιλαμβάνονται στις ενσώματες ακινητοποιήσεις του ισολογισμού. Αποσβένονται κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους σε βάση συνεπή με παρόμοιες ιδιόκτητες ενσώματες ακινητοποιήσεις. Το έσοδο του ενοικίου (καθαρό από τυχόν κίνητρα που δόθηκαν στους μισθωτές) αναγνωρίζεται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης.

3.23 Διανομή μερισμάτων

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

3.24 Διακοπείσες δραστηριότητες

Μία διακοπείσα δραστηριότητα αποτελεί συστατικό μέρος μιας οικονομικής οντότητας που έχει είτε διατεθεί είτε καταταχθεί ως κατεχόμενη προς πώληση και: α) αντιπροσωπεύει ένα ξεχωριστό μεγάλο τμήμα επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή μία γεωγραφική περιοχή εκμεταλλεύσεων β) αποτελεί μέρος ενός ενιαίου, συντονισμένου προγράμματος εκποίησης ενός μεγάλου τμήματος δραστηριοτήτων ή μιας γεωγραφικής περιοχής εκμεταλλεύσεων ή γ) είναι θυγατρική που αποκτήθηκε αποκλειστικά με προοπτική να επαναπωληθεί.

Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:

α) ένα ενιαίο κονδύλι στην όψη της κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων που περιλαμβάνει το σύνολο: i) του μετά από φόρους κέρδους ή ζημίας των διακοπεισών δραστηριοτήτων και ii) του μετά από φόρους κέρδους ή ζημίας που αναγνωρίστηκε κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης ή κατά την εκποίηση των περιουσιακών στοιχείων ή των ομάδων εκποίησης που συνιστούσαν τη διακοπείσα δραστηριότητα.

β) μια ανάλυση του ενιαίου κονδυλίου του στοιχείου α) σε: i) έσοδα, έξοδα και προ φόρων κέρδους ή ζημίας των διακοπεισών δραστηριοτήτων, ii) τον σχετικό φόρο εισοδήματος βάσει του ΔΛΠ 12, iii) το κέρδος ή ζημία που αναγνωρίστηκε κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης ή κατά την εκποίηση των περιουσιακών στοιχείων ή της ομάδας εκποίησης (των ομάδων εκποίησης) που συνιστούσαν τη διακοπείσα δραστηριότητα.

γ) καθαρές ταμιακές ροές που αφορούν στις λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες των διακοπεισών δραστηριοτήτων.

Η οικονομική οντότητα παρουσιάζει εκ νέου τις γνωστοποιήσεις για προγενέστερες περιόδους που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις ώστε οι γνωστοποιήσεις να σχετίζονται με όλες τις εκμεταλλεύσεις που έχουν διακοπεί μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού της τελευταίας περιόδου που παρουσιάζεται.

3.25 Καθορισμός της εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών μέσων

Εύλογη αξία ορίζεται ως η τιμή στην οποία θα πωληθεί ένα περιουσιακό στοιχείο ενεργητικού (χρηματοοικονομικό ή μη) ή η τιμή που θα καταβληθεί για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης (χρηματοοικονομικής ή μη) σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Στην επιμέτρηση της εύλογης αξίας υποθέτουμε ότι η συναλλαγή για την πώληση του περιουσιακού στοιχείου ή τη μεταβίβαση της υποχρέωσης λαμβάνει χώρα είτε: (i) στην κύρια αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση ή (ii) ελλείψει κύριας αγοράς, στην πλέον συμφέρουσα αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση. Ένα χρηματοοικονομικό μέσο θεωρείται ότι είναι διαπραγματεύσιμο σε μια κύρια αγορά αν οι τιμές διαπραγμάτευσης είναι άμεσα και τακτικά διαθέσιμες από ένα χρηματιστήριο, μεσίτη, επιχειρηματικό τομέα, μια υπηρεσία τιμολόγησης ή ένα ρυθμιστικό φορέα και αυτές οι τιμές εκφράζουν τρέχουσες και τακτικά διενεργούμενες αγοραίες συναλλαγές σε καθαρά εμπορική βάση. Μια οντότητα δεν χρειάζεται να πραγματοποιήσει εξαντλητική έρευνα όλων των πιθανών αγορών για να εντοπίσει την κύρια αγορά ή, απουσία κύριας αγοράς, την πλέον συμφέρουσα αγορά, αλλά λαμβάνει υπόψη της όλες τις ευλόγως διαθέσιμες πληροφορίες. Απουσία σχετικών αποδείξεων για το αντίθετο, η αγορά στην οποία μια οντότητα θα πραγματοποιούσε κανονικά μια συναλλαγή για την πώληση του περιουσιακού στοιχείου ή τη μεταβίβαση της υποχρέωσης θεωρείται ότι είναι η κύρια αγορά ή, απουσία κύριας αγοράς, η πλέον συμφέρουσα αγορά. Εάν υπάρχει κύρια αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση, η επιμέτρηση της εύλογης αξίας αντιπροσωπεύει την τιμή στην αγορά αυτή (είτε η τιμή αυτή είναι άμεσα παρατηρήσιμη, είτε εκτιμάται με τη χρήση άλλης τεχνικής αποτίμησης), ακόμα και εάν η τιμή σε μια διαφορετική αγορά είναι ενδεχομένως περισσότερο συμφέρουσα κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Το ΔΠΧΑ 13 καθορίζει την ιεραρχία των μοντέλων αποτίμησης σχετικά με την αντικειμενικότητα των στοιχείων που χρησιμοποιούνται σε αυτά τα μοντέλα (παρατηρήσιμα ή μη στοιχεία). Τα παρατηρήσιμα δεδομένα βασίζονται σε δεδομένα της αγοράς και αντλούνται από ανεξάρτητες πηγές, τα μη παρατηρήσιμα δεδομένα αναφέρονται σε παραδοχές της Διοίκησης. Ο Όμιλος και η Εταιρεία υπολογίζουν την εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων στηριζόμενοι σε σχετικό πλαίσιο που κατατάσσει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε μια ιεραρχία τριών επιπέδων με βάση τα δεδομένα που χρησιμοποιούνται για την αποτίμησή τους, όπως περιγράφεται κατωτέρω:

Επίπεδο 1: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία όλα τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία είναι βασισμένα (είτε άμεσα είτε έμμεσα) σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Επίπεδο 3: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία δεν είναι βασισμένα σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

4. Ουσιώδεις λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα, ωστόσο επανεξετάζονται διαρκώς σύμφωνα με τα ιστορικά δεδομένα και τις προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα.

Ωφέλιμες ζωές των βιομηχανοστασιών και εξοπλισμός σύγχρονης τεχνολογίας: Η διοίκηση του ομίλου προσδιορίζει τις εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές και τις σχετικές αποσβέσεις των βιομηχανοστασιών και του μηχανολογικού εξοπλισμού. Προκειμένου για την εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής των μηχανημάτων και των τεχνικών εγκαταστάσεων του βιομηχανοστασίου της μητρικής εταιρείας στον Νομό Έβρου χρησιμοποιήθηκαν οι εκτιμήσεις εμπειρογνομώνων των οίκων κατασκευής του εργοστασίου. Η διοίκηση θα αυξήσει τις αποσβέσεις όταν οι ωφέλιμες ζωές καταστούν μικρότερες και θα προβεί σε επανεκτιμήσεις της αξίας των παγίων που απαξιώνονται τεχνολογικά.

Εύλογη αξία εμπορικών απαιτήσεων: Η κρίση της διοίκησης αναφορικά με την εκτίμηση για την ανακτησιμότητα των απαιτήσεων αποτελεί σημαντικό στοιχείο για την αξιολόγηση των υπολοίπων ως επισφαλή ή μη και την επιμέτρηση τυχόν απομείωσης της αξίας τους. Η κρίση της διοίκησης βασίζεται στα τελευταία επίκαιρα στοιχεία, ωστόσο το γενικότερο μακροοικονομικό περιβάλλον και η οικονομική κρίση ενδεχομένως να οδηγήσουν σε διαφορετικά δεδομένα.

Εύλογη αξία αποθεμάτων: Οι κρίσεις και οι γνώσεις της διοίκησης αναφορικά με την απαξίωση ή όχι του υπολοίπου των αποθεμάτων υπόκειται τόσο σε υποκειμενικά (κρίση σε ότι αφορά τη χρήση του αποθέματος) όσο και σε αντικειμενικά κριτήρια (φυσική καταλληλότητα του αποθέματος).

Απομείωση Ενσώματων Παγίων : Τα ενσώματα 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 λόγω χρήσης η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή την μονάδα ταμειακής ροής και επιλέγει τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης για να υπολογίσει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών. Η μελλοντική εκτίμηση ταμειακών ροών, οι παραδοχές και το οικονομικό περιβάλλον συνιστούν εκ φύσεως παράγοντες αβεβαιότητας.

5. Πληροφόρηση κατά τομέα

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 8 ως τομείς μιας οικονομικής οντότητας προδιαγράφονται αυτοί που εξετάζονται εσωτερικά από τη Διοίκηση ως σημαντικοί στα πλαίσια αξιολόγησης τομεακών αποδόσεων και κινδύνων. Η θυγατρική EMOS Bulgaria EAD εξετάζεται διακεκριμένα από την Διοίκηση και παρουσιάζεται επομένως ως τομέας.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	ΑΚΡΙΤΑΣ Α.Ε.	EMOS Bulgaria EOOD	ΕΝΔΟΤΟΜΕΑΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	33.492.230	-	-	33.492.230
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	465.487	227	(122)	465.593
Λοιπό ενεργητικό	17.299.594	52.331	(49.035)	17.302.890
Σύνολο ενεργητικού	51.257.311	52.558	(49.156)	51.260.713
Σύνολο υποχρεώσεων	39.630.959	43.093	(39.289)	39.634.763
Προσθήκες μη κυκλοφοριακών περιουσιακών στοιχείων	700.553	1.340	-	701.893

ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΤΟΜΕΑ	ΑΚΡΙΤΑΣ Α.Ε.	EMOS Bulgaria EOD	ΕΝΔΟΤΟΜΕΑΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Κύκλος εργασιών	40.587.866	400.941	(400.899)	40.587.907
Μικτό αποτέλεσμα	5.948.393	90.798	-	6.039.191
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(2.035.026)	(2.098)	-	(2.037.125)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	0	26	-	26
Καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	(2.035.026)	(2.073)	-	(2.037.099)
Επενδυτικά αποτελέσματα	(10.803)	-	-	(10.803)
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	17.651.573	2.967	-	17.654.540
Φόρος εισοδήματος	(1.979.477)	(333)	-	(1.979.810)
Καθαρά κέρδη	15.672.096	2.634	-	15.674.730
Αποσβέσεις	2.780.162	3.816	-	2.783.978

Οι πωλήσεις του Ομίλου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες κατά κατηγορία έχουν ως εξής :

