



ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε.

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 121564207000

(ΑΡ.Μ.Α.Ε. 7919/06/Β/86/30)

Ε Τ Η Σ Ι Α

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

της χρήσης

από 1^η Ιανουαρίου 2024 έως 31^η Δεκεμβρίου 2024

18^ο χλμ. Εθνικής Οδού Αθηνών – Κορίνθου, Τ.Κ. 193 00 Ασπρόπυργος,
Τ.Θ. 18, Τηλ. 210 55 14 600, 210 55 74 928 – Fax. 210 55 72 779, 210 55 72 343
Διεύθυνση διαδικτύου: <http://www.geb.gr> e-mail: gencomsa@otenet.gr

Πίνακας περιεχομένων

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	5
I. ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ	5
Α. Δείκτες εξέλιξης	6
Β. Δείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας	7
Γ. Δείκτες Δανειακής επιβάρυνσης	7
Δ. Δείκτες ρευστότητας και Οικονομικής Διάρθρωσης	8
Ε. Δείκτες διακράτησης αποθεμάτων και είσπραξης απαιτήσεων (σε ημέρες)	8
ΣΤ. Λοιποί Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης	9
II. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ	10
III. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ & ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ	11
Στρατηγικός κίνδυνος	11
Προμηθευτές - Αποθέματα	11
Πελάτες – Πιστώσεις πελατών	12
Δανεισμός – Επιτόκια δανεισμού - Ρευστότητα	12
Συναλλαγματικός Κίνδυνος	13
Προσωπικό – Εργασιακές σχέσεις	14
Περιβαλλοντικά θέματα	14
Κίνδυνος πυρός – κλοπής, απώλεια περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας	14
Αστική - Επαγγελματική Ευθύνη	15
Κυβερνοασφάλεια	15
Διαφθορά (Corruption)	15
Πολιτικό - Οικονομικό Περιβάλλον	16
Νομοθετικό πλαίσιο	16
IV. ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024	16
V. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΙ ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡ. 7 & 8 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν. 3556/2007	17
VI. ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	18
1. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης	18
2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων.	20
2.1 Κύρια χαρακτηριστικά του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.	20
2.2. Μονάδα εσωτερικού ελέγχου.	22
2.3 Δήλωση Διοικητικού Συμβουλίου	23
2.4 Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και της εφαρμογής των διατάξεων περί Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ) του ν. 4706/2020.	23
3. Γενική Συνέλευση των μετόχων	24
4. Δικαιώματα των μετόχων της Εταιρίας	25
5. Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και άλλων Επιτροπών	25
6. Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία	43
VII. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	43
VIII. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	44
IX. ΣΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ	44
ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	47
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	58
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	66
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	67
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	67
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	69

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	70
1. Γενικές πληροφορίες	70
2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρία.	70
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.	70
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου - Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	79
4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.	80
5. Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία	80
6. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία (Λογισμικό)	80
7. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	81
8. Επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς.....	81
8.1. Επενδύσεις σε συγγενείς.....	81
9. Χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώμενα στην εύλογη αξία με μεταβολές αναγνωριζόμενες στην καθαρή θέση μέσω της κατάστασης λουτών συνολικών εισοδημάτων.	81
10. Πελάτες.....	82
11. Λοιπές απαιτήσεις.....	83
12. Αποθέματα	83
13. Προκαταβολές.....	83
14. Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα	84
15. Μετοχικό κεφάλαιο και κεφάλαιο υπέρ το άρτιο.....	84
16. Αποθεματικά	84
17. Αποτελέσματα εις νέον (συσσωρευμένα κέρδη)	84
18. Δάνεια	85
19. Κρατικές επιχορηγήσεις	86
20. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	86
21. Υποχρεώσεις παροχών λόγω εξόδου από την υπηρεσία (N 2112/20)	87
22. Προμηθευτές.....	89
23. Οφειλές από φόρους και εισφορές	89
24. Φόρος εισοδήματος Οφειλόμενος.....	89
25. Λοιπές υποχρεώσεις.....	89
26. Προβλέψεις	90
27. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	90
28. Παροχές σε εργαζομένους	90
29. Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	90
30. Έξοδα διοικήσεως	90
31. Έξοδα διαθέσεως	91
32. Άλλα έξοδα	91
33. Χρηματοοικονομικό κόστος – καθαρό	91
34. Φόρος εισοδήματος	92
35. Κέρδη κατά μετοχή.....	92
36. Μερίσματα.	92
37. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.....	93
38. Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη.....	93
39. Δεσμεύσεις	93
40. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού	93
41. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.	93
42. Αμοιβές ελεγκτών.....	94
43. Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού	94
ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟΣ ΤΟΠΟΣ ΑΝΑΡΤΗΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	95
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ 31.12.2017	95
Στοιχεία και Πληροφορίες χρήσης από 1^η Ιανουαρίου 2024 έως 31^η Δεκεμβρίου 2024	96

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

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

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας «ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε.»:

- ο Κρεμύδας Γεώργιος του Κωνσταντίνου, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος και εκτελεστικό μέλος
- ο Κρεμύδας Παναγιώτης του Γεωργίου, Α' Αντιπρόεδρος και εκτελεστικό μέλος
- ο Κρεμύδας Κωνσταντίνος του Γεωργίου, Β' Αντιπρόεδρος και εκτελεστικό μέλος

Δηλώνουμε με την παρούσα ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε:

- 1) Οι ετήσιες εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας «ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε.» για την χρήση από 1η Ιανουαρίου 2024 έως την 31η Δεκεμβρίου 2024, 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 και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρίας.
- 2) Η ετήσια έκθεση του διοικητικού συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και την θέση της Εταιρίας, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριοτέρων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

Ασπρόπυργος, 26 Μαρτίου 2025

Οι δηλούντες

Γεώργιος Κ. Κρεμύδας	Παναγιώτης Γ. Κρεμύδας	Κωνσταντίνος Γ. Κρεμύδας
Πρόεδρος και Διευθ. Σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου	Α' Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου	Β' Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ****1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2024**

Προς την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρίας.

Κύριοι Μέτοχοι,

Από μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας μας, σας υποβάλλουμε για έγκριση τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας, της οικονομικής χρήσης από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2024. Η χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2024 είναι η πεντηκοστή στη σειρά για την Εταιρία.

Οι οικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας χρήσης, όπως και εκείνες της προηγούμενης έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοεκδοθέντα πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στην Εταιρία και ήταν σε ισχύ την 31^η Δεκεμβρίου 2024, ελήφθησαν υπόψη στην έκταση που ήταν εφαρμόσιμα.

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου έχει συνταχθεί με βάση τις διατάξεις του Νόμου 4548/2018 και τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007 καθώς και των κατ' εξουσιοδότηση του ίδιου Νόμου αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

I. ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ

Το 2024 χαρακτηρίστηκε από την εμφανή έλλειψη νέων μεγάλων έργων σε παγκόσμιο και εγχώριο επίπεδο, από αναβλητικότητα και καθυστέρηση των κρατικών επιχορηγήσεων και εκταμιεύσεων και την εμφάνιση έκτακτων γεγονότων όπως οι πόλεμοι και τα σχετικά με αυτούς αντίποινα εναντίον παραγωγών χωρών και κατ' επέκταση του διεθνούς εμπορίου.

Στο ανωτέρω περιβάλλον σε συνδυασμό με την διατήρηση των τιμών των χαλυβουργικών προϊόντων σε σταθερά χαμηλά επίπεδα, με ελαφρώς πτωτικές τάσεις στους τελευταίους μήνες της χρήσης, μέσα σε έναν συνεχή και εντεινόμενο ανταγωνισμό, με φαινόμενα προσφορών σε επίπεδα κόστους, ο συνολικός οικονομικός απολογισμός της Εταιρίας μας για την τρέχουσα χρήση χαρακτηρίζεται ικανοποιητικός παρότι δεν συγκρίνεται με τις σημαντικά κερδοφόρες προηγούμενες χρήσεις 2022 και 2023.

Συγκεκριμένα, σημαντική μείωση παρουσίασε ο κύκλος εργασιών του υδραυλικού επαγγελματικού κλάδου της Εταιρίας στη τρέχουσα χρήση, που συνέβαλε στη διαμόρφωση του συνολικού κύκλου εργασιών της Εταιρίας στα επίπεδα των Ευρώ 36.688,74 χιλ., μειωμένος κατά 27,22% έναντι του αντίστοιχου της προηγούμενης χρήσης ο οποίος ανήλθε σε Ευρώ 50.412,78 χιλ.

Ομοίως, ο κύκλος εργασιών του τομέα της παραγωγής ηλεκτρικού ρεύματος από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας, παρουσίασε οριακή πτωτική τάση στη τρέχουσα χρήση σε σχέση με την αντίστοιχη περσινή χρήση, άμεσα συναρτώμενος από το επίπεδο της συνολικής ηλιοφάνειας και της σταδιακής πτώσης της παραγωγικής ικανότητας του εξοπλισμού των δύο φωτοβολταϊκών πάρκων της λόγω παλαιότητας. Έτσι η παραγόμενη ηλεκτρική ενέργεια των πάρκων ανήλθε φέτος σε 1.068.662 KWh έναντι 1.076.078 KWh στην προηγούμενη χρήση, διαμορφώνοντας το τζίρο της τρέχουσας χρήσης σε Ευρώ 190,53 χιλ. έναντι Ευρώ 192,22 χιλ. στη χρήση 2023.

Περαιτέρω, η διατήρηση των τιμών των χαλυβουργικών προϊόντων σε χαμηλά επίπεδα με μικτές τάσεις, που επικράτησαν στη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης, οι αποτιμήσεις αποθεμάτων στη τρέχουσα ρευστοποιήσιμη αξία καθώς και ο εντεινόμενος ανταγωνισμός, επηρέασαν αρνητικά τη διαμόρφωση του μικτού περιθωρίου της χρήσης της Εταιρίας σε σχέση με εκείνον της αντίστοιχης περσινής χρήσης. Συγκεκριμένα ο συντελεστής μικτού κέρδους στη τρέχουσα χρήση ανήλθε σε 20,53%, έναντι 21,25% την προηγούμενη χρήση.

Η πτώση του κύκλου εργασιών της Εταιρίας συνετέλεσε και στην αύξηση των λειτουργικών εξόδων της Εταιρίας σαν ποσοστό επί του κύκλου εργασιών, παρότι σε απόλυτα μεγέθη τα λειτουργικά έξοδα της Εταιρίας διαμορφώθηκαν κατά Ευρώ 696,93 χιλ. χαμηλότερα στη τρέχουσα χρήση έναντι της προηγούμενης. Έτσι τα λειτουργικά έξοδα της Εταιρίας σαν ποσοστό επί του τζίρου διαμορφώνονται φέτος στα επίπεδα του 15,67% έναντι 12,79% στη περσινή χρήση και σε απόλυτα μεγέθη ανήλθαν το 2024 σε Ευρώ 5.749,44 χιλ. έναντι Ευρώ 6.446,38 χιλ. το 2023.

Ο δείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας των αποθεμάτων της Εταιρίας παρουσιάζεται αυξημένος στο τέλος της τρέχουσας χρήσης 2024, σε σχέση εκείνον της προηγούμενης χρήσης 2023, σαφώς επηρεασμένος από την πτώση του κύκλου εργασιών της Εταιρίας και την διατήρηση των αποθεμάτων εμπορευσίμων αγαθών σε υψηλά επίπεδα, με γνώμονα την ικανότητα της Εταιρίας να αντιμετωπίσει την ίδια ζήτηση της προηγούμενης χρήσης. Συγκεκριμένα ο δείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας εμπορευμάτων διαμορφώθηκε στο τέλος της τρέχουσας χρήσης σε 168 ημέρες, έναντι 131 ημέρες στο τέλος της χρήσης 2023.

Ομοίως, παρά την σημαντική μείωση του υπολοίπου των απαιτήσεων από πελάτες στο τέλος της τρέχουσας χρήσης κατά Ευρώ 2.987,51 χιλ. ο δείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας των απαιτήσεων της χρήσης 2024 αυξήθηκε και ανήλθε σε 106 ημέρες, έναντι 81 ημερών στη προηγούμενη χρήση 2023.

Επιπλέον, από τις αυξημένες λειτουργικές ταμειακές ροές που κατάφερε η Εταιρία στις δύο προηγούμενες χρήσεις, εξοφλήθηκε ο τραπεζικός της δανεισμός και μαζί με τις φετινές θετικές ταμειακές ροές, χρηματοδοτήθηκε το κεφάλαιο κίνησης και ενισχύθηκε περαιτέρω η κεφαλαιουχική της διάρθρωση, με αποτέλεσμα η σχέση δανειακών / ιδίων κεφαλαίων στο τέλος της τρέχουσας χρήσης να μηδενισθεί, έναντι 0,02 στο τέλος της προηγούμενης χρήσης 2023.

Η πλήρης εξόφληση του τραπεζικού δανεισμού της Εταιρίας επέφερε την κάθετη πτώση των χρηματοοικονομικών εξόδων στη τρέχουσα χρήση σε σχέση με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσης 2023. Συγκεκριμένα το σύνολο των χρηματοοικονομικών εξόδων ανήλθαν την τρέχουσα χρήση σε Ευρώ 30,64 χιλ. έναντι Ευρώ 94,33 χιλ. στην προηγούμενη χρήση.

Συνέπεια όλων των ανωτέρω είναι η σημαντική πτώση των κερδών προ φόρων της τρέχουσας χρήσης κατά 56,89% και η εξ' ίσου σημαντική πτώση των κερδών μετά από φόρους κατά 55,15%, έναντι των κερδών της χρήσης 2023.

Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμώντας και σταθμίζοντας όλους τους παράγοντες που συνετέλεσαν στη πτώση των οικονομικών μεγεθών στη τρέχουσα χρήση, δεν προκρίνει οποιαδήποτε επίδραση από τον συνεχιζόμενο πόλεμο Ρωσίας – Ουκρανίας. Αντίθετα αναγνωρίζει την σημαντική επίδραση του πολέμου στη Μέση Ανατολή σε συνάρτηση με τις επιθέσεις - αντίποινα σε βάρος εμπορικών πλοίων στο περσικό, στη διαμόρφωση του μεταφορικού κόστους στη χρήση που σαφώς επέδρασε αρνητικά στην αύξηση του κόστους πωλήσεων της Εταιρίας.

Τέλος, η μερισματική πολιτική της Εταιρίας πάντα έχει σαν στόχο την ικανοποίηση των μετόχων της, χωρίς να δημιουργεί πρόβλημα στην αναπτυξιακή της πολιτική και στα επενδυτικά της σχέδια. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, λαμβάνοντας υπόψη τη σημαντική κεφαλαιουχική της ενδυνάμωση, εισηγείται στη Γενική Συνέλευση των μετόχων την διανομή του συνόλου των κερδών μετά από φόρους της χρήσης, που ανέρχονται σε Ευρώ 1.595.313,30 και την διανομή από τα κέρδη προηγούμενων χρήσεων ποσού Ευρώ 209.186,70 ώστε το συνολικό μέρισμα που θα διανεμηθεί στους μετόχους να ανέλθει σε Ευρώ 1.804.500,00 (μέρισμα ανά μετοχή 0,075 Ευρώ). Σύμφωνα με τις διατάξεις του φορολογικού Νόμου Ν.4172/2013, από το συνολικό διανεμόμενο μέρισμα θα παρακρατηθεί φόρος υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου με συντελεστή 5%. Έτσι το καθαρό συνολικό μέρισμα που θα διανεμηθεί στους μετόχους της Εταιρίας θα ανέλθει σε Ευρώ 1.714.275,00 (μέρισμα ανά μετοχή 0,07125 Ευρώ), με την επιφύλαξη του άρθρου 48 και 63 του φορολογικού νόμου.

Στη συνέχεια για πληρέστερη πληροφόρηση επί των πεπραγμένων της χρήσης 2024, παρουσιάζονται δείκτες που αφορούν στην εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών της Εταιρίας.

Α. Δείκτες εξέλιξης

Ετήσια μεταβολή	2024 / 2023	2023 / 2022 ⁽¹⁾
Κύκλος εργασιών 2024/2023	36.688.738,65	50.412.775,53
Μείον:		
Κύκλος εργασιών 2023/2022	50.412.775,53	41.932.397,28
Μεταβολή κύκλου εργασιών	-13.724.036,88	8.480.378,25

% Μεταβολή κύκλου εργασιών	-27,22%	20,22%
Κέρδη προ φόρων 2024/2023	2.081.329,81	4.827.694,41
Μείον:		
Κέρδη προ φόρων 2023/2022	4.827.694,41	5.286.837,95
Μεταβολή Κερδών προ φόρων	-2.746.364,60	-459.143,54
% Μεταβολή Κερδών προ φόρων	-56,89%	-8,68%
Κέρδη μετά από φόρους 2024/2023	1.595.313,30	3.557.305,73
Μείον:		
Κέρδη μετά από φόρους 2023/2022	3.557.305,73	3.891.236,54
Μεταβολή Κερδών μετά από φόρους	-1.961.992,43	-333.930,81
% Μεταβολή Κερδών μετά από φόρους	-55,15%	-8,58%

(1) Τα ποσά που αναφέρονται στη χρήση 2022 προκύπτουν από τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2022 & 2023.

Οι συγκεκριμένοι δείκτες παρουσιάζουν την μεταβολή του κύκλου εργασιών, των κερδών προ φόρων και των κερδών μετά από φόρους, της Εταιρίας στο τρέχουσα χρήση 2024, έναντι της προηγούμενης χρήσης 2023 και της προηγούμενης χρήσης 2023 έναντι της χρήσης 2022. Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα ο κύκλος εργασιών της Εταιρίας στη τρέχουσα χρήση κινήθηκε πτωτικά σε σχέση με τον αντίστοιχο της προηγούμενης, ενώ και τα υπόλοιπα μεγέθη παρουσίασαν αρνητικές αποκλίσεις στη φετινή χρήση έναντι της περσινής.

Β. Δείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Καθαρά κέρδη προ φόρων / Πωλήσεις (%)	5,67%	9,58%
Καθαρά κέρδη μετά από φόρους / Πωλήσεις (%)	4,35%	7,06%

Ο δείκτης **Καθαρά κέρδη προ φόρων/πωλήσεις**, απεικονίζει το τελικό αποτέλεσμα (κέρδος) προ φόρων, σαν ποσοστό επί του κύκλου εργασιών, δηλαδή το ποσοστό κέρδους που μένει στην επιχείρηση μετά από την αφαίρεση από τις καθαρές πωλήσεις του κόστους πωληθέντων και των λοιπών εξόδων.

Ο δείκτης **Καθαρά κέρδη μετά από φόρους/πωλήσεις** απεικονίζει το τελικό αποτέλεσμα (κέρδος) μετά από φόρους, σαν ποσοστό επί του κύκλου εργασιών, δηλαδή το ποσοστό κέρδους που μένει στην επιχείρηση μετά από την αφαίρεση από τα Καθαρά κέρδη προ φόρων, του φόρου εισοδήματος.

Όσο μεγαλύτεροι είναι οι ανωτέρω αριθμοδείκτες τόσο πιο επικερδής είναι η επιχείρηση. Η αρνητική μεταβολή του κύκλου εργασιών στη τρέχουσα χρήση 2024, και η πτώση του συντελεστή μικτού κέρδους στη τρέχουσα χρήση έναντι της προηγούμενης, περιόρισε τη διαμόρφωση των συγκεκριμένων δεικτών στη τρέχουσα χρήση 2024, έναντι της προηγούμενης του 2023.

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Μικτά κέρδη / Πωλήσεις (%)	20,53%	21,37%

Ο αριθμοδείκτης αυτός, γνωστός και ως μικτό περιθώριο κέρδους, απεικονίζει τα μικτά κέρδη της χρήσης ως ποσοστό επί του κύκλου εργασιών και παρέχει ένα μέτρο αξιολόγησης της αποδοτικότητας της επιχείρησης. Δείχνει τη λειτουργική αποτελεσματικότητα μιας επιχείρησης και την πολιτική τιμών της. Όσο μεγαλύτερος είναι ο αριθμοδείκτης μικτού κέρδους τόσο καλύτερη από απόψεως κερδών είναι η θέση της επιχείρησης διότι μπορεί να αντιμετωπίσει, χωρίς δυσκολία, μια ενδεχόμενη αύξηση του κόστους των πωλούμενων προϊόντων της. Στη τρέχουσα χρήση το περιθώριο μικτού κέρδους είναι μειωμένο κατά 0,84% σε σχέση με εκείνο της προηγούμενης χρήσης 2023.

Γ. Δείκτες Δανειακής επιβάρυνσης

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Ξένα κεφάλαια (Σύνολο Υποχρεώσεων) / Ίδια κεφάλαια	0,21	0,28
Τραπεζικές υποχρεώσεις (Έντοκα δάνεια + Βραχυπρόθεσμο μέρος εντόκων δανείων) / Ίδια κεφάλαια	0,00	0,02

Οι δείκτες αυτοί που αποκαλούνται επίσης αριθμοδείκτες δομής κεφαλαίων ή οικονομικής εξάρτησης, απεικονίζουν τα ξένα κεφάλαια και τις τραπεζικές υποχρεώσεις ως ποσοστό επί των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης και δείχνουν την οικονομική εξάρτηση της επιχείρησης από τα ξένα κεφάλαια και τα τραπεζικά δάνεια και παρέχουν το μέτρο για την περαιτέρω πιστοληπτική ικανότητα και το βαθμό εξάρτησης της επιχείρησης από την αγορά κεφαλαίων. Όσο μικρότερες είναι οι τιμές των ανωτέρω δεικτών τόσο μεγαλύτερη είναι η συμμετοχή των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης στο σύνολο των απασχολούμενων κεφαλαίων της και τόσο μεγαλύτερη η οικονομική της αυτάρκεια.

Πολιτική της Εταιρίας είναι η διατήρηση ισχυρής κεφαλαιακής βάσης, ώστε να υπάρχει εμπιστοσύνη εκ μέρους των επενδυτών και των πιστωτών και να υποστηρίζεται η μελλοντική της ανάπτυξη. Στόχος της είναι η σχέση ξένα προς ίδια κεφάλαια να διατηρείται κάτω από 1,50 (Σημ.2.21 των οικονομικών καταστάσεων).

Δ. Δείκτες ρευστότητας και Οικονομικής Διάρθρωσης

	31.12.2024	31.12.2023
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Σύνολο περιουσιακών στοιχείων (%)	73,97%	74,51%

Ο συγκεκριμένος δείκτης παρουσιάζει το ποσοστό των στοιχείων άμεσης ρευστότητας επί του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων.

	31.12.2024	31.12.2023
Ενσώματα πάγια & άυλα περιουσιακά στοιχεία / Ίδια κεφάλαια	31,43%	32,41%

Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει το ποσοστό παγιοποίησης των ιδίων κεφαλαίων.

	31.12.2024	31.12.2023
Δείκτης Γενικής Ρευστότητας (Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	5,56	4,20
Δείκτης Άμεσης Ρευστότητας (Διαθέσιμα / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	0,37	0,31

Οι ανωτέρω δείκτες απεικονίζουν τον βαθμό της γενικής και άμεσης ρευστότητας της οικονομικής μονάδας και δείχνουν το μέτρο ρευστότητας μιας επιχείρησης και το περιθώριο ασφαλείας, ώστε αυτή να είναι σε θέση να ανταποκριθεί στην πληρωμή των καθημερινών απαιτητών υποχρεώσεων. Όσο μεγαλύτεροι είναι οι συγκεκριμένοι δείκτες τόσο ευνοϊκότερη είναι η κατάσταση της οικονομικής μονάδας από πλευράς ρευστότητας. Όπως προκύπτει από τους συγκεκριμένους δείκτες, τα επίπεδα της ρευστότητας της επιχείρησης κρίνονται λίαν ικανοποιητικά.

Ε. Δείκτες διακράτησης αποθεμάτων και είσπραξης απαιτήσεων (σε ημέρες)

	31.12.2024	31.12.2023
Αποθεμάτων (Μέσο ύψος αποθεμάτων=Αποθέματα έναρξης χρήσης + αποθέματα τέλους χρήσης / 2) / Κόστος Πωληθέντων)*360	168	131
Απαιτήσεων από πελάτες (Μέσο ύψος απαιτήσεων από πελάτες=απαιτήσεις έναρξης χρήσης + απαιτήσεις τέλους χρήσης / 2) / Πωλήσεις)*360	106	81

Ο δείκτης διακράτησης αποθεμάτων στις αποθήκες απεικονίζει σε ημέρες, την μέση διάρκεια παραμονής των αποθεμάτων στις αποθήκες της επιχείρησης μέχρι την στιγμή της πώλησής τους. Όσο μικρότερος είναι ο αριθμοδείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας αποθεμάτων τόσο αποτελεσματικότερα λειτουργεί η οικονομική μονάδα. Ο δείκτης παρουσιάζει επιδείνωση στη φετινή χρήση 2024, έναντι της προηγούμενης χρήσης 2023.

Ο δείκτης είσπραξης απαιτήσεων από πελάτες απεικονίζει σε ημέρες, την μέση διάρκεια είσπραξης των απαιτήσεων της Εταιρίας, δηλαδή ποια είναι η μέση διάρκεια που τα κεφάλαια μιας επιχείρησης δεσμεύονται από τους πελάτες της. Όσο μικρότερος είναι ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης τόσο αποτελεσματικότερα λειτουργεί η οικονομική μονάδα στο

τομέα της χορήγησης πιστώσεων στους πελάτες της. Ο δείκτης στη τρέχουσα χρήση παρουσιάζει αρνητική μεταβολή (25 ημερών) σε σχέση με την προηγούμενη.

ΣΤ. Λοιποί Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης

EBITDA	31.12.2024	31.12.2023
Κέρδη προ φόρων	2.081.329,81	4.827.694,41
Πλέον:		
Χρεωστικοί τόκοι (Σημ.33)	183,28	53.735,59
Πιστωτικοί τόκοι (Σημ.33)	-0,00	-0,61
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων (Σημ.29)	458.877,52	467.114,50
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων (Σημ.27)	-41.427,03	-41.427,06
Κέρδη από πώληση παγίων (Σημ.27)	-12.269,50	-8.300,68
Ζημίες από εκποίηση παγίων (Σημ.32)	2.020,72	3,60
EBITDA (Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων & εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων)	2.488.714,80	5.298.819,75
Χρεωστικοί Τόκοι δανείων (Σημ.33)	183,28	53.735,59
EBITDA [(Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων & εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων) / Χρεωστικοί τόκοι]	13.578,76	98,61

Τα αποτελέσματα EBITDA απεικονίζουν τα αποτελέσματα μιας επιχείρησης πριν αφαιρεθούν τόκοι, φόροι, αποσβέσεις και ανόργανα αποτελέσματα. Από τα αποτελέσματα EBITDA αν αφαιρεθούν οι φόροι, τόκοι και αποσβέσεις προκύπτει το λειτουργικό αποτέλεσμα της επιχείρησης. Ο ανωτέρω δείκτης παρατίθεται στα πλαίσια των υποχρεώσεων της Εταιρίας έναντι των πιστωτικών ιδρυμάτων, ομολογιούχων δανειστών, καθώς και για την χρησιμοποίησή του από τους μετόχους - επενδυτές της Εταιρίας.

EBIT	31.12.2024	31.12.2023
Κέρδη προ φόρων	2.081.329,81	4.827.694,41
Πλέον:		
Τόκοι (Χρεωστικοί τόκοι – Πιστωτικοί τόκοι) (Σημ.33)	183,28	53.734,98
EBIT (Κέρδη προ φόρων και τόκων)	2.081.513,09	4.881.429,39

Το αποτέλεσμα EBIT απεικονίζει τα κέρδη μιας επιχείρησης πριν αφαιρεθούν οι τόκοι και οι φόροι. Παρατίθεται στα πλαίσια των υποχρεώσεων της Εταιρίας έναντι των πιστωτικών ιδρυμάτων και των επενδυτών.

Δείκτης απόδοσης Ιδίων Κεφαλαίων (ROE)	31.12.2024	31.12.2023
Καθαρά κέρδη προ φόρων / Ίδια κεφάλαια (%)	6,89%	15,86%

Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης προ φόρων σαν ποσοστό επί των ιδίων κεφαλαίων. Ο δείκτης απόδοσης ιδίων κεφαλαίων (ROE) δείχνει πόσο αποδοτικά χρησιμοποιεί μια Εταιρία τα κεφάλαια της για να δημιουργήσει πρόσθετα έσοδα (κέρδη), και εκφράζεται σε ποσοστιαίες μονάδες. Χρησιμοποιείται ως ένδειξη αποτελεσματικότητας μιας Εταιρίας, δηλαδή πόσο κέρδος μπορεί να παράγει χρησιμοποιώντας τους διαθέσιμους πόρους που επενδύθηκαν από τους μετόχους της (μετοχικό κεφάλαιο) και τα αποθεματικά της.

Δείκτης απόδοσης επενδυμένων κεφαλαίων	31.12.2024	31.12.2023
Καθαρά κέρδη μετά από φόρους / Απασχολούμενα Κεφάλαια (Καθαρή Θέση + Μακροπρόθεσμα δάνεια (Σημ.18)) (%)	5,28%	11,68%

Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους, σαν ποσοστό επί των συνολικών απασχολούμενων μακροπρόθεσμων κεφαλαίων.

Καθαρός Δανεισμός	31.12.2024	31.12.2023
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων (Σημ.18)	0,00	625.000,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-1.810.029,04	-2.118.846,35
Καθαρός δανεισμός	-1.810.029,04	-1.493.846,35

Μεταβολή Καθαρού Δανεισμού +/- % (31.12.2024-31.12.2023)	-21,17%
Μεταβολή Καθαρού Δανεισμού +/- % (31.12.2023-31.12.2022)	-346,82% ⁽¹⁾

⁽¹⁾ Το ποσοστό μεταβολής του καθαρού δανεισμού της χρήσης 2023 έναντι της χρήσης 2022, εμφανίζεται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2023.

Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται αφαιρώντας από τα συνολικά δάνεια (μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα) το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων και χρησιμοποιείται από την Διοίκηση για την αξιολόγηση της κεφαλαιουχικής διάρθρωσης της Εταιρίας και την δυνατότητα μόχλευσης.

Ελεύθερες ταμειακές ροές	31.12.2024	31.12.2023
Ταμειακά διαθέσιμα από λειτουργικές δραστηριότητες (Κατάσταση Ταμειακών ροών)	2.194.325,82	4.095.051,17
Μείον:		
Αγορά ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων (Σημ. 5 & 6)	-98.505,59	-197.504,13
Ταμειακά διαθέσιμα από λειτουργικές δραστηριότητες μετά την αγορά ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων.	2.095.820,23	3.897.547,04

Ο δείκτης ελεύθερων ταμειακών ροών μετράει και απεικονίζει τα ταμειακά διαθέσιμα που προκύπτουν από την καθαρή λειτουργική δραστηριότητα της Εταιρίας, μετά την αφαίρεση των κονδυλίων που επενδύθηκαν για την αγορά ενσώματων και άυλων παγίων. Ο συγκεκριμένος δείκτης παρατίθεται για να διευκολύνει τον μέτοχο – επενδυτή και γενικά τον κάθε αναγνώστη των οικονομικών καταστάσεων προκειμένου να αξιολογήσουν την δυνατότητα αποπληρωμής υποχρεώσεων, μερισμάτων καθώς και την διατήρηση αποθεματικών κεφαλαίων, από τις λειτουργικές ταμιακές επιδόσεις.

II. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Ο μηδενισμός του τραπεζικού δανεισμού της Εταιρίας, που πραγματοποιήθηκε στις 02-01-2024, αποτελεί το σημαντικότερο γεγονός της τρέχουσας χρήσης, το οποίο συνέβαλε στη απεξάρτηση της από επιπλέον χρηματοοικονομικά έξοδα σε μία περίοδο διατήρησης υψηλών επιτοκίων από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα.

Την 8^η Μαΐου συνήλθε η τακτική γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας, στην οποία οι μέτοχοι είχαν τη δυνατότητα να συμμετέχουν και μέσω τηλεδιάσκεψης. Στην ημερήσια διάταξη, πέραν της τροποποίησης και επικαιροποίησης της πολιτικής αποδοχών του άρθρου 110 του ν.4548/2018, συμπεριλαμβάνονταν μόνο τυπικά θέματα που αφορούν μια ετήσια τακτική συνέλευση. Η συνέλευση, κατόπιν εισήγησης του διοικητικού συμβουλίου, ενέκρινε συνολικό μέρισμα για τη χρήση 2023 ποσού 1.804.500 Ευρώ, το οποίο καταβλήθηκε στους μετόχους την 21^η Μαΐου 2024, μετά την παρακράτηση 5% για φόρο μερισμάτων. Στη διάρκεια της συνέλευσης παρουσιάστηκε και η έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την χρήση 2023 καθώς και η από κοινού έκθεση των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στα πλαίσια των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 4 του ν.4706/2020, στη τρέχουσα χρήση ανατέθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, το οποίο ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης των διατάξεων 1 έως 24 του ν. 4706/2020, στον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρίας με την επίβλεψη της επιτροπής ελέγχου, «η Αξιολόγηση της εφαρμογής των διατάξεων περί Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ)», με μέγιστη περίοδο αναφοράς 17.07.2021 – 31.12.2024, με σκοπό την διαπίστωση της εφαρμογής και της αποτελεσματικότητας του, ώστε να προβεί στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση πιθανών αποκλίσεων και ελλείψεων.

Η σχετική αναφορά για τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης περιλαμβάνεται στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης, στη παρ.2.4 «Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και της εφαρμογής των διατάξεων περί Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ) του ν. 4706/2020», της παρούσας Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τέλος, αναφέρουμε ότι δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα για την Εταιρία, που έλαβαν χώρα από την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας χρήσης μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης.

III. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ & ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Στρατηγικός κίνδυνος

Ο κίνδυνος στρατηγικής καθορίζει την πιθανή αποτυχία εφαρμογής του σχεδίου της επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρίας από διάφορα αίτια. Η Διοίκηση της Εταιρίας, για την αντιμετώπιση του ανωτέρω κινδύνου έχει προβεί στη καταγραφή και μελέτη διαφόρων σεναρίων ετήσιου και πενταετούς πλάνου επιχειρηματικής δραστηριότητας σε συνεργασία όλων των διευθύνσεων της Εταιρίας, που αναθεωρείται σε κάθε περίπτωση σημαντικών μεταβολών του οικονομικού κλίματος.

Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρίας έχει προβεί στο καθορισμό και την καταγραφή αναλυτικού πλάνου επιχειρηματικής συνέχειας και ανάκαμψης, που εφαρμόζεται στις περιπτώσεις εμφάνισης κινδύνου ένεκα σημαντικών μεταβολών του οικονομικού περιβάλλοντος στην Ελληνική αλλά και στην παγκόσμια επικράτεια.

Σύμφωνα και με την σημερινή διεθνή και εγχώρια οικονομική κατάσταση δεν αναμένεται μέσο μακροπρόθεσμα σημαντικός κίνδυνος για την επιχειρηματική δραστηριότητα της Εταιρίας.

Προμηθευτές - Αποθέματα

Οι εμπορικές συμφωνίες της Εταιρίας με σημαντικούς οίκους τόσο του εσωτερικού όσο και του εξωτερικού, για την προώθηση και σε ορισμένες περιπτώσεις την αποκλειστική διανομή των προϊόντων τους στην εγχώρια αγορά με σκοπό την υψηλή ανταγωνιστικότητα των ειδών που εμπορεύονται και την άμεση ικανοποίηση των πελατών της καθώς και την αντιμετώπιση του μεγάλου και διαρκώς εντεινόμενου ανταγωνισμού, υποχρεώνουν στη διατήρηση υψηλών αποθεμάτων. Η διατήρηση αποθέματος έχει ευεργετικά αποτελέσματα στην περίπτωση αυξητικής τάσης των τιμών ενώ εγκυμονεί κινδύνους σε ενδεχόμενη πτώση.