Κατηγορία προϊόντων / εμπορευμάτων	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Επενδεδυμένη μοριοσανίδα – Μελαμίνη	36.241.186	36.540.077
Μη επενδεδυμένη μοριοσανίδα - Akripan	2.449.747	4.746.786
Polytheta / Postforming	1.683.399	1.921.621
Εμπορεύματα / Α ύλες / Λοιπά	213.534	213.381
Σύνολο	40.587.866	43.421.865

Οι γεωγραφικές πωλήσεις του Ομίλου κατά εμπορική διεύθυνση έχουν ως εξής :

Γεωγραφική ανάλυση πωλήσεων	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Εσωτερικού	34.396.605	36.790.191
Εξωτερικού / ΕΕ	2.782.887	3.330.160
Εξωτερικού / Τρίτων Χωρών	3.408.373	3.301.515
Σύνολο	40.587.866	43.421.865

6. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία & δικαιώματα χρήσης ΔΠΧΑ 16

Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία

Τα οικόπεδα και οι κτιριακές εγκαταστάσεις της μητρικής εταιρείας αποτιμήθηκαν κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ (01.01.2004) στο τεκμαιρόμενο κόστος (deemed cost), σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΛΠ 1. Ως «τεκμαιρόμενο» κόστος θεωρείται η εύλογη αξία των παγίων κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ, η οποία προσδιορίστηκε μετά από μελέτη ανεξάρτητου οίκου εκτιμητών. Οι εκτιμήσεις έγιναν βάσει της αγοραίας αξίας. Κατά την 31.12.2023, προς εξασφάλιση των δανείων της Εταιρείας και όσον αφορά τα κάτωθι ακίνητα, έχουν εγγραφεί προσημειώσεις ποσού **25 εκατ. ευρώ ανά ακίνητο**:

- Οικόπεδο μετά του βιομηχανικού συγκροτήματος και του εξοπλισμού αυτού, στον Προβατώνα Έβρου
- Αστικό ακίνητο (Διαμέρισμα και θέση στάθμευσης) επί της Λ. Νίκης 9 στη Θεσσαλονίκη
- Κτιριακό συγκρότημα (Έδρα εταιρείας) επί της οδού Σ. Οικονόμου στην Αλεξανδρούπολη
- Οικόπεδο μετά των εγκαταστάσεων επ' αυτού (κέντρο διανομής – γραφεία) στη Νέα Αγχίαλο Θεσσαλονίκης

Πίνακες Παγίων – Τρέχουσα Χρήση :

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ								
Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφ. Μέσα	Μεταφ. Μέσα ΔΠΧΑ 16	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολα
Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2022	6.376.934	17.910.724	58.145.196	1.108.834	464.655	1.187.927	2.790	85.197.060
Προσθήκες περιόδου	-	40.700	635.686		128.435	9.998	1.200	816.019
Πωλήσεις περιόδου	-		(32.859)	(80.804)				(113.663)
Μεταφορές	-	-	2.790				(2.790)	-
Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2023	6.376.934	17.951.424	58.750.812	1.028.030	593.090	1.197.926	1.200	85.899.416
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2022	-	7.624.150	41.050.856	1.026.004	286.090	1.094.842	-	51.081.942
Αποσβέσεις περιόδου	-	414.293	2.246.989	10.542	72.280	16.281	-	2.760.384
Αποσβέσεις πωληθέντων	-		(19.056)	(80.804)			-	(99.861)
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2023	-	8.038.443	43.278.789	955.741	358.370	1.111.123	-	53.742.465
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	6.376.934	9.912.981	15.472.024	72.289	234.720	86.803	1.200	32.156.951

Ο ΟΜΙΛΟΣ

Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφ. Μέσα	Μεταφ. Μέσα ΔΠΧΑ 16	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολα
Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2022	6.376.934	17.910.724	58.145.196	1.108.834	482.358	1.195.865	2.790	85.222.700
Προσθήκες περιόδου	-	40.700	635.686	-	129.775	9.998	1.200	817.359
Πωλήσεις περιόδου	-	-	(32.859)	(80.804)	-	-	-	(113.663)
Μεταφορές	-	-	2.790	-	-	-	(2.790)	-
Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2023	6.376.934	17.951.424	58.750.812	1.028.030	612.133	1.205.863	1.200	85.926.396
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2022	-	7.624.150	41.050.856	1.026.004	291.550	1.102.780	-	51.095.340
Αποσβέσεις περιόδου	-	414.293	2.246.989	10.542	76.096	16.281	-	2.764.200
Αποσβέσεις πωληθέντων	-	-	(19.056)	(80.804)	-	-	-	(99.861)
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2023	-	8.038.443	43.278.789	955.741	367.646	1.119.060	-	53.759.679
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	6.376.934	9.912.981	15.472.024	72.289	244.487	86.803	1.200	32.166.717

Πίνακες Παγίων – Προηγούμενη Χρήση :

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ								
Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφ. Μέσα	Μεταφ. Μέσα ΔΠΧΑ 16	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολα
Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2021	6.376.934	17.898.874	57.587.788	1.184.357	315.948	1.172.948	50.486	84.587.336
Προσθήκες περιόδου	-	11.850	557.407	-	148.707	14.979	2.790	735.733
Καταστροφές / Διαγραφές / Μειώσεις	-	-	-	(75.523)	-	-	-	(75.523)
Μεταφορές	-	-	-	-	-	-	(50.486)	(50.486)
Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2022	6.376.934	17.910.724	58.145.196	1.108.834	464.655	1.187.927	2.790	85.197.060
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2021	-	7.209.989	38.717.856	1.090.274	218.526	1.079.525	-	48.316.170
Αποσβέσεις περιόδου	-	414.162	2.333.000	11.253	67.563	15.317	-	2.841.295
Συσσωρευμένες αποσβέσεις μειώσεων	-	-	-	(75.523)	-	-	-	(75.523)
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2022	-	7.624.150	41.050.856	1.026.004	286.090	1.094.842	-	51.081.942
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	6.376.934	10.286.574	17.094.339	82.831	178.566	93.085	2.790	34.115.118

Ο ΟΜΙΛΟΣ								
Πίνακας μεταβολών ενσώματων παγίων	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφ. Μέσα	Μεταφ. Μέσα ΔΠΧΑ 16	Έπιπλα κλπ εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολα
Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2021	6.376.934	17.898.874	57.587.788	1.184.357	332.791	1.180.886	50.486	84.612.116
Προσθήκες περιόδου	-	11.850	557.407	-	149.567	14.979	2.790	736.593
Καταστροφές / Διαγραφές / Μειώσεις	-	-	-	(75.523)	-	-	-	(75.523)
Μεταφορές	-	-	-	-	-	-	(50.486)	(50.486)
Κόστος ή εκτίμηση 31.12.2022	6.376.934	17.910.724	58.145.196	1.108.834	482.358	1.195.865	2.790	85.222.700
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2021	-	7.209.989	38.717.856	1.090.274	219.708	1.087.463	-	48.325.289
Αποσβέσεις περιόδου	-	414.162	2.333.000	11.253	71.842	15.317	-	2.845.574
Συσσωρευμένες αποσβέσεις μειώσεων	-	-	-	(75.523)	-	-	-	(75.523)
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2022	-	7.624.150	41.050.856	1.026.004	291.550	1.102.780	-	51.095.340
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	6.376.934	10.286.574	17.094.339	82.831	190.808	93.085	2.790	34.127.360

Από τον έλεγχο της ανακτήσιμης αξίας των ενσώματων παγίων δεν προέκυψε ζήτημα απομείωσης. Η ανακτήσιμη αξία (Value in use) του εργοστασίου ως ΜΔΤΡ προσδιορίστηκε με την μέθοδο των προεξοφλημένων ταμειακών ροών βάσει του Επιχειρηματικού Σχεδίου της εταιρείας. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιήθηκε είναι το μεσοσταθμικό κόστος των χρησιμοποιούμενων κεφαλαίων (wacc) και ανήλθε σε 11,5%. Οι κρίσιμες παραδοχές σχετίζονται με το ύψος των μελλοντικών πωλήσεων και το περιθώριο Ebitda. Οι προϋπολογισθείσες πωλήσεις της προσεχούς πενταετίας ανέρχονται κατά μέσο όρο σε 47,2 εκατ. € ετησίως και το μέσο περιθώριο Ebitda σε 10%.

Έτος	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	0	1	2	3	4	5
Κύκλος Εργασιών	40.587.866	42.525.000	45.077.000	47.781.000	50.170.000	50.672.000
Ρυθμός μεταβολής (%)		4,77%	6,00%	6,00%	5,00%	1,00%
EBITDA	4.250.301	4.253.000	4.508.000	4.778.000	5.017.000	5.067.000
EBITDA Margin	10,47%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%
Επενδύσεις σε πάγιο εξοπλισμό	700.553	1.300.000	1.105.000	1.105.000	1.105.000	1.105.000
Ελεύθερες Ταμειακές Ροές (FCF)	3.549.748	2.953.000	3.403.000	3.673.000	3.912.000	3.962.000
Wacc	11,50%	11,50%	11,50%	11,50%	11,50%	11,50%
Καθαρή Παρούσα αξία (NPV)		2.648.430	2.737.236	2.649.698	2.531.042	2.299.006

Ανάλυση ευαισθησίας για μεταβολές στις πωλήσεις	Βασικό σενάριο	Μεταβολή πωλήσεων			
		5%	10%	-5%	-10%
Καθαρή Παρούσα αξία (NPV) 5 ετών	12.865.412	13.718.725	14.572.354	12.010.979	11.156.770
Υπολειμματική αξία	19.991.358	21.272.985	22.549.565	18.714.777	17.433.150
Σύνολο	32.856.770	34.991.709	37.121.919	30.725.756	28.589.920
Λογιστική αξία	28.344.512	28.344.512	28.344.512	28.344.512	28.344.512
Εκτίμηση απομείωσης	-	-	-	-	-

Ανάλυση ευαισθησίας για μεταβολές στο επιτόκιο προεξόφλησης WACC	Βασικό σενάριο	WACC			
		9,5%	10,5%	12,5%	13,5%
Καθαρή Παρούσα αξία (NPV) 5 ετών	12.865.412	14.275.981	13.894.479	13.177.500	12.840.446
Υπολειμματική αξία	19.991.358	28.190.735	24.372.491	18.716.644	16.580.115
Σύνολο	32.856.770	42.466.716	38.266.970	31.894.144	29.420.560
Λογιστική αξία	28.344.512	28.344.512	28.344.512	28.344.512	28.344.512
Εκτίμηση απομείωσης	-	-	-	-	-

Δικαιώματα χρήσης παγίων ΔΠΧΑ 16

Ο Όμιλος εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 16 σε σχέση με τις μισθώσεις. Τα μισθώματα που Όμιλος εκτίμησε ότι πληρούν τις σχετικές προϋποθέσεις αναγνώρισης του προτύπου, αφορούν Leasing μεταφορικών μέσων. Στο πλαίσιο της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16, και εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις αναγνώρισης, οι μισθώσεις παγίων είτε λειτουργικές είτε χρηματοδοτικές, αντιμετωπίζονται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις και κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Το επιτόκιο προεξόφλησης εκτιμήθηκε σε 5,5% καθώς εκτιμάται ότι αντανακλά το επιτόκιο χρηματοδότησης που θα λάμβανε η εταιρεία για τη χρηματοδότηση της αγοράς των εν λόγω μεταφορικών μέσων μέσω μακροπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του

χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους. Μισθώσεις όπου ουσιωδώς οι κίνδυνοι και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Στην κλειόμενη χρήση, και όσον αφορά την Εταιρεία, από το σύνολο των καταβαλλόμενων μισθωμάτων της περιόδου ποσού ευρώ 96.358 ευρώ, ποσό 83.306 ευρώ αναγνωρίστηκε ως μίσθωμα με βάσει τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 16 ενώ ποσό 11.125,50 ευρώ επιβάρυνε τα αποτελέσματα της εταιρείας καθώς κρίθηκε ότι δεν πληροί τα κριτήρια αναγνώρισης με βάση το σχετικό πρότυπο. Αντίστοιχα και όσον αφορά τις ενοποιούμενες θυγατρικές εταιρείες το σύνολο των καταβαλλόμενων μισθωμάτων ποσού 4.405 ευρώ αναγνωρίστηκε ως μίσθωμα με βάσει τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 16. Στον παρακάτω πίνακα αποτυπώνεται η ταξινόμηση των αναγνωριζόμενων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων στα επιμέρους κονδύλια του ισολογισμού:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		Κατάσταση Οικονομικής Θέσης
	31/12/23	31/12/22	31/12/23	31/12/22	
Ταξινόμηση κονδυλίων ΔΠΧΑ 16 στην κατάσταση οικονομικής θέσης					
Δικαιώματα χρήσης ΔΠΧΑ 16	612.133	482.358	593.090	464.655	Δικαιώματα χρήσης ΔΠΧΑ 16
Αποσβεσμένα δικαιώματα χρήσης ΔΠΧΑ 16	(367.646)	(291.550)	(358.370)	(286.090)	Δικαιώματα χρήσης ΔΠΧΑ 16
Αναπόσβεστα δικαιώματα χρήσης	244.487	190.808	234.720	178.566	
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από δικαιώματα χρήσης ΔΠΧΑ 16	178.853	141.924	171.682	129.153	Λοιπές προβλέψεις & λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από δικαιώματα χρήσης ΔΠΧΑ 16	72.977	57.645	68.945	54.567	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
Σύνολο Υποχρεώσης	251.830	199.570	240.627	183.721	
Αναβαλλόμενος φόρος (+) απαίτηση / (-) Υποχρέωση	1.299	1.484	1.299	1.134	Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

Η ληκτότητα των υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις αποτυπώνεται στον παρακάτω πίνακα:

Υποχρεώσεις μισθωμάτων	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/23	31/12/22	31/12/23	31/12/22
< 1 έτος	72.977	58.026	68.945	54.567
1 έως 5 έτη	178.853	139.279	171.682	129.153
Συνολικά	251.829	197.304	240.627	183.721

7. Επενδύσεις σε ακίνητα

Τα επενδυτικά ακίνητα εκτιμώνται στην εύλογη αξία η οποία προσδιορίζεται από τις αγοραίες τιμές.

Επενδύσεις σε ακίνητα	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Στην αρχή της περιόδου	1.570.000	1.582.000
Πωλήσεις / Διαγραφές	-	-
Κέρδη/ (ζημίες) επανεκτίμησης	-	(12.000)
Στο τέλος της περιόδου	1.570.000	1.570.000
Επενδύσεις σε ακίνητα	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Έσοδα από μισθώματα	27.565	34.594
Άμεσα λειτουργικά έξοδα σχετικά με επενδύσεις σε ακίνητα	3.019	903

8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν κυρίως άδειες χρήσης λογισμικού SAP.

Άυλα πάγια	Ο Όμιλος	Η Εταιρεία
Κόστος ή εκτίμηση 01.01.2021	663.431	658.342
Προσθήκες περιόδου	12.969	12.969
Σύνολα 31.12.2022	676.400	671.311
Αποσβέσεις 01.01.2021	(535.252)	(530.163)
Αποσβέσεις περιόδου	(19.778)	(19.778)
Αποσβέσεις 31.12.2022	(555.031)	(549.942)
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	121.369	121.369

9. Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού των επενδύσεων σε θυγατρικές εταιρίες έχει ως εξής :

Επενδύσεις σε θυγατρικές	EMOS Bulgaria EOOD
Αξία κτήσης 31.12.2022	-
Αυξήσεις Μ.Κ. χρήσης	51
Καθαρή θέση Akritas Bulgaria EAD που αναγνωρίστηκε ως αποθεματικό στην EMOS Bulgaria EOOD	68
Αξία κτήσης 31.12.2023	119
Προβλέψεις απομείωσης έναρξης περιόδου	-
Προβλέψεις απομείωσης χρήσης	-
Υπόλοιπο 31.12.2023	119

Η εταιρεία αποτιμά τη συμμετοχή της στην θυγατρική εταιρεία EMOS Bulgaria με βάση το ΔΛΠ 27 και την μέθοδο της καθαρής θέσης.

10. Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/23	31/12/22	31/12/23	31/12/22
Δοσμένες εγγυήσεις	343.898	335.974	343.898	335.974
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση θυγατρικής	225	225	-	-
Λοιπές συμμετοχές	100	-	100	-
Σύνολο	344.223	336.199	343.998	335.974

Βλέπε και σημείωση 17 “Αναβαλλόμενη φορολογία”.

11. Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρίας αναλύονται ως εξής :

Αποθέματα	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/23	31/12/22	31/12/23	31/12/22
Εμπορεύματα	570.017	659.467	570.017	659.398
Έτοιμα προϊόντα & ημιτελή	8.388.687	6.190.026	8.388.687	6.190.026
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	2.565.766	2.360.851	2.565.766	2.360.851
Λοιπά αποθέματα	507.342	447.597	507.342	447.597
Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων & αγορές υπό παραλαβή	198.702	261.787	198.702	261.787
Μείον : Προβλέψεις απομείωσης	(1.321.000)	(1.551.000)	(1.321.000)	(1.551.000)
Σύνολο	10.909.514	8.368.728	10.909.514	8.368.659

Το κόστος των αποθεμάτων που καταχωρήθηκε ως έξοδο στο κόστος πωληθέντων του Ομίλου αναλύεται ως εξής:

Κόστος πωληθέντων	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Εμπορεύματα	73.337	85.805	73.337	85.805
Προϊόντα	32.539.170	35.433.997	32.539.170	35.433.997
A & B ύλες	320.503	1.003.419	10.361	5.820
Επίδραση διεταιρικών συναλλαγών	(400.899)	(1.108.056)	-	-
Ιδιόχρηση αποθεμάτων	(18.781)	(23.059)	(18.781)	(23.059)
Κόστος αποθεμάτων	32.513.330	35.392.106	32.604.087	35.502.563
Άμεσα έξοδα πωλήσεων	2.035.386	2.379.501	2.035.386	2.379.501
Σύνολο	34.548.716	37.771.607	34.639.472	37.882.064

12. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις και λοιπά κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού

Απαιτήσεις	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/23	31/12/22	31/12/23	31/12/22
Πελάτες	6.008.553	5.658.346	6.008.553	5.656.276
Αξιόγραφα εισπρακτέα	7.915.274	8.575.179	7.915.274	8.575.179
Προβλέψεις απομείωσης	(8.140.540)	(8.140.540)	(8.140.000)	(8.140.000)
Απαιτήσεις από πελάτες	5.783.288	6.092.986	5.783.827	6.091.455
Λοιποί χρεώστες	276.175	309.570	272.691	245.792
Προβλέψεις απομείωσης λοιπών χρεωστών	(175.016)	(175.016)	(175.016)	(175.016)
Έξοδα επομένων περιόδων	56.401	52.434	56.401	52.434
Εισπρακτέες αποζημιώσεις	3.808	-	3.808	-
Εκπτώσεις επί αγορών υπό διακανονισμό	8.424	-	8.424	-
Δεσμευμένοι λογαριασμοί διαθεσίμων	58.600	-	58.600	-
Λοιπές απαιτήσεις	228.393	186.988	224.908	123.210
Σύνολο απαιτήσεων	6.011.680	6.279.973	6.008.735	6.214.664

Η κίνηση του λογαριασμού προβλέψεων στη χρήση είχε ως εξής :

(Εταιρείας & Ομίλου)	Πελατών	Λοιπών
Υπόλοιπο 31.12.2022	8.140.540	175.016
Αναπροσαρμογή προβλέψεων	-	-
Σύνολο προβλέψεων 31.12.23	8.140.540	175.016

Ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς επιμετράτε πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία. Για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, ο Όμιλος χρησιμοποιεί πίνακα προβλέψεων πιστωτικής ζημιάς για κάθε κατηγορία απαιτήσεων (πελάτες, μισθωτές, λοιπές) βασιζόμενο στα ιστορικά στοιχεία για πιστωτικές ζημιές, προσαρμοσμένο για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον. Δεν υφίστανται σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Αναφέρεται επίσης ότι η εταιρεία δεν έχει καθορισμένη πολιτική διαγραφών, αλλά εξετάζει κυρίως τη νομική διάσταση των επισφαλών και σε καθυστέρηση απαιτήσεων. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε ουσιαστικές διαγραφές απαιτήσεων. Στον ορισμό της αθέτησης εμπίπτουν οι εμπορικές απαιτήσεις που υπερβαίνουν την εμπορική πολιτική πίστωσης που κυμαίνεται μεταξύ 60 έως 120 ημερών πίστωσης.

Η κατηγοριοποίηση του κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις της Εταιρείας αποτυπώνεται στον παρακάτω πίνακα:

Κατηγοριοποίηση κινδύνου	Χαμηλός	Μεσαίος	Υψηλός
Βάσει ημερών πίστωσης	0 - 160	161 - 240	> 241
Ποσοστό υπολοίπου (ανοικτό + επιταγές) προς μικτή αξία πωλήσεων	0% - 49%	50% - 79%	> 80%
Ποσοστό επιταγών σε καθυστέρηση επί συνόλου επιταγών πελάτη	0% - 20%	20% - 50%	> 50%

Αντίστοιχα στον παρακάτω πίνακα, αποτυπώνεται η ανάλυση των σχηματισμένων προβλέψεων ανά κατηγορία κινδύνου καθώς και τα αντίστοιχα υπόλοιπα πριν και μετά τη σχετική απομείωση.

Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου Εταιρείας	Κατηγορία κινδύνου						Σύνολο
	Χαμηλός	Μεσαίος	Υψηλός				
			Ενεργά υπόλοιπα	Ακίνητα έως 1 έτος	Ακίνητα 1 έως 2 έτη	Ακίνητα άνω των 2 ετών	
Πιθανότητα αθέτησης	1,00%	5,00%	10,00%	60,00%	80,00%	90,00%	
Ανοικτά υπόλοιπα	2.065.359	25.150	278.169	17.817	85.224	3.508.341	5.980.060
Εισπρακτέα αξιόγραφα	1.906.586	695.099	-	-	-	5.313.588	7.915.274
Λοιπές απαιτήσεις	28.494	-	-	-	-	-	28.494
Σύνολο	4.000.439	720.249	278.169	17.817	85.224	8.821.929	13.923.827
Εκτίμηση μη εισπραξιμικών υπολοίπων	40.000	36.000	28.000	11.000	68.000	7.957.000	8.140.000
Σχηματισμένη πρόβλεψη απομείωσης	40.000	36.000	28.000	11.000	68.000	7.957.000	8.140.000
Απομειωμένα υπόλοιπα	3.960.439	684.249	250.169	6.817	17.224	864.929	5.783.827
Σχηματισμένες προβλέψεις / Αξία απαιτήσεων	1,00%	5,00%	10,07%	61,74%	79,79%	90,20%	58,46%

Ανάλυση Ληκτότητας εμπορικών απαιτήσεων 31.12.2023:

Ληκτότητα Εμπορικών Απαιτήσεων	Ακρίτας Α.Ε.	EMOS Bulgaria	Σύνολο	Ποσοστό επί συνόλου
έως 90 μ	3.769.079	-	3.769.079	27,07%
90 μ έως 180 μ	947.126	-	947.126	6,80%
180 μ έως 240 μ	15.122	-	15.122	0,11%
240 +	1.125.970	-	1.125.970	8,09%
Απομειωμένα	8.066.530	-	8.066.530	57,93%
Σύνολο	13.923.827	-	13.923.827	100%
Προβλέψεις	(8.140.000)	(540)	(8.140.540)	58,46%
Υπόλοιπο εμπορικών απαιτήσεων	5.783.827	(540)	5.783.288	41,54%

13. Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Διαθέσιμα	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/22	31/12/22	31/12/22	31/12/22
Ταμείο	5.287	10.384	5.287	10.383
Καταθέσεις όψεως	376.409	1.370.837	376.057	1.369.773
Σύνολο	381.696	1.381.221	381.345	1.380.156

14. Μετοχικό κεφάλαιο & Διαφορά υπέρ το άρτιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της μητρικής εταιρείας κατά την 31.12.2023 ανέρχεται σε 21.706.044,10 € και αποτελείται από:

- 13.000.000 κοινές ανώνυμες μετοχές ονομαστικής αξίας 0,65 ευρώ έκαστη. Όλες οι κοινές μετοχές της Εταιρίας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, οι οποίες σε συνέχεια της αποκατάστασης της κεφαλαιακής διάρθρωσης της εταιρείας διαπραγματεύονται από της 5 Δεκεμβρίου 2023 στην Κύρια Αγορά. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των μετόχων είναι αυτά που προβλέπονται από το νόμο.
- 20.393.914 προνομιούχες μετοχές ονομαστικής αξίας 0,65 ευρώ εκάστη, χωρίς δικαίωμα ψήφου οι οποίες δεν διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αξιών. Αναλυτικότερα:
 - Στο πλαίσιο ιδιωτικής τοποθέτησης από την ΑΚΡΙΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ Α.Ε. (προερχόμενη από την διάσπαση της ΑΤΕ ΟΔ-ΓΕ) έχουν εκδοθεί 12.793.000 προνομιούχες μετοχές ονομαστικής (Σειράς Α) αξίας 0,65 ευρώ έκαστη, χωρίς δικαίωμα ψήφου με δικαίωμα μετατροπής τους σε κοινές ονομαστικής αξίας 0,65 ευρώ. Για τις εν λόγω μετοχές προβλέπεται όπως κάθε μία προνομιούχος μετοχή παρέχει το δικαίωμα μετατροπής της σε μία κοινή ονομαστική μετοχή της Εταιρίας με δικαίωμα ψήφου. Το προνόμιο των παραπάνω μετοχών συνίσταται σε προνομιακή συμμετοχή στο προϊόν της εκκαθάρισης. Το δικαίωμα μετατροπής ασκείται από τον προνομιούχο μέτοχο Σειράς Α, οποτεδήποτε από την ημερομηνία της δημοσίευσης στο ΓΕΜΗ της ανακοίνωσης για την ολοκλήρωση της απόφασης της αύξησης του μετοχικού της κεφαλαίου της Εταιρίας.
 - Μέσω κεφαλαιοποίησης δανειακών υποχρεώσεων έχουν εκδοθεί 7.600.914 προνομιούχες μετοχές (Σειράς Β) ονομαστικής αξίας 0,65 ευρώ έκαστη, χωρίς δικαίωμα ψήφου με δικαίωμα μετατροπής τους σε κοινές. Για τις εν λόγω μετοχές προβλέπεται όπως κάθε μία

προνομιούχος μετοχή παρέχει το δικαίωμα μετατροπής της σε μία κοινή ονομαστική μετοχή της Εταιρίας με δικαίωμα ψήφου. Το προνόμιο των εν λόγω μετοχών συνίσταται **α)** στην καταβολή ετήσιας απόδοσης που θα υπολογίζεται με βάση ποσοστό 0,75% επί της ονομαστικής τους αξίας εφόσον αποφασιστεί η διανομή μερίσματος από την ΓΣ με απαρτία και αυξημένη πλειοψηφία και **β)** όλες οι λοιπές μετοχές (προνομιούχες ΑΚΡΙΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ) είναι subordinated στις προνομιούχες μετοχές των Τραπεζών στο προϊόν εκκαθάρισης. Η καταβολή του προνομίου θα πραγματοποιείται με την ανακοίνωση των αποτελεσμάτων του έτους και το αργότερο εντός του 1ου εξαμήνου κάθε έτους εφόσον αποφασιστεί η διανομή μερίσματος από την ΓΣ. Το δικαίωμα μετατροπής ασκείται από τον προνομιούχο μέτοχο Σειράς Β i) αυτοδικαίως με την πάροδο 2 ετών από την ημερομηνία της δημοσίευσης στο ΓΕΜΗ της ανακοίνωσης για την ολοκλήρωση της απόφασης της αύξησης του μετοχικού της κεφαλαίου της Εταιρίας και ii) οποτεδήποτε εντός του ανωτέρω χρονικού διαστήματος των 2 ετών σε περίπτωση επέλευσης οποιουδήποτε εκ των γεγονότων καταγγελίας των χρηματοδοτικών συμβάσεων που έχουν συναφθεί μεταξύ της Εταιρίας και των προνομιούχων μετόχων Σειράς Β, με επίδοση μονομερούς απευθυντέας δήλωσης οποιουδήποτε εν των προνομιούχων μετόχων Σειράς Β του προς το νόμιμο εκπρόσωπο της Εταιρίας, ισχύει δε η μετατροπή άμεσα από την επόμενη ημέρα.

Οι προνομιούχες μετοχές Σειράς Α και Β που μετατρέπονται σε κοινές εισάγονται υποχρεωτικά στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων που πραγματοποιήθηκε στις 29.12.2023, με σκοπό την εξυγίανση του ισολογισμού και την αποκατάσταση της κεφαλαιακής δομής (αρ.119 Ν.4548/18), ενέκρινε την απόσβεση σωρευμένων ζημιών παρελθουσών χρήσεων της Εταιρείας : αφενός με το συμψηφισμό αποθεματικού υπέρ το άρτιο ποσού 31.345.251,68 ευρώ και αφετέρου με τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 11.687.869,90 ευρώ, με μείωση της ονομαστικής αξίας εκάστης μετοχής από ένα ευρώ (1) σε εξήντα πέντε λεπτά (0,65). Στο πλαίσιο των παραπάνω η Γενική Συνέλευση ενέκρινε και την αντίστοιχη τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού.

15.Αποθεματικά

Αποθεματικά	ΟΜΙΛΟΥ	
	31/12/23	31/12/22
Τακτικό αποθεματικό	1.095.521	1.095.521
Έκτακτα Αποθεματικά Φορολογημένα	1.020.607	1.020.607
Αφορολόγητα αποθεματικά	100.000	100.000
Σύνολο Αποθεματικών	2.216.127	2.216.127

Τα ως άνω λοιπά (πλην τακτικού) αποθεματικά, αναλύονται ως εξής:

Ανάλυση λοιπών αποθεματικών	ΟΜΙΛΟΥ	
	31/12/23	31/12/22
Έκτακτο αποθεματικό 1998	20.407	20.407
Αποθεματικό Ίδιας Συμμετοχής Επένδυσης 28580/Ν.3299/04	1.000.200	1.000.200
Αφορολόγητο αποθεματικό επιστρεπτέας προκαταβολής	100.000	100.000
Αποθεματικό μείωσης μετοχικού κεφαλαίου Akritas Bulgaria EOD	-	2.250
Σύνολο	1.120.607	1.120.607

16. Δανεισμός

Οι παρακάτω πίνακες αποτυπώνουν την ανάλυση των δανειακών υπολοίπων κατά την 31.12.2023.

Δάνεια	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/23	31/12/22	31/12/23	31/12/22
Μακροπρόθεσμα δάνεια				
Ομολογιακά δάνεια	16.100.000	-	16.100.000	-
Μακροπρόθεσμο μέρος εξόδων εκδόσεως ομολογιακών δανείων	(110.952)	-	(110.952)	-
	15.989.048	-	15.989.048	-
Βραχυπρόθεσμα δάνεια				
Βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια	1.655.175	7.256.454	1.655.175	7.256.454
Δουλεμένοι τόκοι δανείων	182.418	52.862	182.418	52.862
Βραχυπρόθεσμο μέρος εξόδων εκδόσεως ομολογιακών δανείων	(24.128)	-	(24.128)	-
Βραχυπρόθεσμο μέρος ομολογιακών δανείων	1.000.000	-	1.000.000	-
Βραχυπρόθεσμο μέρος λοιπών μακροπροθέσμων δανείων	-	-	-	-
Ομολογιακά δάνεια αναταξινομημένα βάσει παρ.69 ΔΛΠ 1	-	30.592.127	-	30.592.127
	2.813.465	37.901.443	2.813.465	37.901.443
Σύνολο δανείων	18.802.512	37.901.443	18.802.512	37.901.443

Το Μάιο του 2023, ολοκληρώθηκε με επιτυχία η ολική αναδιάρθρωση των δανειακών υποχρεώσεων της εταιρείας. Πιο συγκεκριμένα, η Διοίκηση της Εταιρείας προχώρησε στην υπογραφή σύμβασης εκδόσεως ομολογιακού δανείου ποσού 17,5 εκατ. ευρώ με σκοπό την ολοσχερή εξόφληση των υφιστάμενων υποχρεώσεων της εταιρείας προς τις εταιρείες διαχείρισης (Servicers). Επισημαίνεται ότι όπως προέβλεπε η σχετική συμφωνία αναδιάρθρωσης, οι υπόλοιπες απαιτήσεις των ως άνω εταιρειών διαχείρισης απαιτήσεων, ποσού 18 εκατ. ευρώ, διαγράφηκαν σε όφελος των αποτελεσμάτων της χρήσης. Σε συνέχεια της ολοκλήρωσης της παραπάνω διαδικασίας, ο συνολικός δανεισμός της Εταιρείας (και του Ομίλου) κατά την 31.12.2023 διαμορφώνεται σε 18,8 εκατ. ευρώ έναντι 37,9 κατά την 31.12.2022. Το κεφάλαιο κίνησης του Ομίλου έχει πλέον αποκατασταθεί ενώ και ο παραγόμενος EBITDA καλύπτει πλήρως τις τοκοχρεολυτικές ανάγκες ενώ από τη δανειακή σύμβαση δεν προκύπτει η ανάγκη τήρησης συγκεκριμένων δεικτών (covenants). Με την παραπάνω συμφωνία επιτυγχάνεται η εξυγίανση της χρηματοοικονομικής θέσης της εταιρείας που σε συνδυασμό με τη λειτουργική της κερδοφορία και τη διατήρηση υψηλού μεριδίου αγοράς διασφαλίζεται η βιωσιμότητά της και θέτονται οι βάσεις για την ανάπτυξη, τον εκσυγχρονισμό της και την παραγωγή αξίας για τους μετόχους, την οικονομία και τους κοινωνικούς εταίρους (stakeholders).