Ο περιορισμός του ύψους των αποθεμάτων της Εταιρίας, αποτελεί διαχρονικό βασικό στόχο της διοίκησης, σε συνάρτηση πάντα με την ετοιμότητα ικανοποίησης κάθε ενδεχόμενης ζήτησης και την διατήρηση του βαθμού ανταγωνιστικότητας της.

Η διατήρηση σχετικά μεγάλου ύψους αποθεμάτων από την Εταιρία και στο τέλος της τρέχουσας χρήσης, οφείλεται στη στρατηγική της Διοίκησης που αφορά στην αγορά επιπλέον ποσοτήτων αποθεμάτων μεγάλης κυκλοφοριακής ταχύτητας σε ανταγωνιστικές τιμές, με σκοπό την ενίσχυση της ετοιμότητας και της ανταγωνιστικότητας της.

Περαιτέρω, οι τιμές των χαλυβουργικών προϊόντων, που διαμορφώνονται χρηματιστηριακά με βάση την τιμή του σιδήρου scrap, μετά τις ανοδικές τάσεις που εμφάνισαν μέχρι και το πρώτο εννεάμηνο της χρήσης 2022, και την μεταβλητότητα με επί το πλείστον πτωτικές τάσεις που ακολούθησε μέχρι και το τέλος της προηγούμενης χρήσης, παρουσίασαν σχετική σταθεροποίηση με μικτές τάσεις στη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης. Συγκεκριμένα στη διάρκεια του πρώτου εξαμήνου της τρέχουσας χρήσης εκδηλώθηκαν κάποιες μικρές ανοδικές τάσεις με αντιστροφή του κλίματος στους τελευταίους μήνες της χρήσης.

Από την διατήρηση ή την μεταβλητότητα των τιμών, θα εξαρτηθεί σε μεγάλο βαθμό η μελλοντική κερδοφορία της Εταιρίας στις επόμενες χρήσεις. Από τις ενδείξεις της εγχώριας και διεθνούς αγοράς, η διοίκηση ευελπιστεί σε μια αυξητική τάση των τιμών των χαλυβουργικών προϊόντων γεγονός που θα τονώσει τα αποτελέσματα της Εταιρίας μελλοντικά.

Μέσω της εξαιρετικής και πολύχρονης συνεργασίας που διατηρεί η Εταιρία με τους βασικούς της προμηθευτές, φροντίζει να ενημερώνεται εγκαίρως για τις πιθανές τάσεις αυξομειώσης των τιμών διεθνώς και αναπροσαρμόζει ανάλογα τον όγκο και τον χρόνο των αγορών της καθώς και την τιμολογιακή της πολιτική.

Επιπλέον, η Εταιρία επανεξετάζει σε κάθε περίοδο ισολογισμού την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων και αναγνωρίζει τις κατάλληλες υποτιμήσεις, ώστε η αξία τους που παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις να είναι σύμφωνη με το λογιστικό πλαίσιο.

Εξίσου σημαντικό είναι και το γεγονός ότι η Εταιρία δεν έχει κάποια αξιολόγηση εξάρτησης από συγκεκριμένους προμηθευτές, δεδομένου ότι διαχρονικά κανένας προμηθευτής της δεν την προμηθεύει με εμπορεύματα σε ποσοστό μεγαλύτερο του 10% του συνόλου των αγορών της.

Πελάτες – Πιστώσεις πελατών

Η πελατειακή βάση της Εταιρίας αφορά ένα μεγάλο εύρος επιχειρήσεων σε όλη την Ελλάδα, όπως Εταιρίες Διύλισης πετρελαιοειδών, Τεχνικές-Κατασκευαστικές, Βιομηχανικές, Εμπορικές, Ναυπηγικές, Ναυτιλιακές, Δημοτικές - Δημόσιες Επιχειρήσεις κ.λ.π. Η Εταιρία στοχεύει στην ικανοποίηση μεγαλύτερου πλήθους επιχειρήσεων (πελατών) μέσα από την συνεχώς εμπλουτιζόμενη ποικιλία των προϊόντων που διαθέτει επιδιώκοντας ταυτόχρονα την άμεση ικανοποίηση των αναγκών τους και την αύξηση της εμπιστοσύνης τους, μέσα από διάφορες διαδικασίες και παροχές.

Ιστορικά η πελατειακή βάση της Εταιρίας παρουσιάζει μεγάλη διασπορά και δεν υφίστανται κίνδυνοι εξάρτησης από μερίδα πελατών τους καθώς κανένας πελάτης δεν απορροφά πάνω από το 10% του κύκλου εργασιών της, γεγονός που συνέβη στο πρόσφατο παρελθόν, χωρίς ωστόσο να προκύψουν κίνδυνοι εξάρτησης και επισφάλειας δεδομένου ότι η κίνηση του λογαριασμού των συγκεκριμένων πελατών διατηρήθηκε στα πλαίσια της εφαρμοζόμενης πιστωτικής πολιτικής της Εταιρίας.

Προς εξασφάλιση των κινδύνων που απορρέουν από τις εμπορικές τους πιστώσεις, η Εταιρία έχει συνάψει σύμβαση καθολικής ασφάλισης πιστώσεων που καλύπτει τυχόν απώλειες, λόγω αφερεγγυότητας των πελατών της και των εγγυητών μέχρι 90% του συνόλου των οφειλών τους. Τα συνολικά όρια κάλυψης ανά πελάτη καθορίζονται από την ασφαλιστική Εταιρία. Δεν περιλαμβάνεται στις καλύψεις της ασφαλιστικής το Δημόσιο. Συνεπώς, σε περίπτωση επέλευσης του πιστωτικού κινδύνου, ο κίνδυνος για την Εταιρία, από τις τυχόν επισφάλειες των συγκεκριμένων πελατών της, περιορίζεται στο 10% των καλύψεων της ασφαλιστικής Εταιρίας και στο ποσό των τυχόν υπερβάσεων του.

Παρά την συγκράτηση των επισφαλειών στη φετινή και την προηγούμενη χρήση, παράγοντες όπως η ρευστή οικονομική κατάσταση της διεθνούς και εγχώριας αγοράς με τον περιορισμό της ρευστότητας στο παγκόσμιο πιστωτικό σύστημα μέσα από την συνεχείς αυξήσεις των επιτοκίων, η εξέλιξη των τιμών της ενέργειας τους φθινοπωρινούς και τους χειμερινούς μήνες και οι συνεχείς ανατιμήσεις βασικών προϊόντων και υπηρεσιών, επιδείνωσαν στη τρέχουσα χρήση, τον οικονομικό δείκτη είσπραξης απαιτήσεων από πελάτες και τον οδήγησαν στα επίπεδα των 106 ημερών έναντι 81 ημερών που ανήλθε στο τέλος της χρήσης 2024. Πέραν αυτού εγκυμονούν κινδύνους για την εμφάνιση νέων επισφαλειών και κατ' επέκταση την δημιουργία αρνητικών ταμιακών ροών στο μέλλον.

Έναντι των συγκεκριμένων κινδύνων η διοίκηση εφαρμόζει μια σειρά μέτρων, όπως ο αποκλεισμός πελατών με εμφανή δείγματα επισφάλειας, η αυστηρή διατήρηση του συμφωνημένου χρόνου πίστωσης και ο περιορισμός των ποσών πίστωσης πάνω από το όριο της ασφαλιστικής Εταιρίας (ρίσκου), εκτιμώντας ότι τα ευεργετικά αποτελέσματα (αποκλεισμός τυχόν επισφαλών πελατών, διατήρηση μηδενικού τραπεζικού δανεισμού) θα αντισταθμίσουν τις τυχόν απώλειες εσόδων από ενδεχόμενη συρρίκνωση της πελατειακής της βάσης.

Περαιτέρω, στην ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού η Διοίκηση της Εταιρίας, εκτιμώντας και εξετάζοντας εκτενώς κάθε σχετική πληροφορία ή ένδειξη, σχηματίζει ικανές προβλέψεις για τυχόν επισφάλειες που ενδέχεται να προκύψουν μελλοντικά από τις συνολικές απαιτήσεις που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας. Η εφαρμογή της πάγιας μεθοδολογίας καταλογισμού πιστωτικών ζημιών, σε κάθε περίοδο ισολογισμού, είχε σαν αποτέλεσμα την δημιουργία αρνητικών πιστωτικών ζημιών στη παρούσα χρήση, που ωφέλησαν τα αποτελέσματα της.

Δανεισμός – Επιτόκια δανεισμού - Ρευστότητα

Στο χρηματοπιστωτικό τομέα η Εταιρία συνεργάζεται με τράπεζες που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα και σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Τα εγκεκριμένα όρια χρηματοδοτήσεων διασφαλίζουν την Εταιρία με τα απαιτούμενα κεφάλαια κίνησης και οι ικανοποιητικοί όροι συνεργασίας και τιμολόγησης των διαφόρων τραπεζικών εργασιών βοηθούν στο περιορισμό του χρηματοοικονομικού της κόστους. Επιπλέον η Εταιρία με συνέπεια, διατηρεί μακροχρόνια, εποικοδομητική και αμοιβαία επωφελή συνεργασία με τις συνεργαζόμενες τράπεζες.

Πολιτική της Εταιρίας είναι να διατηρεί το σύνολο των δανείων της σε Ευρώ σε μακροπρόθεσμη μορφή και με μεταβλητό επιτόκιο. Η πολιτική αυτή ωφελεί τον όμιλο σε περιπτώσεις πτώσης των επιτοκίων. Αντιθέτως εκτίθεται σε κίνδυνο ταμιακών εκροών, σε περιόδους αύξησης των επιτοκίων.

Σύμφωνα με τα τρέχοντα εγκεκριμένα πιστωτικά όρια και τους υπόλοιπους όρους συνεργασίας της Εταιρίας με τα συνεργαζόμενα πιστωτικά ιδρύματα, δεν προβλέπονται, τουλάχιστον βραχυπρόθεσμα, κίνδυνοι που μπορούν να επηρεάσουν δυσμενώς την ομαλή λειτουργία και την άντληση της τυχόν αναγκαίας ρευστότητας της.

Διαχρονικός στόχος της διοίκησης της Εταιρίας ήταν η σταδιακή μείωση των δανειακών της κεφαλαίων από χρήση σε χρήση. Τα θετικά αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και οι θετικές ταμειακές ροές που δημιουργήσαν, επέτρεψαν την πλήρη εξόφληση των τραπεζικών δανειακών κεφαλαίων. Αποτέλεσμα της εξόφλησης των δανειακών κεφαλαίων της Εταιρίας ήταν ο δραστικός περιορισμός του κόστους δανεισμού στη τρέχουσα χρήση, συγκριτικά με το αντίστοιχο της προηγούμενης χρήσης.

Η χρονική αποπληρωμή των εμπορικών και δανειακών υποχρεώσεων καθώς και εκείνες των λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρίας κατά την 31.12.2024, αναλύεται στο παρακάτω πίνακα:

<u>31.12.2024</u>	<u>Εντός έτους</u>	<u>Από 2 μέχρι 5 έτη</u>	<u>Πέραν των 5 ετών</u>	<u>Σύνολα</u>
Δανεισμός	0,00	0,00	0,00	0,00
Προμηθευτές	2.830.740,90	0,00	0,00	2.830.740,90
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	1.460.509,07	0,00	0,00	1.460.509,07
Σύνολα	4.291.249,97	0,00	0,00	4.291.249,97

Σε αντιδιαστολή των ανωτέρω χρονικών αποπληρωμών των υποχρεώσεων της Εταιρίας, παρατίθεται πίνακας με τις συμβατικές ημερομηνίες είσπραξης των εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρίας:

<u>31.12.2024</u>	<u>Εντός τριμήνου</u>	<u>Εντός 4 με 6 μήνες</u>	<u>Εντός 7 με 12 μήνες</u>	<u>Σύνολα</u>
Πελάτες	690.372,47	6.554.903,26	0,00	7.245.275,73
Επιταγές Εισπρακτέες	1.839.495,08	237.378,70	0,00	2.076.873,78
Λοιπές Απαιτήσεις	59.512,64	0,00	0,00	59.512,64
Σύνολα	2.589.380,19	6.792.281,96	0,00	9.381.662,15

Το ύψος του κόστους δανεισμού στις επόμενες χρήσεις και η εμφάνιση ή ο περιορισμός αρνητικών ταμειακών ροών, με διαμορφωμένο πλέον το ύψος των επιτοκίων δανεισμού από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα, θα εξαρτηθεί μόνο από τις ανάγκες της Εταιρίας για δανειακά κεφάλαια.

Εκτίμηση της Εταιρίας είναι ότι ενδέχεται να απαιτηθούν νέα τραπεζικά δάνεια βραχυπρόθεσμα, για την ενίσχυση του κεφαλαίου κίνησης για την υποστήριξη νέων συμβάσεων και των αγορών επιπλέον αποθεμάτων μεγάλης κυκλοφοριακής ταχύτητας.

Ουσιαστικά η τελική διαμόρφωση των δανειακών κεφαλαίων της Εταιρίας, θα επηρεασθεί και από την αναμενόμενη εγχώρια ανάπτυξη, την εμφάνιση μεγάλων κατασκευαστικών έργων και από την όποια νέα στρατηγική απόφαση της διοίκησης σχετικά με την αγορά επιπλέον αποθεμάτων μεγάλης κυκλοφοριακής ταχύτητας.

Έναντι των εκάστοτε χρηματοδοτήσεων της Εταιρίας δεν υφίστατο καμία εμπράγματη ή μη εξασφάλιση προς τα συνεργαζόμενα πιστωτικά ιδρύματα, παρά μόνο η υπογραφή της ίδιας της Εταιρίας.

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Δεδομένου ότι η Εταιρία στη μεγάλη πλειοψηφία των εμπορικών της συναλλαγών με το εξωτερικό, χρησιμοποιεί σαν νόμισμα συναλλαγής το Ευρώ και δεν υπάρχουν σημαντικά υπόλοιπα υποχρεώσεων ή απαιτήσεων σε ξένα νομίσματα κατά την 31.12.2024, αλλά ούτε και δανειακές υποχρεώσεις σε άλλο νόμισμα πέραν του Ευρώ, η έκθεση σε συναλλαγματικό κίνδυνο για την Εταιρία αξιολογείται ως χαμηλή. Επίσης η Εταιρία δεν εκτελεί συναλλαγές κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συναλλαγές που δε σχετίζονται με τις εμπορικές και επιχειρηματικές της δραστηριότητες.

Εκτός τούτων η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί διαρκώς την διακύμανση και την τάση των ξένων νομισμάτων, αξιολογεί κάθε περίπτωση χωριστά και λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα σε περίπτωση που ο κίνδυνος είναι υπαρκτός και αξιόλογος.

Προσωπικό – Εργασιακές σχέσεις

Η Διοίκηση της Εταιρίας στηρίζεται σε ομάδα έμπειρων και ικανών στελεχών, τα οποία έχουν πλήρη γνώση του αντικειμένου δραστηριότητας της Εταιρίας και των συνθηκών της αγοράς, συμβάλλοντας στην εύρυθμη λειτουργία και την περαιτέρω ανάπτυξη της. Με τις παρούσες συνθήκες τα στελέχη της Εταιρίας βρίσκονται σε αρμονική συνεργασία τόσο μεταξύ τους όσο και με την γενική διεύθυνση.

Επίσης, οι σχέσεις των διοικούντων με το εργαζόμενο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα. Συνέπεια των σχέσεων αυτών είναι η έλλειψη δικαστικών υποθέσεων που αφορούν σε εργασιακά θέματα.

Ενδεχόμενη διατάραξη της σχέσης των στελεχών με την Διοίκηση, με αποτέλεσμα την απώλειά τους, πιθανόν να διαταράξει πρόσκαιρα την εύρυθμη λειτουργία της. Η υποδομή της Εταιρίας επιτρέπει την άμεση αναπλήρωση στελεχών χωρίς σημαντικές επιπτώσεις στην πορεία των εργασιών της.

Η Εταιρία τηρεί με συνέπεια τους κανόνες της εργατικής νομοθεσίας καθώς και των ατομικών και συλλογικών συμβάσεων εργασίας που διέπουν το προσωπικό της. Η υγιεινή και η ασφάλεια στο χώρο της εργασίας αποτελεί κυρίαρχη προτεραιότητα και απαραίτητη προϋπόθεση στην λειτουργία της Εταιρίας και σε εφαρμογή της ισχύουσας νομοθεσίας διαθέτει γιατρό εργασίας και τεχνικό ασφαλείας.

Επίσης η Εταιρία παρέχει στο σύνολο των εργαζομένων επιπλέον ιδιωτική ασφάλιση για ιατροφαρμακευτική και νοσοκομειακή κάλυψη και για την κάλυψη κινδύνου ζωής ή ανικανότητας, στα πλαίσια ομαδικού ασφαλιστηρίου συμβολαίου.

Στα ανώτατα και ανώτερα διοικητικά στελέχη παρέχει εταιρικό αυτοκίνητο με όλες τις συναφείς καλύψεις του καθώς και εταιρική σύνδεση κινητού τηλεφώνου.

Και στη τρέχουσα χρήση η Διοίκηση της Εταιρίας στο πλαίσιο προστασίας της δημόσιας υγείας και με υψηλό αίσθημα ευθύνης απέναντι στην υγεία και την ασφάλεια των εργαζομένων, σχεδίασε και εφαρμόζει μέτρα που αποσκοπούν σε ένα ασφαλές επιχειρηματικό περιβάλλον εργασίας με την υιοθέτηση πολιτικών εξ' αποστάσεως εργασίας όπου απαιτούνται, τροποποιήσεων ωραρίου, συχνών απολυμάνσεων και άλλων μέτρων αποφυγής συγχρωτισμού.

Περιβαλλοντικά θέματα

Η Εταιρία, είναι πάντα πρωτοπόρος και αντιμετωπίζει με ιδιαίτερη ευαισθησία θέματα προστασίας περιβάλλοντος, πιστεύοντας ότι η ανακύκλωση αποτελεί ουσιαστικό δείκτη πολιτισμού για μια χώρα.

Έχει ενταχθεί στο σύστημα συλλογικής εναλλακτικής διαχείρισης αποβλήτων ηλεκτρικού και ηλεκτρονικού εξοπλισμού και στο σύστημα ανακύκλωσης και εναλλακτικής διαχείρισης συσκευασιών, με σκοπό την πρόληψη δημιουργίας αποβλήτων ηλεκτρικών μηχανημάτων και την επαναχρησιμοποίηση και ανακύκλωση αυτών και την ουσιαστική αξιοποίηση των αποβλήτων συσκευασίας.

Αξιοσημείωτη είναι και η «αποφυγή ρύπων» που επιτυγχάνεται από τους φωτοβολταϊκούς σταθμούς, της Εταιρίας στον Ασπρόπυργο Αττικής και στην ΒΙ.ΠΕ. της Σίνδου στη Θεσσαλονίκη (όπως αναφέρεται στο δείκτη περιβαλλοντικών θεμάτων, ανωτέρω).

Επιπλέον, για την απρόσκοπτη λειτουργία της Εταιρίας και την ομαλή εκτέλεση των εργασιών της δεν απαιτείται ουδεμία σχετική άδεια από το ΥΠ.Ε.ΚΑ. και δεν συντρέχει ουδεμία υποχρέωση τους για συμμόρφωση με περιβαλλοντικές ρυθμίσεις, που να έχει επίπτωση στις δαπάνες, τα κέρδη και την ανταγωνιστική θέση της στην αγορά.

Κίνδυνος πυρός – κλοπής, απώλεια περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας

Η αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων και των αποθεμάτων αποτελούν σημαντικά κονδύλια του ενεργητικού της Εταιρίας. Η τυχόν κλοπή και απώλεια από φωτιά και λοιπά φυσικά φαινόμενα αποτελεί σημαντικό κίνδυνο για την Εταιρία αφενός για την κερδοφορία της και αφετέρου για την αντικατάσταση των και γενικά την ομαλή συνέχιση της λειτουργίας της.

Για τον περιορισμό του εν λόγω κινδύνου η Εταιρία έχει εγκαταστήσει αυτόματα συστήματα πυρανίχνευσης και πυρόσβεσης, συστημάτων CCTV και λαμβάνει διάφορα μέτρα ασφάλειας στους εργασιακούς της χώρους (απαγόρευση καπνίσματος, προστασία εύφλεκτων προϊόντων κλπ).

Η Διοίκηση με σκοπό την διασφάλιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας έναντι του ανωτέρω κινδύνου έχει προβεί στην ασφαλιστική κάλυψη της αξίας των ανωτέρω περιουσιακών στοιχείων σε αξία αντικατάστασης αντισταθμίζοντας τον κίνδυνο κλοπής και απώλειας των από αιτία πυρός και φυσικών φαινομένων.

Αστική - Επαγγελματική Ευθύνη

Η Εταιρία στο πλαίσιο της λειτουργίας της, έχει σημαντικές υποχρεώσεις και αναλαμβάνει συγκεκριμένες ευθύνες έναντι εργαζομένων, πελατών, προμηθευτών, μετόχων, ακόμη και έναντι του περιβάλλοντος.

Ως Αστική Ευθύνη ορίζεται η υποχρέωση που έχει αυτός που προκάλεσε ζημιά σε κάποιον τρίτον, να την αποκαταστήσει. Η ασφάλιση της Αστικής Ευθύνης καλύπτει τις δαπάνες απόκρουσης (π.χ. δικαστικά έξοδα) ή/και ικανοποίησης των αξιώσεων του τρίτου κατά του ασφαλισμένου (δηλ. των αποζημιώσεων), οι οποίες οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις του.

Σύμφωνα με το νόμο, υφίσταται ευθύνη του επιχειρηματία προς τους πελάτες του ή γενικότερα προς τρίτους, καθώς και προς τους εργαζομένους του, για σωματικές βλάβες ή υλικές ζημιές αυτών, από την άσκηση των επιχειρηματικών του δραστηριοτήτων και αυτό έχει ως αποτέλεσμα να επιδικάζονται μεγάλα ποσά αποζημιώσεων για την επιχείρηση σε περίπτωση καταλογισμού ευθύνης.

Η Διοίκηση της Εταιρίας με σκοπό τον μετριασμό των παραπάνω κινδύνων εφαρμόζει τα ενδεδειγμένα μέτρα για την ασφάλεια των φορτώσεων, τηρεί τους κανόνες ασφαλούς μεταφοράς των εμπορευμάτων της, επιμένει στην αγορά αξιόπιστων και πιστοποιημένων προϊόντων και λαμβάνει μέτρα για την ασφάλεια των εγκαταστάσεων και των εργαζομένων της.

Παρά την εφαρμογή των ανωτέρω η επίδραση του κινδύνου για την Εταιρία κρίνεται σημαντική και ως εκ τούτου η Εταιρία έκρινε αναγκαία τη κάλυψή του με κατάλληλο ασφαλιστήριο συμβόλαιο.

Κυβερνοασφάλεια

Η διοίκηση της Εταιρίας με σκοπό τον περιορισμό των επιπτώσεων από τον κίνδυνο κυβερνοεπιθέσεων εφαρμόζει πολιτικές ασφαλείας όπως η εγκατάσταση προηγμένων μηχανογραφικών συστημάτων και εφαρμογών ασφαλείας προστασίας από κακόβουλο λογισμικό, εξουσιοδοτημένη χρήση προσωπικών κωδικών πρόσβασης στους ηλεκτρονικούς υπολογιστές και τις εφαρμογές της (User name, Password) από το προσωπικό της και απαγόρευση πρόσβασης από το προσωπικό σε εφαρμογές που εγκυμονούν κινδύνους για την Εταιρία.

Διαφθορά (Corruption)

Η Διοίκηση της Εταιρίας με σκοπό την καταπολέμηση και αποφυγή κάθε είδους διαφθοράς εφαρμόζει Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων ο οποίος έχει γνωστοποιηθεί ενυπόγραφα σε όλα τα στελέχη και τους εργαζομένους της καθώς και σε πελάτες, προμηθευτές και λοιπούς τρίτους που συνεργάζονται με την Εταιρία.

Περαιτέρω η Εταιρία σε εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4990/2022 εφαρμόζει πολιτική για την καταπολέμηση της βίας, της παρενόχλησης και των λοιπών παράνομων ενεργειών στο χώρο εργασίας (Whistleblowing) που έχει γνωστοποιηθεί σε όλα τα στελέχη και τους εργαζομένους, απαγορεύοντας ρητά τυχόν περιστατικά βίας και παρενόχλησης στον εργασιακό χώρο και δεσμεύεται να καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια προκειμένου να τα αντιμετωπίζει και να τα εξαλείφει άμεσα, ώστε να εξασφαλίζει ένα ασφαλές περιβάλλον εργασίας για τους εργαζομένους.

Επιπλέον η διοίκηση της Εταιρίας εφαρμόζει κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης όπου καθορίζονται αρχές και κανόνες αποτελεσματικής διακυβέρνησης και φροντίζει για την καλλιέργεια σχέσεων εμπιστοσύνης με τους εργαζομένους, πελάτες, προμηθευτές και λοιπούς της συνεργάτες.

Πολιτικό - Οικονομικό Περιβάλλον

Βάσει του μητρώου αξιολόγησης κινδύνων, ο κίνδυνος από την επίδραση του Πολιτικού - Οικονομικού Περιβάλλοντος εκτιμάται χαμηλός για την Εταιρία.

Η Ελλάδα αποτελεί μια δημοκρατική χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Αυτό προσδίδει σταθερότητα όσον αφορά το πολιτικό και οικονομικό περιβάλλον.

Επιπλέον ο τομέας δραστηριότητας της Εταιρίας και η διάρθρωση του πελατολογίου της αποτελούν στοιχεία ώστε η επιχειρηματική δραστηριότητα να μην επηρεάζεται από κινδύνους όσον αφορά μεταβολές στο Πολιτικό - Οικονομικό Περιβάλλον.

Νομοθετικό πλαίσιο

Βάσει του μητρώου αξιολόγησης κινδύνων, ο κίνδυνος από την επίδραση μεταβολών στο νομοθετικό πλαίσιο εκτιμάται χαμηλός για την Εταιρία.

Όσον αφορά το νομοθετικό πλαίσιο η Ελλάδα έχει υποχρέωση διαμόρφωσης νομοθετικών πλαισίων βάσει οδηγιών (directives) της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Πέραν των ανωτέρω, από τη Διοίκηση της Εταιρίας έχουν καθιερωθεί δικλείδες ασφαλείας για την τήρηση νόμων και αρχών του κράτους ώστε η δραστηριότητα της Εταιρίας να επηρεάζεται ελάχιστα από το Νομοθετικό πλαίσιο.

IV. ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

Το σύνολο των καθαρών μετά από φόρους, κερδών της χρήσης 2024, ανέρχεται στο ποσό των Ευρώ 1.595.313,30. Τα κέρδη προκύπτουν από την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης, στην οποία δεν υπάρχουν πιστωτικά κονδύλια που αφορούν μη πραγματοποιημένα κέρδη. Περαιτέρω μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων, έχουν καταχωρηθεί στη καθαρή θέση συνολικά εισοδήματα ύψους -36.370,76 Ευρώ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο λόγω της κεφαλαιουχικής ενίσχυσης της Εταιρίας και δεδομένου ότι το ύψος του σχηματισθέντος τακτικού αποθεματικού, μέχρι το τέλος της προηγούμενης χρήσης 2023 είχε υπερβεί κατά πολύ το ένα τρίτο (1/3) του μετοχικού της κεφαλαίου, εισηγείται στη ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων την διανομή του συνόλου των κερδών μετά από φόρους της χρήσης, που ανέρχονται σε Ευρώ 1.595.313,30 και την διανομή από τα κέρδη προηγούμενων χρήσεων ποσού Ευρώ 209.186,70 ώστε το συνολικό μέρισμα που θα διανεμηθεί στους μετόχους να ανέλθει σε Ευρώ 1.804.500,00 (μέρισμα ανά μετοχή 0,075 Ευρώ). Επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο προτείνει και την διανομή από τα κέρδη της χρήσης Αμοιβών στο Διοικητικό Συμβούλιο και στα ανώτατα και ανώτερα στελέχη της Εταιρίας, συνολικού ποσού 399.000,00 Ευρώ.

Μετά τα ανωτέρω οι πίνακες διάθεσης αποτελεσμάτων της 31.12.2024 και της 31.12.2023, διαμορφώνονται ως εξής:

Διανομή κερδών (Υπολογισμοί)		31.12.2024	31.12.2023
Κέρδη Χρήσης μετά από φόρους	Ευρώ	1.595.313,30	3.557.305,73
Μείον: Πιστωτικά κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.	Ευρώ	0,00	0,00
Υπόλοιπο κερδών χρήσης	Ευρώ	1.595.313,30	3.557.305,73
1. Τακτικό Αποθεματικό (Υπολογισμός)			
Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας προτείνει να μην κρατηθεί ποσό για την δημιουργία Τακτικού Αποθεματικού στη χρήση 2024	Ευρώ	0,00	300.000,00
2. Πρώτο Μέρισμα (Υπολογισμός)			
Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας προτείνει την διανομή του συνόλου των κερδών, μετά από φόρους, της χρήσης	Ευρώ	1.595.313,30	1.804.500,00
3. Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου, ανωτάτων και ανωτέρων στελεχών (έχουν ήδη υπολογισθεί στις δαπάνες της χρήσης 2024)	Ευρώ	399.000,00	950.000,00
4. Υπόλοιπο κερδών εις νέον	Ευρώ	0,00	1.452.805,73

V. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΙ ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡ. 7 & 8 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν. 3556/2007.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας διαιρείται σε 24.060.000 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,30 Ευρώ η κάθε μία. Όλες οι μετοχές της Εταιρίας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών στο κλάδο: Βιομηχανικά Προϊόντα & Υπηρεσίες - Προμηθευτές Βιομηχανίας. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που συνδέονται με τις μετοχές αυτές καθορίζονται από τις διατάξεις του ν. 4548/2018 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν. 3371/05. Η διάρθρωση και ο τρόπος σχηματισμού του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας, παρατίθεται αναλυτικά στο άρθρο 5 του καταστατικού της Εταιρίας.

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

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

Το καταστατικό της Εταιρίας δεν περιέχει ειδικά δικαιώματα υπέρ συγκεκριμένων μετόχων, ούτε υπάρχουν μετοχές που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου. Οι μετοχές της Εταιρίας είναι ονομαστικές με δικαίωμα ψήφου και δεν υπάρχουν άλλες κατηγορίες μετόχων.

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

Κάθε μετοχή παρέχει το δικαίωμα μιας ψήφου. Συγκύριοι κοινών μετοχών, για να έχουν το δικαίωμα ψήφου, πρέπει να υποδείξουν εκπρόσωπο που θα τους εκπροσωπήσει στη Γενική Συνέλευση, μέχρι δε τον καθορισμό αυτόν αναστέλλεται η άσκηση των δικαιωμάτων τους.

Δεν υφίστανται περιορισμοί στα δικαιώματα ψήφου σε κατόχους μετοχών της Εταιρίας. Σχετικά με την άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου από κατόχους ορισμένου ποσοστού του μετοχικού κεφαλαίου ή από κατόχους ορισμένου αριθμού δικαιωμάτων ψήφου και τις προθεσμίες άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου, το καταστατικό της Εταιρίας δεν διαφοροποιείται από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4548/2018.

Οι μέτοχοι (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του συνολικού αριθμού των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρίας, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 έως 11 του ν. 3556/2007, είναι οι εξής:

A/A	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΕΤΟΧΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ %
1.	Κρεμύδας Κ. Γεώργιος	20,67
2.	Κρεμύδας Γ. Παναγιώτης	13,14
3.	Κρεμύδας Γ. Κωνσταντίνος	12,94
4.	Μπάμης Π. Φίλιππος	10,24
5.	Μ.Γ. Χρυσαφίδης Α.Ε.	10,02

Τα στοιχεία σχετικά με τα ποσοστά των ανωτέρω μετόχων, αντλήθηκαν την 31.12.2024, από το τηρούμενο από την Εταιρία μετοχολόγιο και τις γνωστοποιήσεις που έχουν υποβάλλει στην Εταιρία οι μέτοχοι σύμφωνα με την κείμενη χρηματιστηριακή νομοθεσία.

Δεν έχει γνωστοποιηθεί στην Εταιρία οποιαδήποτε συμφωνία μεταξύ των μετόχων που να συνεπάγεται περιορισμούς στη μεταβίβαση μετοχών ή περιορισμούς στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου.

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

Δεν προβλέπεται αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του, για την έκδοση νέων μετοχών ή την αγορά ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 49 του ν. 4548/2018.

Δεν υπάρχουν σημαντικές συμφωνίες που έχει συνάψει η Εταιρία και οι οποίες τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν, σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρίας κατόπιν δημόσιας πρότασης.

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

VI. ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Η Εταιρία έχει υιοθετήσει τις αρχές της εταιρικής διακυβέρνησης όπως αυτές οριοθετούνται από την ισχύουσα Ελληνική Νομοθεσία και τις διεθνείς πρακτικές, στο βαθμό που αυτές είναι εφαρμόσιμες με βάση το μέγεθος και την οργάνωσή της. Με στόχο την διαφάνεια προς το επενδυτικό κοινό και την διασφάλιση των συμφερόντων των μετόχων της Εταιρίας και όλων όσων συνδέονται με αυτή, η Εταιρία οργανώνεται και διοικείται από ένα σύνολο κανόνων, αρχών και μηχανισμών ελέγχου που αποτελούν το σύστημα της εταιρικής της διακυβέρνησης. Οι βασικές εφαρμοζόμενες από την Εταιρία αρχές και πρακτικές αποτυπώνονται κυρίως στο καταστατικό και στον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της.

1. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Εταιρία υπόκειται στις διατάξεις του Ν. 4706/2020 «περί εταιρικής διακυβέρνησης ανωνύμων εταιριών» και έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, που εκδόθηκε από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) τον Ιούνιο του 2021 και είναι διαθέσιμος στην ιστοσελίδα της Εταιρίας, στη διεύθυνση: https://www.geb.gr/media/artfiles/320-Kodikas_etairikis_diakivernisis_2021.pdf.

Ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης συνίσταται αφενός στην υιοθέτηση αναγκαστικού δικαίου νομικών κανόνων και αφετέρου στην εφαρμογή των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης καθώς και στην υιοθέτηση βέλτιστων πρακτικών και συστάσεων μέσω αυτορρύθμισης. Συγκεκριμένα, περιλαμβάνει τον ν. 4706/2020 («Νόμος εταιρικής διακυβέρνησης»), τις αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του Νόμου, ορισμένες διατάξεις του Ν.4548/2018 περί ανωνύμων εταιρειών, αρχές, βέλτιστες πρακτικές και συστάσεις αυτορρύθμισης.

Ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης αποτελείται από Μέρη και Ενότητες. Σε κάθε Ενότητα αρχικά παρατίθεται αυτούσιος ο σε ισχύ υποχρεωτικός κανόνας, όπως προκύπτει από τις νομοθετικές ή κανονιστικές διατάξεις, ο οποίος χαρακτηρίζεται «Υποχρεωτική Διάταξη». Παρατίθενται επίσης οι ρυθμίσεις της Εγκυκλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την Πολιτική Καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου και ακολούθως παρατίθενται οι «Ειδικές Πρακτικές» που διέπονται από την αρχή «Συμμόρφωση ή Εξήγηση» (“Comply or Explain”) και χαρακτηρίζονται ως «Συμμόρφωση ή Εξήγηση», σύμφωνα με την αντίστοιχη αρχή. Οι εταιρίες που εφαρμόζουν τον Κώδικα είτε συμμορφώνονται με το σύνολο των διατάξεών του, είτε εξηγούν, αιτιολογημένα, τους λόγους μη συμμόρφωσής τους με τις συγκεκριμένες πρακτικές του.

Η Εταιρία δεν έχει εναρμονισθεί ακόμα με κάποιες ειδικές πρακτικές του κώδικα που κατά την κρίση της διοίκησης δεν συνάδουν με τις ανάγκες λειτουργίας και πληροφόρησης της Εταιρίας, οι οποίες θεσπίστηκαν για πολύ μεγαλύτερου μεγέθους και πολυπλοκότητας επιχειρήσεις. Ακολούθως παρατίθενται οι ειδικές πρακτικές του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης με τις οποίες η Εταιρία δεν έχει συμμορφωθεί, με σύντομη ανάλυση και επεξήγηση των λόγων που δικαιολογούν την συγκεκριμένη μη συμμόρφωση/παρέκκλιση και εκείνες με τις οποίες βρίσκεται σε διαδικασία συμμόρφωσης.

A. Μη συμμόρφωση/παρέκκλιση από ειδικές πρακτικές

Μέρος Α – Διοικητικό Συμβούλιο

2.3. Διαδοχή του Διοικητικού Συμβουλίου

Σύμφωνα με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που υιοθετεί και εφαρμόζει η Εταιρία, Μέρος Α – Ενότητα II, Διαδοχή του Δ.Σ, η Εταιρία θα πρέπει να συμμορφώνεται με τα ακόλουθα:

2.3.1. «Η Εταιρία διαθέτει πλαίσιο πλήρωσης θέσεων και διαδοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε να εντοπίζει τις ανάγκες πλήρωσης θέσεων ή αντικατάστασης και να διασφαλίζεται κάθε φορά η ομαλή συνέχεια της διοίκησης και η επίτευξη του σκοπού της Εταιρίας»

2.3.2. «Η Εταιρία διασφαλίζει την ομαλή διαδοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου με τη σταδιακή αντικατάστασή τους ώστε να αποφεύγεται η έλλειψη Διοίκησης» και,

2.3.3. «Το πλαίσιο διαδοχής λαμβάνει ιδίως υπόψη τα πορίσματα της αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου ώστε να επιτυγχάνονται οι απαιτούμενες αλλαγές στη σύνθεση ή στις δεξιότητες και να μεγιστοποιείται η αποτελεσματικότητα και η συλλογική καταλληλότητα του Διοικητικού Συμβουλίου».

Τα ανωτέρω δεν έχουν τεθεί σε εφαρμογή καθώς η Εταιρία απαρτίζεται από 7μελές Διοικητικό Συμβούλιο με 3 ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Συνεπώς η αποχώρηση κάποιου μέλους δεν καθιστά επιτακτική την άμεση αντικατάστασή του και δίνει την χρονική δυνατότητα εξεύρεσης νέων υποψηφίων εφόσον αυτό κριθεί αναγκαίο. Η επιλογή κατάλληλων προσώπων για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με την υιοθετημένη πολιτική στο Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρίας, έχει ανατεθεί στην επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

Βάσει του κανονισμού λειτουργίας της, η επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων συνεδριάζει με πρόσκληση του Προέδρου της όσες φορές κρίνεται απαραίτητο. Συνεπώς η επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων δύναται να συνεδριάσει άμεσα για αντικατάσταση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου σε κάθε περίπτωση που αυτό κριθεί αναγκαίο.

Περαιτέρω, η επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων μετέχει στη διαδικασία αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου και καθορίζει τα κριτήρια των εντύπων αξιολόγησης βάσει της σχετικής νομοθεσίας. Επίσης λαμβάνει γνώση των αξιολογήσεων και στις περιπτώσεις αρνητικών, δύναται να προβαίνει άμεσα στην επιλογή των κατάλληλων προσώπων σε αντικατάσταση μελών με μη ικανοποιητική αξιολόγηση, πολύ πριν τεθεί θέμα της επίσημης αντικατάστασης τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε να διασφαλίζεται η ομαλή συνέχεια της διοίκησης και η επίτευξη του σκοπού της Εταιρίας.

Επίσης, πολιτική της Εταιρίας ιστορικά, είναι τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να επιλέγονται από Διευθυντικά Στελέχη που εργάζονται μακροχρόνια στην Εταιρία και διαθέτουν την απαιτούμενη γνώση και εμπειρία σχετικά με τις δραστηριότητες και τη λειτουργία της.

Η επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων παρέχει καθοδήγηση όσον αφορά την αξιολόγηση των Στελεχών και ενημερώνεται άμεσα για τα αποτελέσματα των αξιολογήσεων τους, ώστε να είναι σε θέση να προσθέσει τα διευθυντικά στελέχη στα υποψήφια κατάλληλα πρόσωπα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου. Σημειωτέο ότι δύο από τα σημερινά διευθυντικά στελέχη της Εταιρίας έχουν διατελέσει στο παρελθόν επί σειρά ετών, με ιδιαίτερη επιτυχία, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της και των θυγατρικών της.

Επιπλέον, δεν τίθεται θέμα σταδιακής αντικατάστασης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεδομένου ότι η πρακτική που ακολουθεί η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι ότι η θητεία όλων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αφορά στην ίδια χρονική περίοδο. Η πρακτική αυτή έχει εφαρμοστεί με επιτυχία χωρίς να δημιουργηθεί θέμα έλλειψης διοίκησης από ιδρύσεως της Εταιρίας μέχρι σήμερα.

2.3.4. «Η Εταιρία διαθέτει πλάνο διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου. Η κατάρτιση ενός άρτιου πλάνου διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου ανατίθεται στην επιτροπή υποψηφιοτήτων».

Η Εταιρία δεν διαθέτει εξειδικευμένο πλάνο διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου μέσω της επιτροπής υποψηφιοτήτων, επί της ουσίας όμως υφίσταται διαδικασίες διαδοχής δεδομένου ότι η διαδοχή του στην Εταιρία είναι προ διαγεγραμμένη από την φύση της, την μετοχική της σύνθεση και τις αρμοδιότητες των μελών και τη σύνθεση του σημερινού της Διοικητικού Συμβουλίου. Συγκεκριμένα η θέση του μελλοντικού Διευθύνοντος Συμβούλου ανήκει σε έναν από τους δύο εκτελεστικούς αντιπροέδρους του, οι οποίοι πέραν των ειδικών αρμοδιοτήτων τους στην Διοίκηση

της Εταιρίας, έχουν αναλάβει και εκτελούν σε συνεργασία με τον σημερινό Διευθύνοντα Σύμβουλο, όλα τα καθήκοντα που εμπίπτουν στην αρμοδιότητά του.

Β. Ειδικές πρακτικές σε διαδικασία συμμόρφωσης.

Μέρος Β - Εταιρικό συμφέρον

5 Πέμπτη ενότητα - Βιωσιμότητα

5.10. «Οι δημοσιεύσεις σχετικά με τη διαχείριση και την επίδοση των εταιριών σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης (ESG) είναι διαθέσιμες στους μετόχους και στα ενδιαφερόμενα μέρη. Η Εταιρία μπορεί να επιλέξει να ενεργήσει αυτές τις δημοσιεύσεις μέσω:

- (α) αυτόνομης έκθεσης / απολογισμού βιώσιμης ανάπτυξης,**
- (β) των χρηματοοικονομικών της εκθέσεων, με την ενσωμάτωση αναφορών στα ουσιαστικά θέματα ESG, ή**
- (γ) ενοποιημένου απολογισμού (integrated report), που προσδιορίζει πώς μια Εταιρία δημιουργεί αξία μέσω της στρατηγικής, της εταιρικής διακυβέρνησης και της επίδοσής της.**

Η Εταιρία είναι σε διαδικασία εφαρμογής πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης και παροχής πληροφόρησης ESG, ώστε να είναι έτοιμη σε περίπτωση που οι εν λόγω απαιτήσεις καταστούν υποχρεωτικές και για το μέγεθός της.

Επί του παρόντος πάντως, το Διοικητικό Συμβούλιο στην ετήσια έκθεση (παρ.5.10) στα πλαίσια της περιγραφής της Πολιτικής Βιώσιμης ανάπτυξης της Εταιρίας, προβαίνει στην περιγραφή των μη χρηματοοικονομικών θεμάτων που αφορούν τη μακροπρόθεσμη βιωσιμότητα της Εταιρίας και είναι ουσιώδη για την επιχείρηση, τους μετόχους και τα ενδιαφερόμενα μέρη, καθώς και πώς η Εταιρία τα αντιμετωπίζει.

Πρακτικές Εταιρικής Διακυβέρνησης επί πλέον των προβλέψεων του Νόμου.

Η Εταιρία όσον αφορά την Εταιρική Διακυβέρνηση, εφαρμόζει πιστά όσα προβλέπονται από τους υποχρεωτικούς κανόνες που ορίζονται από την εκάστοτε νομοθεσία και δεν ακολουθούνται εφαρμοζόμενες πρακτικές επιπλέον των προβλέψεων του Νόμου.

2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων.

2.1 Κύρια χαρακτηριστικά του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας περιλαμβάνει το σύνολο των δραστηριοτήτων και ενεργειών που αποσκοπούν στην αποτελεσματική και ασφαλή λειτουργία της. Στα πλαίσια αυτά η Διοίκηση της Εταιρίας έχει εντάξει στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της διάφορες πολιτικές, διαδικασίες και κανονισμούς, με την εφαρμογή των οποίων καλύπτεται η διαχείριση των πιθανών κινδύνων και η διαδικασία σύνταξης αξιόπιστων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και λοιπών πληροφοριών.

Ιδιαίτερα, το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας περιλαμβάνει διαδικασίες που έχουν καθιερωθεί ώστε να εξασφαλίζεται η προστασία της περιουσίας της, να εντοπίζονται και να αντιμετωπίζονται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, να διασφαλίζεται ότι τα οικονομικά στοιχεία με βάση τα οποία συντάσσονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι σωστά, αληθή και ακριβή και ότι τηρούνται και εφαρμόζονται οι νόμοι και το εκάστοτε ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, καθώς και οι αρχές και οι πολιτικές που αποφασίζει η Διοίκηση.

Η επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθείται σε συστηματική βάση από την Επιτροπή Ελέγχου μέσω των τακτικών συναντήσεων που διεξάγονται με τον εσωτερικό ελεγκτή στα πλαίσια παρακολούθησης του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της Εταιρίας.

➤ Ρόλος και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας:

Εξασφαλίζει την τήρηση του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας και αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά στη Διοίκηση της Εταιρίας, τη διαχείριση της περιουσίας της και γενικότερα σε ό,τι αφορά στην επίτευξη του σκοπού της και στην προώθηση των δραστηριοτήτων της.

Καθορίζει τις κύριες αρμοδιότητες και το αντικείμενο κάθε διεύθυνσης, ώστε ο διευθύνων σύμβουλος να αναθέτει σε κάθε διευθυντή καθήκοντα και αρμοδιότητες.

Είναι υπεύθυνο για την πρόσληψη των ανώτατων και ανώτερων στελεχών και τον καθορισμό της πολιτικής αμοιβών τους μετά από εισήγηση της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων.

Είναι υπεύθυνο για τον διορισμό των εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρίας, με τη σύμφωνη γνώμη και της Επιτροπής Ελέγχου, και τον καθορισμό των αμοιβών τους.

Είναι υπεύθυνο για τη σύνταξη έκθεσης με τις αναλυτικές συναλλαγές της Εταιρίας με τις συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις και τα πρόσωπα όπως αυτά ορίζονται στο Δ.Λ.Π.24, την οποία κοινοποιεί στις εποπτικές αρχές.

Είναι υπεύθυνο για την σύνταξη της Έκθεσης Αποδοχών του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018.

➤ Διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Προκειμένου να διασφαλίζεται ότι τα οικονομικά στοιχεία, βάσει των οποίων συντάσσονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας, είναι σωστά, αληθή και ακριβή, η Εταιρία εφαρμόζει συγκεκριμένες διαδικασίες ελέγχου σύμφωνα με την εγκεκριμένη από το Διοικητικό Συμβούλιο «Διαδικασία σύνταξης Οικονομικών Καταστάσεων» η οποία προβλέπει μεταξύ άλλων ότι:

Η λογιστική καταγραφή των συναλλαγών και των λοιπών οικονομικών γεγονότων πραγματοποιούνται βάσει συγκεκριμένης διαδικασίας που απαιτεί όλα τα παραστατικά να είναι πρωτότυπα ή νομίμως επικυρωμένα και να φέρουν τις ανάλογες ενυπόγραφες εγκρίσεις.

Η Εταιρία τηρεί μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων στο υποσύστημα παγίων και διενεργεί αποσβέσεις βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και των φορολογικών συντελεστών που προβλέπονται.

Οι οικονομικές υπηρεσίες της Εταιρίας πραγματοποιούν περιοδικές συμφωνίες των υπολοίπων των λογαριασμών μισθοδοσίας, πελατών, προμηθευτών, τραπεζών, ΦΠΑ, παρακρατούμενων φόρων κλπ.

Στο τέλος του πρώτου εξαμήνου κάθε έτους και στο τέλος του έτους το λογιστήριο της Εταιρίας συντάσσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ακολουθώντας τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRS).

Υπάρχουν συγκεκριμένες διαδικασίες κλεισίματος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων οι οποίες περιλαμβάνουν προθεσμίες υποβολής, αρμοδιότητες και ενημέρωση για τις απαιτούμενες ενέργειες.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις ελέγχονται από τους εξωτερικούς Ορκωτούς Ελεγκτές-Λογιστές το έργο των οποίων παρακολουθεί η Επιτροπή Ελέγχου, η οποία στη συνέχεια εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας περί της εγκρίσεως αυτών.

➤ Πληροφοριακά συστήματα της Εταιρίας

Η Εταιρία έχει επενδύσει στην ανάπτυξη και συντήρηση προηγμένων μηχανογραφικών συστημάτων που εξασφαλίζουν την σωστή απεικόνιση των οικονομικών μεγεθών. Όλες οι εφαρμοζόμενες διαδικασίες περιγράφονται αναλυτικά στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρίας. Η ανάλυση των αποτελεσμάτων γίνεται σε ημερήσια βάση και καλύπτει όλες τις πτυχές της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Παράλληλα καθημερινά πραγματοποιούνται αντιπαραβολές μεταξύ πραγματικών και προϋπολογισμένων μεγεθών όλων των λογαριασμών εσόδων και εξόδων και παρέχεται επαρκής και λεπτομερής εξήγηση όλων των σημαντικών αποκλίσεων.

Περαιτέρω η Εταιρία συμμορφώνεται στο ακέραιο με τις βασικές αρχές, τους κανόνες και τις διαδικασίες Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας, προκειμένου να διασφαλίζεται η πιστή και προσήκουσα εφαρμογή του ελέγχου των πληροφοριακών συστημάτων. Εφαρμόζονται διαδικασίες Back Up, διαφύλαξης απορρήτου των αρχείων της Εταιρίας, πρόσβαση στα αρχεία και τα προγράμματα του Η/Υ ατόμων με τη χρήση των προσωπικών κωδικών (passwords), λογισμικό αντιιών, προστασία του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail security), τείχος ανάσχεσης πρόσβασης (firewall) κ.α.

2.2. Μονάδα εσωτερικού ελέγχου.

Υπεύθυνη για την παρακολούθηση της ορθής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου είναι η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας. Σύμφωνα με το μέγεθος της, τον αριθμό των υπαλλήλων της και τα γεωγραφικά σημεία δραστηριότητας της, η μονάδα εσωτερικού ελέγχου είναι οργανωμένη σε Τμήμα, Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο είναι στελεχωμένο από ένα άτομο, υπευθύνου του Τμήματος για τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου και της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία. Υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου. Ως επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, δεν μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρίας και να έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρία ή σε Εταιρία του Ομίλου.

Το συγκεκριμένο οργανωτικό σχήμα επιτρέπει την ανεξαρτησία του υπευθύνου του Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία δίνει την δυνατότητα να προσφέρει ανεπηρέαστα και αμερόληπτα τις απόψεις του που είναι απαραίτητες για το σωστό χειρισμό των ελέγχων.

Αυτό σαφέστατα επιτυγχάνεται μέσω της υποστήριξης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά τέτοιο τρόπο, ώστε αφ' ενός να υφίσταται η συνεργασία των ελεγχόμενων, αφ' ετέρου να πραγματοποιεί την εργασία του ελεύθερα από οποιαδήποτε παρέμβαση.

Ο επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων πριν από την έναρξη κάθε ημερολογιακού έτους, με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρίας και εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου.

Ο έλεγχος επεκτείνεται σε περιοχές που παρουσιάζουν ελεγκτικό ενδιαφέρον λόγω υψηλού βαθμού επικινδυνότητας, μεγάλου όγκου δοσοληψιών, κινδύνων που οφείλονται σε παραλήψεις νομοθετικού περιεχομένου, μη τήρησης εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών, κινδύνων που ενδέχεται να επιφέρουν αλλοίωση της πραγματικής εικόνας των οικονομικών καταστάσεων καθώς και σε σημαντικές αποκλίσεις μεταξύ προϋπολογισθέντων και πραγματοποιηθέντων μεγεθών.

Για την άσκηση του έργου της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο επικεφαλής της έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρίας, λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του και έχει την απόλυτη και διαρκή συνεργασία της Διοίκησης προκειμένου να του παρασχεθούν όλες οι αιτηθείσες πληροφορίες και στοιχεία και λαμβάνει γνώση όλων των αναγκαίων βιβλίων, εγγράφων, αρχείων, τραπεζικών λογαριασμών και χαρτοφυλακίων της Εταιρίας με σκοπό την απόκτηση εκ μέρους της εύλογης διασφάλισης για την κατάρτιση εκθέσεων που θα είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις ανακρίβειες σχετικά με τις πληροφορίες και τα συμπεράσματα που περιέχονται σε αυτές.

Η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας:

α) Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί: αα) την εφαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρία, αβ) τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας, αγ) τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και αδ) την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρίας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.

β) Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με την περ. α), τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις της παρούσας, μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις Εσωτερικού Ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρίας στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου.

γ) Υποβάλλει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, σχετικά με τις τα καθήκοντα των περ. α) και β) της παρούσας, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διαβεβαίωση της Διοίκησης της Εταιρίας ότι οι επιμέρους μονάδες (Διευθύνσεις, Τμήματα) εργάζονται σύμφωνα με τα πρότυπα και τις αρχές της Εταιρίας.

Στο πλαίσιο των καθηκόντων του, ο Εσωτερικός Έλεγχος παρέχει αναλύσεις, αξιολογήσεις, συστάσεις, συμβουλές και πληροφορίες που αφορούν τις δραστηριότητες που ελέγχονται.

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει στη Διοίκηση της Εταιρίας πληροφορίες σχετικά με την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας καθώς επίσης και της ποιότητας της εργασιακής απόδοσης.

Ο επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων.

Επιπλέον των ανωτέρω σε σταθερή και μόνιμη βάση ελέγχονται και εξετάζονται, αφενός η λειτουργία και οργάνωση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, αφετέρου η λειτουργία της υπηρεσίας εξυπηρέτησης των μετόχων και η υπηρεσία εταιρικών ανακοινώσεων που λειτουργούν με βάση τις διατάξεις των άρθρων 19 και 20 του Ν.4706/2020 και των αποφάσεων και εγκυκλίων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

2.3 Δήλωση Διοικητικού Συμβουλίου

Στην τρέχουσα περίοδο πραγματοποιήθηκε επανεξέταση της εταιρικής στρατηγικής και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ενώ έγινε εξέταση και επικαιροποίηση των κύριων επιχειρηματικών κινδύνων της Εταιρίας σύμφωνα με την επίσημη πολιτική διαχείρισης κινδύνων.

2.4 Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και της εφαρμογής των διατάξεων περί Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ) του ν. 4706/2020.

Η τελευταία αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρίας με ημερομηνία αναφοράς την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την 17^η Ιουλίου 2021 (ημερομηνία έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του ν.4706/2020), πραγματοποιήθηκε στο διάστημα από 01-11-2022 έως και 10-03-2023 και διενεργήθηκε από Αξιολογητή που διέθετε όλα τα χαρακτηριστικά της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας κατά την άσκηση των καθηκόντων του, στα πλαίσια των αποφάσεων 1/891/30.09.2020 και 2/917/17.6.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, τις διατάξεις της περ.ι της παρ.3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και σύμφωνα με την πολιτική και την διαδικασία που προβλέπεται από τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρίας.

Στο Συμπέρασμα του Ανεξάρτητου Αξιολογητή, το οποίο περιλαμβάνεται στην Έκθεση Αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ, αναφέρεται: «Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, όπως αυτή περιγράφεται ανωτέρω στην παράγραφο «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας», καθώς και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρίας, με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2022, δεν έχει υποπέσει στην αντίληψή μας οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρίας, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο».

Στα πλαίσια των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 4 του ν.4706/2020, στη τρέχουσα χρήση ανατέθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας στον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης, με την επίβλεψη της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρίας, «η Αξιολόγηση της εφαρμογής των διατάξεων περί Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ)», με περίοδο αναφοράς 17.07.2021 – 31.12.2024, με σκοπό την διαπίστωση της εφαρμογής και της αποτελεσματικότητας του, ώστε να προβεί στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση πιθανών αποκλίσεων και ελλείψεων.

Η Αξιολόγηση της εφαρμογής των διατάξεων περί Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ), βασίστηκε στο άρθρο 13 του ν.4706/2020 περί Εταιρικής Διακυβέρνησης, σύμφωνα με το οποίο οι εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρίες πρέπει να υιοθετούν και εφαρμόζουν ΣΕΔ σύμφωνα με τα άρθρα 1 ως 24 του νόμου, λαμβάνοντας υπόψη το μέγεθος, τη φύση, το εύρος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων τους.

Βάσει των ανωτέρω η αξιολόγηση εστιάστηκε κυρίως στην επάρκεια των παρακάτω περιπτώσεων της παρ. 1 του

άρθρου 13 του ν. 4706/2020:

(β) επαρκείς και αποτελεσματικές διαδικασίες για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την καταστολή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων,

(γ) επαρκείς και αποτελεσματικούς μηχανισμούς επικοινωνίας με τους μετόχους, ώστε να διευκολύνονται η άσκηση των δικαιωμάτων τους και ο ενεργός διάλογος με αυτούς (Shareholder Engagement),

(δ) πολιτική αποδοχών, η οποία συνεισφέρει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και στη βιωσιμότητα της Εταιρίας.

Από την Αξιολόγηση της εφαρμογής των διατάξεων περί Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ) με σκοπό την διαπίστωση της εφαρμογής και της αποτελεσματικότητας του, προέκυψαν τα εξής:

Στα πλαίσια της οργάνωσης της και των διαδικασιών εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρία, καθορίζονται με σαφήνεια τα πρόσωπα τα οποία έχουν υποχρέωση υπογραφής Δήλωσης Σύγκρουσης Συμφερόντων ώστε να μπορούν να εφαρμοσθούν οι διαδικασίες της Εταιρίας και να ελεγχθούν.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο σχετικά με την καθιέρωση από τη Διοίκηση της Εταιρίας επαρκών και αποτελεσματικών μηχανισμών επικοινωνίας με τους μετόχους, ώστε να διευκολύνονται η άσκηση των δικαιωμάτων τους και ο ενεργός διάλογος με αυτούς (Shareholder Engagement), διαπιστώθηκε η συμμόρφωση της Εταιρίας με το σχετικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο. Επίσης δεν διαπιστώθηκαν θέματα αναφορών μετόχων για ελλιπή επικοινωνία, πληροφόρηση και άσκηση των δικαιωμάτων τους.

Περαιτέρω, δεν διαπιστώθηκαν αποκλίσεις από το νομοθετικό πλαίσιο σχετικά με τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανωτάτων και ανωτέρων στελεχών και με βάση την εξέλιξη των επιτεύξεων της Εταιρίας, διαπιστώθηκε ότι η πολιτική αποδοχών της συνεισφέρει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και στη βιωσιμότητα της Εταιρίας.

Σχετικά με τα λοιπά θέματα Εταιρικής Διακυβέρνησης, οι ελλείψεις βάσει της σχετικής εκθέσεως αξιολόγησης, δεν διαφοροποιούνται από εκείνες που αναγράφονται στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρίας που περιλαμβάνεται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης 2024 και επαναλαμβάνονται στη παρούσα δήλωση.

3. Γενική Συνέλευση των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρίας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την Εταιρία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται υποχρεωτικά μία φορά κάθε εταιρική χρήση το αργότερο έως τη δέκατη (10^η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης, σε τόπο και χρόνο που ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης καλείται 20 τουλάχιστον ημέρες πριν από την πραγματοποίηση της με πρόσκληση η οποία αναφέρει με σαφήνεια τον τόπο και χρόνο σύγκλησης, τα θέματα ημερήσιας διάταξης και την διαδικασία που θα πρέπει να ακολουθήσουν οι μέτοχοι για να έχουν δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου. Η Πρόσκληση δημοσιοποιείται όπως ορίζει η νομοθεσία και αναρτάται στον δικτυακό τόπο της Εταιρίας.

Περαιτέρω στον δικτυακό τόπο της Εταιρίας αναρτάται ο συνολικός αριθμός των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης και σχέδια απόφασης για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης όταν εκπροσωπείται σε αυτή τουλάχιστον το ένα πέμπτο (1/5) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, εκτός από τις περιπτώσεις που προβλέπεται αυξημένη απαρτία του μισού (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου, σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.

Οι μέτοχοι που συμμετέχουν στην Γενική Συνέλευση και έχουν δικαίωμα ψήφου εκλέγουν Πρόεδρο και Γραμματέα. Ακολούθως συζητούνται τα θέματα ημερήσιας διάταξης και λαμβάνονται αποφάσεις επί των θεμάτων αυτών με απόλυτη πλειοψηφία, εκτός των περιπτώσεων θεμάτων που απαιτούν αυξημένη απαρτία οι αποφάσεις των οποίων λαμβάνονται με πλειοψηφία δύο τρίτων (2/3). Για τα θέματα που συζητούνται και αποφασίζονται τηρούνται πρακτικά που υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τον Γραμματέα της συνέλευσης. Περίληψη των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης δημοσιοποιείται άμεσα και αναρτάται στον δικτυακό τόπο της Εταιρίας.

Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για: α) Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της Εταιρίας. β) Τροποποίηση του καταστατικού. γ) Αύξηση ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου, εκτός από τις αυξήσεις της παρ. 2 του άρθρου 5 του καταστατικού της Εταιρίας. δ) Έκδοση δανείου με ομολογίες. ε) Εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός από την περίπτωση του άρθρου 22 του καταστατικού της Εταιρίας. στ) Εκλογή ελεγκτών. ζ) Εκλογή εκκαθαριστών. η) Έγκριση των ετήσιων λογαριασμών (ετήσιων οικονομικών καταστάσεων). θ) Διάθεση των ετησίων κερδών, με εξαίρεση την διανομή κερδών ή προαιρετικών αποθεματικών μέσα στην τρέχουσα εταιρική χρήση με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, εφόσον έχει υπάρξει σχετική εξουσιοδότηση της τακτικής γενικής συνέλευσης.

4. Δικαιώματα των μετόχων της Εταιρίας

Τα δικαιώματα των μετόχων της Εταιρίας, που πηγάζουν από τη μετοχή της είναι ανάλογα με το ποσοστό του κεφαλαίου, στο οποίο αντιστοιχεί η καταβεβλημένη αξία της μετοχής. Κάθε μετοχή παρέχει όλα τα δικαιώματα που προβλέπει ο ν. 4548/2018 όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει και το καταστατικό της Εταιρίας, ειδικότερα:

α) Δικαίωμα μερίσματος από τα ετήσια κέρδη της Εταιρίας. Ποσοστό 35% των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού διανέμεται από τα κέρδη κάθε χρήσης στους μετόχους ως μερίσμα, ενώ η χορήγηση πρόσθετου μερίσματος αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση. Η καταβολή ετησίου μερίσματος στους μετόχους σε μετρητά, και σε ποσοστό 35% τουλάχιστον των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.

Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να μειωθεί το ως άνω ποσοστό, όχι όμως κάτω του δέκα τοις εκατό (10%). Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 130 και πλειοψηφία ογδόντα τοις εκατό (80%) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

Μέρισμα δικαιούται κάθε μέτοχος, ο οποίος αναφέρεται στο τηρούμενο από την Εταιρία μητρώο μετόχων κατά την ημερομηνία προσδιορισμού δικαιούχων μερίσματος. Το δικαίωμα είσπραξης του μερίσματος παραγράφεται και το αντίστοιχο ποσό περιέρχεται στο Δημόσιο μετά την παρέλευση 5 ετών από το τέλος του έτους, κατά το οποίο ενέκρινε τη διανομή του η Γενική Συνέλευση.

β) Δικαίωμα προτίμησης σε κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας με μετρητά και την ανάληψη νέων μετοχών.

γ) Δικαίωμα λήψης αντιγράφου των οικονομικών καταστάσεων και των εκθέσεων των ορκωτών ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας.

δ) Δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση, το οποίο εξειδικεύεται στα επιμέρους δικαιώματα: νομιμοποίησης, παρουσίας, συμμετοχής στις συζητήσεις, υποβολής προτάσεων σε θέματα της ημερήσιας διάταξης, καταχώρησης των απόψεων στα πρακτικά και ψήφου.

Τα δικαιώματα των μετόχων και τα δικαιώματα των μετόχων της μειοψηφίας και η άσκηση έκτακτου ελέγχου, παρουσιάζονται αναλυτικά στα άρθρα 7 και 8 του καταστατικού της Εταιρίας, που είναι αναρτημένα στο δικτυακό τόπο της Εταιρίας: <https://www.geb.gr/article/35/katastatiko-ths-etairias-5-ioynioy-2019-trehon>

5. Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και άλλων Επιτροπών

5.1. Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας εκλέχθηκε με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 19^{ης} Μαΐου 2021 με πενταετή θητεία που αρχίζει από την εκλογή του και παρατείνεται σύμφωνα με το άρθρο 19 του καταστατικού της Εταιρίας μέχρι την ημερομηνία της πρώτης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης μετά τη λήξη της θητείας

του, η οποία δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί την εξαετία. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτήθηκε σε σώμα με την από 20.05.2021 συνεδρίαση του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας εκλέχθηκε σύμφωνα με το νέο κανονιστικό πλαίσιο που εισήγαγε ο Ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020), αναφορικά με την ανεξαρτησία, την καταλληλότητα, την πολυμορφία και την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο, κατόπιν σχετικής πρότασης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο και αποτελείται από επτά (7) μέλη εκ των οποίων τα τρία (3) είναι μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που ορίζονται από το άρθρο 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020, δεδομένου ότι: (α) δεν κατέχουν μετοχές σε ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας και β) δεν έχουν οιαδήποτε σχέση εξάρτησης με την Εταιρία ή συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα, όπως οι εν λόγω προϋποθέσεις ανεξαρτησίας περιγράφονται στο συγκεκριμένο άρθρο του νόμου.

Επειδή κατά παρέκκλιση της παρ.1 του άρθρου 8 του Ν. 4706/2020, το Διοικητικό Συμβούλιο διόρισε Πρόεδρο ένα εκ των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, διορίστηκε υποχρεωτικά Αντιπρόεδρος εκ των μη εκτελεστικών μελών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνέρχεται στην έδρα της Εταιρίας ή στην περιφέρεια άλλου Δήμου εντός του νομού της έδρας, σύμφωνα με το ημερολόγιο συνεδριάσεων και το ετήσιο πρόγραμμα δράσης που υιοθετείται στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, ή κάθε φορά που απαιτείται ανάλογα με τις εξελίξεις και τις ανάγκες της Εταιρίας. Την ημερησία διάταξη των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου καταρτίζει ο Πρόεδρος ή ο αναπληρωτής του, με βάση προτάσεις αρμοδίων προσώπων ή καθ' επίταξη του νομοθετικού πλαισίου λειτουργίας της Εταιρίας.

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

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παραβρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών. Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα. Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο σύμβουλο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από την περίπτωση της παρ. 2 του άρθρου 5 του καταστατικού της Εταιρίας. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

Οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το άρθρο 20 του καταστατικού της Εταιρίας έχουν ως ακολούθως:

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη διοίκηση (διαχείριση και διάθεση) της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της Εταιρίας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την Εταιρία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή το παρόν Καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αναθέτει την άσκηση όλων ή μερικών από τις εξουσίες και αρμοδιότητες του (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια) καθώς και τον εσωτερικό έλεγχο της Εταιρίας, και την εκπροσώπηση της, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μη μέλη του ή εάν ο νόμος δεν το απαγορεύει και σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Τα πρόσωπα αυτά μπορούν, με σχετική πρόβλεψη στις αποφάσεις ανάθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου να αναθέτουν περαιτέρω την άσκηση εξουσιών που τους ανατέθηκαν ή μέρους τούτων σε τρίτους. Πάντως οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπό την επιφύλαξη των άρθρων 19 και 99 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο με απόφαση του μπορεί να εκλέγει ένα (1) ή δύο (2) από τα μέλη του και μόνο, ως Διευθύνοντες Συμβούλους της Εταιρίας.

Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Κρεμύδας Κωνσταντίνου Γεώργιος, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος (Εκτελεστικό μέλος)
Λέτσιος Δημητρίου Ιωάννης, Ανεξάρτητος Αντιπρόεδρος (Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό μέλος)
Κρεμύδας Γεωργίου Παναγιώτης, Α΄ Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος (Εκτελεστικό μέλος)
Κρεμύδας Γεωργίου Κωνσταντίνος, Β΄ Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος (Εκτελεστικό μέλος)
Μαυρουδή Δημητρίου Παναγιώτα, Εταιρικός Γραμματέας & μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Εκτελεστικό μέλος)
Βασιλόπουλος Τίτου Περικλής, (Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό μέλος)
Κονδύλης Λάσκαρη Ελευθέριος, (Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό μέλος)

Τα συνοπτικά βιογραφικά στοιχεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, στα οποία περιλαμβάνονται και οι εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις τους, έχουν ως ακολούθως:

- **Γεώργιος Κρεμύδας του Κωνσταντίνου, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος (Εκτελεστικό μέλος).**

Πτυχιούχος της Ανωτάτης Σχολής Οικονομικών και Εμπορικών Επιστημών (ΑΣΟΕΕ). Είναι ένας εκ των ιδρυτών της Εταιρίας. Διαθέτει πολύχρονη (60ετή) και πολύπλευρη εργασιακή εμπειρία καθώς και άριστη γνώση της Εγχώριας και της διεθνούς αγοράς στο αντικείμενο δραστηριότητας της Εταιρίας στον Τομέα του υδραυλικού και του σχετικού βιομηχανικού εξοπλισμού.

Συνδέεται αναπόσπαστα με την ιστορία και τεράστια ανάπτυξη της Εταιρίας η οποία το 1966 ξεκίνησε αρχικά ως μια μικρή Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης στο κλάδο εμπορίας υδραυλικού και σχετικού βιομηχανικού εξοπλισμού και στη συνέχεια το 1974 μετά την μετατροπή της σε ανώνυμη Εταιρία έφτασε να αποτελεί σήμερα μια από τις μεγαλύτερες και ανταγωνιστικότερες εταιρίες στη χώρα μας στο Τομέα δραστηριότητας της.