Εξασφαλίσεις : Κατά την 31.12.2023, προς εξασφάλιση των δανείων της Εταιρείας και όσον αφορά τα κάτωθι ακίνητα, έχουν εγγραφεί προσημειώσεις ποσού **25 εκατ. ευρώ ανά ακίνητο:**

Οικόπεδο μετά του βιομηχανικού συγκροτήματος και του εξοπλισμού αυτού, στον Προβατώνα Έβρου

- Αστικό ακίνητο (Διαμέρισμα και θέση στάθμευσης) επί της Λ. Νίκης 9 στη Θεσσαλονίκη
- Κτιριακό συγκρότημα (Έδρα εταιρείας) επί της οδού Σ. Οικονόμου στην Αλεξανδρούπολη
- Οικόπεδο μετά των εγκαταστάσεων επ' αυτού (κέντρο διανομής – γραφεία) στη Νέα Αγχιάλο Θεσσαλονίκης

Σημειώνεται ότι στο πλαίσιο των παραπάνω έχουν εκχωρηθεί – ενεχυριαστεί ενδεχόμενες μελλοντικές ασφαλιστικές απαιτήσεις εκ των ως άνω προσημειωμένων ακινήτων, καθώς και σχετικές Συμβάσεις Μίσθωσης (υφιστάμενες και μελλοντικές). Παράλληλα η εξασφάλιση των δανειακών υποχρεώσεων προβλέπει την ενεχυρίαση 10.258.690 κοινών μετοχών των βασικών μετόχων της Εταιρείας

Δεσμεύσεις : Η αναδιάρθρωση του δανεισμού προβλέπει περιπτώσεις καταγγελίας οι οποίες μεταξύ άλλων περιλαμβάνουν τη μη εμπρόθεσμη καταβολή πληρωμών, τη μη συμμόρφωση με τις γενικές και οικονομικές διασφαλίσεις που έχουν παρασχεθεί, την παροχή πληροφοριών, γεγονότα αφερεγγυότητας καθώς και άλλα γεγονότα που επηρεάζουν την επιχειρηματική δραστηριότητα, το ιδιοκτησιακό καθεστώς και την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.

Τέλος προβλέπονται συγκεκριμένες εξασφαλίσεις αναφορικά με την συμμόρφωση της με νόμους και κανονισμούς, τη διατήρηση της φύσης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, με περιβαλλοντικά ζητήματα και με το καθεστώς ασφαλιστικής κάλυψης και γνωστοποιήσεις αναφορικά με τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων, με συγχωνεύσεις και με επενδύσεις.

17.Αναβαλλόμενη φορολογία

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την διάρκεια της χρήσης, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο συμψηφισμός των υπολοίπων εντός της ίδιας φορολογικής αρχής είναι οι παρακάτω :

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις / Φορολογική Αρχή Βουλγαρίας	Υπόλοιπα	Χρεώσεις / (Πιστώσεις) Χρήσης		Απαλοιφές ενοποίησης	Υπόλοιπα
	31/12/22	Αποτελεσμάτων	Καθαρή Θέση		31/12/23
Αποσβέσεων Παγίων & Δικαιωμάτων από μισθώσεις ΔΠΧΑ 16	93	-	-	-	93
Προβλέψεων	113	-	-	19	132
Λοιπά	-	-	-	-	-
Σύνολα	206	-	-	19	225

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις / Φορολογική Αρχή Ελλάδας	Υπόλοιπα	Χρεώσεις / (Πιστώσεις) Χρήσης		Υπόλοιπα
	31/12/22	Αποτελεσμάτων	Καθαρή Θέση	31/12/23
Διαφορές εύλογης αξίας (ΔΠΧΑ 1)	933.128	-	-	933.128
Προβλέψεων	1.686.608	(490.684)	726	1.196.650
Αποσβέσεων ενσώματων και άυλων παγίων	(5.967.231)	355.419	-	(5.611.812)
Ομολογιακών δανείων (effective rate)	-	(29.718)	-	(29.718)
Αποθεμάτων	237.820	(50.600)	-	187.220
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	242.083	(26.136)	-	215.946
Αναγνώρισης δικαιωμάτων από μισθώσεις (ΔΠΧΑ 16)	1.134	165	-	1.299
Σύνολα	(2.866.458)	(241.554)	726	(3.107.286)

Οι φορολογικοί συντελεστές που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του αναβαλλόμενου φόρου των προσωρινών διαφορών φορολογικής και λογιστικής βάσης είναι 22% για την Ελλάδα και 10% για την Βουλγαρία.

Στον πίνακα που ακολουθεί αναλύεται η συνολική μεταβολή στην αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση του Ομίλου.

Αναβαλλόμενος Φόρος	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/23	31/12/22	31/12/23	31/12/22
Υπόλοιπο έναρξης 31.12	(2.866.252)	(3.217.036)	(2.866.458)	(3.236.011)
Αναβαλλόμενος φόρος προσωρινών διαφορών χρήσεως	(241.535)	351.154	(241.554)	369.922
Επίδραση από τη μεταβολή του φορολογικού συντελεστή / Αποτελέσματα χρήσεως	-	-	-	-
Αναβαλλόμενος φόρος αναλογιστικών κερδών / Κατάσταση λοιπών συνολικών εσόδων	726	(370)	726	(370)
Λοιπές μεταβολές αναβαλλόμενου φόρου μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εσόδων	-	-	-	-
Σύνολο	(3.107.061)	(2.866.252)	(3.107.286)	(2.866.458)

18. Παροχές στους εργαζομένους

Αριθμός εργαζομένων και κόστος μισθοδοσίας

Προσωπικό	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Μέσος Όρος Αριθμού Μισθωτών	219	223	217	219
Κόστος Προσωπικού	6.303.067	6.201.595	6.257.986	6.142.872

Το κόστος προσωπικού της χρήσης 01.01-31.12.2023 για τον Όμιλο κατανέμεται ως εξής:

	1/1 - 31/12/2023	Διοίκηση	Διάθεση	Παραγωγή
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού				
AKRITAS	6.257.986	778.010	1.424.026	4.055.950
EMOS Bulgaria EOOD	45.081	45.081	-	-
Σύνολο	6.303.067	823.092	1.424.026	4.055.950

Η υποχρέωση της εταιρίας προς τα πρόσωπα που εργάζονται στην Ελλάδα, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με τον χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού προεξοφλημένο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του. Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας για αποζημίωση του προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης προσδιορίζονται με βάση αναλογιστική μελέτη από ανεξάρτητη εταιρεία αναλογιστών. Οι πίνακες που ακολουθούν εμφανίζουν τη σύνθεση της καθαρής δαπάνης για την υποχρέωση που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα των χρήσεων 2023 και 2022 καθώς και την κίνηση των σχετικών λογαριασμών των υποχρεώσεων για συνταξιοδοτικές παροχές προσωπικού. Η κίνηση της καθαρής υποχρέωσης για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία όσον αφορά την Εταιρεία έχει ως ακολούθως:

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

Αναλογιστικές παραδοχές	2023	
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,95%	
Αύξηση αποδοχών	2,50%	
Πληθωρισμός	2,40%	
Πίνακας Θνησιμότητας	EVK 2000	
Μεταβολή στη παρούσα αξία της υποχρέωσης	31/12/23	31/12/22
Παρούσα αξία υποχρέωσης στην αρχή της περιόδου	294.452	322.667
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	44.886	27.665
Κόστος τόκου	11.631	12.745
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	(65.398)	(87.484)
Κόστος περικοπών/διακανονισμών/τερματισμού υπηρεσίας	27.251	20.540
Αναλογιστική ζημία (κέρδος) - οικονομικές υποθέσεις	695	(354)
Αναλογιστική ζημία (κέρδος)	2.606	(1.327)
Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της περιόδου	316.123	294.452
Μεταβολή στη καθαρή υποχρέωση	31/12/23	31/12/22
Καθαρή υποχρέωση στην έναρξη της περιόδου	294.452	322.667
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	(65.398)	(87.484)
Δαπάνη που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα χρήσης	83.768	60.950
Καθαρή υποχρέωση στο τέλος της περιόδου	312.822	296.133
Προσαρμογή αναλογιστικής ζημίας	3.301	(1.681)
Καθαρή υποχρέωση στο τέλος της περιόδου	316.123	294.452
Δαπάνη που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα χρήσης	31/12/23	31/12/22
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	44.886	27.665
Κόστος τόκου	11.631	12.745
Κόστος περικοπών	27.251	20.540
Σύνολο	83.768	60.950
Ποσά που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικών εσόδων	31/12/23	31/12/22
Προσαρμογές από αλλαγή των υποθέσεων/παραδοχών	(695)	354
Εμπειρικές προσαρμογές στις υποχρεώσεις	(2.606)	1.327
Σύνολο	(3.301)	1.681

Τα παραπάνω αποτελέσματα εξαρτώνται από τις υποθέσεις (οικονομικές και δημογραφικές) εκπόνησης της αναλογιστικής μελέτης.