Από το 1980 κατέχει τη θέση του Προέδρου & Διευθύνοντα Συμβούλου του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας.

- **Ιωάννης Λέτσιος του Δημητρίου, Ανεξάρτητος Αντιπρόεδρος (Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος).**

Πτυχιούχος τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (ΑΣΟΕΕ), κάτοχος MBA της ESCM GRAND ECOLE BUSINESS AND MANAGEMENT (ΓΑΛΛΙΑ). Είναι τέως Ορκωτός Ελεγκτής, μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.

Εργάστηκε από τον Απρίλιο του 1986 έως το Δεκέμβριο 1989 στην Εταιρία ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUTERS Α.Ε. ως στέλεχος λογιστηρίου και υπεύθυνος του τομέα εμπορευσίμων αγαθών της Εταιρίας.

Εργάστηκε ως Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής από τον Ιανουάριο του 1990 έως τον Απρίλιο του 1993 στο Σώμα Ορκωτών Λογιστών και από τον Απρίλιο του 1993 έως τον Σεπτέμβριο του 1996 στην Εταιρία Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές ΑΕΟΕ.

Από τον Σεπτέμβριο του 1996 έως τον Μάρτιο του 1999 εργάστηκε ως Οικονομικός Διευθυντής στις Εταιρίες ΠΕΤΡΟΛΙΝΑ Α.Ε και ΕΚΟΛΙΝΑ Α.Ε, εταιρίες με δεσπόζουσα θέση στον κλάδο υγραερίου στη χώρα μας. Από τον Μάρτιο 1999 έως τον Οκτώβριο 2006 εργάστηκε στον Όμιλο εταιριών ΕΚΟ ΑΒΕΕ ως υποδιευθυντής – αναπληρωτής διευθυντής του Εσωτερικού Ελέγχου και από τον Οκτώβριο 2006 έως το Μάρτιο 2010 ως διευθυντής λογιστηρίου.

Από το Μάρτιο 2010 έως το Μάρτιο 2013 εργάστηκε στον όμιλο ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ ΑΕ ως διευθυντής λογιστηρίου συμμετέχοντας στη διοίκηση και οργάνωση και ανάπτυξη όλων των δραστηριοτήτων και εταιριών του ομίλου (έρευνα υδρογονανθράκων, διύλιση – εμπορία πετρελαιοειδών, ναυτιλιακών εταιριών, εταιριών ανανεώσιμων πηγών ενέργειας κλπ).

Από το Σεπτέμβριο 2013 έως το Μάρτιο 2018 εργάστηκε ως Οικονομικός Διευθυντής στην Εταιρία MADDOG Α.Ε συμμετέχοντας στην ανάπτυξη και μετασχηματισμό της Εταιρίας από Εταιρία φυσικής φύλαξης αρχείων σε εταιρία φύλαξης, οργάνωσης και ψηφιοποίησης αρχείων τραπεζών, ασφαλιστικών εταιριών κλπ.

Από τον Απρίλιο 2019 μέχρι σήμερα εργάζεται ως οικονομικός και ασφαλιστικός σύμβουλος. Στην INTERAMERIKAN μέχρι το Δεκέμβριο 2019 και από τον Ιανουάριο 2020 μέχρι σήμερα στην ΕΘΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΑΕΓΑ.

- **Παναγιώτης Κρεμύδας του Γεωργίου, Α΄** Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος (Εκτελεστικό μέλος).

Πτυχιούχος του τμήματος Οικονομικών Επιστημών του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (ΑΣΟΕΕ). Πραγματοποίησε μεταπτυχιακές σπουδές στην Μεγάλη Βρετανία και συγκεκριμένα στο Brunel University όπου απέκτησε μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών στην Διοικητική Επιστήμη - Master Science in Management (MSC). Μέσα από μια σειρά σεμιναρίων που αφορούσαν κυρίως τους κλάδους των πωλήσεων και των αγορών καθώς και τον τομέα της διοίκησης επιχειρήσεων, τελειοποίησε τις θεωρητικές του γνώσεις στη σύγχρονη επιχειρηματική πραγματικότητα.

Από το έτος 2005 μέχρι και σήμερα εργάζεται στην «Γενική Εμπορίου και Βιομηχανίας Α.Ε.» αποκτώντας σταδιακά μεγάλη εμπειρία σε όλα τα τμήματα της Εταιρίας. Σήμερα κατέχει τη θέση του διευθυντή προμηθειών στην Εταιρία και συνάμα εκτελεί επιτελικά διοικητικά καθήκοντα που αφορούν την οργάνωση και λειτουργία των αποθηκών και του τομέα των μεταφορών και σε συνεργασία με τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο και τον Β΄ εκτελεστικό Αντιπρόεδρο της Εταιρίας στη διαμόρφωση του στρατηγικού σχεδιασμού και των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων στόχων της.

Οι οικονομικές του γνώσεις και η ταυτόχρονη σφαιρική του γνώμη και άποψη για πολλούς τομείς και κλάδους της οικονομίας και της αγοράς αποτελούν την παρακαταθήκη και το όραμα για το μακροπρόθεσμο μέλλον και την ανάπτυξη της Εταιρίας.

Είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας από το 2009, ενώ διετέλεσε και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας «Γενική Εμπορίου Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας Α.Ε.» στην οποία υπήρξε ενεργό στέλεχος σε όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων της, από την ίδρυσή της μέχρι και την απορρόφησή της από την Εταιρία «Γενική Εμπορίου και Βιομηχανίας Α.Ε.».

Πέραν της ενασχόλησής του με την Εταιρία, είναι ενεργός επενδυτής μικρότερων και μεγαλύτερων εταιριών διαφόρων κλάδων όπως ποντοπόρου ναυτιλίας, real estate και υπηρεσιών εστίασης.

- **Κωνσταντίνος Κρεμύδας του Γεωργίου, Β΄** Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος (Εκτελεστικό μέλος)

Πτυχιούχος οικονομικών επιστημών από το Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών και MBA από το Pace University της Νέας Υόρκης. Μετέχει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας από το 1998. Από την αρχική του τοποθέτηση στο Διοικητικό Συμβούλιο, μέσα από την ενασχόλησή του με την καθημερινότητα της εμπορικής πολιτικής και λειτουργίας της Εταιρίας, έχοντας ασχοληθεί με όλες τις βασικές της λειτουργίες, έχει αποκτήσει μεγάλη εμπειρία σε ολόκληρο το φάσμα της λειτουργίας της.

Από τον Δεκέμβριο του 2006 έως σήμερα διατηρεί τη θέση του Αντιπροέδρου στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας συμμετέχοντας κυρίως στη διαμόρφωση του στρατηγικού σχεδιασμού και των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων στόχων της.

Με δική του πρωτοβουλία ιδρύθηκε το 2010 η θυγατρική Εταιρία «Γενική Εμπορίου Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας Α.Ε.» με αντικείμενο την παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος από ανανεώσιμες πηγές, στην οποία διετέλεσε Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου μέχρι την απορρόφησή της από την μητρική Εταιρία «Γενική Εμπορίου και Βιομηχανίας Α.Ε.» το 2018.

Παράλληλα με την ενασχόλησή του με την Εταιρία, είναι ενεργός επενδυτής εταιριών διαφόρων κλάδων όπως ποντοπόρου ναυτιλίας, real estate και υπηρεσιών εστίασης.

- **Παναγιώτα Μαυρουδή του Δημητρίου,** Εταιρικός Γραμματέας & μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Εκτελεστικό μέλος)

Απόφοιτος λυκείου. Εκπαιδεύτηκε στον χρηματοοικονομικό και λογιστικό τομέα μέσα από την παρακολούθηση μεγάλης γκάμας μακροχρόνιων και βραχυχρόνιων εκπαιδευτικών σεμιναρίων. Παρακολούθησε επίσης σεμινάρια διαχείρισης προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών.

Διαθέτει μακροχρόνια εμπειρία σε λογιστικά θέματα, διαχείρισης πελατών και διαχείρισης πιστώσεων. Από το 1993 μέχρι 1994 εργάστηκε σαν υπάλληλος γραφείου στην ασφαλιστική Εταιρία GARANTI Α.Ε., και από το 1996 μέχρι 2001 σαν στέλεχος λογιστηρίου στην ασφαλιστική Εταιρία SCOP LIFE ΑΕΑΖ, ενώ παράλληλα από τον Σεπτέμβριο του 1999 μέχρι τον Μάρτιο του 2011 απασχολήθηκε με μερική απασχόληση στην Εταιρία λήψης και διαβίβασης χρηματοπιστωτικών εντολών ΚΡΟΝΙΑ ΑΕΛΔΕ. Επίσης εργάστηκε για δώδεκα χρόνια από τον Απρίλιο του 2002 μέχρι τον Ιούλιο του 2014 στην Ασφαλιστική Εταιρία GENERALLI HELLAS Α.Ε. στην οποία διατέλεσε κατά σειρά στέλεχος του λογιστηρίου και στέλεχος του τομέα πιστώσεων και διαχείρισης και οργάνωσης εισπρακτικού τμήματος της ίδιας Εταιρίας.

Από τον Απρίλιο του 2014 μέχρι σήμερα είναι στέλεχος της Εταιρίας στον τομέα διαχείρισης και ανάπτυξης πωλήσεων μεγάλων πελατών. Επίσης ως υπεύθυνος του τομέα Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης και δημοσίων σχέσεων της Εταιρίας έχει συμβάλει στη διαμόρφωση της πολύ καλής εικόνας της Εταιρίας στους συνεργάτες της (πελάτες – προμηθευτές). Από τον Δεκέμβριο του 2019 είναι εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας στο οποίο είχε διατελέσει Γραμματέας του επί πενταετία πριν την εκλογή της. Από τον Νοέμβριο του 2021 ορίσθηκε Εταιρικός Γραμματέας του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας.

- **Περικλής Βασιλόπουλος του Τίτου,** (Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος)

Κάτοχος πτυχίου Bsc Διοίκησης Επιχειρήσεων με εξειδίκευση στα Χρηματοοικονομικά από το Πανεπιστήμιο της Βοστώνης. Μετέχει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας από το 2014.

Από το 2001 έως και το 2013, διετέλεσε στέλεχος της φαρμακευτικής Εταιρίας Specifar ABEE καταλαμβάνοντας διάφορες θέσεις μεταξύ των οποίων του Επικεφαλής Εταιρικής Ανάπτυξης, του Εμπορικού Διευθυντή και του Αναπληρωτή Διευθύνοντος Συμβούλου. Το 2011 η Εταιρία εξαγοράστηκε από την Watson Pharmaceuticals οπότε και ανέλαβε καθήκοντα Προέδρου και Διευθύνοντα Συμβούλου.

Από το 2013 μέχρι και σήμερα είναι Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρίας επενδύσεων και εκμετάλλευσης ακινήτων Capital Advisors Relativity Α.Ε., ενώ ταυτόχρονα είναι ενεργός επενδυτής και μέλος Δ.Σ. σε εταιρίες των κλάδων της εμπορικής ναυτιλίας και του real estate. Στην ναυτιλία η επενδυτική του δραστηριότητα επεκτείνεται στην αγορά ξηρού φορτίου.

Είναι από το 2017 ιδρυτικό μέλος και μέτοχος της Εταιρίας Innovis Pharma, μίας εκ των μεγαλύτερων φαρμακευτικών εταιρειών στην Ελλάδα με βασικό αντικείμενο της παραγωγή και εμπορία φαρμακευτικών και καλλυντικών προϊόντων στην ελληνική αγορά. Η Innovis Pharma έχει ένα ευρύ χαρτοφυλάκιο προϊόντων δικών της γενοσήμων και καινοτόμων φαρμακευτικών λύσεων, καθώς και καλλυντικών σε συνεργασία με μεγάλους οίκους του εξωτερικού.

- **Ελευθέριος Κονδύλης του Λάσκαρη,** (Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος)

Πτυχιούχος Οικονομικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Αθηνών (τέως Π.Ο.Ε), μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου και του συλλόγου εγκεκριμένων Λογιστών Ελλάδος.

Εργάστηκε από το 1977 έως το 1979 σαν Λογιστής–Ελεγκτής στη διεθνή Ελεγκτικολογιστική Εταιρία PEAT MARWICK & MITCHELL, από το 1980 έως το 1983 αναπληρωτής Οικονομικού Διευθυντή στην Εταιρία ABBOT LABORATORIES S.A., από το 1983 έως 1987 ως Προϊστάμενος Λογιστηρίου στην Εταιρία Α.Γ. ΠΕΤΖΕΤΑΚΗΣ Α.Ε. και από το 1987 έως 1991 ως Οικονομικός & Διοικητικός Διευθυντής στη βιομηχανική επιχείρηση Μ.Ι. ΜΑΙΛΗΣ Α.Ε.Β.Ε.

Επίσης με την ιδιότητα του Οικονομικού Διευθυντή ανέλαβε το διάστημα 1991-1992 την εκπόνηση μελέτης για την αναδιοργάνωση των οικονομικών υπηρεσιών της Εταιρίας LOWENBRAU HELLAS Α.Ε.

Από το 1993 μέχρι το 1999 εργάστηκε στην Εταιρία ΜΠΗΤΡΟΣ Α.Ε.Β.Ε. σε διάφορες διευθυντικές θέσεις. Ειδικότερα από το 1993 έως το 1996 διετέλεσε Οικονομικός & Διοικητικός Διευθυντής και από το 1996 έως το 1999 Γενικός Διευθυντής με βασικό έργο το συντονισμό και τη βελτίωση των λειτουργιών των επί μέρους διευθύνσεων και την ανάπτυξη του τμήματος Marketing.

Περαιτέρω από το 1999 έως το 2001 εργάσθηκε σαν Γενικός Διευθυντής στην χρηματιστηριακή Εταιρία DF ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ Α.ΕΠ.Ε.Υ. και από το 2001 μέχρι και σήμερα διατελεί: α) Οικονομικός Σύμβουλος στην Εταιρία ΚΤΙΣΤΩΡ Α.Τ.Ε. σε θέματα χρηματοδοτήσεων επενδύσεων σε Αιολικά Πάρκα και β) Οικονομικός Σύμβουλος και μέλος Δ.Σ. στην Εταιρία FHL Η ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΜΑΡΜΑΡΑ ΓΡΑΝΙΤΕΣ Α.Β.Ε.Ε. έχοντας αναλάβει την εποπτεία και τον έλεγχο των οικονομικών υπηρεσιών του Ομίλου στην Ελλάδα και στο Εξωτερικό και τα χρηματοοικονομικά του Ομίλου και τις σχέσεις με τα τραπεζικά ιδρύματα.

Συνεδριάσεις Διοικητικού Συμβουλίου

Κατά τη διάρκεια του έτους 2024 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας πραγματοποίησε συνολικά σαράντα πέντε (45) συνεδριάσεις εκ των οποίων δέκα πέντε (15) συνεδριάσεις αφορούσαν σε επιχειρησιακά θέματα όπως έγκριση ετήσιων πλάνων ενεργειών των τομέων κανονιστικής συμμόρφωσης και επιτροπής διαχείρισης κινδύνων, έγκριση του επικαιροποιημένου κανονισμού λειτουργίας της Εταιρίας, αποφάσεις στρατηγικού επιχειρησιακού σχεδιασμού και αναθεώρησης στόχων, εκτιμήσεις κινδύνων και επισφαλειών, καθορισμό ημερολογίου συνεδριάσεων Δ.Σ., παρουσίαση εκθέσεων Εσωτερικού Ελέγχου και εγκρίσεις περιοδικών και ετήσιων οικονομικών καταστάσεων κ.ά.

Ακολουθεί πίνακας με τις παρουσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις του σώματος, στη διάρκεια της χρήσης 2024.

Συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου στο έτος 2024			
Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου	Ιδιότητα	Συμμετοχή σε συνεδριάσεις	Ποσοστό συμμετοχής
Κρεμύδας Κ. Γεώργιος	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος	45/45	100%
Λέτσιος Δ. Ιωάννης	Ανεξάρτητος Αντιπρόεδρος	21/45	47%
Κρεμύδας Γ. Παναγιώτης	Α' Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος	45/45	100%
Κρεμύδας Γ. Κωνσταντίνος	Β' Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος	45/45	100%
Μαυρουδή Δ. Παναγιώτα	Εταιρικός Γραμματέας & μέλος του Δ.Σ.	45/45	100%
Βασιλόπουλος Τ. Περικλής	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	15/45	33%
Κονδύλης Λ. Ελευθέριος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	15/45	33%

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου

Λόγω του ιδιοκτησιακού καθεστώτος, της παράδοσης και του μεγέθους της Εταιρίας, τα καθήκοντα του Προέδρου και του Διευθύνοντος Συμβούλου του Διοικητικού Συμβουλίου ασκούνται από το ίδιο άτομο. Ο ρόλος και οι ιδιότητες του Προέδρου – Διευθύνοντος Συμβούλου του Δ.Σ., είναι οι ακόλουθες:

Καθορίζει τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διασφαλίζει την καλή οργάνωση των εργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου, συγκαλεί σε συνεδρίαση τα μέλη του και διευθύνει τις συνεδριάσεις του.

Είναι υπεύθυνος για την υλοποίηση των στρατηγικών στόχων της Εταιρίας, καθοδηγεί το management και διαχειρίζεται της εταιρικές υποθέσεις, για την επίτευξη των προτεραιοτήτων και των στόχων που τίθενται από το Διοικητικό Συμβούλιο και την Γενική Συνέλευση.

Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις σημαντικότερες ενέργειες – γεγονότα της Εταιρίας και διευκολύνει την αποτελεσματική συμμετοχή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις εργασίες του, καθώς επίσης διασφαλίζει ουσιαστικές σχέσεις μεταξύ εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών.

Αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο, καθοδηγεί τις στρατηγικές επιλογές και επικυρώνει τις σημαντικές αποφάσεις της Εταιρίας και προΐσταται όλων των διευθύνσεων της και είναι αρμόδιος για:

α) Την λήψη στρατηγικών αποφάσεων αναφορικά με την ανάπτυξη επιχειρηματικών στρατηγικών καθώς επίσης και την πρόταση μεγάλων επενδύσεων, τον καθορισμό των οργανωτικών σχεδίων της Εταιρίας, την διασφάλιση της εφαρμογής των αποφάσεων της Εταιρίας και την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου για θέματα της Εταιρίας.

β) Τον συντονισμό των ανώτατων στελεχών, την επίβλεψη και διασφάλιση της αποδοτικότητάς τους για την εύρυθμη λειτουργία της Εταιρίας, την συμμετοχή σε μεγάλες επιχειρησιακές αποφάσεις της Εταιρίας, τον καθορισμό των

πολιτικών διαχείρισης κινδύνου, την αξιολόγηση των κινδύνων και την εφαρμογή μέτρων και διαδικασιών για την αποτελεσματική αντιμετώπισή τους.

γ) Τον προσδιορισμό των στόχων του προϋπολογισμού καθώς και την πρόταση καθορισμού των ετήσιων στόχων απόδοσης, την υλοποίηση των στόχων των ετήσιων προϋπολογισμών, την εποπτεία της οικονομικής διαχείρισης της Εταιρίας και την διασφάλιση της διαδικασίας επίτευξης των στόχων και αποτελεσμάτων.

δ) Την πρόσληψη και καθοδήγηση της ηγετικής ομάδας στελεχών της Εταιρίας, την χάραξη και τον καθορισμό κατευθυντήριων γραμμών αξιολόγησης της απόδοσης, προαγωγών και ανάπτυξης στελεχών, καθώς και του συστήματος ανταμοιβής. Είναι αρμόδιος για θέματα συντονισμού των επιμέρους Διευθύνσεων της Εταιρίας και την υποβολή εισηγήσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο, αναφορικά με θέματα αρμοδιότητας του Συμβουλίου.

Ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου από τον ορισμό τους και κατά τη διάρκεια της θητείας τους μέχρι και την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης, δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας και είναι απαλλαγμένα από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις τους και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση τους.

Η πλήρωση των προϋποθέσεων του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, σχετικά με τον χαρακτηρισμό μέλους Διοικητικού Συμβουλίου ως ανεξάρτητου μέλους επανεξετάζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο σε ετήσια τουλάχιστον βάση ανά οικονομικό έτος και πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης. Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι οι ανωτέρω προϋποθέσεις έπαψαν να συντρέχουν στο πρόσωπο ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει άμεσα στις δέουσες ενέργειες αντικατάστασής του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας πριν από την έγκριση και δημοσιοποίηση της παρούσας ετήσιας οικονομικής έκθεσης, διενήργησε τους σχετικούς ελέγχους ως προς την πλήρωση των προϋποθέσεων για τον χαρακτηρισμό μέλους Διοικητικού Συμβουλίου ως ανεξάρτητου μέλους, σύμφωνα με την παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 και διαπίστωσε την ύπαρξη των συγκεκριμένων προϋποθέσεων στα πρόσωπα των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου – Έκθεση αποδοχών του Διοικητικού Συμβουλίου του άρθρου 112 Ν.4548/2018

Η Εταιρία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4706/2020 έχει προβεί στην σύσταση επιτροπής αποδοχών και υποψηφιοτήτων που διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την πολιτική αμοιβών που υποβάλλεται για έγκριση στη Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 του ν. 4548/2018 και τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της.

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στη χρήση 2024 περιλαμβάνονται στην έκθεση αποδοχών που συντάχθηκε σύμφωνα με το άρθρο 112 του νόμου 4548/2018, που επισυνάπτεται στο **Παράρτημα Ι** της παρούσης.

5.2. Επιτροπή Ελέγχου

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παράγραφο 1 του άρθρου 44 του ν.4449/2017, η Εταιρία ως οντότητα δημοσίου συμφέροντος πρέπει να διαθέτει Επιτροπή Ελέγχου η οποία αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη και αποτελεί:

- α) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας η οποία απαρτίζεται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε
- β) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία απαρτίζεται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας και τρίτους, είτε
- γ) ανεξάρτητη επιτροπή η οποία απαρτίζεται μόνο από τρίτους.

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρία, κατά την έννοια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, γεγονός το οποίο καταγράφεται επαρκώς αιτιολογημένα κατά την εκλογή τους, συγκεκριμένα:

Ένα μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου θεωρείται ανεξάρτητο εφόσον κατά τον ορισμό και κατά τη διάρκεια της θητείας του δεν κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας και είναι απαλλαγμένο από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις του και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020. Η πλήρωση των προϋποθέσεων για τον χαρακτηρισμό μέλους Διοικητικού Συμβουλίου ως ανεξάρτητου μέλους επανεξετάζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο σε ετήσια τουλάχιστον βάση ανά οικονομικό έτος και πάντως πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης. Σε περίπτωση που κατά τον έλεγχο της πλήρωσης των αναγκαίων προϋποθέσεων ή σε περίπτωση που οποιαδήποτε στιγμή διαπιστωθεί ότι οι προϋποθέσεις έπαψαν να συντρέχουν στο πρόσωπο ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει στις δέουσες ενέργειες αντικατάστασής του.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, ορίζεται από τα μέλη της κατά την συνεδρίαση περί συγκρότησης σε σώμα της επιτροπής και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρία, στα πλαίσια των ίδιων ως άνω διατάξεων.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρία, έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η Εταιρία συμμορφούμενη πλήρως με τις επιταγές του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, διαθέτει Επιτροπή Ελέγχου η οποία αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του και έχει πενταετή θητεία, παρατείνόμενη αυτόματα μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας της, η οποία δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί την εξαετία. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρίας ορίστηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας την 20^η Μαΐου 2021, κατόπιν σχετικής απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 19^{ης} Μαΐου 2021.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την συνεδριάσή τους της 19ης Μαΐου 2021, συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

1. Ιωάννης Λέτσιος του Δημητρίου, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου
2. Περικλής Βασιλόπουλος του Τίτου, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου
3. Ελευθέριος Κονδύλης του Λάσκαρη, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, η οποία αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, πληρούν όλες τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως επίσης και όλα τα κριτήρια ανεξαρτησίας, κατά την έννοια των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, δεδομένου ότι αυτό προκύπτει από την ίδια την ιδιότητά τους ως ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, διαθέτουν αποδεδειγμένα στο σύνολό τους επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία και έχουν επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και λογιστική.

Η Επιτροπή Ελέγχου καθ' επίταξη της παρ. 4 του άρθρου 10 του ν. 4706/2020, διαθέτει κανονισμό λειτουργίας ο οποίος εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και περιλαμβάνεται σε ξεχωριστή ενότητα στο εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της Εταιρίας. Ο κανονισμός αναθεωρείται όποτε απαιτηθεί να μεταβληθούν σημαντικά οι εφαρμοζόμενες γενικές αρχές που απαρτίζουν τον κανονισμό και όταν μεταβάλλεται η νομολογία που προβλέπει την σύσταση και την λειτουργία της επιτροπής ελέγχου. Η τελευταία αναθεώρηση του κανονισμού έγινε στις 27.10.2023 και ο νέος κανονισμός είναι αναρτημένος στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας στη διεύθυνση:

<https://www.geb.gr/ependytes/etairiki-diakivernisi/kanonismoi-leitoyrgias/kanonismos-leitourgias-epitropis-elegxou/65/list>

Χωρίς να μεταβάλλονται ή να μειώνονται οι υποχρεώσεις των μελών των οργάνων Διοίκησης που ορίζονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων ή εταίρων, η Επιτροπή Ελέγχου έχει ενδεικτικά τις παρακάτω αναφερόμενες αρμοδιότητες:

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

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

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

(δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής,

(ε) επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα. Σημειώνεται ότι οι ελεγκτές δεν προσφέρουν μη ελεγκτικές υπηρεσίες στην Εταιρία και

(στ) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών ή ελεγκτικών εταιριών και προτείνει τους Ορκωτούς Ελεγκτές-Λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρίες που θα διοριστούν.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορές που λαμβάνει κάθε τρεις τουλάχιστον μήνες από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της σχετικά με τα καθήκοντα της, των περ. α) και β) του άρθρου 16 του ν. 4706/2020 και υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρίας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρία.

Η επιτροπή συνεδριάζει με πρόσκληση του Προέδρου της όσες φορές κρίνεται απαραίτητο και πάντως τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο. Το μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρία και έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Κατά την διάρκεια της χρήσης 2024, η επιτροπή συνεδρίασε εννέα (9) φορές, με πλήρη σύνθεση:

- Δύο (2) φορές πριν την έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023 και των 6μηνιαίων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2024, προκειμένου να ενημερωθεί από τον οικονομικό διευθυντή για την πορεία και τις λεπτομέρειες της προετοιμασίας των καταστάσεων και από τον ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή για την εξέλιξη του εξωτερικού ελέγχου, τη συμπληρωματική έκθεση και την έκθεση ελέγχου ώστε να διαμορφώσει εμπεριστατωμένη άποψη και να εισηγηθεί προς το Διοικητικό Συμβούλιο την έγκριση τους.
- Τέσσερις (4) φορές κατά την υποβολή από τον Εσωτερικό Ελεγκτή των τριμηνιαίων αποτελεσμάτων ελέγχου και των προτάσεων του επί αυτών.
- Μία (1) φορά για την εξέταση του προγράμματος ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή και την προετοιμασία ελέγχου των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2024, την παρακολούθηση υλοποίησης του προγράμματος εσωτερικού ελέγχου της χρήσης 2024 και τον καθορισμό του προγράμματος εσωτερικού ελέγχου της χρήσης 2025.
- Μια (1) φορά για την επιλογή των Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών για τον έλεγχο της χρήσης 2024.
- Μια (1) φορά με θέμα την Αυτοαξιολόγηση της.

5.3. Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Εταιρία συμμορφούμενη με τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει και τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 4706/2020, διαθέτει επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Η επιτροπή που συστάθηκε με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 3η Ιουνίου 2021, είναι τριμελής, απαρτίζεται από τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας και η θητεία της ορίσθηκε μέχρι την λήξη της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου που την εξέλεξε (πενταετής, παρατεινόμενη αυτόματα μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας της, η οποία δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί την εξαετία).

Κατά την συνεδρίαση των μελών της που πραγματοποιήθηκε την 3η Ιουνίου 2021 συγκροτήθηκε σε σώμα και εξέλεξε Πρόεδρο τον κ. Ιωάννη Λέτσιο του Δημητρίου.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, ως Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, είναι αρμόδια για τη διαμόρφωση, έλεγχο εφαρμογής και περιοδική αναθεώρηση της πολιτικής αποδοχών της Εταιρίας, λαμβάνοντας υπόψη τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα των μετόχων, των επενδυτών και των εργαζομένων καθώς και το δημόσιο συμφέρον, προσανατολίζεται δε στη μακροπρόθεσμα συνετή και χρηστή διαχείριση της Εταιρίας και την αποτροπή ή την ελαχιστοποίηση καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων που αποβαίνουν σε βάρος της διαχείρισης, εντοπίζει δε και προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο πρόσωπα κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή, τηρουμένων των άρθρων 109 έως 112 του ν. 4548/2018, διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την πολιτική αποδοχών που υποβάλλεται για έγκριση στη Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 του ν. 4548/2018, διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών και εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας έκθεσης αποδοχών, παρέχοντας τη γνώμη της προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν από την υποβολή της έκθεσης στη Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 112 του ν. 4548/2018.

Επιπλέον η Επιτροπή αποδοχών αξιολογεί τη δομή, τη σύνθεση και το μέγεθος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας και υποβάλλει προτάσεις ως προς τις ενδεδειγμένες αλλαγές, αξιολογεί την απόδοση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας αξιολογώντας τις δεξιότητες, τις γνώσεις και την εμπειρία των μελών και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας. Επίσης σε συνεργασία με το Διοικητικό Συμβούλιο προΐσταται στην αξιολόγηση και επίδοση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων διαθέτει κανονισμό λειτουργίας ο οποίος αναθεωρείται από το Διοικητικό Συμβούλιο όποτε απαιτηθεί να μεταβληθούν σημαντικά οι εφαρμοζόμενες γενικές αρχές που απαρτίζουν τον κανονισμό και συνεδριάζει με πρόσκληση του Προέδρου της όσες φορές κρίνεται απαραίτητο και πάντως τουλάχιστον μία (1) φορά το χρόνο.

Ο κανονισμός λειτουργίας της επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων είναι αναρτημένος στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας στη διεύθυνση:

https://www.geb.gr/media/artfiles/326-kanonismos_leirtourgias_epitropis_apodoxon.pdf

Κατά την διάρκεια της χρήσης 2024, η επιτροπή συνεδρίασε τρεις (3) φορές, με πλήρη σύνθεση:

- μία (1) φορά για την Αξιολόγηση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Διοικητικού Συμβουλίου στο σύνολο του για την χρήση 2023, την αυτοαξιολόγησή της και την εισήγησή της για την καταβολή έξτρα αμοιβών στα ανώτατα και ανώτερα στελέχη της Εταιρίας, μέσω διανομής κερδών από τα καθαρά κέρδη της χρήσης 2023,
- μία (1) φορά για την Παροχή γνώμης προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην ετήσια Έκθεση Αποδοχών της χρήσης 2023,
- μία (1) φορά για την υποβολή πρότασης προς στο Διοικητικό Συμβούλιο για την τροποποίηση και επικαιροποίηση της πολιτικής αποδοχών του άρθρου 110 του ν.4548/2018 της Εταιρίας.

5.4. Πολιτική Καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου

Η Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αποτελεί μέρος του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρίας. Αποσκοπεί στη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικής λειτουργίας και εκπλήρωσης του ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου, με βάση τη γενικότερη στρατηγική και τις μέσο-μακροπρόθεσμες επιχειρηματικές επιδιώξεις της Εταιρίας με στόχο την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος και περιλαμβάνει:

- Το σύνολο των αρχών και κριτηρίων που εφαρμόζονται τουλάχιστον κατά την επιλογή, αντικατάσταση και ανανέωση της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας.
- Τη θέσπιση διαφανών κανόνων και διαδικασιών για την αξιολόγηση της καταλληλότητας και της αξιοπιστίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ιδίως ως προς τα εχέγγυα ήθους, τη φήμη, την επάρκεια γνώσεων, τις δεξιότητες, την ανεξαρτησία κρίσης και την εμπειρία για την εκτέλεση των καθηκόντων που τους ανατίθενται, τόσο πριν αναλάβουν τη συγκεκριμένη θέση (τοποθέτηση) όσο και σε περιοδική βάση (αξιολόγηση) .
- Την πρόβλεψη κριτηρίων πολυμορφίας (diversity) για την επιλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Τον καθορισμό των περιπτώσεων που κρίνεται σκόπιμη η επανεξέταση της καταλληλότητας και αξιοπιστίας των προσώπων αυτών και οι διαδικασίες που εφαρμόζονται σχετικά.

Η Πολιτική καταλληλότητας εγκρίνεται και αναθεωρείται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση των μετόχων και αναρτάται στον ιστότοπο της Εταιρίας.

Τροποποιήσεις της πολιτικής καταλληλότητας εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και εφόσον είναι ουσιώδεις υποβάλλονται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση των μετόχων. 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 Πολιτική Καταλληλότητας ισχύει από την ημερομηνία έγκρισης της από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας και την έναρξη ισχύος του Ν. 4706/2020, μέχρι την τυχόν τροποποίηση της από το Διοικητικό Συμβούλιο ή τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Η Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας εγκρίθηκε με ειδική απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 19^{ης} Μαΐου 2021 και βρίσκεται αναρτημένη στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας στη διεύθυνση: <https://www.geb.gr/article/30/politikh-katalhlohtas-melon-dioikhtikoy-symvolyioy>

5.5. Πολιτική πολυμορφίας στη σύνθεση του Δ.Σ. και των ανωτάτων διευθυντικών στελεχών

Η πολυμορφία στο Διοικητικό Συμβούλιο καθώς και στα ανώτατα διευθυντικά στελέχη βασίζεται σε μια σειρά από στοιχεία, που περιλαμβάνουν ενδεικτικά, το φύλο, την ηλικία, το πολιτιστικό και εκπαιδευτικό υπόβαθρο, την εθνικότητα, την επαγγελματική εμπειρία, τις δεξιότητες, τις γνώσεις και το χρόνο προϋπηρεσίας. Ο διορισμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών βασίζεται στην αξιοκρατία και οι υποψήφιοι αξιολογούνται με βάση αντικειμενικά κριτήρια με στόχο την προάσπιση της εταιρικής περιουσίας, τον σχεδιασμό της στρατηγικής και την μεγέθυνση της αξίας της Εταιρίας.

Το ποσοστό εκπροσώπησης κάθε φύλλου στο Διοικητικό συμβούλιο ταυτίζεται με τις διατάξεις του ν.4706/2020, αντίθετα εκείνο των ανωτάτων διευθυντικών στελεχών εξαρτάται κυρίως από την διαθεσιμότητα στελεχών στην αγορά εργασίας τη στιγμή της ζήτησης κάθε στελέχους.

5.6. Αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών

Το Διοικητικό Συμβούλιο αξιολογεί ετησίως την αποτελεσματικότητά του, την εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και των επιτροπών του. Ο Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος, τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και

το Διοικητικό Συμβούλιο συλλογικά αξιολογούνται ετησίως ως προς την αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων τους.

Στη διαδικασία αξιολόγησης προΐσταται ο Πρόεδρος σε συνεργασία με την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Το Διοικητικό Συμβούλιο επίσης αξιολογεί την επίδοση του Προέδρου του, διαδικασία στην οποία προΐσταται η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρίας. Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων βάσει βέλτιστων πρακτικών, καθορίζει τις παραμέτρους αξιολόγησης και προΐσταται στα εξής:

- αξιολόγηση του σώματος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ατομικές αξιολογήσεις του Προέδρου & Διευθύνοντος Συμβούλου,
- πλάνο διαδοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
- στοχευμένο προφίλ σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου σε σχέση με την στρατηγική και την πολιτική καταλληλότητας της Εταιρίας.

Κατά τη συνολική αξιολόγηση λαμβάνεται υπόψη η σύνθεση, η πολυμορφία και η αποτελεσματική συνεργασία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους.

Κατά την ατομική αξιολόγηση λαμβάνεται υπόψη η ιδιότητα του μέλους (εκτελεστικό, μη εκτελεστικό, ανεξάρτητο), η συμμετοχή σε επιτροπές, η ανάληψη ειδικών αρμοδιοτήτων / έργων, ο χρόνος που αφιερώνεται, η συμπεριφορά καθώς και η αξιοποίηση των γνώσεων και της εμπειρίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο υπό την καθοδήγηση της επιτροπής υποψηφιοτήτων μεριμνά για την ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης του Διευθύνοντος Συμβούλου. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης επικοινωνούνται στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό των μεταβλητών αποδοχών του.

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου γνωστοποιούνται και συζητούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο και λαμβάνονται υπόψη στις εργασίες του σχετικά με τη σύνθεση, το πλάνο της ένταξης νέων μελών, την ανάπτυξη προγραμμάτων και άλλα συναφή θέματα του Διοικητικού Συμβουλίου. Σε συνέχεια της αξιολόγησης, το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει μέτρα για την αντιμετώπιση των διαπιστωμένων αδυναμιών.

Οι Πρόεδροι των επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνοι για την οργάνωση της αξιολόγησης των επιτροπών τους.

Η ατομική και συνολική αξιολόγηση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του επιτυγχάνεται με την συμπλήρωση ερωτηματολογίων που περιλαμβάνουν κατ' ελάχιστο :

1. τα προσωπικά στοιχεία του αξιολογούμενου
2. την επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων της θέσης για την οποία υποβάλλεται το ερωτηματολόγιο (Εκτελεστικό ή μη Εκτελεστικό μέλος, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου)
3. την εκπαίδευση και την επαγγελματική εμπειρία
4. τα εχέγγυα ήθους και φήμης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
5. την διάθεση χρόνου στα καθήκοντα του Διοικητικού Συμβουλίου
6. τις λοιπές επαγγελματικές δραστηριότητες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
7. την σύγκρουση συμφερόντων μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
8. την συμμετοχή στη χάραξη στρατηγικής και στην παρακολούθηση υλοποίησής της
9. την κατανόηση της επιχείρησης και των κινδύνων της
10. την γνώση του κανονιστικού πλαισίου Εταιρικής Διακυβέρνησης
11. τις Επικοινωνίες / Κοινοποιήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου
12. την γνώση του ρόλου και των αρμοδιοτήτων του Διοικητικού Συμβουλίου
13. την γνώση των θεσμικών και εποπτικών υποχρεώσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και
14. την μεταβολή των ετήσιων οικονομικών μεγεθών της Εταιρίας

Κατά την ετήσια ατομική και συλλογική αξιολόγηση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, που αφορούσε την χρήση 2023, δεν υπήρξαν ευρήματα και δεν προτάθηκαν διορθωτικές ενέργειες που αφορούν στη ατομική και συλλογική λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και των μελών του.

Η αξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου και της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων για την χρήση 2023, πραγματοποιήθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 22 Φεβρουαρίου 2024 και η αντίστοιχη για την χρήση 2024 στις 21 Φεβρουαρίου 2025 και διαπιστώθηκε ομόφωνα η σωστή λειτουργία και αποτελεσματικότητα των επιτροπών σύμφωνα με το νομοθετικό πλαίσιο και τις απαιτήσεις και προσδοκίες του Διοικητικού Συμβουλίου.

5.7. Μονάδα Εταιρικών ανακοινώσεων και μονάδα Εξυπηρέτησης μετόχων

Η Εταιρία διαθέτει μονάδα εξυπηρέτησης μετόχων, η οποία αποτελείται από ένα άτομο και έχει την ευθύνη για την άμεση, ακριβή και ισότιμη πληροφόρηση των μετόχων, καθώς και την υποστήριξή τους, όσον αφορά την άσκηση των δικαιωμάτων τους, με βάση την ισχύουσα νομοθεσία και το καταστατικό της Εταιρίας.

Η μονάδα εξυπηρέτησης μετόχων μεριμνά για τα εξής:

α) τη διανομή μερισμάτων και δωρεάν μετοχών, τις πράξεις έκδοσης νέων μετοχών με καταβολή μετρητών, την ανταλλαγή μετοχών, τη χρονική περίοδο άσκησης των σχετικών δικαιωμάτων προτίμησης ή τις μεταβολές στα αρχικά χρονικά περιθώρια, όπως η επέκταση του χρόνου άσκησης των δικαιωμάτων,

β) την παροχή πληροφοριών σχετικά με τις τακτικές ή έκτακτες γενικές συνελεύσεις και τις αποφάσεις που λαμβάνονται σε αυτές,

γ) την απόκτηση ιδίων μετοχών και τη διάθεση και ακύρωσή τους, καθώς και τα προγράμματα διάθεσης μετοχών ή δωρεάν διάθεσης μετοχών σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στο προσωπικό της Εταιρίας,

δ) την επικοινωνία και την ανταλλαγή στοιχείων και πληροφοριών με τα κεντρικά αποθετήρια τίτλων και τους διαμεσολαβητές, στο πλαίσιο ταυτοποίησης των μετόχων,

ε) την ευρύτερη επικοινωνία με τους μετόχους,

στ) την ενημέρωση των μετόχων, τηρουμένων των προβλέψεων του άρθρου 17 του ν. 3556/2007 (Α' 91), για την παροχή διευκολύνσεων και πληροφοριών από εκδότες κινητών αξιών,

ζ) την παρακολούθηση της άσκησης των μετοχικών δικαιωμάτων, ιδίως όσον αφορά τα ποσοστά συμμετοχής των μετόχων, και της άσκησης του δικαιώματος ψήφου στις γενικές συνελεύσεις.

Επίσης η Εταιρία διαθέτει μονάδα εταιρικών ανακοινώσεων, η οποία προβαίνει στις απαραίτητες ανακοινώσεις που αφορούν ρυθμιζόμενες πληροφορίες, σύμφωνα με τις προβλέψεις του ν. 3556/2007 (Α' 91), καθώς και εταιρικά γεγονότα σύμφωνα με τις προβλέψεις του ν. 4548/2018 (Α' 104), με σκοπό την ενημέρωση των μετόχων ή δικαιούχων άλλων κινητών αξιών της Εταιρίας. Η μονάδα εταιρικών ανακοινώσεων έχει την αρμοδιότητα για τη συμμόρφωση της Εταιρίας με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 17 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014, όσον αφορά τη δημοσιοποίηση προνομιακών πληροφοριών, και στις λοιπές εφαρμοστέες διατάξεις.

Στη διάρκεια της χρήσης 2024 έγιναν οι εξής εταιρικές ανακοινώσεις:

Ημερομηνία	Θέμα
02/01/2024	Εξόφληση τραπεζικού δανεισμού
23/02/2024	Ανακοίνωση Οικονομικού Ημερολογίου χρήσης 2024
28/03/2024	Οικονομικές Καταστάσεις χρήσης 2023 σε μορφή XHTML
28/03/2024	Στοιχεία Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2023, Βάσει ΔΛΠ
29/03/2024	Οικονομικές Καταστάσεις χρήσης 2023 σε μορφή XHTML
05/04/2024	Ανακοίνωση Πρόσκλησης για Τακτική Γενική Συνέλευση
05/04/2024	Ανακοίνωση Πρόσκλησης για Τακτική Γενική Συνέλευση (SRD II)
08/05/2024	Ανακοίνωση για αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης
09/05/2024	Ανακοίνωση πληρωμής μερίσματος χρήσης 2023
12/09/2024	Οικονομικές Καταστάσεις Α' Εξαμήνου χρήσης 2024 σε μορφή PDF
02/12/2024	Έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού χρήσης 2023, σύμφωνα με το άρθρο 65 ^A του ν.4174/2013

5.8. Βιογραφικά ανωτάτων Διευθυντικών Στελεχών

Η διοίκηση της Εταιρίας ασκείται από τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τα οποία πλαισιώνονται από ένα επιτελείο ικανών και έμπειρων στελεχών με αξιόλογη επιστημονική κατάρτιση και βασίζεται στον καταμερισμό ευθυνών και αρμοδιοτήτων, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η αποτελεσματικότητα στην εφαρμογή της χαρασσόμενης από τη Διοίκηση πολιτικής. Τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη της Εταιρίας είναι τα ακόλουθα:

Θεόδωρος Κονιδάρης, Οικονομικός Διευθυντής. Πτυχιούχος του τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων της Ανωτάτης Σχολής Οικονομικών και Εμπορικών Επιστημών (ΑΣΟΕΕ). Στέλεχος με πολυετή επαγγελματική εμπειρία σε διάφορες Βιομηχανικές και Εμπορικές Εταιρείες.

Από το Φεβρουάριο του 1986 μέχρι και το Νοέμβριο του 1988 εργάσθηκε σαν βοηθός Λογιστή στην Εταιρία VIDEOSONIC Α.Ε. με καθήκοντα διαχείρισης όλων των λογιστικών, φορολογικών και εργατικών αντικειμένων καθώς και της πλήρους παρακολούθησης της παροχής υπηρεσιών της Εταιρίας.

Από το Δεκέμβριο 1988 μέχρι τον Αύγουστο 1997 εργάσθηκε στην εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών Εταιρία ΜΠΗΤΡΟΣ ΑΕΒΕ, με καθήκοντα βοηθού Προϊσταμένου Λογιστηρίου μέχρι το Δεκέμβριο του 1990 και Προϊσταμένου Λογιστηρίου μέχρι και την αποχώρησή του. Από τον Αύγουστο 1994 ανέλαβε και την διαχείριση των χρηματοοικονομικών και τραπεζικών θεμάτων καθώς και τον έλεγχο εφαρμογής του εσωτερικού κανονισμού της Εταιρίας.

Από το Σεπτέμβριο 1997 εργάζεται στην Εταιρία ως Οικονομικός και Διοικητικός Διευθυντής. Πέραν των αρμοδιοτήτων του στην Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρίας διετέλεσε και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της στο διάστημα 10.01.2007 έως 19.05.2021. Διευθυντικό στέλεχος με εξουσίες διαχείρισης και εκπροσώπησης της Εταιρίας.

Αχιλλέας Γλαβάς, Εμπορικός Διευθυντής. Πτυχιούχος Μηχανολόγος Μηχανικός Τ.Ε.

Το 1992 εργάσθηκε στην Εταιρία κατασκευής εργαλειομηχανών CNC YAMAZAKI MAZAK U.K. LIMITED στην Αγγλία.

Από το Νοέμβριο του 1994 ως τον Οκτώβριο του 1995 εργάσθηκε στην Εταιρία ΓΕΝΙΚΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε. ως Μηχανικός Πωλήσεων.

Εργάζεται στην Εταιρία από το Νοέμβριο του 1995 όπου είχε αναλάβει επί δέκα πενταετία την εξυπηρέτηση και την τεχνική υποστήριξη των μεγάλων πελατών του τομέα του Υδραυλικού Εξοπλισμού. Σήμερα κατέχει την θέση του Εμπορικού Διευθυντή ενώ διετέλεσε και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της στο διάστημα από 10.01.2007 έως 19.05.2021. Διευθυντικό στέλεχος με εξουσίες διαχείρισης και εκπροσώπησης της Εταιρίας.

Σπανός Νικόλαος, Προϊστάται του Υποκαταστήματος της Εταιρίας στη Θεσσαλονίκη. Πτυχιούχος Μηχανολόγος Ηλεκτρολόγος Μηχανικός του πολυτεχνείου της Νεάπολης της Ιταλίας.

Από το Σεπτέμβριο 1991 έως τον Απρίλιο 1993 εργάσθηκε στην τεχνική Εταιρία ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΣ ΚΕΡΑΜΥΔΑΣ Ο.Ε σαν υπεύθυνος μηχανικός της Εταιρίας.

Από το Μάιο 1993 έως τον Δεκέμβριο 1994 εργάσθηκε στη τεχνική Εταιρία ΣΤΕΜΑ Ο.Ε. με την ιδιότητα του υπεύθυνου μηχανικού της Εταιρίας.

Από τον Ιανουάριο 1995 έως τον Αύγουστο 1997 εργάσθηκε στην τεχνική Εταιρία ΑΦΟΙ ΣΚΑΡΛΑΤΟΥΔΗ Ο.Ε. με την ιδιότητα του υπεύθυνου μηχανικού για την υποστήριξη του project στη μονάδα PVC του διυλιστηρίου.

Εργάζεται στην Εταιρία από το 1997 σαν υπεύθυνος πωλήσεων του τομέα του Υδραυλικού Εξοπλισμού στη Βόρεια Ελλάδα και στα Βαλκάνια. Από την ίδρυση της θυγατρικής Εταιρίας ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. τον Ιούλιο 1999 μέχρι και την απορρόφησή της από την Εταιρία μας το Μάιο 2018 διετέλεσε Γενικός Διευθυντής της θυγατρικής.

5.9. Αριθμός μετοχών της Εταιρίας που κατέχουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Διευθυντικά Στελέχη

Σύμφωνα με το τηρούμενο από την Εταιρία μετοχολόγιο και σε εφαρμογή των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 18 του Ν. 4706/2020 παρέχονται στον παρακάτω πίνακα πληροφορίες για τον αριθμό μετοχών της Εταιρίας που κατέχει κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε κύριο Διευθυντικό στέλεχος στην Εταιρία:

Μετοχές της εταιρείας που κατέχουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου & τα κύρια Διευθυντικά Στελέχη			
Μέλη του Δ.Σ. & Διευθυντικά Στελέχη	Ιδιότητα	Μετοχές της Εταιρίας	Ποσοστό επί του Κεφαλαίου
Κρεμύδας Κ. Γεώργιος	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος	4.973.262	20,67%
Λέτσιος Δ. Ιωάννης	Ανεξάρτητος Αντιπρόεδρος	0	0,00%
Κρεμύδας Γ. Παναγιώτης	Α' Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος	3.161.564	13,14%
Κρεμύδας Γ. Κωνσταντίνος	Β' Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος	3.112.781	12,94%
Μαυρουδή Δ. Παναγιώτα	Εταιρικός Γραμματέας & μέλος του Δ.Σ.	290.590	1,21%
Βασιλόπουλος Τ. Περικλής	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	0	0,00%
Κονδύλης Λ. Ελευθέριος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	0	0,00%
Κονιδάρης Β. Θεόδωρος	Οικονομικός Διευθυντής	0	0,00%
Γλαβάς Μ. Αχιλλέας	Εμπορικός Διευθυντής	0	0,00%
Σπανός Γ. Νικόλαος	Διευθυντής Υποκαταστήματος	0	0,00%

5.10. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρίας

Η Διοίκηση της Εταιρίας αποδίδει ιδιαίτερη έμφαση στην Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, στην ανάπτυξη δηλαδή που ικανοποιεί τις ανάγκες της σημερινής γενιάς, χωρίς ωστόσο να θέτει σε κίνδυνο τη δυνατότητα των μελλοντικών γενεών να καλύπτουν τις δικές τους ανάγκες. Η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρίας βασίζεται:

1. Στην Εταιρική υπευθυνότητα και την εφαρμογή του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης 2021

Η Εταιρία υιοθέτησε και εφαρμόζει χωρίς σημαντικές παρεκκλίσεις τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης 2021 του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ), εκτιμώντας την συμμετοχή του στην αξιοπιστία της Εταιρίας προς τους επενδυτές, την ενίσχυση της διαφάνειας και την βελτίωση της ανταγωνιστικότητάς της.

Η αναλυτική παρουσίαση του συστήματος διακυβέρνησης της Εταιρίας παρέχεται στην παρ. 5 της παρούσης.

2. Στο σεβασμό και τη δημιουργία σχέσεων εμπιστοσύνης με τους μετόχους, εργαζόμενους, πελάτες, προμηθευτές και λοιπούς συνεργάτες της.

Διαχρονικά υφίστανται στενές και αμφίδρομα επικοινωνιακές σχέσεις της Εταιρίας με τους μετόχους της, τους προμηθευτές της, τους πελάτες της, τα τραπεζικά ιδρύματα και τους λοιπούς συνεργάτες της. Βασικοί παράγοντες στη στήριξη των ανωτέρω αποτελούσαν και αποτελούν ο αμοιβαίος σεβασμός, η δημιουργία σχέσεων εμπιστοσύνης και οι προσήκουσες εξυπηρετήσεις, υπαναχωρήσεις και συμφωνίες σε κάθε περίπτωση πιθανής διατάραξης της εκάστοτε καλής συνεργασίας.

3. Στην εφαρμογή βέλτιστων πρακτικών διαχείρισης Ανθρώπινων Πόρων.

Συγκεκριμένα βασικά μέριμνα της Εταιρίας είναι:

- Η υγεία και ασφάλεια στην εργασία.
- Η εφαρμογή της ισχύουσας εργατικής νομοθεσίας και η τήρηση στο ακέραιο του κανονιστικού πλαισίου.
- Οι παροχές στους εργαζόμενους της πέραν των προβλεπόμενων στην εργατική νομοθεσία (ομαδικό ασφαλιστήριο υγείας, θανάτου, μόνιμης – ολικής ανικανότητας κλπ).
- Ο σεβασμός τυχόν συμμετοχής των εργαζομένων σε συνδικαλιστικά όργανα.
- Η προώθηση ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας καθώς και αποφυγή διακρίσεων ως προς τις προσλήψεις, αποδοχές και εν γένει αναθέσεις εργασιακών καθηκόντων λόγω φύλου, ηλικίας, εθνικότητας,

οικογενειακής κατάστασης, σεξουαλικών προτιμήσεων, πολιτικών ή θρησκευτικών πεποιθήσεων, συνδικαλιστικής δράσης ή οιασδήποτε άλλων χαρακτηριστικών.

Περαιτέρω η Εταιρία φροντίζει για τη δημιουργία και διατήρηση ενός σύγχρονου και ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος το οποίο συνεχώς βελτιώνεται για να αντικατοπτρίζει τα υψηλά επίπεδα ασφάλειας που επιδιώκει να παρέχει προς τους εργαζόμενους της. Η Εταιρία θεωρεί την εκπαίδευση και την ανάπτυξη των ανθρώπων ως επένδυση και προϋπόθεση για τη δική της μακροπρόθεσμη και βιώσιμη ανάπτυξη.

Πέραν αυτών η Εταιρία στοχεύει πάντα σε μακροπρόθεσμες συμβάσεις συνεργασίας με το προσωπικό της, επιδιώκοντας την κατάλληλη και προσήκουσα πολυμορφία στο φύλο, την ηλικία, και το εκπαιδευτικό υπόβαθρο του προσωπικού της. Ο αριθμός και η διάρθρωση του προσωπικού της Εταιρίας δεν αποκλίνει σημαντικά από χρήση σε χρήση.

Γυναίκες εργαζόμενες, Γυναίκες μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (%)

Απασχολούμενο Προσωπικό (ανά χρήση)	Χρήση 2024				Χρήση 2023			
	Άνδρες	Γυναίκες		Πτυχιούχοι	Άνδρες	Γυναίκες		Πτυχιούχοι
		Αριθμός	Ποσοστό			Αριθμός	Ποσοστό	
Διοικητικό Συμβούλιο	6	1	14,29%	6	6	1	14,29%	6
Ανώτατα και ανώτερα στελέχη	11	2	14,12%	9	12	3	20%	10
Λοιπό προσωπικό	45	22	33,33%	12	46	23	33,33%	12
Σύνολα	62	25	28,68%	27	64	27	29,67%	28

Γυναίκες εργαζόμενες σε διευθυντικές θέσεις (%)

Το ποσοστό των εργαζομένων γυναικών σε ανώτατες διευθυντικές θέσεις στην Εταιρία στην τρέχουσα χρήση, ανήλθε σε 4% και ο αντίστοιχος σε ανώτερες θέσεις σε 8%. Τα αντίστοιχα ποσοστά στην προηγούμενη περίοδο ανήλθαν σε 3,70% και 11,11% αντίστοιχα. Οι αριθμοί αναφέρονται στο μέσο όρο της περιόδου αναφοράς και προσδιορίζονται με το ισοδύναμο πλήρους απασχόλησης (ΙΠΑ).

Εναλλαγή εργαζομένων (%)

Τα ποσοστά εθελοντικής εναλλαγής εργαζομένων ανήλθαν σε ποσοστό 1,15% και 4,40% για τις χρήσεις 2024 και 2023 αντίστοιχα, ενώ τα ποσοστά ακούσιας εναλλαγής ανήλθαν σε 1,15% και 0,00% στις χρήσεις 2024 και 2023 αντίστοιχα. Έτσι το ποσοστό της συνολικής εναλλαγής εργαζομένων ανήλθε στη τρέχουσα χρήση σε 2,30% και στη προηγούμενη σε 4,40%.

Η μεθοδολογία υπολογισμού των ανωτέρω ποσοστών αφορά στον αριθμό ατόμων εναλλαγής εντός της κάθε χρήσης σε συνάρτηση με το συνολικό ισοδύναμο πλήρους απασχόλησης (ΙΠΑ) της κάθε χρήσης.

Εκπαίδευση εργαζομένων

Η εκπαίδευση των εργαζομένων περιλαμβάνει εκπαιδευτικά σεμινάρια επαγγελματικής κατάρτισης, εσωτερικά και εξωτερικά με πληρωμή του συνόλου της δαπάνης από την Εταιρία. Η συγκέντρωση των αριθμών ανά χρήση αφορά το αριθμό ατόμων που εκπαιδεύτηκαν. Οι μέσες ώρες εκπαίδευσης των υπαλλήλων της εταιρίας στη τρέχουσα χρήση 2024 ανά κατηγορία εργαζομένων και ανά φύλλο είναι:

Απασχολούμενο Προσωπικό (ανά χρήση)	Χρήση 2024				Χρήση 2023			
	Εκπαιδευόμενοι				Εκπαιδευόμενοι			
	Άνδρες	Μ.Ο. Ωρών	Γυναίκες	Μ.Ο. Ωρών	Άνδρες	Μ.Ο. Ωρών	Γυναίκες	Μ.Ο. Ωρών
Διοικητικό Συμβούλιο	5	13	1	3	5	1	1	25
Ανώτατα και ανώτερα στελέχη	3	6	1	19	1	19	2	41
Λοιπό προσωπικό	28	2	2	16	32	2	6	15
Σύνολα	36		4		38		9	

Σταθερές και Μεταβλητές αποδοχές (%)

Οι παροχές προς το προσωπικό της Εταιρίας καθώς και τα αποδοθέντα στο Δημόσιο ποσά φόρων και εισφορών καθώς και οι παροχές μέσω ομαδικών συμβολαίων ασφάλισης ζωής, ατυχήματος, ανικανότητας και περίθαλψης στη χρήση 2024, έχουν ως εξής:

Κατηγορίες εργαζομένων	Σταθερές Αποδοχές	Μεταβλητές Αποδοχές	Μέσος όρος Αποδοχών	Καταβολή Φόρων στο Δημόσιο	Καταβολή Εισφορών στο Δημόσιο	Λοιπές Παροχές
Διοικητικό Συμβούλιο	368.953,04	304.000,00	42,51%	102.171,37		1.873,17
Ανώτατα και ανώτερα στελέχη	790.678,44	133.565,00	13,64%	66.375,79		8.161,24
Λοιπό προσωπικό	1.756.575,53	206.373,31	10,18%	27.648,71	444.002,41	40.824,07
Σύνολα	2.916.207,01	643.938,31			444.002,41	50.858,48

Μισθολογική διαφορά μεταξύ των δύο φύλλων (%)

Η μέσης ετήσιες σταθερές αμοιβές ανά φύλλο ανήλθαν σε Ευρώ 35.203,84 και Ευρώ 29.225,87 αντίστοιχα, για τους άνδρες και τις γυναίκες πλήρους απασχόλησης στην Εταιρία στη χρήση 2024. Έτσι η Μισθολογική διαφορά μεταξύ των δύο φύλλων στη χρήση 2024 διαμορφώνεται σε 16,98% .

Η Διοίκηση της Εταιρίας στηρίζεται σε ομάδα έμπειρων και ικανών στελεχών, τα οποία έχουν πλήρη γνώση του αντικειμένου της Εταιρίας και των συνθηκών της αγοράς, συμβάλλοντας στην εύρυθμη λειτουργία και την περαιτέρω ανάπτυξη της. Με τις παρούσες συνθήκες τα στελέχη της Εταιρίας βρίσκονται σε αρμονική συνεργασία τόσο μεταξύ τους όσο και με την γενική διεύθυνση.

Επίσης, οι σχέσεις των διοικούντων με το εργαζόμενο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα. Συνέπεια των σχέσεων αυτών είναι η έλλειψη δικαστικών υποθέσεων που αφορούν σε εργασιακά θέματα.

Η Εταιρία τηρεί με συνέπεια τους κανόνες της εργατικής νομοθεσίας καθώς και των ατομικών και συλλογικών συμβάσεων εργασίας που διέπουν το προσωπικό της. Η υγιεινή και η ασφάλεια στο χώρο της εργασίας αποτελεί κυρίαρχη προτεραιότητα και απαραίτητη προϋπόθεση στην λειτουργία της Εταιρίας και σε εφαρμογή της ισχύουσας νομοθεσίας διαθέτει γιατρό εργασίας και τεχνικό ασφαλείας.

Επίσης η Εταιρία παρέχει στο σύνολο των εργαζομένων επιπλέον ιδιωτική ασφάλιση για ιατροφαρμακευτική και νοσοκομειακή κάλυψη και για την κάλυψη κινδύνου ζωής ή ανικανότητας, στα πλαίσια ομαδικού ασφαλιστηρίου συμβολαίου. Στα ανώτατα και ανώτερα διοικητικά στελέχη και σε επιλεγμένο διοικητικό προσωπικό παρέχει εταιρικό αυτοκίνητο με όλες τις συναφείς καλύψεις του καθώς και εταιρική σύνδεση κινητού τηλεφώνου.

4. Στην μέριμνα και υλοποίηση δράσεων για την κοινωνία. Πολιτιστικές, αθλητισμού, κοινωνικής αλληλεγγύης κλπ.

Μέσω τακτικών δωρεών και οικονομικών ενισχύσεων αθλητικών σωματείων, κοινωφελών οργανώσεων, φιλανθρωπικών ιδρυμάτων και ατόμων με οικονομικές ανάγκες του κοινωνικού συνόλου, των Δήμων δραστηριοποίησής της, η Εταιρία εκφράζει το πολιτιστικό, αθλητικό και κοινωνικό της πρόσωπο.

5. Στην επιδίωξη της απόδοσης του μεγαλύτερου δυνατού κέρδους στους μετόχους της, πάντα μέσα στο πλαίσιο της υπεύθυνης επιχειρηματικότητας και της βιώσιμης ανάπτυξης.

Η μερισματική πολιτική της Εταιρίας πάντα έχει σαν στόχο την ικανοποίηση των μετόχων της, χωρίς να δημιουργεί πρόβλημα στην αναπτυξιακή της πολιτική και στα επενδυτικά της σχέδια.

6. Στη λειτουργία με υπευθυνότητα και σεβασμό στους κανόνες της αγοράς και στην εμπορία προϊόντων υψηλής ποιότητας.

Μέσα από την έρευνα, την ανάπτυξη και την εξεύρεση νέων προϊόντων, που θα καλύπτουν και τις πλέον εξειδικευμένες ανάγκες και απαιτήσεις των πελατών της, η Εταιρία αποσκοπεί στην επαύξηση των οικονομικών μεγεθών της σεβόμενη πλήρως του χρηστού κανόνα της αγοράς.

7. Στη προστασία του φυσικού περιβάλλοντος.

Η Εταιρία λαμβάνοντας υπόψη το περιβάλλον που δραστηριοποιείται, επιδιώκει να συμβάλλει ενεργά στη διεθνή προσπάθεια προστασίας του περιβάλλοντος, τόσο με την υπεύθυνη λειτουργία της, όσο και ελαχιστοποιώντας το περιβαλλοντικό της αποτύπωμα. Με βάση τις αρχές της αειφόρου ανάπτυξης η Εταιρία επιδιώκει τη μικρότερη επίπτωση των δραστηριοτήτων της στο περιβάλλον, χρησιμοποιώντας βέλτιστες διαθέσιμες τεχνικές και τα πλέον σύγχρονα συστήματα προστασίας του περιβάλλοντος, διαχείρισης και εξοικονόμησης ενέργειας, όπως:

- Η Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας, αξιοποιώντας τις οροφές των αποθηκών της στον Ασπρόπυργο Αττικής και Σίνδο Θεσσαλονίκης με εγκατάσταση φωτοβολταϊκών πάρκων ισχύος 606,60 kWp και 399,71 kWp αντίστοιχα

Ενεργειακές απαιτήσεις και ενεργειακή παραγωγή	2024	2023
Απαιτήσεις σε ενέργεια των εγκαταστάσεων της Εταιρίας	360.968 KWh	264.082 KWh
Παραγόμενη ενέργεια των φωτοβολταϊκών εγκαταστάσεων της Εταιρίας	1.068.662 KWh	1.076.078 KWh

Το ποσοστό της ενέργειας που παράχθηκε από την Εταιρία προέρχεται 100% από ανανεώσιμες πηγές. Επίσης το ποσοστό της ενέργειας που κατανάλωσε η Εταιρία στη διετία 2023-2024 (625.050 KWh) αντιστοιχεί στο 29,14% της παραγόμενης ενέργειας από τα φωτοβολταϊκά της συστήματα (2.144.740 KWh).

Δεδομένου ότι ολόκληρη η ποσότητα ηλεκτρικής ενέργειας που παράγεται από τις ανανεώσιμες πηγές της Εταιρίας, αγοράζεται βάση σύμβασης από την Εταιρία ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΑΠΕ & ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ Α.Ε., το ποσοστό της ίδιας κατανάλωσης είναι μηδενικό και αντίστοιχα το ποσοστό της ηλεκτρικής ενέργειας που καταναλώνεται προέρχεται κατά 100% από την αγοραζόμενη ποσότητα ηλεκτρικής ενέργειας.

Περιβαλλοντικά θέματα	31.12.2024	31.12.2023
Παραγόμενη ετήσια ηλεκτρική ενέργεια σε κιλοβάτ (kW).	1.069	1.076
Ισοδύναμη απορρόφηση CO2 που επιτυγχάνουν (τ.μ. δάσους)	2.137.324	2.152.156
Ισοδύναμη απορρόφηση CO2 που επιτυγχάνουν (δένδρα σε τεμάχια)	106.866	107.608

Οι ανωτέρω τιμές απεικονίζουν τα απαιτούμενα τετραγωνικά μέτρα δάσους και δένδρων για την ισοδύναμη απορρόφηση του διοξειδίου του άνθρακα (CO₂), που θα εκλύονταν στην ατμόσφαιρα, αν η ετήσια παραγωγή ρεύματος από τα φωτοβολταϊκά πάρκα της Εταιρίας γίνονταν από συμβατικά καύσιμα.

Κάθε κιλοβατώρα που παράγεται από φωτοβολταϊκά συστήματα, και όχι από συμβατικά καύσιμα, συνεπάγεται την αποφυγή έκλυσης ενός περίπου κιλού διοξειδίου του άνθρακα (CO₂) στην ατμόσφαιρα (με βάση το σημερινό ενεργειακό μείγμα στην Ελλάδα και τις μέσες απώλειες του δικτύου). Ένα κιλοβάτ φωτοβολταϊκών αποτρέπει κάθε χρόνο την έκλυση 1,3 τόνων διοξειδίου του άνθρακα. Χρειάζονται 2 στρέμματα δάσους ή περίπου 100 δέντρα για να απορροφήσουν αυτή την ποσότητα CO₂. Επιπλέον, η υποκατάσταση ρυπογόνων καυσίμων από φωτοβολταϊκά συνεπάγεται λιγότερες εκπομπές άλλων επικίνδυνων ρύπων (όπως τα αιωρούμενα μικρά σωματίδια, τα οξείδια του αζώτου, οι ενώσεις του θείου, κ.λπ.). Οι εκπομπές διοξειδίου του άνθρακα πυροδοτούν το φαινόμενο του θερμοκηπίου και αλλάζουν το κλίμα της Γης, ενώ η ατμοσφαιρική ρύπανση έχει σοβαρές επιπτώσεις.

- Η κυκλική οικονομία μέσω της προώθησης της ανακύκλωσης των απαξιωμένων και άχρηστων εμπορευσίμων αγαθών, των ειδών συσκευασίας, των πάγιων περιουσιακών στοιχείων (ηλεκτρικό και ηλεκτρονικό εξοπλισμό κλπ) και αναλωσίμων υλικών (μελανοταινιών εκτυπωτών, μπαταριών, χάρτου κλπ), σε αναγνωρισμένες εταιρίες ανακύκλωσης
- Η εφαρμογή διαδικασιών και ελέγχου τήρησης του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας σύμφωνα με το Πρότυπο EN ISO 9001:2015, το οποίο διαθέτει η Εταιρία για την Εμπορία Βιομηχανικού, Υδραυλικού Εξοπλισμού και Εργαλείων και την παροχή Υπηρεσιών Επισκευής και Συντήρησης.

- Η εγκατάσταση λαμπτήρων χαμηλής κατανάλωσης (LED)
- Η εγκατάσταση αντλιών θερμότητας

Περαιτέρω η Εταιρία, στη τρέχουσα χρήση 2024, σε εφαρμογή των διατάξεων του Εθνικού Κλιματικού Νόμου 4936/2022, υπέβαλε σε δημόσια ηλεκτρονική βάση δεδομένων, που υλοποιεί και λειτουργεί ο Οργανισμός Φυσικού Περιβάλλοντος και Κλιματικής Αλλαγής, έκθεση σχετικά με το ανθρακικό της αποτύπωμα για το έτος 2023.

Επίσης η Εταιρία, πάντα πρωτοπόρα και με ιδιαίτερη ευαισθησία σε θέματα προστασίας περιβάλλοντος, πιστεύοντας ότι η ανακύκλωση αποτελεί ουσιαστικό δείκτη πολιτισμού για μια χώρα, έχει ενταχθεί στο σύστημα ανακύκλωσης και εναλλακτικής διαχείρισης συσκευασιών, με σκοπό την πρόληψη δημιουργίας αποβλήτων ηλεκτρικών μηχανημάτων και την επαναχρησιμοποίηση και ανακύκλωση αυτών και την ουσιαστική αξιοποίηση των αποβλήτων συσκευασίας.

Συμπερασματικά, από τα ανωτέρω η Εταιρία είναι σταθερά προσανατολισμένη στην τήρηση της νομιμότητας, της διαφάνειας και την εφαρμογή των προβλεπόμενων διαδικασιών για την Βιώσιμη Ανάπτυξή της.

6. Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία

Σχετικά με όσα προβλέπονται στο άρθρο 10 παρ. 1 της Οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21^{ης} Απριλίου 2004, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, η Εταιρία δηλώνει ότι:

Οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές της Εταιρίας είναι οι ακόλουθες:

1. ΦΕΡΚΑΛ ΑΤΕΒΕ (συγγενής) στην οποία η Εταιρία συμμετέχει με ποσοστό 20% των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου και
2. ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΛΗΤΩ Α.Ε. στην οποία η Εταιρία συμμετέχει με ποσοστό 4,8633% των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου.

Περαιτέρω οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές στο μετοχικό κεφάλαιο και τα δικαιώματα ψήφου της Εταιρίας, οι κάθε είδους τίτλοι, οι οποίοι παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου και οι τυχόν περιορισμοί στα δικαιώματα ψήφου, αναφέρονται αναλυτικά στο κεφάλαιο «V. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΙ ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡ. 7 & 8 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν. 3556/2007» της παρούσης Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας.

Αναφορικά με την άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου κατά την Γενική Συνέλευση γίνεται εκτενής αναφορά στην ενότητα 3 και 4 της παρούσας δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης.

Όσον αφορά τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του καταστατικού της Εταιρίας, δεν υφίσταντο κανόνες οι οποίοι διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον ν.4548/2018.

Τέλος δεν υφίσταται ειδικές εξουσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με την έκδοση ή την επαναγορά μετοχών.

VII. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι εγκαταστάσεις της Εταιρίας που λειτουργούν κατά την 31.12.2024, περιλαμβάνουν:

- Την έδρα της Εταιρίας, στο 18^ο χιλιόμετρο της Εθνικής οδού Αθηνών – Κορίνθου στον Ασπρόπυργο Αττικής και
- Το υποκατάστημα της Εταιρίας, στην Οδό ΔΑ 13, Ο.Τ. 33Β, Γ΄ Φάση, στη Βιομηχανική περιοχή Θεσσαλονίκης στη Σίνδο.

Το υποκατάστημα της Εταιρίας στη βιομηχανική περιοχή της Σίνδου στη Θεσσαλονίκη, λειτουργεί από την 16.05.2018 μετά την απορρόφηση της πρώην θυγατρικής Εταιρίας «ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ – ΥΔΡΑΥΛΙΚΟΣ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ».

Στις στέγες των αποθηκών των δύο εγκαταστάσεων της Εταιρίας, στον Ασπρόπυργο και στη Θεσσαλονίκη, είναι εγκατεστημένα τα δύο φωτοβολταϊκά πάρκα παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, ισχύος 601,60 kWp και 399,74 kWp αντίστοιχα.

VIII. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Η πολιτική συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη εφαρμόζεται σε όλες τις δραστηριότητες που αφορούν τις συναλλαγές της Εταιρίας με τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη της Διοίκησης, με τα συγγενικά αυτών πρόσωπα και με τις εταιρίες που κατέχονται από αυτά ή εταιρίες στις οποίες ασκούν ουσιώδη επιρροή στη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων.

Οι όποιες συναλλαγές στη χρήση 2024 με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π 24, έχουν ως εξής:

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Πωλήσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη της Διοίκησης	0,00	0,00
Αγορές από διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0,00	0,00

Οι πωλήσεις προς τα διευθυντικά στελέχη παρέχονται χωρίς την επίτευξη εμπορικού κέρδους.

Για την επαρκή πληροφόρηση του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε να βασίζει τις αποφάσεις του αναφορικά με συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών, περιλαμβανομένων και των συναλλαγών των θυγατρικών εταιριών με τα συνδεδεμένα μέρη, δεν απαιτούνται ειδικές πολιτικές δεδομένης της ασήμαντης αξίας των συναλλαγών μεταξύ των συνδεδεμένων μερών και της μη ύπαρξης θυγατρικών εταιρειών.

Δεν πραγματοποιήθηκαν αγορές και πωλήσεις εμπορευμάτων μεταξύ της Εταιρίας και της συγγενούς Εταιρίας ΦΕΡΚΑΛ ΑΤΕΒΕ κατά τη διάρκεια της χρήσης 2024 και την 31.12.2024 δεν υφίστανται υπόλοιπα μεταξύ της συγγενούς και της Εταιρίας.

Από τα χρεόγραφα που κατέχει η Εταιρία, δεν εισέπραξε μερίσματα κατά την διάρκεια της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης.

Οι συνολικές πάσης φύσεως παροχές προς τα διοικητικά στελέχη σωρευτικά από την έναρξη της οικονομικής χρήσης μέχρι τη λήξη της στη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης, όπως αυτά ορίζονται στο ΔΛΠ 24, έχουν ως εξής:

Αμοιβές μελών Δ.Σ. & Διευθυντικού προσωπικού	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Μισθοί και λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές	742.501,92	646.200,22
Παροχές λόγω εξόδου από την υπηρεσία (Ν.2112/20)	6.447,96	6.190,15
Αμοιβές Δ.Σ. από τα κέρδη της χρήσης	344.000,00	880.000,00
Σύνολα	1.092.949,88	1.532.390,37

IX. ΣΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Η Γενική Εμπορίου και Βιομηχανίας, ως εισαγωγική εμπορική Εταιρία, επηρεάζεται από τις εξελίξεις τόσο σε εγχώριο όσο και σε διεθνές επίπεδο. Κυρίαρχης σημασίας είναι η όσο το δυνατόν πιο εύστοχη πρόβλεψη για την πορεία της ζήτησης και των τιμών των πρώτων υλών των προϊόντων που εμπορευόμαστε.

Τη δεδομένη χρονική στιγμή η εγχώρια και διεθνής συγκυρία στέλνει αντίρροπα μηνύματα.

Η πτωτική πορεία των επιτοκίων τονώνει τη ζήτηση και διευκολύνει τις επενδυτικές και χρηματοοικονομικές δυνατότητες των εν ενεργεία και εν δυνάμει πελατών μας.

Οι ολοένα αυξανόμενες ανάγκες για την ορθολογικότερη διαχείριση πρώτων υλών και ενεργειακών αποθεμάτων ενισχύει επενδύσεις σε σχετικά έργα και σε αύξηση ζήτησης προϊόντων που εμπορεύεται η Γενική Εμπορίου και Βιομηχανίας.

Η επιτάχυνση των μεταρρυθμίσεων εντός Ελλάδας κάνουν ελκυστικότερο το επιχειρηματικό και επενδυτικό περιβάλλον και εκκινούν πληθώρα έργων.

Από την άλλη πλευρά, σε παγκόσμιο επίπεδο παρατηρείται μια πολιτική εσωστρέφεια και προστατευτισμός οδηγώντας ισχυρές οικονομίες σε εμπορικούς πολέμους. Ενδεικτικά αναφέρουμε την επιβολή δασμών από τις ΗΠΑ σε εισαγόμενα χαλβουργικά προϊόντα και την διαφαινόμενη επιβολή δασμών σε κινέζικης κατασκευής εμπορικά πλοία που εισέρχονται σε αμερικανικά λιμάνια. Τα αυξημένα κόστη από τέτοιες πρακτικές ενδέχεται να δημιουργήσουν πληθωριστικές τάσεις και μείωση της ζήτησης, βάζοντας σε κίνδυνο τα θετικά αποτελέσματα της χρηματοπιστωτικής χαλάρωσης στα οποία αναφερθήκαμε προηγουμένως.

Εξίσου σημαντική είναι και η χρονική εμφάνιση όχι μόνο των γεγονότων και αποφάσεων, αλλά και των επιπτώσεων τους για την Ελληνική οικονομία γενικότερα και την Γενική Εμπορίου και Βιομηχανίας ειδικότερα. Για παράδειγμα η συγκυρία επιβολής δασμών από τις ΗΠΑ ενδεχομένως για ένα σύντομο διάστημα να στρέψει μεγάλο όγκο προϊόντων προς την Ευρωπαϊκή Ένωση, αυξάνοντας την προσφορά και πιέζοντας τις τιμές προς τα κάτω.

Η διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί διαρκώς τις συνθήκες τις αγορές και εστιάζει σε μια σειρά από ενέργειες προκειμένου να ενίσχυση την θέση της στην αγορά. Η άριστη κεφαλαιακή δομή μας δίνει την δυνατότητα να είμαστε ευέλικτοι και να διαπραγματευόμαστε καλύτερα τόσο με τους προμηθευτές μας όσο και με τους πελάτες μας.

Περαιτέρω, η διοίκηση εστιάζει στη παρακολούθηση και ανάλυση ποσοτικών και ποιοτικών δεικτών, προκειμένου να διορθώνει εγκαίρως τις πολιτικές της, εάν κριθεί αναγκαίο.

Τελειώνοντας, σημειώνουμε ότι από την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μέχρι την ημερομηνία που συντάχθηκε η έκθεση αυτή δεν έχει συμβεί κάποιο άλλο σημαντικό γεγονός που θα μπορούσε να επηρεάσει την πορεία της Εταιρίας.

Με τιμή
Για το Διοικητικό Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Γεώργιος Κρεμύδας

Απόσπασμα από το βιβλίο πρακτικών του Δ.Σ
Ασπρόπυργος 26 Μαρτίου 2025
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ & Διευθύνων Σύμβουλος

Γεώργιος Κ. Κρεμύδας

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω Έκθεση του Δ.Σ., είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 27 Μαρτίου 2024.

Αθήνα, 27 Μαρτίου 2025



Ελληνική Ελεγκτική

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ



Ο Ορκωτός Ελεγκτής

Μπατσούλης Γεώργιος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 14001
Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.
Λεωφ. Κηφισίας 22
151 25, Μαρούσι, Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 156

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 112 ΤΟΥ Ν. 4548/2018

ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024

(01.01.2024 – 31.12.2024)

ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε.»

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.: 121564207000

ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024 (01.01.2024 - 31.12.2024)

Σύμφωνα με το άρθρο 112 ΤΟΥ Ν. 4548/2018

Κύριοι μέτοχοι,

Σας παραθέτουμε την έκθεση αποδοχών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας «ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε.» για την εταιρική χρήση 2024 (01.01.2024-31.12.2024), που συντάχθηκε σύμφωνα με το άρθρο 112 του Νόμου 4548/2018.

Η Εταιρία για τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανώτατων και ανώτερων διευθυντικών στελεχών της, διαθέτει πολιτική αποδοχών που συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 110 και 111 του Νόμου 4548/2018 «περί Ανωνύμων Εταιριών», εγκρίθηκε με ειδική απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων της 05.06.2019, επικαιροποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4706/2020 με ειδική απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων της 19.05.2021, τροποποιήθηκε και επικαιροποιήθηκε από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων της 08.05.2024 και είναι διαθέσιμη στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρίας.

Α. ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ-ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ

Σύμφωνα με την πολιτική αποδοχών της Εταιρίας το σύνολο των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, περιλαμβάνει σταθερό και μεταβλητό μέρος, ώστε να εξασφαλίζεται η σύνδεση των αποδοχών με την βραχυπρόθεσμη και μακροπρόθεσμη επιχειρησιακή αποτελεσματικότητα, αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε ενδεχόμενη αποχώρηση του εργαζομένου καθώς και λοιπές παροχές. Συγκεκριμένα:

- **Οι σταθερές αποδοχές** των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανώτατων και ανώτερων στελεχών αποτελούν ικανοποιητικό ποσοστό των συνολικών αποδοχών τους και δεν παρέχουν κίνητρα για ανάληψη υπερβολικών κινδύνων.
- **Οι μεταβλητές αποδοχές** συνδέονται με τις επιδόσεις του ατόμου, της μονάδας/διεύθυνσης στην οποία απασχολείται αλλά και της ίδιας της Εταιρίας και είναι πλήρως συνδεδεμένες με την επίτευξη ικανού θετικού αποτελέσματος σε κάθε χρήση. Η Εταιρία επιβραβεύει την απόδοση των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανωτάτων και ανωτέρων στελεχών της, βάσει των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων αποτελεσμάτων της. Οι μεταβλητές αποδοχές μπορούν να καταβάλλονται είτε μέσω μισθοδοσίας, είτε μέσω της διανομής κερδών από τα καθαρά κέρδη κάθε χρήσης που προβλέπονται για τέτοια καταβολή, βάσει των διατάξεων της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας.
- Οι σταθερές και οι μεταβλητές συνιστώσες των συνολικών αποδοχών καθορίζονται με την κατάλληλη αναλογία, με το σταθερό τμήμα τους να αντιπροσωπεύει ένα ικανοποιητικό ποσοστό των συνολικών αποδοχών, προκειμένου να καθίσταται δυνατή η εφαρμογή μιας πλήρως ευέλικτης πολιτικής για τις μεταβλητές αποδοχές, συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας να μην καταβάλλονται μεταβλητές αποδοχές.
- Μεταξύ των αμοιβών που χορηγούνται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανώτατων και ανώτερων στελεχών περιλαμβάνονται και **λοιπές παροχές**, όπως η παροχή εταιρικού οχήματος, κινητού τηλεφώνου καθώς και Ομαδικά ασφαλιστήρια συμβόλαιο Ασφάλισης Ζωής, Ατυχήματος, Ανικανότητας και Περίθαλψης που αφορούν αδιακρίτως το σύνολο του προσωπικού, ενώ δεν περιλαμβάνονται προαιρετικές συνταξιοδοτικές παροχές.
- Επίσης η Εταιρία καταβάλλει **επιπλέον ποσά αμοιβών**, σε κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή σε κάθε διευθυντικό της στέλεχος, στο οποίο ανατίθενται κατά περιόδους αρμοδιότητες πέραν των συνήθων καθηκόντων τους και αφορούν συνήθως διεκπεραιώσεις επιχειρηματικών υποθέσεων στα πλαίσια στρατηγικών αποφάσεων. Οι συγκεκριμένες αμοιβές προσδιορίζονται και αποφασίζονται, σε κάθε περίπτωση, από την Επιτροπή Αμοιβών

και Υποψηφιοτήτων και μετά από ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου υποβάλλονται για έγκριση στη γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας.

- Η Εταιρία κατά την συνταξιοδότηση και αποχώρηση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανώτατων και ανώτερων στελεχών της, συνήθως καταβάλλει σε αυτά πρόσθετη αποζημίωση πέραν των όσων ορίζει η ισχύουσα εργατική νομοθεσία. Το επιπλέον ποσό της αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης, καθορίζεται κατά περίπτωση με ειδική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Αμοιβές με την μορφή δικαιωμάτων προαίρεσης και άλλων επιδομάτων μπορούν να χορηγούνται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων.
- Προγράμματα αποχώρησης για τους εργαζόμενους σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία δεν εφαρμόζονται.
- Αποζημιώσεις για την συμμετοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου δύνανται να καταβάλλονται μετά από σχετική ειδική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρίας, η οποία θα καθορίσει και το ποσό της αποζημίωσης ανά συνεδρίαση.

B. ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η διάρθρωση των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανώτατων και ανώτερων στελεχών της, σύμφωνα με την πολιτική αποδοχών της Εταιρίας, έχει ως εξής:

1. Σταθερές αποδοχές εμίσθων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στα πλαίσια της πολιτικής αποδοχών της Εταιρίας, οι σταθερές μηνιαίες αμοιβές δύο εκ των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι προϊόν διμερούς συμφωνίας μεταξύ αυτών και της Εταιρίας, δεδομένου ότι πριν την ένταξή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο είχαν συνάψει ως υπάλληλοι της Εταιρίας, σύμβαση εξηρημένης εργασίας με αυτή.

Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που ανήκουν στην κατηγορία αυτή είναι ο Α' Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου κος Παναγιώτης Κρεμύδας και το Εκτελεστικό μέλος και Γραμματέας του Διοικητικού Συμβουλίου κα Παναγιώτα Μαυρουδή.

Οι αμοιβές τους συνδέονται άμεσα και είναι ανάλογες με τη βαρύτητα της θέσης τους στην αγορά εργασίας, τις λειτουργικές απαιτήσεις της θέσης που καλύπτουν, τα προσόντα τους, την εμπειρία τους, το μορφωτικό τους επίπεδο, την ευθύνη, την διοικητική, οργανωτική και διευθυντική τους ικανότητα και την αποδεδειγμένη συνεισφορά τους στα αποτελέσματα της Εταιρίας.

Οι συνολικές ετήσιες μικτές αμοιβές των ανωτέρω εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, που απορρέουν από την σύμβαση εξηρημένης εργασίας με την Εταιρία στη χρήση 2024, ανήλθαν σε Ευρώ 119.953,04.

2. Σταθερές αμοιβές του Προέδρου & Διευθύνοντος συμβούλου του Δ.Σ. και του Αντιπροέδρου του Δ.Σ. με σύμβαση έργου ή εντολής της Εταιρίας, ετησίως ανανεούμενες.

Οι ετήσιες σταθερές αμοιβές του Προέδρου & Διευθύνοντος Συμβούλου του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Γεωργίου Κρεμύδα και του Β' Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Κωνσταντίνου Κρεμύδα, είναι συνυφασμένες με την πραγματική εργασία τους στην Εταιρία, τον συντονισμό των επιμέρους διευθύνσεων και των ανώτατων στελεχών, την εύρυθμη λειτουργία της Εταιρίας, την καλή οργάνωση των εργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου, την λήψη στρατηγικών αποφάσεων αναφορικά με την ανάπτυξη επιχειρηματικών στρατηγικών, τον καθορισμό των πολιτικών διαχείρισης κινδύνου, την αξιολόγηση των κινδύνων και την εφαρμογή μέτρων και διαδικασιών για την αποτελεσματική αντιμετώπισή τους.

Οι συνολικές ανώτατες ετήσιες μικτές αποδοχές τους, προεγκρίνονται πάντα από την τακτική Γενική Συνέλευση και οι καταβληθείσες σε κάθε χρήση αμοιβές τους και αποζημιώσεις εγκρίνονται οριστικά με ειδική απόφαση της επόμενης τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

Οι συνολικές ετήσιες μικτές αμοιβές τους στη χρήση 2024, όπως αυτές προ εγκρίθηκαν από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας, ανήλθαν σε Ευρώ 222.000,00.

3. Μεταβλητές αποδοχές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των στελεχών της Εταιρίας.

Επιπλέον μεταβλητές απολαβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανωτάτων και ανωτέρων στελεχών της, υπό μορφή bonus, είναι πλήρως συνδεδεμένες με την επίτευξη ικανού θετικού αποτελέσματος σε κάθε χρήση και την επιμέτρηση της ποιοτικής και ποσοτικής τους απόδοσης επ' αυτού. Οι μεταβλητές αποδοχές καταβάλλονται είτε μέσω μισθοδοσίας, είτε μέσω της διανομής κερδών από τα καθαρά κέρδη κάθε χρήσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από την παροχή γνώμης και της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρίας, προτείνει στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, που σύμφωνα με το οικονομικό ημερολόγιο της χρήσης 2025, προβλέπεται να συγκληθεί την Τετάρτη 21 Μαΐου 2025, από τα καθαρά μετά από φόρους κέρδη της χρήσης 2024, να διανεμηθεί:

- Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου το ποσό των Ευρώ 304.000,00 με δεδομένη την άμεση συμμετοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στην διατήρηση της κερδοφορίας και στη τρέχουσα χρήση.
- Στα ανώτατα και ανώτερα στελέχη της Εταιρίας το ποσό των Ευρώ 95.000,00 ανταμείβοντας τις προσπάθειες τους στην διατήρηση της κερδοφορίας στη τρέχουσα χρήση, την άμεση συμμετοχή τους στον περιορισμό νέων επισφαλειών και στη μείωση των χρηματοοικονομικών εξόδων.

4. Σταθερές αποδοχές των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ετησίως ανανεούμενες.

Οι αμοιβές των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εξαρτώνται από την ενασχόλησή τους ως μέλη των επιτροπών της Εταιρίας. Οι συγκεκριμένες αμοιβές αφορούν κυρίως τα μέλη της επιτροπής ελέγχου και της επιτροπής αποδοχών και υποψηφιοτήτων και καταβάλλονται ανάλογα με τους περιοδικούς ελέγχους και τις συνεδριάσεις της επιτροπής.

Οι συνολικές ανώτατες ετήσιες αποδοχές των μελών των επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου, προεγκρίνονται πάντα από την τακτική Γενική Συνέλευση και εγκρίνονται οριστικά με ειδική απόφαση της επόμενης τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, όταν αμείβονται, λαμβάνουν μόνο σταθερές αποδοχές που προεγκρίνονται πάντα από την Γενική Συνέλευση των μετόχων προς αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που ανήκουν στην κατηγορία αυτή για τη περίοδο 01.01.2024 – 31.12.2024 είναι οι κ.κ.: Ιωάννης Λέτσιος, Περικλής Βασιλόπουλος, και Ελευθέριος Κονδύλης. .

Οι ετήσιες μικτές αμοιβές τους στη χρήση 2024, για την συμμετοχή τους στην επιτροπή ελέγχου του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και στις λοιπές επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου, στα πλαίσια των προεγκρίσεων της τακτικής γενικής συνέλευσης, ανήλθαν σε Ευρώ 27.000,00.

5. Λοιπές παροχές

Πέραν των ανωτέρω, στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στα ανώτατα και ανώτερα στελέχη και στο υπόλοιπο προσωπικό της Εταιρίας, στα πλαίσια ομαδικού ασφαλιστηρίου συμβολαίου, παρέχεται ιδιωτική ασφάλιση για ιατροφαρμακευτική και νοσοκομειακή κάλυψη καθώς και για κάλυψη κινδύνου ζωής ή ανικανότητας.

Στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στα ανώτατα ή ανώτερα διοικητικά στελέχη παρέχεται εταιρικό αυτοκίνητο με όλες τις συναφείς καλύψεις του και εταιρική σύνδεση κινητού τηλεφώνου.

Οι συνολικές παροχές προς τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 2024, που αφορούν στη διάθεση εταιρικού αυτοκινήτου και εταιρικής σύνδεσης, αποτιμήθηκαν σε Ευρώ 40.373,37.

Το κόστος της ιδιωτικής ασφάλισης στα πλαίσια του ομαδικού ασφαλιστηρίου συμβολαίου, για τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ανήλθε σε Ευρώ 1.873,17.

Γ. ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ Δ.Σ. ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2024

Στα πλαίσια εφαρμογής του άρθρου 112 του Νόμου 4548/2018, η ανάλυση των επιμέρους ετησίων μικτών αποδοχών και παροχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, των στελεχών και των εργαζομένων πλήρους απασχόλησης της Εταιρίας για την χρήση 2024, έχουν ως κάτωθι:

Χρήση 2024	Σταθερές αποδοχές	%	Μεταβλητές αποδοχές	%	Λοιπές παροχές	%	Σύνολο
Κρεμύδας Γεώργιος	144.000,00	47,55%	154.000,00*	50,85%	4.853,25	1,60%	302.853,25
Κρεμύδας Κωνσταντίνος	78.000,00	47,07%	75.000,00*	45,25%	12.736,15	7,68%	165.736,15
Κρεμύδας Παναγιώτης	77.343,70	46,89%	75.000,00*	45,46%	12.622,50	7,65%	164.966,20
Μαυρουδή Παναγιώτα	42.609,34	77,98%	0,00	0,00%	12.034,64	22,02%	54.643,98
Λέτσιος Ιωάννης	16.800,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	16.800,00
Βασιλόπουλος Περικλής	5.100,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	5.100,00
Κονδύλης Ελευθέριος	5.100,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	5.100,00
Σύνολα	368.953,04	51,59%	304.000,00	42,51%	42.246,54	5,90%	715.199,58
Ανώτατα & Ανώτερα Στελέχη	752.113,44	79,95%	133.565,00**	14,20%	54.998,14	5,85%	940.676,58
Εργατοϋπαλληλικό Προσωπικό	1.550.202,22	85,16%	206.373,31	11,34%	63.683,65	3,50%	1.820.259,18
Σύνολα	2.671.268,70	76,85%	643.938,31	18,52%	160.928,33	4,63%	3.476.135,34

*Διανομή από τα κέρδη της χρήσης 2024.

**95.000,00€ διανομή από τα κέρδη της χρήσης 2024 και 38.565,00€ μέσω μισθοδοσίας.

Διευκρινίζεται ότι οι αποδοχές που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω πίνακα είναι μικτές. Οι καθαρές αμοιβές διαμορφώνονται με βάση τις ασφαλιστικές και φορολογικές κρατήσεις και εισφορές που επιβαρύνουν τον κάθε δικαιούχο.

Οι αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του προσωπικού της Εταιρίας καταβάλλονται σε τραπεζικό λογαριασμό των δικαιούχων μέσω της υπηρεσίας μισθοδοσίας της Εταιρίας.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω καταβληθέντα ποσά στη χρήση 2024, τα ποσοστά των σταθερών και των μεταβλητών αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, των στελεχών και των εργαζομένων πλήρους απασχόλησης της Εταιρίας, διαμορφώνονται ως εξής:

Χρήση 2024	Σταθερές αποδοχές %	Μεταβλητές αποδοχές %	Λοιπές παροχές %	Σύνολο %
Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου	51,59%	42,51%	5,90%	100%
Ανώτατα & Ανώτερα Στελέχη	79,95%	14,20%	5,85%	100%
Εργατοϋπαλληλικό Προσωπικό πλήρους απασχόλησης	85,16%	11,34%	3,50%	100%
Σύνολα	76,85%	18,52%	4,63%	100%

Δ. ΕΤΗΣΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΤΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ Δ.Σ.

Η ετήσια μεταβολή των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, της απόδοσης της Εταιρίας (καθαρά κέρδη προ φόρων) και των μέσων αποδοχών των εργαζομένων πλήρους απασχόλησης της Εταιρίας, εκτός των στελεχών, κατά την τελευταία πενταετία, παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Μεταβολές ανά χρήση	Οικονομικά στοιχεία της Εταιρίας & ποσοστό % στο σύνολο των αμοιβών ανά χρήση					2021	2022	2023	2024
						2020	2021	2022	2023
	2020	2021	2022	2023	2024				
Καθαρά κέρδη προ φόρων (σε χιλ.€)	1.398,31	4.016,47	5.286,84	4.827,69	2.081,33	187,24%	31,63%	-8,68%	-56,89%
Καθαρά κέρδη μετά από φόρους (σε χιλ.€)	1.054,17	2.925,27	3.891,24	3.557,31	1.595,31	177,50%	33,02%	-8,58%	-55,15%
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου**	23,58%	32,84%	35,05%	31,15%	20,57%	84,06%	19,95%	-10,32%	-41,38%
Αμοιβές Ανώτατων & Ανώτερων Στελεχών**	15,76%	15,80%	16,10%	21,72%	27,06%	32,46%	14,54%	36,09%	10,59%
Μέσος όρος αποδοχών εργαζομένων πλήρους απασχόλησης (εκτός στελεχών)	60,66%	51,37%	48,85%	47,13%	52,36%	12,20%	5,36%	-2,65%	-1,37%

** Στις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης 2021 περιλαμβάνονται και οι αμοιβές των κ.κ. Θεόδωρου Κονιδάρη και Αχιλλέα Γλαβά που αφορούν την περίοδο 01.01-19.05.2021, κατά την οποία ήταν μέλη του Δ.Σ. της Εταιρίας. Οι αμοιβές τους για το υπόλοιπο διάστημα της χρήσης 2021 περιλαμβάνονται στις αμοιβές των Ανώτατων και Ανώτερων στελεχών.

Τα οικονομικά στοιχεία της Εταιρίας για τις χρήσεις 2020 έως 2024, που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω πίνακα, προκύπτουν από τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις των αντίστοιχων χρήσεων, όπως αυτές έχουν ελεγχθεί από τους ορκωτούς ελεγκτές της Εταιρίας.

Ε. ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΟΥ ΑΝΗΚΕΙ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΟΜΙΛΟ

Η Εταιρία δεν ανήκει σε κάποιο όμιλο και όλες οι αποδοχές του Διοικητικού Συμβουλίου που καταβλήθηκαν στη χρήση 2024 προέρχονται από την Εταιρία.

ΣΤ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΠΡΟΑΙΡΕΣΗΣ ΓΙΑ ΜΕΤΟΧΕΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΧΟΡΗΓΗΘΕΙ Η ΠΡΟΣΦΕΡΘΕΙ ΣΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Δεν έχουν χορηγηθεί ή προσφερθεί μετοχές και δικαιώματα προαίρεσης για μετοχές, στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας μέχρι την 31.12.2024 και δεν υπάρχουν ασκηθέντα δικαιώματα προαίρεσης από μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου στο πλαίσιο προγραμμάτων διάθεσης μετοχών της Εταιρίας.

Ζ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑΣ ΑΝΑΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΒΛΗΤΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ

Δεν υφίσταται τέτοια περίπτωση.

Η. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΥΧΟΝ ΠΑΡΕΚΚΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ

Η Εταιρία για τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανωτάτων και ανώτερων διευθυντικών στελεχών, συμμορφώνεται πλήρως με την πολιτική αποδοχών όπως αυτή εγκρίθηκε αρχικά από την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 05.06.2019, επικαιροποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4706/2020 με ειδική απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων της 19.05.2021 και τροποποιήθηκε και επικαιροποιήθηκε από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων της 08.05.2024.

Ασπρόπυργος 26 Μαρτίου 2025
ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**ΧΡΗΣΗΣ 2024****(1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2024)****(Σύμφωνα με την παρ. 1θ άρθρου 44 του Ν. 4449/2020)****I. Εισαγωγή**

Η παρούσα έκθεση αφορά συνοπτική παρουσίαση των πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2024 (01.01 - 31.12.2024), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1θ άρθρου 44 του Ν. 4449/2020, προκειμένου να καταδειχθεί η ουσιώδης συμβολή και συνδρομή αυτής στη συμμόρφωση της Εταιρίας με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου.

I. Σκοπός – Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου

Πρωταρχικός σκοπός και κύριο μέλημα της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τη ισχύουσα νομοθεσία, είναι η υποστήριξη και συνδρομή του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την άσκηση των καθηκόντων του αναφορικά με τα εξής θέματα:

- Ποιότητα και ακεραιότητα της Χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (ετήσιων, εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων),
- Παρακολούθηση του υποχρεωτικού ελέγχου (εξωτερικού ελέγχου από Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές), των ετήσιων και εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας,
- Αξιολόγηση και διαδικασία επιλογής των Ορκωτών Ελεγκτών– Λογιστών,
- Παρακολούθηση των εργασιών του Εσωτερικού Ελέγχου,
- Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης των εταιρικών κινδύνων,
- Παρακολούθηση κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρίας, και
- Παρακολούθηση της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρίας.

II. Σύνοψη – Κανονισμός Λειτουργίας

Η Επιτροπή Ελέγχου, είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη από τρία (3) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίστηκαν από το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, στη συνεδρίαση της 20ης Μαΐου 2021, κατ' εξουσιοδότηση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 19ης Μαΐου 2021.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου που ορίστηκαν την 20η Μαΐου 2021 είναι:

(α) ο Ιωάννης Λέτσιος του Δημητρίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

(β) ο Περικλής Βασιλόπουλος του Τίτου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

(γ) ο Ελευθέριος Κονδύλης του Λάσκαρη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Η παρούσα Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα κατά τη συνεδρίασή της με ημερομηνία 20 Μαΐου 2021 και ως Πρόεδρος ομόφωνα ορίσθηκε ο κ. Ιωάννης Λέτσιος του Δημητρίου (Ανεξάρτητος, Μη Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.).

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου συμπίπτει με τη θητεία του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, λήγουσα την 30η Ιουνίου 2026.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν στο ακέραιο τα κριτήρια και τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που θέτει η παρ. 1 & 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ζ παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, διαθέτουν στο σύνολο τους αποδεδειγμένα επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία.

Και τα τρία μέλη της Επιτροπής διαθέτουν επαρκή γνώση σε θέματα ελεγκτικής και λογιστικής, γεγονός το οποίο διασφαλίζει την απρόσκοπτη και αποτελεσματική οργάνωση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου στο μέγιστο δυνατό βαθμό.

Η Επιτροπή Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. η της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, έχει καταρτίσει Κανονισμό Λειτουργίας ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρίας.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρίας ή μέσω τηλεδιάσκεψης, σύμφωνα με το άρθρο 90 του ν. 4548/2018. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018.

III. Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου - συχνότητα παράστασης

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτική βάση, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως και πραγματοποιεί έκτακτες συνεδριάσεις όταν απαιτείται.

Για το χρόνο των συνεδριάσεων αποφασίζει ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου. Αναλόγως της θεματολογίας των συνεδριάσεων, κατά περίπτωση, προσκαλούνται να συμμετάσχουν οι Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές, ο επικεφαλής του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρίας που είναι επιφορτισμένα με τη διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών εργασιών, υποθέσεων και δραστηριοτήτων, προκειμένου να παράσχουν τις εκάστοτε αναγκαίες πληροφορίες και διευκρινίσεις.

Κατά την διάρκεια της εταιρικής χρήσης 2024, η Επιτροπή Ελέγχου λειτούργησε ακώλυτα στο πλαίσιο των προβλεπόμενων εκ του νόμου αρμοδιοτήτων της. Διεξήγαγε όλες τις προβλεπόμενες από τον νόμο τακτικές συνεδριάσεις καθώς και έκτακτες σύμφωνα με τις παρουσιαζόμενες κατά περίπτωση ανάγκες, ευρισκόμενη πάντοτε σε νόμιμη απαρτία, ενίοτε μέσω τηλεδιάσκεψης, δια της παρουσίας των μελών της. Όλες οι αποφάσεις της Επιτροπής ελήφθησαν με ομοφωνία.

Συγκεκριμένα κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2024 (01.01. - 31.12.2024) η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε εννέα (9) φορές. Στις εν λόγω συνεδριάσεις παρέστησαν άπαντα τα μέλη της Επιτροπής. Οι ημερομηνίες και τα θέματα των συνεδριάσεων της επιτροπής έχουν ως εξής:

A/A	Ημερομηνία	Θέματα συνεδρίασης
1.	26.01.2024	Υποβολή αναφοράς από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σχετικά με τις εκθέσεις ελέγχου του τετάρτου τριμήνου της χρήσης 2023, στην οποία περιλαμβάνονται οι διαπιστώσεις, οι προτάσεις του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι αποκρίσεις επί αυτών, των υπευθύνων στελεχών των τμημάτων / διευθύνσεων της Εταιρίας.
2.	22.02.2024	Αυτοαξιολόγηση Επιτροπής Ελέγχου
3.	22.03.2024	1 ^ο : Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για την εξέλιξη του εξωτερικού ελέγχου, τη συμπληρωματική έκθεση και την έκθεση ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή, για την χρήση 2023. 2 ^ο : Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου από τον οικονομικό διευθυντή και απόφαση για εισήγηση έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2024.
4.	5.04.2024	Επιλογή Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών για τον έλεγχο της χρήσης 2024 (01.01. -31.12.2024).
5.	26.04.2024	Υποβολή αναφοράς από την Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σχετικά με τις εκθέσεις ελέγχου του πρώτου τριμήνου της χρήσης 2024, στην οποία περιλαμβάνονται οι διαπιστώσεις, οι προτάσεις του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι αποκρίσεις επί αυτών, των υπευθύνων στελεχών των ελεγχθέντων τμημάτων / διευθύνσεων της Εταιρίας.
6.	31.07.2024	Υποβολή αναφοράς από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σχετικά με τις εκθέσεις ελέγχου του δεύτερου τριμήνου της χρήσης 2024, στην οποία περιλαμβάνονται οι διαπιστώσεις, οι προτάσεις του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι αποκρίσεις επί αυτών, των υπευθύνων στελεχών των τμημάτων / διευθύνσεων της Εταιρίας .
7.	06.09.2024	1 ^ο : Παρουσίαση προγράμματος εξωτερικού ελέγχου χρήσης 2024. 2 ^ο : Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή και τον Οικονομικό Διευθυντή και απόφαση για εισήγηση έγκρισης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων του Α' εξαμήνου της χρήσης 2024 από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας.
8.	24.10.2024	Υποβολή αναφοράς από την Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σχετικά με τις εκθέσεις ελέγχου του τρίτου τριμήνου της χρήσης 2024, στην οποία περιλαμβάνονται οι

		διαπιστώσεις, οι προτάσεις του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι αποκρίσεις επί αυτών, των υπευθύνων στελεχών των ελεγχθέντων τμημάτων / διευθύνσεων της Εταιρείας.
9.	20.12.2024	1 ^ο : Αναφορά της εξέλιξης του προγράμματος ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή έως τη στιγμή της συνεδριάσεως και προετοιμασία ελέγχου των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2024 (01.01. -31.12.2024). 2 ^ο : Πρόγραμμα εσωτερικού ελέγχου χρήσης 2025 (01.01. – 31.12.2025).