Παρακάτω αναλύεται η επίδραση των μεταβολών στις σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές (ανάλυση ευαισθησίας):

Παράμετρος	Μεταβολές	Υποχρέωση 31.12.2023	Διαφορά σε σχέση με τη Βασική επιμέτρηση
Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,00%	296.966	-19.157
Προεξοφλητικό επιτόκιο	-1,00%	337.177	21.054
Αύξηση αποδοχών	1,00%	334.300	18.177
Αύξηση αποδοχών	-1,00%	299.147	-16.976

- Εάν το επιτόκιο προεξόφλησης γίνει 2,95% αντί 3,95% που χρησιμοποιήθηκε, τότε η Παρούσα Αξία της Υποχρέωσης κατά την 31.12.2023 θα ήταν € 337.177 δηλαδή κατά 6,66% υψηλότερη από αυτήν της μελέτης.
- Εάν το επιτόκιο προεξόφλησης γίνει 4,95% αντί 3,95% που χρησιμοποιήθηκε, τότε η Παρούσα Αξία της Υποχρέωσης κατά την 31/12/2023 θα ήταν € 296.966 δηλαδή κατά 6,06% χαμηλότερη από αυτήν της μελέτης.
- Εάν η μισθολογική αύξηση γίνει 3,5% αντί 2,5% που χρησιμοποιήθηκε, τότε η Παρούσα Αξία της Υποχρέωσης κατά την 31/12/2023 θα ήταν € 334.300 δηλαδή κατά 5,75% υψηλότερη από αυτήν της μελέτης.
- Εάν η μισθολογική αύξηση γίνει 1,5% αντί 2,5% που χρησιμοποιήθηκε, τότε η Παρούσα Αξία της Υποχρέωσης κατά την 31/12/2023 θα ήταν € 299.147 δηλαδή κατά 5,37% χαμηλότερη από αυτήν της μελέτης.

Αντίστοιχα και όσον αφορά την ενοποιούμενη εταιρεία EMOS BULGARIA EOOD, η καθαρή υποχρέωση κατά την 31.12.2023 έχει εκτιμηθεί σε 2.998,86 ευρώ.

19.Επιχορηγήσεις

Επιχορηγήσεις	31/12/23	31/12/22
Υπόλοιπο αρχής χρήσεως 1/1	1.138.484	1.266.655
Μεταφορά στα αποτελέσματα	(127.380)	(128.171)
Υπόλοιπο τέλους χρήσεως 31/12	1.011.104	1.138.484
Μακροπρόθεσμο μέρος	883.724	1.010.313
Βραχυπρόθεσμο μέρος	127.380	128.171

20.Λοιπές προβλέψεις και λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/23	31/12/22	31/12/23	31/12/22
Ληφθείσες εγγυήσεις	3.400	5.100	3.400	5.100
Μακροπρόθεσμη υποχρέωση προς ΔΕΗ	626.680	906.680	626.680	906.680
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις δικαιωμάτων χρήσης (ΔΠΧΑ 16)	178.853	139.279	171.682	129.153
Επιστρεπτέα προκαταβολή COVID-19	68.750	81.250	68.750	81.250
Προβλέψεις για φορολογικές διαφορές	50.080	50.080	50.080	50.080
Μακροπρόθεσμες ταμειακές διευκολύνσεις	1.049.970	-	1.049.970	-
Μακροπρόθεσμο μέρος φόρου εισοδήματος χρήσης	434.618	-	434.618	-
Σύνολο	2.412.351	1.182.389	2.405.180	1.172.264

Η ληκτότητα των ως άνω μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας και του Ομίλου αναλύεται ως εξής:

Ληκτότητα μακροπροθέσμων υποχρεώσεων Εταιρείας	Βραχυπρόθεσμο μέρος	Μακροπρόθεσμο μέρος	
		1 έως 5 έτη	μετά από 5 έτη
Ρυθμισμένη υποχρέωση προς ΔΕΗ	480.000	626.680	-
Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	68.945	171.682	-
Επιστρεπτέα προκαταβολή	12.500	50.000	18.750
Φόρος εισοδήματος χρήσης	1.303.854	434.618	-
Σύνολο	1.865.299	1.282.980	18.750

Ληκτότητα μακροπροθέσμων υποχρεώσεων Ομίλου	Βραχυπρόθεσμο μέρος	Μακροπρόθεσμο μέρος	
		1 έως 5 έτη	μετά από 5 έτη
Ρυθμισμένη υποχρέωση προς ΔΕΗ	480.000	626.680	-
Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	72.977	178.853	-
Επιστρεπτέα προκαταβολή	12.500	50.000	18.750
Φόρος εισοδήματος χρήσης	1.303.854	434.618	-
Σύνολο	1.869.331	1.290.151	18.750

21.Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/23	31/12/22	31/12/23	31/12/22
Προμηθευτές	10.242.996	9.135.461	10.254.460	9.083.204
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	423.055	281.272	423.055	281.272
Δουλευμένα έξοδα	252.794	561.457	252.794	561.457
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	2.088.306	296.352	2.087.240	294.941
Βραχυπρόθεσμο μέρος επιστρεπτέας προκαταβολής	12.500	12.500	12.500	12.500
Προκαταβολές πελατών	501.852	900.666	501.852	900.666
Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	72.977	57.731	68.945	54.567
Λοιπές υποχρεώσεις	515.288	1.488.119	515.288	1.487.782
Σύνολο	14.109.768	12.733.559	14.116.134	12.676.389

22.Κόστος πωληθέντων

Το ενοποιημένο κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής :

Κόστος πωληθέντων	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Εμπορεύματα	73.337	85.805	73.337	85.805
Προϊόντα	32.539.170	35.433.997	32.539.170	35.433.997
A & B ύλες	320.503	1.003.419	10.361	5.820
Επίδραση διεταιρικών συναλλαγών	(400.899)	(1.108.056)	-	-
Ιδιόχρηση αποθεμάτων	(18.781)	(23.059)	(18.781)	(23.059)
Κόστος αποθεμάτων	32.513.330	35.392.106	32.604.087	35.502.563
Άμεσα έξοδα πωλήσεων	2.035.386	2.379.501	2.035.386	2.379.501
Σύνολο	34.548.716	37.771.607	34.639.472	37.882.064

23.Λειτουργικά έξοδα

Τα λειτουργικά έξοδα του Ομίλου και της εταιρείας από συνεχιζόμενες δραστηριότητες της 31/12 αναλύονται ως κάτωθι:

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ				
Κατηγορία	1/1 - 31/12/2023		1/1 - 31/12/2022	
	Διοίκηση	Διάθεση	Διοίκηση	Διάθεση
Αναλώσιμα υλικά	-	181.854	-	132.064
Αμοιβές προσωπικού	778.010	1.424.026	732.740	1.407.638
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	423.910	8.914	332.847	2.319
Παροχές τρίτων	216.927	139.542	202.424	186.143
Φόροι και τέλη	134.048	9.854	134.701	9.840
Λοιπά διαφορά έξοδα	111.064	488.159	110.878	464.860
Αποσβέσεις	74.135	279.183	109.497	246.880
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	23.289	13.173	(708)	24.907
Σύνολο	1.761.384	2.544.703	1.622.379	2.474.651

Ο ΟΜΙΛΟΣ				
Κατηγορία	1/1 - 31/12/2023		1/1 - 31/12/2022	
	Διοίκηση	Διάθεση	Διοίκηση	Διάθεση
Αναλώσιμα υλικά	1.712	181.854	3.244	132.064
Αμοιβές προσωπικού	826.554	1.424.026	791.463	1.407.638
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	435.021	25.424	341.026	49.449
Παροχές τρίτων	218.674	139.542	212.834	186.143
Φόροι και τέλη	134.056	9.854	134.725	9.840
Λοιπά διαφορά έξοδα	113.552	488.159	112.023	464.860
Αποσβέσεις	77.951	279.183	113.776	246.880
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	23.289	13.173	(708)	24.907
Σύνολο	1.830.810	2.561.213	1.708.384	2.521.780

24.Λοιπά έσοδα – έξοδα

Τα λοιπά έσοδα – έξοδα από συνεχιζόμενες δραστηριότητες αναλύονται ως εξής :

Άλλα έσοδα - 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
Επιχορηγήσεις	25.012	43.515	25.012	43.515
Μισθώματα	59.901	43.966	59.901	43.966
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων	127.380	128.171	127.380	128.171
Χρησιμοποιημένες προβλέψεις αποζ. προσωπικού	65.398	87.484	65.398	87.484
Χρησιμοποιημένες προβλέψεις απομείωσης αξίας αποθεμάτων	230.000	-	230.000	-
Επιδότησεις / Επιχορηγήσεις COVID-19	-	642	-	642
Λοιπές επιδοτήσεις	26.727	-	26.727	-
Λοιπά έσοδα	13.276	9.247	13.098	7.296
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	25.758	21.027	25.758	21.027
Σύνολα λοιπά έσοδα	573.452	334.052	573.274	332.101
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-	(40.836)	(40.296)	(40.296)
Ζημία απομείωσης αξίας αποθεμάτων	(551.946)	-	(551.946)	-
Λοιπές ζημιές	(26.727)	-	(26.727)	-
Λοιπά έξοδα	(24.457)	(12.229)	(24.457)	(11.668)
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	(14.931)	(52.178)	(14.931)	(52.178)
Σύνολα λοιπά έξοδα	(618.062)	(105.243)	(618.062)	(104.142)
Λοιπά έσοδα - έξοδα καθαρά	(44.610)	228.809	(44.788)	227.960

25.Επενδυτικά αποτελέσματα

Τα επενδυτικά αποτελέσματα από συνεχιζόμενες δραστηριότητες αναλύονται ως εξής:

Επενδυτικά αποτελέσματα	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 πώλησης / καταστροφής παγίων	(11.803)	-	(11.803)	-
Κέρδη πώλησης παγίων	1.000	1.613	1.000	1.613
Κέρδη / (ζημιές) αποτίμησης επενδυτικών ακινήτων	-	(12.000)	-	(12.000)
Προβλέψεις απομείωσης θυγατρικής	-	-	-	(50.689)
Σύνολα	(10.803)	(10.387)	(10.803)	(61.076)

26.Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες				
Έξοδα τόκων				
- Μακροπρόθεσμα δάνεια	(1.607.346)	(791.660)	(1.607.346)	(791.660)
- Λοιπά Τραπεζικά δάνεια	(92.380)	(200.508)	(92.380)	(200.508)
- Χρηματοδοτικές Μισθώσεις	(12.365)	(8.280)	(11.777)	(7.539)
- Προμήθειες κλπ έξοδα τραπεζών	(203.090)	(218.635)	(201.581)	(216.792)
Σύνολο τραπεζικών τόκων	(1.915.182)	(1.219.083)	(1.913.083)	(1.216.498)
- Τόκοι υπερημερίας ΔΕΗ	(10.312)	(4.026)	(10.312)	(4.026)
- Δαπάνες αναδιάρθρωσης δανεισμού	(100.000)	(33.600)	(100.000)	(33.600)
- Τόκοι υποχρεώσεων προσωπικού	(11.631)	(12.745)	(11.631)	(12.745)
Σύνολο λοιπών χρηματοοικονομικών εξόδων	(121.943)	(50.371)	(121.943)	(50.371)
Σύνολο	(2.037.125)	(1.269.454)	(2.035.026)	(1.266.870)
Ωφέλεια από διαγραφή δανείων	18.099.883	-	18.099.883	-
Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων	26	3	-	3
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	16.062.784	(1.269.452)	16.064.856	(1.266.867)