IV. Πεπραγμένα Επιτροπής

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά τις ανωτέρω συνεδριάσεις της ασχολήθηκε με θέματα αρμοδιότητας της ως κατωτέρω:

A. Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης – Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν κυρίως:

- Η διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης εκ μέρους της Διοίκησης.

Για το σκοπό αυτό πραγματοποίησε συναντήσεις με τη Διοίκηση της Εταιρείας και ενημερώθηκε για τη διαδικασία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης καθώς και τα θέματα που είχαν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και με τα αρμόδια στελέχη της Οικονομικής Διεύθυνσης της Εταιρείας, τα οποία είναι επιφορτισμένα με την προετοιμασία των Οικονομικών Εκθέσεων (Ετήσιας και Εξαμηνιαίας).

- Η ενημέρωση από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου χρήσης 2024 πριν την εφαρμογή του.

Για το σκοπό αυτό προέβη σε αξιολόγηση του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και βεβαιώθηκε ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψιν τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Επίσης πραγματοποίησε συναντήσεις με τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή τόσο κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου και κατά τη διάρκεια διενέργειάς του όσο και κατά το στάδιο προετοιμασίας των Εκθέσεων Ελέγχου.

- Η παρακολούθηση, αξιολόγηση και εξέταση της διαδικασίας σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ήτοι των μηχανισμών και συστημάτων παραγωγής, ροής και διάχυσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών καθώς και της λουπής δημοσιοποιηθείσας πληροφόρησης (χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου κλπ). Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις ήταν σύμφωνες με το υποχρεωτικό κατά νόμο περιεχόμενο και πλαίσιο κατάρτισής τους και επίσης διακριβώθηκε η τήρηση των κανόνων δημοσιότητας αυτών, όπως επίσης και η δυνατότητα άμεσης, απρόσκοπτης και αδιάλειπτης πρόσβασης σε αυτές.
- Η εξέταση των πιο σημαντικών ζητημάτων και των κινδύνων που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξή τους.

Συγκεκριμένα, εξέτασε και αξιολόγησε την παραδοχή από τη Διοίκηση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία, την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων, καθώς και τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ασυνήθων συναλλαγών.

- Η διαδικασία διενέργειας του υποχρεωτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας (ετησίων και εξαμηνιαίων), καθώς και το περιεχόμενο της κύριας και της συμπληρωματικής έκθεσης που υπέβαλε ο Τακτικός Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής.

Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή Ελέγχου διαπίστωσε ότι ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων διενεργήθηκε σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, ήτοι σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τους κανόνες δεοντολογίας που επιβάλλει η ελεγκτική.

- Ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και εισηγήθηκε προς το Διοικητικό Συμβούλιο την έγκριση των εξαμηνιαίων και ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων πριν τη δημοσίευσή τους βάσει των ακολουθούμενων λογιστικών αρχών.

- Η Επιτροπή Ελέγχου διακρίβωσε την τήρηση των όρων δημοσιότητας που επιβάλλεται εκ του νόμου ως προς τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ενώ διαπιστώθηκε η δυνατότητα ελεύθερης και αδιάλειπτης πρόσβασης στις σχετικές πληροφορίες.

Β. Αξιολόγηση και διαδικασία επιλογής των Ορκωτών Ελεγκτών– Λογιστών

Η Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με τους ελεγκτές, διενήργησε:

(α) παρακολούθηση του έργου τους στα πλαίσια του υποχρεωτικού ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων για τη χρήση 2024.

(β) αξιολόγηση της απόδοσης και της ανεξαρτησίας τους, με βάση την παρ. 3ε του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, το Ν. 4706/2020 καθώς και την παρ. 6 του άρθρου 26 και των άρθρων 5,6, 21,22,23,26 και 27 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

(γ) επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας, αμεροληψίας, αντικειμενικότητας και ακεραιότητας τους καθώς και της αποτελεσματικότητας της ελεγκτικής διαδικασίας, με βάση τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις.

Στο πλαίσιο αυτό ο Τακτικός Ελεγκτής επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία του και την ανυπαρξία οιασδήποτε εξωγενούς κατευθύνσεως ή οδηγίας ή σύστασης κατά την άσκηση των καθηκόντων του.

Η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην επιλογή Ελεγκτικής Εταιρίας για τη χρήση 2024, και υποβολή σχετικής πρότασης προς την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Η συνεργασία της Εταιρίας με τους ελεγκτές της ελεγκτικής εταιρίας ΜΡΙ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2023 (01.01.- 31.12.2023) ήταν και η τελευταία χρονιά, με βάση τη νέα νομοθεσία (Ν.4449/2017), όπως ερμηνεύτηκε από την ΕΛΤΕ (Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων) με την οδηγία 11/2020 της 7.4.2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην αξιολόγηση και επιλογή νέας ελεγκτικής εταιρίας για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας καθώς και τον φορολογικό έλεγχο για την χρήση 2024 (01.01 -31.12.2024).

Όσον αφορά την αξιολόγηση και επιλογή της νέας ελεγκτικής εταιρίας διενεργήθηκε ποιοτική αξιολόγηση καθώς και λήψη οικονομικών προσφορών.

Τα κριτήρια επιλογής ήταν η παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, εξειδίκευση και εμπειρία, δίκαιη, εύλογη και ανταγωνιστική αμοιβή, πολυετής παρουσία της Ελεγκτικής Εταιρίας στο σχετικό τομέα δραστηριότητας της.

Μετά τη διαδικασία αξιολόγησης ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2024 (01.01. – 31.12.2024), καθώς και ο φορολογικός έλεγχος ανατέθηκε στη ελεγκτική εταιρία «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 156, και ελεγκτές ως Τακτικό τον νόμιμο Τακτικό Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή τον κ. Γεώργιο Μπατσούλη (Α.Μ. ΣΟΕΛ 14001), και ως αναπληρωματικό τον Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή κ. Ανδρέα Τσαμάκη (Α.Μ. ΣΟΕΛ 17101).

Γ. Εσωτερικός Έλεγχος – αποτελέσματα ελέγχων χρήσης 2024 – πρόγραμμα ελέγχων χρήσης 2025.

Η Επιτροπή Ελέγχου διενήργησε παρακολούθηση του έργου καθώς και της αποτελεσματικότητας του Εσωτερικού Ελέγχου κατά την εκτέλεση του προγράμματος ελέγχων της χρήσης 2024.

Διαπίστωσε την εφαρμογή του προγράμματος ελέγχων χωρίς αποκλείσεις και χωρίς να παραβιάζεται η ανεξαρτησία της Εσωτερικής Ελέγκτριας.

Από την Επιτροπή Ελέγχου διενεργήθηκαν συνεδριάσεις με σκοπό συζήτηση και ανάλυση των εκθέσεων καθώς και των ευρημάτων των ελέγχων εκάστου ημερολογιακού τριμήνου της χρήσης 2023.

Επίσης διενεργήθηκε ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας επί των ευρημάτων των εκθέσεων ελέγχου εκάστου ημερολογιακού τριμήνου καθώς και υλοποίηση των σχετικών διορθωτικών ενεργειών. Γενικά, η συνεργασία με την επικεφαλής του Εσωτερικού Ελέγχου ήταν άριστη και εποικοδομητική.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε και ενέκρινε το πρόγραμμα ελέγχων της χρήσης 2025 του Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους επιχειρηματικούς και λειτουργικούς κινδύνους της Εταιρίας, καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων.

Δ. Διαδικασίες Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων

Σχετικά με τις διαδικασίες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν κυρίως:

- Η παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρίας αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Τα αποτελέσματα των συνεδριάσεων της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων σχετικά με τη διαδικασία αναγνώρισης και αξιολόγησης των εταιρικών κινδύνων (πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος αποθεμάτων, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνος επιτοκίου, κίνδυνος από μακροοικονομικές συνθήκες κλπ.), καθώς και των διαδικασιών αποτελεσματικής απόκρισης και αντιμετώπισης τους από τη Διοίκηση της Εταιρίας.

Ε. Κανονιστική Συμμόρφωση

Σχετικά με τα θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν τα αποτελέσματα των αναφορών του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Β. Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου από τη θέση τους ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συνέβαλαν στην ενδυνάμωση των αρχών της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρίας.

Υπό το ανωτέρω πρίσμα η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια της χρήσης 2024 παρακολούθησε και είχε ενεργό και ουσιαστικό ρόλο σχετικά με τα θέματα της Πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης ως κατωτέρω:

- Εφαρμογή και συμμόρφωση με τις διατάξεις του ν.4936/2022 «Εθνικός Κλιματικός Νόμος».
- Η Εταιρική Υπευθυνότητα και εφαρμογή του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης 2021, να αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της μεθοδολογίας λειτουργίας και ανάπτυξης της Εταιρίας.
- Ο σεβασμός και η δημιουργία σχέσεων εμπιστοσύνης με τους μετόχους, εργαζόμενους, πελάτες, προμηθευτές και λοιπούς συνεργάτες της.
- Η μέριμνα και υλοποίηση δράσεων για την κοινωνία. Πολιτιστικές, αθλητισμού, κοινωνικής αλληλεγγύης κλπ.
- Η επιδίωξη της απόδοσης του μεγαλύτερου δυνατού κέρδους στους μετόχους της, πάντα μέσα στο πλαίσιο της υπεύθυνης επιχειρηματικότητας και της βιώσιμης ανάπτυξης.
- Η λειτουργία με υπευθυνότητα και σεβασμό στους κανόνες της αγοράς. Την εμπορία προϊόντων υψηλής ποιότητας.
- Η έρευνα, ανάπτυξη καθώς και εξεύρεση νέων εμπορευομένων προϊόντων, προκειμένου να καλύπτουν και τις πλέον εξειδικευμένες ανάγκες και απαιτήσεις των πελατών της.
- Οι διαδικασίες διαχείρισης Ανθρώπινων Πόρων, προκειμένου να διασφαλίσει ότι η Διοίκηση της Εταιρίας:
 - Εφαρμόζει την ισχύουσα εργατική νομοθεσία, και τηρεί στο ακέραιο τις προβλέψεις του κανονιστικού
 - Σέβεται την τυχόν συμμετοχή των εργαζομένων σε συνδικαλιστικά όργανα, παρακολουθεί και ελέγχει συστηματικά όλους τους κινδύνους που ενδέχεται να ανακύψουν από την δραστηριότητα αυτή
 - Λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για την αποφυγή ατυχημάτων καθώς και για την πρόληψη και αντιμετώπιση έκτακτων καταστάσεων και ότι η προστασία της υγείας και ασφάλειας του συνόλου των εργαζομένων αποτελεί ύψιστη προτεραιότητα αυτής.
 - Διενεργεί την προώθηση ίσων ευκαιριών και προστασία της διαφορετικότητας

- Δεν κάνει διακρίσεις ως προς τις προσλήψεις, αποδοχές και εν γένει αναθέσεις εργασιακών καθηκόντων λόγω φύλου, ηλικίας, εθνικότητας, οικογενειακής κατάστασης, σεξουαλικών προτιμήσεων, πολιτικών ή θρησκευτικών πεποιθήσεων, συνδικαλιστικής δράσης ή οιασδήποτε άλλων χαρακτηριστικών.
- Αξιολόγησε την περιβαλλοντική επίδοση της Εταιρίας με βάση τις αρχές της αειφόρου ανάπτυξης και διαπίστωσε ότι η Εταιρία μεριμνά για τη μικρότερη επίπτωση των δραστηριοτήτων της στο περιβάλλον, χρησιμοποιεί τις βέλτιστες διαθέσιμες τεχνικές και τα πλέον σύγχρονα συστήματα προστασίας του περιβάλλοντος, διαχείρισης και εξοικονόμησης ενέργειας.
- Η Εταιρία διενεργεί ανακύκλωση, των απαξιωμένων και άχρηστων εμπορευσίμων αγαθών, των ειδών συσκευασίας, των πάγιων περιουσιακών στοιχείων (ηλεκτρικό και ηλεκτρονικό εξοπλισμό κλπ) και αναλωσίμων υλικών (μελανοταινιών εκτυπωτών, μπαταριών, χάρτου κλπ), σε αναγνωρισμένες εταιρείες ανακύκλωσης.
- Τις διαδικασίες τήρησης του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας σύμφωνα με το Πρότυπο EN ISO 9001:2015, το οποίο διαθέτει η Εταιρία για την:
- Εμπορία Βιομηχανικού, Υδραυλικού Εξοπλισμού και Εργαλείων
- Παροχή Υπηρεσιών Επισκευής και Συντήρησης.

VI. Συμπεράσματα

Με βάση τα ανωτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου κρίνει ότι η Διοίκηση της Εταιρίας ενεργεί με υπευθυνότητα, σέβεται τους κανόνες της αγοράς, επενδύει σε επιχειρηματικούς και κοινωνικούς τομείς, θέτοντας στο επίκεντρο του ενδιαφέροντος τις σχέσεις εμπιστοσύνης με τους πελάτες, τους προμηθευτές, τα πιστωτικά ιδρύματα, και τους λοιπούς συνεργάτες της επιδιώκοντας το μεγαλύτερο δυνατό όφελος για όλους ανεξαιρέτως λειτουργώντας πάντα εντός των πλαισίων της υπεύθυνης επιχειρηματικής και βιώσιμης ανάπτυξης.

Ασπρόπυργος, 06 Μαρτίου 2025

Για την Επιτροπή Ελέγχου

**Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου
Ιωάννης Λέτσιος**

**Το μέλος
Περικλής Βασιλόπουλος**

**Το μέλος
Ελευθέριος Κονδύλης**

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρίας
«ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε. (η Εταιρία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρίας ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε. κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2024, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρία, 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 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 οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Τα θέματα αυτά και οι σχετιζόμενοι κίνδυνοι ουσιώδους ανακρίβειας αντιμετωπίστηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρουμε ξεχωριστή γνώμη για τα θέματα αυτά.

Θέμα ελέγχου 1

Υπαρξη και ανακτησιμότητα αποθεμάτων (Σημείωση 12)

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν αποθέματα αξίας 15.499.642,38 Ευρώ. Έναντι αυτών των αποθεμάτων έχουν σχηματισθεί στη χρήση, υποτιμήσεις αξίας 415.400,00 Ευρώ και σωρευτικά υποτιμήσεις αξίας 2.016.969,78 Ευρώ. Ο έλεγχός μας επί των αποθεμάτων εστιάσθηκε στις διαδικασίες παρακολούθησης που εφαρμόζονται από την Εταιρία, σε εκτεταμένες φυσικές καταμετρήσεις των ποσοτήτων και στην επαλήθευση των ρευστοποιήσιμων αξιών μέσω συγκρίσεων των τιμών κόστους κτήσης με τις τιμές πώλησης μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Θέμα ελέγχου 2**Ανακτησιμότητα εμπορικών απαιτήσεων (Σημείωση 10)**

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν εμπορικές απαιτήσεις αξίας 10.484.140,96 Ευρώ. Έναντι αυτών των απαιτήσεων έχουν σχηματισθεί στη χρήση απομειώσεις αξίας -131.753,81 Ευρώ και σωρευμένες απομειώσεις αξίας 1.161.991,45 Ευρώ. Ο έλεγχός μας επί των εμπορικών απαιτήσεων εστιάσθηκε στις διαδικασίες παρακολούθησης που εφαρμόζονται από την Εταιρία, σε αποστολή απευθείας επιβεβαιωτικών επιστολών προς τους οφειλέτες και σε επαληθεύσεις των εισπράξεων των απαιτήσεων μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31.12.2023 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 27.3.2024 έκθεση ελέγχου με σύμφωνη γνώμη.

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» και στις Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των 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 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 οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

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

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. 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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Η Επιτροπή Ελέγχου (άρθρ. 44 Ν. 4449/2017) της Εταιρίας έχει την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρίας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι 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 Δ.Π.Ε., 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 οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε. 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 οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρίας.

- 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 Εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των 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 Εταιρία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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 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 1, περιπτώσεις αα', αβ' και β' του άρθρου 154Γ του Ν.4548/2018,, σημειώνουμε ότι:

- α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2024.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρία ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

Δεν παρείχαμε στην Εταιρία 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 Εταιρίας με την από 08.05.2024 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Υποκείμενο Θέμα

Αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης με σκοπό να εξετάσουμε το ψηφιακό αρχείο της εταιρείας ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε.(εφεξής Εταιρεία), το οποίο καταρτίστηκε σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) και το οποίο περιλαμβάνει τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, σε μορφή ΧΗΤΜΛ (213800MZRSTMODMKK465-2024-12-31-el.XHTML), (εφεξής «Υποκείμενο θέμα»), προκειμένου να διαπιστώσουμε ότι καταρτίστηκε σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται στην ενότητα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Εφαρμοστέα κριτήρια

Τα Εφαρμοστέα κριτήρια για το Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) ορίζονται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Ε.Ε) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (Ε.Ε.) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF) και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10ης Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν. 3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Συνοπτικά τα κριτήρια αυτά προβλέπουν, μεταξύ άλλων, ότι όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

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

Ευθύνες του Ελεγκτή

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

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

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

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

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

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

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που

περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Εύρος διενεργηθείσας εργασίας

Η εργασία διασφάλισης που διενεργήσαμε καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στην υπ' αρ. 214/4/11.02.2022 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και στις «Κατευθυντήριες οδηγίες σε σχέση με την εργασία και την έκθεση διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα», όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών την 14/02/2022, έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Εγγενείς περιορισμοί

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, σε μορφή αρχείου XHTML (213800MZRSTMODMKK465-2024-12-31-el.XHTML), έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Αθήνα, 27 Μαρτίου 2025

Ε Τ Η Σ Ι Ε Σ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

**της οικονομικής χρήσης
από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2024**

**Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
(Δ.Π.Χ.Α.)**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			
(Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ)			
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Σημ	31.12.2024	31.12.2023
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια	5	9.475.211,29	9.842.543,07
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6	14.922,56	24.617,93
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	7	20.466,18	20.466,18
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώμενα σε εύλογη αξία μέσω συνολικών εισοδημάτων	9	23.092,69	80.851,71
		9.533.692,72	9.968.478,89
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	12	13.482.672,60	13.694.645,39
Απαιτήσεις από Πελάτες	10	9.322.149,51	12.309.664,08
Λοιπές απαιτήσεις	11	451.121,33	43.918,49
Προκαταβολές	13	2.030.648,31	976.013,68
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	14	1.810.029,04	2.118.846,35
		27.096.620,79	29.143.087,99
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		36.630.313,51	39.111.566,88
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Κεφάλαιο και αποθεματικά			
Μετοχικό κεφάλαιο	15	7.218.000,00	7.218.000,00
Υπέρ το άρτιο	15	5.503.724,26	5.503.724,26
Αποθεματικά	16	4.898.299,17	4.943.351,21
Αποτελέσματα εις νέον	17	12.578.340,74	12.778.846,16
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		30.198.364,17	30.443.921,63
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	20	247.093,75	366.201,82
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	21	253.092,66	270.718,11
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων	19	1.058.244,78	1.099.671,81
		1.558.431,19	1.736.591,74
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές	22	2.830.740,90	3.289.514,59
Οφειλές από φόρους και εισφορές	23	582.268,18	826.108,74
Φόρος εισοδήματος	24	0,00	545.865,30
Βραχυπρόθεσμο μέρος ομολογιακών και εντόκων δανείων	18	0,00	625.000,00
Λοιπές υποχρεώσεις	25	1.460.509,07	1.644.564,88
		4.873.518,15	6.931.053,51
Σύνολο υποχρεώσεων		6.431.949,34	8.667.645,25
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		36.630.313,51	39.111.566,88

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ			
(Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ)			
	Σημ.	1.1-31.12.2024	1.1-31.12.2023
Πωλήσεις	2.3	36.688.738,65	50.412.775,53
Κόστος πωλήσεων		-29.157.181,76	-39.639.628,24
Μικτό κέρδος		7.531.556,89	10.773.147,29
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	27	373.642,38	616.588,68
Έξοδα διοικήσεως	30	-1.533.024,33	-1.734.328,27
Έξοδα διαθέσεως	31	-4.216.419,11	-4.712.047,73
Άλλα έξοδα	32	-43.787,21	-21.337,46
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	33	-30.638,81	-94.328,10
Κέρδος προ φόρου		2.081.329,81	4.827.694,41
Μείον φόρος εισοδήματος	34	-486.016,51	-1.270.388,68
Καθαρό κέρδος χρήσης		1.595.313,30	3.557.305,73
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους (Μη μετακυλιόμενα στα αποτελέσματα)	21	8.681,28	-119,74
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους (Μετακυλιόμενα στα αποτελέσματα)	9	-45.052,04	-12.486,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους		1.558.942,54	3.544.699,99
Κατανέμεται σε:			
Μετόχους Εταιρίας	35	1.558.942,54	3.544.699,99
Δικαιώματα Μειοψηφίας		0,00	0,00
Κέρδη (ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε Ευρώ)	35	0,06631	0,14785

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ							
(Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ)							
	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Προτεινόμενα καταβληθέντα μερίσματα	Αποτελ/τα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 1^η Ιανουαρίου 2023		7.218.000,00	5.503.724,26	4.655.837,21	0,00	11.326.160,17	28.703.721,64
Μεταβολές ιδίων κεφαλαίων 01.01 - 31.12.2023							
- Καθαρά κέρδη / (ζημίες) χρήσης, μετά από φόρους						3.557.305,73	3.557.305,73
- Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης, μετά από φόρους	9,21			-12.486,00		-119,74	-12.605,74
- Διανομή κερδών	16,17			300.000,00	1.804.500,00	-2.104.500,00	0,00
- Μερίσματα πληρωθέντα	36				-1.804.500,00		-1.804.500,00
Υπόλοιπα κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023		7.218.000,00	5.503.724,26	4.943.351,21	0,00	12.778.846,16	30.443.921,63

Υπόλοιπα κατά την 1^η Ιανουαρίου 2024		7.218.000,00	5.503.724,26	4.943.351,21	0,00	12.778.846,16	30.443.921,63
Μεταβολές ιδίων κεφαλαίων 01.01 - 31.12.2024							
- Καθαρά κέρδη / (ζημίες) χρήσης, μετά από φόρους						1.595.313,30	1.595.313,30
- Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης, μετά από φόρους	9,21			-45.052,04		8.681,28	-36.370,76
- Διανομή κερδών	16,17				1.804.500,00	-1.804.500,00	0,00
- Μερίσματα πληρωθέντα	36				-1.804.500,00		-1.804.500,00
Υπόλοιπα κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2024		7.218.000,00	5.503.724,26	4.898.299,17	0,00	12.578.340,74	30.198.364,17

Με βάση την αναλογιστική μελέτη που συντάχθηκε για το έτος 2024, προέκυψαν για την Εταιρία αναλογιστικά κέρδη ύψους 11.129,85 Ευρώ, τα οποία αναγνωρίστηκαν στη καθαρή θέση μετά την αφαίρεση του αναλογούντος αναβαλλόμενου φόρου. Συγκεκριμένα στη τρέχουσα χρήση τα ποσά των αναλογιστικών κερδών που καταχωρήθηκαν στη καθαρή θέση ανέρχονται σε 8.681,28 Ευρώ.

Περαιτέρω, από την αποτίμηση μετοχών (χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώμενα σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων) στη εύλογη αξία τους, στη παρούσα χρήση προέκυψαν ζημίες 57.759,02 Ευρώ οι οποίες μειωμένες με τον αναλογούντα αναβαλλόμενο φόρο, καταχωρήθηκαν σε χρέωση των αποθεματικών κεφαλαίων της καθαρής θέσης. Ομοίως και στη προηγούμενη χρήση προέκυψαν ζημίες για την Εταιρία ύψους 16.007,69 Ευρώ, οι οποίες μειωμένες με τον αναλογούντα αναβαλλόμενο φόρο, καταχωρήθηκαν σε χρέωση των αποθεματικών κεφαλαίων της καθαρής θέσης.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ		
(Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ)		
	1.1.-31.12.2024	1.1.-31.12.2023
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη προ φόρων	2.081.329,81	4.827.694,41
<i>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</i>		
Αποσβέσεις	458.877,52	467.114,50
Μείον: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-41.427,03	-41.427,06
Προβλέψεις – Δουλευμένα έξοδα	228.317,22	900.615,95
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-10.248,78	-8.297,08
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	21.475,37	100.604,32
<i>Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες</i>		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	211.972,79	1.549.828,93
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	2.104.467,31	-2.122.287,97
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	-1.285.411,35	-130.578,02
<i>Μείον:</i>		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-41.086,88	-84.560,45
Καταβεβλημένοι φόροι	-1.533.940,16	-1.363.656,36
Σύνολο εισροών / εκροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	2.194.325,82	4.095.051,17
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-98.505,59	-197.504,13
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	26.904,00	8.300,00
Τόκοι εισπραχθέντες	0,00	0,61
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-71.601,59	-189.203,52
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	0,00	0,00
Εξοφλήσεις δανείων	-625.000,00	-775.000,00
Μερίσματα πληρωθέντα	-1.806.541,54	-1.806.763,98
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	-2.431.541,54	-2.581.763,98
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)	-308.817,31	1.324.083,67
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	2.118.846,35	794.762,68
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	1.810.029,04	2.118.846,35

Οι μεταβολές στην κατάσταση ταμειακών ροών των υποχρεώσεων που αφορούν χρηματοδοτικές δραστηριότητες, της Εταιρίας, αναλύονται στη σημ.18.

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρία ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε (η «Εταιρία») είναι ανώνυμη Εταιρία εγγεγραμμένη στη Διεύθυνση Εταιριών του τμήματος εισηγμένων Ανωνύμων Εταιριών, της Γενικής Διεύθυνσης Αγοράς & Προστασίας Καταναλωτή, της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου του Υπουργείου Ανάπτυξης, με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 121564207000 (ΑΡ.Μ.Α.Ε. 7919/06/Β/86/30), ιδρύθηκε το 1974 και δραστηριοποιείται στη εμπορία βιομηχανικού – υδραυλικού επαγγελματικού εξοπλισμού και στη παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας.

Η Εταιρία είναι εγκατεστημένη στην διεύθυνση 18^ο Χιλιόμετρο Εθνικής οδού Αθηνών Κορίνθου στον Ασπρόπυργο Αττικής, η ηλεκτρονική της διεύθυνση στο διαδίκτυο είναι <http://www.geb.gr> και είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών (κλάδος Οικονομικής Δραστηριότητας «Προμηθευτές Βιομηχανίας»).

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2024 της Εταιρίας, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, την Τετάρτη 26 Μαρτίου 2025 και υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, που σύμφωνα με το οικονομικό ημερολόγιο της χρήσης 2025, προβλέπεται να συγκληθεί την Τετάρτη 21 Μαΐου 2025 και έχει κατά Νόμο το δικαίωμα να τις τροποποιεί.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η Εταιρία.

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Οι παρούσες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας «ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε.» αφορούν τη χρήση 2024. Έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχούς επιχειρηματικής δραστηριότητας, την αρχή του δουλευμένου και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) καθώς και τις Διερμηνείες τους, που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών (IFRIC) και έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοεκδοθέντα πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στην Εταιρία και ήταν σε ισχύ την 31 Δεκεμβρίου 2024, ελήφθησαν υπόψη στην έκταση που είχαν εφαρμογή. Υπάρχουν νέα πρότυπα και διερμηνείες με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν μεταγενέστερα της 01.01.2024, η υιοθέτηση των οποίων δεν αναμένεται να έχει ουσιώδη επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

Η σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, έχει γίνει με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν στη χρήση 2023.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί στα πλαίσια του ιστορικού κόστους με εξαίρεση κάποια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συμμετοχικοί τίτλοι) οι οποίοι αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους με μεταβολές αναγνωριζόμενες στην καθαρή θέση, μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων και είναι εκπεφρασμένες σε Ευρώ.

2.1.1. Χρήση εκτιμήσεων.

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί την χρήση αναλυτικών λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών, που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχομένων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα ποσά εσόδων και εξόδων κατά τις υπό εξέταση χρήσεις. Παρά το γεγονός ότι οι εκτιμήσεις βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρίας, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές (σημ.4).

2.1.2. Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων.

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) καθώς και η Επιτροπή Διερμηνειών (IFRIC), έχουν ήδη εκδώσει νέα λογιστικά πρότυπα και διερμηνείες ή έχουν τροποποιήσει υφιστάμενα πρότυπα. Η εκτίμηση της διοίκησης της Εταιρίας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων και διερμηνειών στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας, παρατίθεται παρακάτω.

2.1.2.1. Πρότυπα και Διερμηνείες με ισχύ στη χρήση 2024

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση). Έχει ως αντικείμενο την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Η τροποποίηση παρέχει διευκρινίσεις αναφορικά με το πότε και πως κρίνεται αν οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Δεν είχε εφαρμογή στην Εταιρία.

ΔΛΠ 7 Κατάσταση των Ταμειακών Ροών και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα (Τροποποιήσεις). Προσθέτει γνωστοποιήσεις σχετικά με πληροφορίες για συμφωνίες χρηματοδότησης από προμηθευτές που σχετίζονται με όρους πληρωμής. Δεν είχε εφαρμογή στην Εταιρία.

ΔΠΧΑ 16 Υποχρεώσεις Μίσθωσης σε Συναλλαγές Πώλησης και Επαναμίσθωσης (Τροποποιήσεις). Οι τροποποιήσεις αναφέρονται στην μεταγενέστερη επιμέτρηση συναλλαγών πώλησης και επαναμίσθωσης που πληρούν τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες. Δεν είχε εφαρμογή στην Εταιρία.

2.1.2.2. Νέα Πρότυπα και Διερμηνείες με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν μεταγενέστερα της 01.01.2024

ΔΛΠ 21 Επιδράσεις από τις μεταβολές στις συναλλαγματικές ισοτιμίες (Τροποποιήσεις). Οι τροποποιήσεις αναφέρονται στην Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας μεταξύ νομισμάτων και εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2025. Προσδιορίζουν πότε ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα και πως προσδιορίζεται η συναλλαγματική ισοτιμία όταν δεν είναι ανταλλάξιμο. Δεν αναμένεται να έχει ουσιώδη επίπτωση στην Εταιρία.

ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα (Τροποποιήσεις).

(α) Τροποποιήσεις που σχετίζονται με την ημερομηνία αρχικής αναγνώρισης ή παύσης αναγνώρισης των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και διάφορες γνωστοποιήσεις αναφορικά με συμμετοχικούς τίτλους που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Έχουν εφαρμογή για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026.

(β) Τροποποιήσεις που σχετίζονται με συμβάσεις που αναφέρονται ηλεκτρική ενέργεια εξαρτώμενη από τη φύση. Οι εν λόγω τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή των απαιτήσεων της ίδιας χρήσης, επιτρέπουν την λογιστική αντιστάθμισης αν τέτοιες συμβάσεις χρησιμοποιούνται ως μέσα αντιστάθμισης και προσθέτουν νέες γνωστοποιήσεις. Έχουν εφαρμογή για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026.

Οι εν λόγω υπό (α) και (β) τροποποιήσεις, δεν αναμένεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στην Εταιρία.

ΔΠΧΑ 18 «Παρουσίαση και Γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις» με εφαρμογή για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2027. Το πρότυπο αντικαθιστά το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» και απαιτεί την εμφάνιση υποσυνόλων για το λειτουργικό κέρδος και τα κέρδη προ χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων και φόρων εισοδήματος στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Επιπρόσθετα απαιτεί γνωστοποιήσεις για συμφωνίες μεταξύ των ορισμένων από τη διοίκηση μέτρων απόδοσης που παρουσιάζονται και των συνόλων ή υποσυνόλων που απαιτούνται από τα ΔΠΧΑ. Δεν αναμένεται να έχει ουσιώδη επίπτωση στην Εταιρία.

ΔΠΧΑ 19 «Θυγατρικές χωρίς Δημόσια Λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις» με εφαρμογή για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2027. Επιτρέπει σε μια επιλέξιμη θυγατρική να παρέχει μειωμένες γνωστοποιήσεις κατά την εφαρμογή των ΔΠΧΑ. Μια θυγατρική είναι επιλέξιμη για μειωμένες γνωστοποιήσεις εάν δεν έχει υποχρέωση δημόσιας λογοδοσίας και η τελική ή οποιαδήποτε ενδιαμέση μητρική καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και είναι διαθέσιμες δημόσια.

2.2. Ενοποίηση - Αποτίμηση θυγατρικών και συγγενών επιχειρήσεων

Στις συγγενείς επιχειρήσεις ο Όμιλος έχει ουσιώδη επιρροή (όχι έλεγχο), με τα ποσοστά συμμετοχής να κυμαίνονται από 20 – 50% των δικαιωμάτων ψήφου. Οι επενδύσεις σε συγγενείς λογιστικοποιούνται με την μέθοδο της καθαρής

θέσης. Αρχικά καταχωρούνται στο κόστος κτήσεως. Ο λογαριασμός των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις μειώνεται με τυχόν ζημίες απομείωσης.

Το μερίδιο του ομίλου πάνω στα κέρδη ή τις ζημίες των συγγενών επιχειρήσεων μετά την απόκτηση καταχωρείται στα αποτελέσματα, ενώ αυτό επί των μεταβολών των αποθεματικών μετά την απόκτηση, καταχωρείται στα αποθεματικά, είτε απευθείας είτε μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων κατά περίπτωση. Όλες αυτές οι μεταβολές επηρεάζουν την λογιστική αξία των επενδύσεων. Στην περίπτωση που το μερίδιο του ομίλου επί των ζημιών μιας συγγενούς εξισωθεί με το δικαίωμα συμμετοχής στην συγγενή, δεν αναγνωρίζονται ζημίες, με εξαίρεση την περίπτωση που έχουν αναληφθεί περαιτέρω δεσμεύσεις για λογαριασμό της συγγενούς.

Οι συμμετοχές σε συγγενείς εταιρίες, στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της μητρικής Εταιρίας, αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις ζημίες απομείωσης. Δεδομένου ότι η συμμετοχή στην κατεχόμενη συγγενή έχει μηδενιστεί λόγω απομείωσης της αξίας της, η αξία της συμμετοχής ταυτίζεται στις ατομικές και στις οικονομικές καταστάσεις που θα συντάσσονταν με βάση τη μέθοδο της καθαρής θέσης.

2.3. Πληροφόρηση κατά τομέα.