27. Φόρος εισοδήματος

Φόρος εισοδήματος	ΑΚΡΙΤΑΣ Α.Ε. / ΕΛΛΑΔΑ		EMOS BULGARIA EOOD / ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	
	31/12/23	31/12/22	31/12/23	31/12/22
<i>Ποσά σε ευρώ</i>				
Φόρος χρήσης	1.737.923	-	333	748
Αναβαλλόμενος φόρος στοιχείων Καθαρής Θέσης	(726)	370	-	-
Αναβαλλόμενος φόρος αποτελεσμάτων	241.554	(369.922)	-	(1)
Προβλέψεις φόρου εισοδήματος	-	-	-	-
Σύνολο	1.978.751	(369.552)	333	748
Αναμενόμενη δαπάνη φόρου	3.883.346	75.413	-	746
Κέρδη/ (Ζημιές) προ φόρων	17.651.573	342.789	2.967	7.459
-μείον: Προσωρινές διαφορές στα έσοδα	(118.801)	(119.592)	-	-
-πλέον: Προσωρινές διαφορές στις δαπάνες	(556.117)	1.801.056	362	25
Προσαρμογές στο φόρο για Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς				
- Μη Εκπιπόμενες Δαπάνες	161.192	217.105	-	-
- Ζημιές εκπιπόμενες φορολογικά	(9.238.197)	(18.346.643)	-	-
Σύνολο	7.899.649	(16.105.285)	3.329	7.484
Συντελεστής Φόρου	22%	22%	10%	10%
Αναλογούν φόρος εισοδήματος	1.737.923	-	333	748
Αναβαλλόμενος φόρος προσωρινών διαφορών στα αποτελέσματα	241.554	(369.922)	-	(1)
Αναβαλλόμενος φόρος αναλογιστικών αποτελεσμάτων	(726)	370	-	-
Πραγματική δαπάνη φόρου	1.978.751	(369.552)	333	748

Φόρος εισοδήματος & Αναβαλλόμενη φορολογία	ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Φόρος εισοδήματος έξοδο / (έσοδο)	1.738.256	748	1.737.923	-
Αναβαλλόμενος φόρος έξοδο / (έσοδο)	241.554	(351.125)	241.554	(369.922)
Σύνολο φόρων στη κατάσταση αποτελεσμάτων	1.979.810	(350.376)	1.979.477	(369.922)
Αναβαλλόμενος φόρος Χρέωση / (Πίστωση)				
Συγκεντρωτικών συνολικών εσόδων	(726)	370	(726)	370
Μεταβολή Αναβαλλόμενων Φορολογικών Υποχρεώσεων	240.828	(350.755)	240.828	(369.552)

28.Κέρδη (ζημίες) ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της μητρικής, με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της περιόδου, εξαιρουμένων των ιδίων κοινών μετοχών που αγοράστηκαν από την επιχείρηση (ίδιες μετοχές).

Κέρδη ανά μετοχή	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Κέρδη /(ζημίες) που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής	15.674.730	719.441	15.672.096	712.711
Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού μετοχών	13.000.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000
Βασικά κέρδη ανά μετοχή	1,2057	0,0553	1,2055	0,0548

29.Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Πιστωτικός κίνδυνος: Ο Όμιλος δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Η μητρική εταιρεία έχει σε εφαρμογή σύστημα Credit Control στη βάση του λογισμικού Sap/R3 για την αποτελεσματικότερη διαχείριση του σχετικού κινδύνου και την κατάταξη των πελατών σε διαφορετικά επίπεδα κινδύνου (rating). Τα πιστωτικά όρια των πελατών καθορίζονται βάση των παραπάνω εσωτερικών αξιολογήσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα πάντα με όρια που έχει καθορίσει η Διοίκηση. Η χρήση πιστωτικών ορίων παρακολουθείται σε τακτά διαστήματα. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημέρα του Ισολογισμού είναι η εύλογη αξία κάθε κατηγορίας χρηματοοικονομικών στοιχείων όπως απεικονίζεται παρακάτω.

Χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/23	31/12/22	31/12/23	31/12/22
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	5.783.288	6.092.986	5.783.827	6.091.455
Λοιπές απαιτήσεις	228.393	186.988	224.908	123.210
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	381.696	1.381.221	381.345	1.380.156
Σύνολο	6.393.377	7.661.194	6.390.080	7.594.820

- Οι λοιπές απαιτήσεις αφορούν κυρίως απαιτήσεις από προκαταβολές σε προμηθευτές και προπληρωθείσες δαπάνες.
- Για τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα υπάρχει ουσιαστικά φυσική αντιστάθμιση κινδύνου καθότι ο Όμιλος διατηρεί δανειακές υποχρεώσεις στις ίδιες τράπεζες.
- Οι εμπορικές απαιτήσεις δεν έχουν σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Ο δείκτης διασποράς **Herfindahl-Hirschman**¹ για την επιμέτρηση της διασποράς των απαιτήσεων & των πωλήσεων (τζίρου) ανέρχεται σε 212 και 300 αντίστοιχα.

¹ Herfindahl-Hirschman Index - HHI : Δείκτης συγκέντρωσης, δηλαδή βαθμός στον οποίο ένας μικρός αριθμός επιχειρήσεων αντιπροσωπεύουν μεγάλο τμήμα της δραστηριότητας. Ο δείκτης HHI μετρά το βαθμό συγκέντρωσης μέσω της πρόσθεσης των τετραγώνων των μεριδίων αγοράς που κατέχουν όλες οι επιχειρήσεις του τομέα. Γενικά, όταν ο HHI είναι κατώτερος του 1 000, ο βαθμός συγκέντρωσης χαρακτηρίζεται ως χαμηλός, μεταξύ 1 000 και 1 800 ως μέτριος και άνω των 1 800 ως υψηλός.

Κίνδυνος ρευστότητας: Σε συνέχεια της ολοκλήρωσης της αναδιάρθρωσης του τραπεζικού δανεισμού, το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας και του Ομίλου έχει αποκατασταθεί διαμορφούμενο σε 0,5 εκατ. ευρώ, και ως εκ τούτου ο κίνδυνος ρευστότητας εμφανίζεται περιορισμένος. Παράλληλα τα βελτιωμένα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου (πωλήσεις και EBITDA) διασφαλίζουν τη ρευστότητα της εταιρείας. Ωστόσο, με στόχο την περαιτέρω ενίσχυση της ρευστότητας η Διοίκηση του Ομίλου έχει εκπονήσει σχέδιο δράσης που περιλαμβάνει κυρίως:

- Τη συγκράτηση των λειτουργικών δαπανών
- Την άμεση επικαιροποίηση στο βαθμό που είναι δυνατό της τιμολογιακής πολιτικής της Εταιρείας με βάση τις εκάστοτε ανατιμήσεις των βασικών υλών και του κόστους παραγωγής εν γένει
- Την προετοιμασία και τον επιχειρησιακό σχεδιασμό για ευέλικτες παραγωγικές διαδικασίες βάσει των εκάστοτε συνθηκών
- Την βέλτιστη διαχείριση των αναγκών κεφαλαίου κίνησης και πιο συγκεκριμένα των υποχρεώσεων και απαιτήσεων της Εταιρείας
- Την περαιτέρω ενίσχυση του κύκλου εργασιών τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2023 για τον Όμιλο αναλύεται ως εξής:

31/12/23	Σύνολο	έως 1 έτος	1 έτος ως 5 έτη	άνω των 5 ετών
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	16.964.920	975.872	5.712.980	10.276.067
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	1.837.593	1.837.593	-	-
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	10.242.996	10.242.996	-	-
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	2.088.306	2.088.306	-	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.778.465	1.778.465	-	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.362.271	-	2.343.521	18.750
Σύνολο	35.274.551	16.923.232	8.056.501	10.294.817

Η αντίστοιχη ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για την 31η Δεκεμβρίου 2022 είχε ως εξής:

31/12/22	Σύνολο	έως 1 έτος	1 έτος ως 5 έτη	άνω των 5 ετών
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	-	-	-	-
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	37.901.443	37.901.443	-	-
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	9.135.461	9.135.461	-	-
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	296.352	296.352	-	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.301.746	3.301.746	-	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.132.309	-	1.101.059	31.250
Σύνολο	51.767.310	50.635.001	1.101.059	31.250

Κίνδυνος διακυμάνσεων τιμών βασικών Ά υλών: Ο Όμιλος εκτίθεται στον κίνδυνο μεταβολών της τιμής του ξύλου ως βασικής πρώτης ύλης. Η διαχείριση του κινδύνου αφορά κυρίως την εγκατάσταση της θυγατρικής εταιρείας EMOS BULGARIA EOOD στη Βουλγαρία, την ανάπτυξη του σχεδίου ανακύκλωσης απορριμμάτων ξυλείας, καθώς και την ανάπτυξη μηχανισμών για την προμήθεια των ζητούμενων ποσοτήτων και την διαπραγμάτευση των τιμών αγοράς. Μια αύξηση της τιμής ξύλου ($\pm 5\%$), *ceteris paribus*, αναμένεται να μεταβάλει το κόστος παραγωγής κατά περίπου ± 607 χιλ.ευρώ σε ετήσια βάση. Για τις υπόλοιπες ά ύλες η Εταιρία διατηρεί διαχρονικές σχέσεις συνεργασίας με διάφορους προμηθευτές από διάφορες χώρες, ενώ ταυτόχρονα παρακολουθεί συστηματικά τις τάσεις που διαμορφώνονται έτσι ώστε να προβαίνει έγκαιρα στις απαραίτητες κινήσεις διαχείρισης διακυμάνσεων στις τιμές αυτές.

Η ιδιαίτερα έντονη αυξητική πορεία των τιμών που παρατηρήθηκε κατά τη χρήσεις 2022 - 2023 εμφανίζει σημάδια σταθεροποίησης με τη μεταβλητότητα των τιμών να έχει εξορθολογιστεί. Σε κάθε περίπτωση οι εν λόγω τιμές και η σχετική τάση δεν είναι εύκολο να εκτιμηθούν με ακρίβεια καθώς επηρεάζονται από τις γεωπολιτικές εξελίξεις και το αυξημένο ενεργειακό και μεταφορικό κόστος, παράγοντες οι οποίες αναμένεται να καθυστερήσουν τη γενικότερη αποκλιμάκωση των τιμών. Δεν χρησιμοποιούνται από την εταιρεία και τον Όμιλο παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα αντιστάθμισης κινδύνου.

Κίνδυνος επιτοκίου: Οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου συνδέονται άμεσα ή έμμεσα με το επιτόκιο Euribor ως εκ τούτου υφίσταται τέτοιος κίνδυνος που είναι ανάλογος του νομισματικού μεγέθους του δανεισμού. Ο κίνδυνος αυτός επηρεάζεται σημαντικά από την ένταση των πληθωριστικών πιέσεων και την εφαρμοζόμενη πολιτική επιτοκίων της που ακολουθεί η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα. Η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσεως και της καθαρής θέσης του Ομίλου, *ceteris paribus*, από μεταβολές του επιτοκίου βάσης έχουν ως εξής :

Ανάλυση ευαισθησίας επιτοκίου (sensitivity analysis)	Ενοποιημένα στοιχεία	
	31/12/23	31/12/22
Κίνδυνος/Ύψος δανεισμού	18.802.512	37.901.443
Μεταβολές Επιτοκίου βάσης	Μεταβολές Τόκων	
$\pm 1\%$	± 188.025	± 379.014
$\pm 1,5\%$	± 282.038	± 568.522

Επισημαίνεται ότι με βάσει τις σχετικές εκτιμήσεις αναμένεται αποκλιμάκωση των επιτοκίων της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας μετά το τέλος του Α εξαμήνου της χρήσης 2024, γεγονός που αναμένεται να περιορίσει το κόστος χρηματοδότησης της εταιρείας.

Συναλλαγματικός κίνδυνος: Ο Όμιλος λόγω δραστηριοποίησής του κυρίως σε χώρες της ζώνης του ευρώ δεν εκτίθεται σε σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο. Επίσης οι τιμές των βασικών Ά υλών δεν επηρεάζονται από συναλλαγματικές ισοτιμίες.

30. Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου

Ο Όμιλος έχει ως κύριο στόχο την αποδοτική διαχείριση των κεφαλαίων του ώστε να διατηρηθεί η υψηλή πιστοληπτική του ικανότητα στην αγορά για χρηματοδότηση με ευνοϊκούς όρους με απώτερο σκοπό τη διασφάλιση της απρόσκοπτης λειτουργίας του στο μέλλον. Πολιτική του Ομίλου παραμένει η διατήρηση υψηλής φερεγγυότητας. Ο Όμιλος παρακολουθεί την κεφαλαιακή του επάρκεια με βάση το συντελεστή μόχλευσης, ο οποίος υπολογίζεται διαιρώντας τον καθαρό δανεισμό με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Ως «καθαρός δανεισμός» νοείται το σύνολο των δανειακών υποχρεώσεων (μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων) μετά την αφαίρεση των ταμειακών διαθεσίμων ενώ ως «συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια», λαμβάνεται το άθροισμα των ιδίων κεφαλαίων πλέον του καθαρού δανεισμού. Η διοίκηση στοχεύει στη διατήρηση του συντελεστή μόχλευσης σε όσο το δυνατόν χαμηλότερα επίπεδα.

Δείκτης Μόχλευσης	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/23	31/12/22	31/12/23	31/12/22
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.837.593	7.309.316	1.837.593	7.309.316
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	15.989.048	-	15.989.048	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	975.872	-	975.872	-
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις αναταξινομημένες βάσει ΔΛΠ 1	-	30.592.127	-	30.592.127
Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων	18.802.512	37.901.443	18.802.512	37.901.443
Μείον:				
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	381.696	1.381.221	381.345	1.380.156
Καθαρός Δανεισμός	(α) 18.420.816	36.520.222	18.421.168	36.521.286
Ίδια Κεφάλαια	11.870.437	(3.801.719)	11.861.072	(3.808.449)
Ίδια Κεφάλαια + Καθαρό Χρέος	(β) 30.291.253	32.718.503	30.282.240	32.712.838
Συντελεστής Μόχλευσης (α) / (β)	60,81%	111,62%	60,83%	111,64%

31. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία

Ο Όμιλος και η Εταιρεία υπολογίζουν την εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων στηριζόμενοι σε σχετικό πλαίσιο που κατατάσσει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία σε μια ιεραρχία τριών επιπέδων με βάση τα δεδομένα που χρησιμοποιούνται για την αποτίμησή τους, όπως περιγράφεται κατωτέρω:

Επίπεδο 1: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία όλα τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία είναι βασισμένα (είτε άμεσα είτε έμμεσα) σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Επίπεδο 3: Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία δεν είναι βασισμένα σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Ο Όμιλος, στη λήξη κάθε περιόδου αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων διενεργεί τους απαιτούμενους υπολογισμούς αναφορικά με τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων.

Η λογιστική αξία των ακόλουθων χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων θεωρείται ότι αποτελεί μία λογική προσέγγιση της εύλογης αξίας αυτών:

- Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις
- Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα
- Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις
- Δάνεια

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καθώς και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων για τον Όμιλο, μπορούν να κατηγοριοποιηθούν με βάση την ιεραρχία της εύλογης αξίας και ως εξής :

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία	31/12/2023	31/12/2022	Ιεραρχία εύλογης αξίας
Κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού			
Εμπορικές απαιτήσεις	5.783.288	6.092.986	Επίπεδο 3
Λοιπές απαιτήσεις	228.393	186.988	Επίπεδο 3
Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα	381.696	1.381.221	Επίπεδο 3
Σύνολο	6.393.377	7.661.194	
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δανεισμός	15.989.048	-	Επίπεδο 2
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.362.271	1.132.309	Επίπεδο 2
Σύνολο	18.351.318	1.132.309	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δανεισμός	2.813.465	37.901.443	Επίπεδο 2
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	14.109.768	12.733.559	Επίπεδο 3
Σύνολο	16.923.232	50.635.001	
Σύνολο υποχρεώσεων	35.274.551	51.767.310	

32. Δεσμεύσεις / Ενδεχόμενα

Οι δεσμεύσεις της Εταιρείας και του Ομίλου αφορούν κυρίως:

- Λειτουργικές μισθώσεις μεταφορικών μέσων & ακινήτων.
- Εγγυητικές επιστολές ποσού 30 χιλ. ευρώ υπέρ του Τελωνείου Αλεξανδρούπολης στο πλαίσιο της συνθήκης δραστηριότητας εισαγωγών & εξαγωγών.
- Σε εξασφάλιση της υποχρέωσης που απορρέει από τη ρύθμιση οφειλής προς τη ΔΕΗ Α.Ε. η εταιρεία έχει εκδώσει πληρωτέες επιταγές ποσού 300χιλ. ευρώ οι οποίες αποτυπώνονται ως δοθείσες εγγυήσεις στα μη κυκλοφορούντα χρηματοοικονομικά στοιχεία της εταιρείας και ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από επιταγές.
- Επίσης η εταιρεία στο πλαίσιο των συναλλακτικών της αναγκών έχει καταβάλει εγγύηση ποσού 250.000 ευρώ με τη μορφή πληρωτέου αξιογράφου μελλοντικής λήξεως (27.06.2027)

Ο Όμιλος έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνθήκης δραστηριότητας.

33. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα υπόλοιπα και οι συναλλαγές της εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη κατά την έννοια του Δ.Λ.Π.24 είναι :

Εταιρείας	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Αμοιβές κλπ παροχές
EMOS Bulgaria EOOD	-	400.899	-	39.238	-
ΟΔΩΝ ΓΕΦΥΡΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Ε.	21.311	-	41.207	-	-
ΑΚΡΙΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ Α.Ε.	-	1.750	-	-	-
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	3.193	2.380	-	99	-
Μέλη Δ.Σ /Διευθυντικά Στελέχη	-	-	-	-	292.370
Μέτοχοι	-	-	-	563.970	-
Σύνολα	24.504	405.029	41.207	603.307	292.370
Ομίλου	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Αμοιβές κλπ παροχές
EMOS Bulgaria EOOD	-	-	-	-	-
ΟΔΩΝ ΓΕΦΥΡΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Ε.	21.311	-	41.207	-	-
ΑΚΡΙΤΙΚΑ ΑΚΙΝΗΤΑ Α.Ε.	-	1.750	-	-	-
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	3.193	2.380	-	99	-
Μέλη Δ.Σ /Διευθυντικά Στελέχη	-	-	146	-	325.324
Μέτοχοι	-	-	-	563.970	-
Σύνολα	24.504	4.130	41.353	564.069	325.324

34. Αμοιβές νομίμων (ορκωτών) ελεγκτών

Οι αμοιβές που χρεώθηκαν κατά το οικονομικό έτος από το ελεγκτικό γραφείο για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων λογαριασμών και τον ειδικό φορολογικό έλεγχο του αρ.65^Α του Ν.4174/13 ανήλθαν σε 26.000 ευρώ και 20.000 ευρώ αντίστοιχα.

35. Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές ή αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που έχουν ή ενδέχεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στη χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας και του ομίλου.

36.Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Οι χρήσεις 2017 έως και 2022 έχουν ελεγχτεί φορολογικά από τους νόμιμους ελεγκτές σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 82, παρ.5 του ν.2238/1994 και του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013. Για τις χρήσεις αυτές έχουν εκδοθεί Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης «Χωρίς Επιφύλαξη».

Η οριστικοποίηση των ελέγχων αυτών διενεργείται σύμφωνα με την ΠΟΛ.1034/2016 και τις διατάξεις του Ν.4174/13. Ο έλεγχος για τη χρήση 2023 που διενεργείται σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013 βρίσκεται σε εξέλιξη και η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων, ωστόσο, δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι σχηματισθείσες από την εταιρεία προβλέψεις για φορολογικές διαφορές κατά την 31.12.2023 ανέρχονται συνολικά στο ποσό των 50.080 ευρώ. Η θυγατρική εταιρεία EMOS Bulgaria EOOD που συστάθηκε εντός της χρήσεως 2022 δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές.

37.Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα της 31ης Δεκεμβρίου 2023 γεγονότα τα οποία θα επηρέαζαν ουσιωδώς τη χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας ή που θα έπρεπε να αναφερθούν στις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Αλεξανδρούπολη, 25 Απριλίου 2024

Η Πρόεδρος του Δ.Σ.	Ο Διευθύνων Σύμβουλος και εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.	Το εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.	Ο Προϊστάμενος του Λογιστηρίου
Λουκία Α. Σαράντη Α.Δ.Τ. ΑΜ 254097	Ευθύμιος Κ. Κωνσταντόπουλος Α.Δ.Τ. ΑΚ 783996	Κωνσταντίνος Δ. Παπαϊωάννου Α.Δ.Τ. ΑΕ 311549	Μιχαήλ Δαλαμπούρας Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 0057212/Α΄



www.akritas.gr

Η "Akritas"
εξελίσσει την πρώτη ύλη
του ξύλου, σε άψογο, εύχρηστο
και ανθεκτικό τελικό προϊόν
για την επιηλοποιία.

AKRITAS A.E. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΞΥΛΟΥ
ΕΔΡΑ: ΣΟΚΡΑΤΗ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ 3, 68100 ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗ, ΤΗΛ: 2551089810 - FAX: 2551032038
ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ: ΠΡΟΒΑΤΩΝ Ν. ΕΒΡΟΥ, 68400, ΤΗΛ: 2554020310 - FAX: 2554041710
ΓΡΑΦΕΙΑ ΑΘΗΝΩΝ: ΕΛ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 18, 17121 ΝΕΑ ΣΜΥΡΝΗ, ΤΗΛ: 2109352607, 2109352610 - FAX: 2109356433
ΘΕΣ/ΝΙΚΗ ΓΡΑΦΕΙΑ - ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΝΟΜΗΣ: Ν. ΑΓΧΙΑΛΟΣ ΤΘ 398-57008, ΤΗΛ: 2310722638 - FAX: 2310722639
Ηλεκτρονική Διεύθυνση: www.akritas.gr


AKRITAS
η εξέλιξη της ύλης