Οι λειτουργικοί τομείς της Εταιρίας είναι στρατηγικές μονάδες που πωλούν διαφορετικά αγαθά. Παρακολουθούνται και διοικούνται ξεχωριστά από το Διοικητικό Συμβούλιο, επειδή τα αγαθά αυτά είναι εντελώς διαφορετικής φύσης, ζήτησης στην αγορά και μικτού περιθωρίου κέρδους.

Οι τομείς της Εταιρίας είναι οι εξής: 1) Ο τομέας υδραυλικού επαγγελματικού εξοπλισμού που περιλαμβάνει την εκμετάλλευση αγωγών (σωλήνων) μετά των εξαρτημάτων τους (υδραυλικού και θερμαντικού εξοπλισμού) και των συναφών ειδών (σιδηρικών, οικοδομικών υλικών και ειδών υγιεινής) και 2) Ο τομέας παραγωγής ηλεκτρικού ρεύματος από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας.

Οι λογιστικές πολιτικές για τους λειτουργικούς τομείς είναι ίδιες με αυτές που χρησιμοποιούνται για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Η αποδοτικότητα των τομέων επιμετράται στη βάση του αποτελέσματος, κέρδους ή ζημίας από τις λειτουργικές δραστηριότητες πριν από τον φόρο εισοδήματος.

Όλα τα περιουσιακά στοιχεία των τομέων βρίσκονται στην Ελλάδα.

<u>01.01.2024 - 31.12.2024</u>	Τομέας Υδραυλικού Επαγγ/τικού Εξοπλισμού	Τομέας παραγωγής ηλεκτρικού ρεύματος	Σύνολο
Πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	36.498.210,60	190.528,05	36.688.738,65
Κόστος πωλήσεων	-29.064.380,62	-92.801,14	-29.157.181,76
Μικτό αποτέλεσμα τομέα	7.433.829,98	97.726,91	7.531.556,89
Άλλα έσοδα	373.642,38	0,00	373.642,38
Έξοδα Διοικήσεως	-1.532.904,33	-120,00	-1.533.024,33
Έξοδα Διαθέσεως	-4.216.419,11	0,00	-4.216.419,11
Άλλα Έξοδα	-43.787,21	0,00	-43.787,21
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	-30.638,81	0,00	-30.638,81
Αποτέλεσμα προ φόρων	1.983.722,90	97.606,91	2.081.329,81
Μείον: Φόρος εισοδήματος			-486.016,51
Καθαρό αποτέλεσμα			1.595.313,30
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους			-36.370,76
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους			1.558.942,54
Περιουσιακά στοιχεία	35.805.943,60	824.369,91	36.630.313,51
Υποχρεώσεις	6.402.431,92	29.517,42	6.431.949,34
Αγορές παγίων	98.505,59	0,00	98.505,59

<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	Τομέας Υδραυλικού Επαγγ/τικού Εξοπλισμού	Τομέας παραγωγής ηλεκτρικού ρεύματος	Σύνολο
Πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	50.220.557,31	192.218,22	50.412.775,53
Κόστος πωλήσεων	-39.544.232,90	-95.395,34	-39.639.628,24
Μικτό αποτέλεσμα τομέα	10.676.324,41	96.822,88	10.773.147,29
Άλλα έσοδα	616.588,68	0,00	616.588,68
Έξοδα Διοικήσεως	-1.734.208,27	-120,00	-1.734.328,27
Έξοδα Διαθέσεως	-4.712.047,73	0,00	-4.712.047,73
Άλλα Έξοδα	-21.337,46	0,00	-21.337,46
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	-94.328,10	0,00	-94.328,10
Αποτέλεσμα προ φόρων	4.730.991,53	96.702,88	4.827.694,41
Μείον: Φόρος εισοδήματος			-1.270.388,68
Καθαρό αποτέλεσμα			3.557.305,73
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους			-12.605,74
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους			3.544.699,99
Περιουσιακά στοιχεία	38.097.769,74	1.013.797,14	39.111.566,88
Υποχρεώσεις	8.638.007,62	29.637,63	8.667.645,25
Αγορές παγίων	197.504,13	0,00	197.504,13

Η περαιτέρω ανάλυση του τομέα υδραυλικού επαγγελματικού εξοπλισμού περιλαμβάνει α) την εκμετάλλευση αγωγών (σωλήνων) μετά των εξαρτημάτων τους, των ειδών συγκόλλησης και σύνδεσής τους και των παρελκομένων τους και β) των ειδών κρουνοποιίας (υδραυλικού και θερμαντικού εξοπλισμού), και διαφόρων συναφών ειδών (εργαλείων, σιδηρικών, οικοδομικών υλικών και ειδών υγιεινής).

Η περιγραφή και ανάλυση των εσόδων της Εταιρίας, η γεωγραφική κατανομή τους και το χρονικό σημείο πραγματοποίησης των πωλήσεων ανά ομάδα προϊόντων και τομέα έχουν ως ακολούθως:

Α. Ανάλυση εσόδων τομέων κατά ομάδα προϊόντων:

Ομάδα προϊόντων	Τομέας Υδραυλικού Επαγγ/τικού Εξοπλισμού		Τομέας παραγωγής ηλεκτρικού ρεύματος	
	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Έσοδα από εκμετάλλευση αγωγών (σωλήνων) μετά των εξαρτημάτων τους, των ειδών συγκόλλησης και σύνδεσης των, και των παρελκομένων τους.	27.012.654,00	38.298.215,16	0,00	0,00
Έσοδα από εκμετάλλευση ειδών κρουνοποιίας και διαφόρων συναφών ειδών (εργαλείων, σιδηρικών, οικοδομικών υλικών και ειδών υγιεινής).	9.485.556,60	11.922.342,15	0,00	0,00
Παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος από φωτοβολταϊκά συστήματα.	0,00	0,00	190.528,05	192.218,22
Σύνολα	36.498.210,60	50.220.557,31	190.528,05	192.218,22

Β. Γεωγραφική κατανομή των εσόδων των τομέων δραστηριοποίησης της Εταιρίας:

Χώρα	Τομέας Υδραυλικού Επαγγ/τικού Εξοπλισμού		Τομέας παραγωγής ηλεκτρικού ρεύματος	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Ελλάδα	33.308.936,75	47.174.901,95	190.528,05	192.218,22
Ευρωπαϊκή Ένωση	2.277.612,71	1.779.202,50		
Βαλκανικές χώρες	468.413,90	800.168,19		
Ηνωμένο Βασίλειο	164.460,85	0,00		
Αμερικάνικες Χώρες	0,00	1.484,00		
Ασιατικές χώρες	171.457,64	331.812,65		
Αφρικανικές χώρες	107.328,75	132.988,02		
Σύνολα	36.498.210,60	50.220.557,31	190.528,05	192.218,22

Γ. Οι πωλήσεις των τομέων της Εταιρίας με βάση τον χρόνο αναγνώρισης, διαχωρίζονται ως εξής:

Χρονικό σημείο πραγματοποίησης πωλήσεων τομέων	Τομέας Υδραυλικού Επαγγ/τικού Εξοπλισμού		Τομέας παραγωγής ηλεκτρικού ρεύματος	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Πωλήσεις σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο	36.498.210,60	50.220.557,31	0,00	0,00
Πωλήσεις παρεχόμενες διαρκώς στο χρόνο	0,00	0,00	190.528,05	192.218,22
Σύνολα	36.498.210,60	50.220.557,31	190.528,05	192.218,22

Το σύνολο του κύκλου εργασιών της Εταιρίας αφορά χονδρικές πωλήσεις και δεν υπάρχει εποχικότητα στα είδη που εμπορεύεται ο τομέας του υδραυλικού επαγγελματικού εξοπλισμού. Αντίθετα ο τζίρος του τομέα της παραγωγής ηλεκτρικού ρεύματος από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας, είναι αυξημένος κατά τους θερινούς μήνες του έτους, έναντι των υπολοίπων μηνών.

Ιστορικά κανέναν πελάτη της Εταιρίας δεν απορροφά συνήθως πάνω από το 10% του κύκλου εργασιών της. Ωστόσο στις προηγούμενες χρήσεις που συνέβη υπέρβαση του ανωτέρω ποσοστού από συγκεκριμένους πελάτες, δεν προέκυψαν κίνδυνοι εξάρτησης και επισφάλειας δεδομένου ότι η κίνηση του λογαριασμού τους διατηρήθηκε στα πλαίσια της εφαρμοζόμενης πιστωτικής πολιτικής.

Οι συνολικές πωλήσεις της Εταιρίας, σαφώς επηρεασμένες από τον τομέα του υδραυλικού επαγγελματικού εξοπλισμού, παρουσίασαν σημαντικές πτωτικές τάσεις στη τρέχουσα χρήση, σε σχέση με τις αντίστοιχες της προηγούμενης, σαφώς επηρεασμένες από την έλλειψη μεγάλων έργων στην Ελληνική επικράτεια και στο εξωτερικό. Η αναβλητικότητα και καθυστέρηση των κρατικών επιχορηγήσεων και εκταμιεύσεων, η εμφάνιση έκτακτων γεγονότων όπως οι πόλεμοι και τα σχετικά με αυτούς αντίστοιχα εναντίον παραγωγών χωρών και κατ'επέκταση του διεθνούς εμπορίου, επέδρασαν ανασταλτικά στην διατήρηση και την αύξηση της ζήτησης που παρατηρήθηκε στην προηγούμενη χρήση, με αποτέλεσμα την σημαντική πτώση του κύκλου εργασιών του τομέα του υδραυλικού επαγγελματικού εξοπλισμού της Εταιρίας.

Περαιτέρω ο εντεινόμενος ανταγωνισμός σε συνδυασμό με την διατήρηση των τιμών των χαλυβουργικών προϊόντων σε χαμηλά επίπεδα και οι αποτιμήσεις των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, είχαν σαν αποτέλεσμα την συρρίκνωση του περιθωρίου μικτού κέρδους του τομέα στη τρέχουσα χρήση έναντι εκείνης του 2023.

Επίσης, οριακή πτωτική τάση σημείωσαν οι πωλήσεις του τομέα της παραγωγής ηλεκτρικού ρεύματος από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας, που είναι άμεσα συναρτώμενες με το επίπεδο της συνολικής ηλιοφάνειας και την σταδιακή παλαιότητα του εξοπλισμού.

Η ανάλυση των εσόδων της Εταιρίας κατά κατηγορία οικονομικής δραστηριότητας ΣΤΑΚΟΔ 2008 έχει ως εξής:

Κωδικός κλάδου	Περιγραφή	31.12.2024	31.12.2023
46.72	Χονδρικό εμπόριο μετάλλων και μεταλλευμάτων	33.764.630,79	45.165.044,40
46.74	Χονδρικό εμπόριο σιδηρικών, καθώς και υδραυλικού και θερμαντικού εξοπλισμού και συναφών ειδών	2.733.579,81	5.055.512,91
35.11	Παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος	190.528,05	192.218,22
Σύνολα		36.688.738,65	50.412.775,53

2.4. Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρία και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα, στην περίοδο που πραγματοποιούνται.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο, μέσα στη ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Μόνιμες κτιριακές εγκαταστάσεις	30 - 35	χρόνια
Λοιπές μη κτιριακές εγκαταστάσεις	20 - 25	χρόνια
Λοιπά κτίρια	20	χρόνια
Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	6 - 10	χρόνια
Μεταφορικά μέσα	6 - 9	χρόνια
Μηχανογραφικός εξοπλισμός	3 - 5	χρόνια
Λοιπός παραγωγικός εξοπλισμός	5 - 10	χρόνια

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Κατά την πώληση των ενσώματων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα.

2.5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικό

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

2.6. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που παρακολουθούνται στο κόστος κτήσεως υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν. Για σκοπούς απομείωσης, τα ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία παρακολουθούνται σε δύο μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών (Εμπορική δραστηριότητα και παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος).

2.7. Απομείωση αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία με μεταβολές αναγνωριζόμενες στην καθαρή θέση μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων

Τα εν λόγω στοιχεία αποτιμώνται στις εύλογες αξίες και οι μεταβολές τους, από την αποτίμηση στην εύλογη αξία, καταχωρούνται στα ίδια κεφάλαια (καθαρή θέση) από όπου και μεταφέρονται στα κέρδη ή τις ζημιές με την πώλησή τους ή όταν αυτά απομειωθούν.

2.8. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο FIFO. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

2.9. Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία, αφαιρουμένων των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η Εταιρία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

2.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.11. Συναλλαγές σε ξένα νομίσματα

Οι συναλλαγές που είναι εκπεφρασμένες σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με την συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τα νομισματικά περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις, που εκφράζονται σε ξένα νομίσματα, μετατρέπονται σε Ευρώ με την συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει κατά την ημερομηνία αυτή. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων.

2.12. Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης.

Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών μειωμένο με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση) εμφανίζεται αφαιρετικώς των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρίας, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

2.13. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του αποτελεσματικού επιτοκίου.

Οι δανειακές υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες εκτός από τις περιπτώσεις που η Εταιρία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

2.14. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η Εταιρία θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους.

Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έσοδα, αναβάλλονται και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τα έξοδα που προορίζονται να αποζημιώσουν.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων και άυλων στοιχείων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με την σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

2.15. Φορολογία εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες και τους αναβαλλόμενους φόρους.

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

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενοι στο φορολογικό κέρδος της χρήσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται 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.

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

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

2.16. Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών (αποζημιώσεις κατά την έξοδο με βάση τον Ν. 2112/20) όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το δουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

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

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

2.17. Προβλέψεις

Οι προβλέψεις δημιουργούνται όταν η Εταιρία έχει νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση, ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος και πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή οικονομικού οφέλους για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εφόσον υπάρχει πιθανότητα εισροής οικονομικών ωφελειών ή εκροών πόρων, αντίστοιχα.

2.18. Αναγνώριση εσόδων, εξόδων

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

(α) Πωλήσεις αγαθών

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

(β) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του αποτελεσματικού επιτοκίου.

(γ) Έσοδα από δικαιώματα.

Τα έσοδα από δικαιώματα λογίζονται στη βάση του δουλευμένου, σύμφωνα με την ουσία των σχετικών συμβάσεων.

(δ) Μερίσματα

Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους, δηλαδή όταν εγκρίνονται από το όργανο που είναι κατά νόμο αρμόδιο να τα χορηγεί.

(ε) Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δουλευμένη βάση.

2.19. Μισθώσεις

Μισθώσεις στις οποίες η Εταιρία είναι μισθωτής ενσωμάτων παγίων (δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων) αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις κατά τη σύναψη της μίσθωσης, στην παρούσα αξία των μη εξοφληθέντων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα κατανέμεται στην υποχρέωση και στο χρηματοοικονομικό έξοδο, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο πάνω στην ανεξόφλητη υποχρέωση. Η υποχρέωση για τα πληρωτέα μισθώματα καθαρή από το χρηματοοικονομικό κόστος, περιλαμβάνεται στις άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων βάσει μισθώσεων, αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο όπως αυτή καθορίζεται από την ωφέλιμη ζωή και το χρόνο της μίσθωσης.

2.20. Διανομή μερισμάτων

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

2.21. Διαχείριση κεφαλαίου

Πολιτική της Εταιρίας είναι η διατήρηση ισχυρής κεφαλαιακής βάσης, ώστε να υπάρχει εμπιστοσύνη εκ μέρους των επενδυτών και των πιστωτών και να υποστηρίζεται η μελλοντική της ανάπτυξη. Η διοίκηση παρακολουθεί τα ίδια κεφάλαια τα οποία και εκλαμβάνει στο σύνολό τους, με εξαίρεση τα δικαιώματα μειοψηφίας, ώστε η σχέση τους σε σχέση με τα ξένα κεφάλαια, να διαμορφώνεται κάτω από 1,50.

Με βάση τα στοιχεία των ισολογισμών, η σχέση ξένα προς ίδια κεφάλαια για την χρήση 2024 διαμορφώθηκε σε 0,21 και στη χρήση 2023 σε 0,28.

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

Η απόκτηση ιδίων μετοχών, με εξαίρεση την περίπτωση της απόκτησης με σκοπό την διανομή τους στους εργαζομένους, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και δεν μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από τον Νόμο, τα λοιπά κονδύλια της καθαρής θέσης που δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν και τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.

Ετησίως, αφαιρείται το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών, προς σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, το οποίο χρησιμοποιείται αποκλειστικά προς εξίσωση, προ πάσης διανομής μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού αποτελέσματα εις νέον. Ο σχηματισμός του αποθεματικού αυτού καθίσταται προαιρετικός, όταν το ύψος του φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.

Η καταβολή ετησίου μερίσματος στους μετόχους σε μετρητά, και σε ποσοστό 35% τουλάχιστον των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να μειωθεί το ως άνω ποσοστό, όχι όμως κάτω του δέκα τοις εκατό (10%). Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 130 και πλειοψηφία ογδόντα τοις εκατό (80%) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

Με την επιφύλαξη των διατάξεων για τη μείωση του κεφαλαίου, δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους, εφόσον, κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρίας (καθαρή θέση), όπως προσδιορίζονται στο νόμο, είναι ή, ύστερα από τη διανομή αυτή, θα γίνει κατώτερο από το ποσό του κεφαλαίου, προσαυξημένου με: (α) τα αποθεματικά, των οποίων η διανομή απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό, (β) τα λοιπά πιστωτικά κονδύλια της καθαρής θέσης, τα οποία δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν, και (γ) τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη. Το ποσό του κεφαλαίου που προβλέπεται στο προηγούμενο εδάφιο μειώνεται κατά το ποσό του κεφαλαίου που έχει καλυφθεί αλλά δεν έχει καταβληθεί, όταν το τελευταίο δεν εμφανίζεται στο ενεργητικό του ισολογισμού.

Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη, τα οποία προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και δεν έχουν διατεθεί, και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη γενική συνέλευση των μετόχων η διανομή τους, και μειωμένο: (α) κατά το ποσό των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη, (β) κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και (γ) κατά τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών, σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.

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

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου - Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

(α) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Οι πωλήσεις γίνονται κυρίως σε πελάτες με μειωμένο βαθμό απωλειών είτε τοις μετρητοίς είτε μέσω μεταχρονολογημένων επιταγών και δεν υπάρχουν μεμονωμένοι πελάτες με σημαντικά υπόλοιπα σε σχέση με το σύνολο των απαιτήσεων. Επιπλέον η Εταιρία προς εξασφάλιση των κινδύνων που απορρέουν από τις εμπορικές τους πιστώσεις, έχει συνάψει σύμβαση καθολικής ασφάλισης πιστώσεων, για την κάλυψη απωλειών λόγω αφερεγγυότητας των πελατών της και των τυχόν εγγυητών τους, κατά 90% του συνόλου των οφειλών τους, από πιστώσεις που χορηγεί στους πελάτες της, οι οποίες προέρχονται από πώληση και παράδοση εμπορευμάτων. Η συνολική κάλυψη ανά πελάτη ορίζεται από την ασφαλιστική Εταιρία. Από αυτή εξαιρούνται οι θυγατρικές εταιρίες και το Δημόσιο. Η μέγιστη έκθεση στο πιστωτικό κίνδυνο αναλύεται στις σημειώσεις 10 και 11.

(β) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, μέσω της διαθεσιμότητας επαρκών πιστωτικών ορίων. Ανάλυση της ληκτότητας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων παρέχεται στη σημείωση 18.

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

Η Εταιρία δεν έχει σημαντικά τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς δεν υπόκειται σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων από αυτά.

Τα δάνεια είναι μεταβλητού επιτοκίου, σχεδόν στο σύνολό τους, και συνεπώς η Εταιρία εκτίθεται σε κίνδυνο ταμειακών ροών λόγω μεταβολής των επιτοκίων. Ανάλυση της ευαισθησίας στον κίνδυνο του επιτοκίου παρέχεται στη σημείωση 18.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης είναι υπό συνεχή επανεξέταση με βάση τα ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για τα μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα.

Η Διοίκηση της Εταιρίας προβαίνει σε λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων οι οποίες, εξ ορισμού, σπάνια θα ταυτιστούν απόλυτα με τα αντίστοιχα πραγματικά αποτελέσματα. Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις που αναφέρονται σε δεδομένα, η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων μετά την 31.12.2024, αφορούν κυρίως προβλέψεις για ενδεχόμενους φόρους, προβλέψεις απομείωσης αποθεμάτων και απαιτήσεων καθώς και εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων και άυλων στοιχείων. Κατά την άποψη της Διοίκησης ο κίνδυνος, οι συγκεκριμένες εκτιμήσεις, να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες, είναι σημαντικά περιορισμένος.

5. Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

	Γήπεδα Οικόπεδα	Κτίρια & Κτιριακές εγκ/σεις	Μηχανήματα & μηχ/κος εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός Εξοπλισμός	Ακιν/σεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
31.12.2022							
Κόστος	3.613.841,90	8.015.550,88	2.217.678,02	1.747.316,19	1.552.084,15	0,00	17.146.471,14
Σωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-3.219.864,17	-1.145.538,18	-1.252.402,68	-1.433.114,77	0,00	-7.050.919,80
Αναπόσβεστη αξία	3.613.841,90	4.795.686,71	1.072.139,84	494.913,51	118.969,38	0,00	10.095.551,34
01.01 – 31.12.2023							
Υπόλοιπο έναρξης	3.613.841,90	4.795.686,71	1.072.139,84	494.913,51	118.969,38	0,00	10.095.551,34
Προσθήκες	0,00	10.589,01	12.097,70	156.780,75	18.036,67	0,00	197.504,13
Πωλήσεις	0,00	0,00	-42.132,67	-124.366,00	-144.264,25	0,00	-310.762,92
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-187.768,56	-85.485,93	-140.625,41	-36.629,23	0,00	-450.509,13
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	42.132,19	124.365,98	144.261,48	0,00	310.759,65
Αναποσβ. αξία							
31.12.2023	3.613.841,90	4.618.507,16	998.751,13	511.068,83	100.374,05	0,00	9.842.543,07

31.12.2023							
Κόστος	3.613.841,90	8.026.139,89	2.187.643,05	1.779.730,94	1.425.856,57	0,00	17.033.212,35
Σωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-3.407.632,73	-1.188.891,92	-1.268.662,11	-1.325.482,52	0,00	-7.190.669,28
Αναπόσβεστη αξία	3.613.841,90	4.618.507,16	998.751,13	511.068,83	100.374,05	0,00	9.842.543,07
01.01 – 31.12.2024							
Υπόλοιπο έναρξης	3.613.841,90	4.618.507,16	998.751,13	511.068,83	100.374,05	0,00	9.842.543,07
Προσθήκες	0,00	1.000,00	0,00	83.873,57	13.632,02	0,00	98.505,59
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00	-111.663,15	-246.824,82	0,00	-358.487,97
Αποσβέσεις περιόδου	0,00	-188.127,06	-86.444,53	-144.245,05	-30.365,51	0,00	-449.182,15
Μειώσεις αποσβέσεων	0,00	0,00	0,00	95.011,32	246.821,43	0,00	341.832,75
Αναποσβ. αξία							
31.12.2024	3.613.841,90	4.431.380,10	912.306,60	434.045,52	83.637,17	0,00	9.475.211,29

Για την εξόφληση υποχρεώσεων από απόκτηση ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων, η Εταιρία κατέβαλε στη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης το ποσό των Ευρώ 98.505,59.

6. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία (Λογισμικό)

Λογισμικά Προγράμματα	
31.12.2022	
Κόστος κτήσεως	521.509,84
Σωρευμένες αποσβέσεις	-480.286,28
Αναπόσβεστη αξία	41.223,56
01.01 – 31.12.2023	
Υπόλοιπο έναρξης	41.223,56
Προσθήκες	0,00
Πωλήσεις – Διαγραφές	-13.066,64

Αποσβέσεις περιόδου	-16.605,37
Μειώσεις Αποσβέσεων	13.066,38
Αναποσβ. αξία 31.12.2023	24.617,93
31.12.2023	
Κόστος κτήσεως	508.443,20
Σωρευμένες αποσβέσεις	-483.825,27
Αναπόσβεστη αξία	24.617,93
01.01 – 31.12.2024	
Υπόλοιπο έναρξης	24.617,93
Αποσβέσεις περιόδου	-9.695,37
Αναποσβ. αξία 31.12.2024	14.922,56

7. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	31.12.2024	31.12.2023
Δοσμένες εγγυήσεις	20.466,18	20.466,18
Χορηγηθέντα μακροπρόθεσμα δάνεια στο προσωπικό	0,00	0,00
Σύνολα	20.466,18	20.466,18

8. Επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς

Δεν υφίστανται θυγατρικές εταιρίες μετά την συγχώνευση με απορρόφηση από την Εταιρία «ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε.», των κατά 100% θυγατρικών της εταιριών «ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ-ΥΔΡΑΥΛΙΚΟΣ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ» και «ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΠΗΓΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 του κ.ν. 2190/20 και των άρθρων 1-5 του ν. 2166/93, με ισολογισμούς μετασχηματισμού εκείνους της 31.12.2017, που ολοκληρώθηκε στις 16.05.2018 με την καταχώρηση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), της με αρ. πρωτ. 52604/16.05.2018 απόφασης του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης, με την οποία εγκρίθηκε η συγκεκριμένη συγχώνευση με απορρόφηση.

8.1. Επενδύσεις σε συγγενείς

	31.12.2024	31.12.2023
Κόστος κτήσης	1.469.087,53	1.469.087,53
Απομείωση	1.469.087,53	1.469.087,53
Υπόλοιπο	0,00	0,00

Αφορά τη συμμετοχή της μητρικής Εταιρίας κατά 20% στη τεχνική Εταιρία ΦΕΡΚΑΛ ΑΤΕΒΕ. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι δεν αναμένεται μελλοντικό όφελος από την εν λόγω συμμετοχή.

9. Χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώμενα στην εύλογη αξία με μεταβολές αναγνωριζόμενες στην καθαρή θέση μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

Τα εν λόγω στοιχεία, αντιπροσωπεύουν την συμμετοχή της Εταιρίας, στο μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης Εταιρίας ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΛΗΤΩ Α.Ε. Η Εταιρία είναι Ελληνική και έχει έδρα επί της Λεωφ. Κηφισού 90 στο Περιστέρι Αττικής. Το ποσοστό συμμετοχής στην εν λόγω Εταιρία ανέρχεται σε 4,863%.

Αποτιμώνται στις εύλογες αξίες (επίπεδο 3, μη παρατηρήσιμες τιμές στην αγορά) και οι μεταβολές τους από την αποτίμηση στην εύλογη αξία, καταχωρούνται στη καθαρή θέση από όπου και μεταφέρονται στα κέρδη ή τις ζημίες με την πώλησή τους ή όταν αυτά απομειωθούν.

Με βάση την μέθοδο της αναπροσαρμοσμένης λογιστικής καθαρής θέσης, η εύλογη αξία τους την 31.12.2024 ανέρχεται σε Ευρώ 23.092,69. Η ζημία Ευρώ 57.759,02 μειωμένη από τον αναλογούντα αναβαλλόμενο φόρο, καταχωρήθηκε σε ξεχωριστό λογαριασμό μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων και σε χρέωση των αποθεματικών κεφαλαίων της καθαρής θέσης.

Με την ίδια μέθοδο προσδιορίσθηκε η εύλογη αξία τους και κατά την 31.12.2023 σε Ευρώ 80.851,71 και προέκυψε ζημία Ευρώ 16.007,69 η οποία μειωμένη από τον αναλογούντα αναβαλλόμενο φόρο καταχωρήθηκε, μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων, σε χρέωση των αποθεματικών κεφαλαίων της καθαρής θέσης.

Μία μεταβολή της αξίας (+) ή (-) 10%, η οποία κρίνεται ως πιθανή κατά την 31.12 των χρήσεων 2024 και 2023, θα είχε ως συνέπεια την αύξηση ή μείωση αντίστοιχα, της καθαρής θέσης της Εταιρίας, κατά Ευρώ 1.801,23 και 6.306,00 ανά έτος.

10. Πελάτες

	31.12.2024	31.12.2023
Απαιτήσεις από Πελάτες (Ανοικτά υπόλοιπα)	8.407.267,18	10.821.621,90
Επιταγές μεταχρονολογημένες – Γραμμάτια εισπρακτέα	2.076.873,78	2.781.787,44
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-1.161.991,45	-1.293.745,26
Πελάτες καθαρό υπόλοιπο	9.322.149,51	12.309.664,08

Στην τρέχουσα ημερομηνία ισολογισμού βάσει του ΔΠΧΑ 9 εφαρμόστηκαν τα ίδια ποσοστά υπολογισμού με εκείνα που υπολογίσθηκαν οι πιστωτικές ζημιές της 31.12.2023 και προέκυψαν αρνητικές πιστωτικές ζημιές ύψους Ευρώ 131.753,81 που ωφέλησαν τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης.

Υπόλοιπα Απαιτήσεων – Χρόνος καθυστέρησης υπολοίπων						
31.12.2023	Χωρίς καθυστέρηση	1-30 ημέρες	31-60 ημέρες	61-90 ημέρες	Πέραν των 90 ημερών	Σύνολο
Τρέχουσες Απαιτήσεις από πελάτες	10.138.179,35	1.448.080,92	745.388,04	42.740,99	1.229.020,04	13.603.409,34
Λοιπές Απαιτήσεις	43.918,49				38.350,30	82.268,79
Συνολικές Απαιτήσεις	10.182.097,84	1.448.080,92	745.388,04	42.740,99	1.267.370,34	13.685.678,13
Ποσοστό απωλειών	0,60%	0,62%	0,90%	1,45%	99,00%	11,32%
Εκτιμώμενες πιστωτικές ζημιές	61.092,59	8.978,10	6.708,49	619,74	1.254.696,64	1.332.095,56
-Απαιτήσεων από πελάτες						1.293.745,26
-Λοιπών απαιτήσεων						38.350,30
Επιπλέον πιστωτικές ζημιές στη τρέχουσα περίοδο (1.332.095,56 μείον 1.231.372,27)						100.723,29
Υπόλοιπο (καθαρό) απαιτήσεων από πελάτες 31.12.2023						12.309.664,08
Υπόλοιπο (καθαρό) λοιπών απαιτήσεων 31.12.2023						43.918,49

31.12.2024	Χωρίς καθυστέρηση	1-30 ημέρες	31-60 ημέρες	61-90 ημέρες	Πέραν των 90 ημερών	Σύνολο
Τρέχουσες Απαιτήσεις από πελάτες	7.580.797,16	874.262,31	522.520,80	394.756,65	1.111.804,04	10.484.140,96
Λοιπές Απαιτήσεις	59.512,64				38.350,30	97.862,94
Συνολικές Απαιτήσεις	7.640.309,80	874.262,31	522.520,80	394.756,65	1.150.154,34	10.582.003,90
Ποσοστό απωλειών	0,60%	0,62%	0,90%	1,45%	99,00%	11,32%
Εκτιμώμενες πιστωτικές ζημιές	45.841,86	5.420,43	4.702,69	5.723,97	1.138.652,80	1.200.341,75
-Απαιτήσεων από πελάτες						1.161.991,45
-Λοιπών απαιτήσεων						38.350,30
Επιπλέον πιστωτικές ζημιές στη τρέχουσα περίοδο (1.200.341,75 μείον 1.332.095,56)						-131.753,81
Υπόλοιπο (καθαρό) απαιτήσεων από πελάτες 31.12.2024						9.322.149,51
Υπόλοιπο (καθαρό) λοιπών απαιτήσεων 31.12.2024 (εκτός φόρου εισοδήματος)						59.512,64

Η κίνηση του λογαριασμού «προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» έχει ως εξής:

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	31.12.2024	31.12.2023
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	1.332.095,56	1.449.883,90
Διαγραφές επισφαλών απαιτήσεων από πελάτες	0,00	-218.511,63
Προβλέψεις νέων επισφαλειών πελατών	-131.753,81	100.723,29
Συνολικές προβλέψεις νέων επισφαλειών στη χρήση	-131.753,81	-117.788,34
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	1.200.341,75	1.332.095,56

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις περιλαμβάνουν και το σύνολο των εξατομικευμένων απαιτήσεων (132) πελάτες και προμηθευτές αξίας Ευρώ 1.087.637,50 που βρίσκονται σε καθυστέρηση μεγαλύτερη του ενός έτους, έναντι

των συμβατικών ημερομηνιών λήξης και που σε κάθε περίπτωση δεν αναμένεται εύλογα η είσπραξή τους, επειδή δεν καλύπτονται ασφαλιστικά και, είτε δεν κρίνεται συμφέρουσα η επιδίωξη της είσπραξής τους μέσω δικαστικής οδού (20 πελάτες), είτε οι νομικές ενέργειες που έχουν ασκηθεί εναντίον τους εκτιμάται ότι δεν θα επιφέρουν κάποιο σημαντικό όφελος (112 πελάτες).

Οι συμβατικές ημερομηνίες είσπραξης των απαιτήσεων από πελάτες της 31.12.2024 και της 31.12.2023, είναι οι εξής:

Περίοδοι είσπραξης απαιτήσεων	31.12.2024	31.12.2023
Εντός μηνός (1 – 30 ημέρες)	1.410.189,37	1.353.746,67
Εντός τριών μηνών (31 – 90 ημέρες)	3.241.007,96	5.020.802,12
Εντός έτους (91 – 365 ημέρες)	4.670.952,18	5.935.115,29
Σύνολα	9.322.149,51	12.309.664,08

Οι ασφαλισμένες απαιτήσεις της 31.12.2024, για τις οποίες θα υπάρξει πλήρης είσπραξη από την ασφαλιστική Εταιρία σε περίπτωση επέλευσης του πιστωτικού κινδύνου, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στη σημείωση 3(α), ανέρχονται σε Ευρώ 7.110.302,09. Σε περίπτωση επέλευσης ακραίων πιστωτικών γεγονότων στη διάρκεια μιας χρήσης, η αποζημίωση περιορίζεται στο τριακονταπλάσιο των καταβληθέντων καθαρών ασφαλίσεων. Το συγκεκριμένο ποσό για τη χρήση 2024 ανέρχεται σε Ευρώ 2.307.623,68.

11. Λοιπές απαιτήσεις

	31.12.2024	31.12.2023
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο	3.600,00	7.794,65
Έσοδα εισπρακτέα	55.427,71	35.921,39
Προκαταβολές σε προμηθευτές εξωτερικού, με ενδείξεις επισφάλειας	38.350,30	38.350,30
Λοιπές απαιτήσεις	484,93	202,45
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-38.350,30	-38.350,30
Μερικά Σύνολα	59.512,64	43.918,49
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο (Φόρος εισοδήματος)	391.608,69	0,00
Σύνολα	451.121,33	43.918,49

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων (Πελάτες, Λοιπές απαιτήσεις) συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες. Ομοίως η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη εγγυήσεις και πιστωτικές ενισχύσεις, ταυτίζεται με τις λογιστικές αξίες των απαιτήσεων.

12. Αποθέματα

	31.12.2024	31.12.2023
Αρχική αξία αποθεμάτων (εμπορευμάτων)	13.898.072,60	13.900.768,06
Μείον: Διαφορά από αποτίμηση στη καθαρή ρευστ/σιμη αξία, στη χρήση	-415.400,00	-206.122,67
Συνολική καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία	13.482.672,60	13.694.645,39

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των εμπορευμάτων της Εταιρίας εξετάζεται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και η αρνητική διαφορά, που αφορά απαξιωμένα, ελαττωματικά και προς καταστροφή εμπορεύματα αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα ως κόστος πωληθέντων. Στην τρέχουσα χρήση το ποσό της υποτίμησης ανήλθε σε Ευρώ 415.400,00 και στη προηγούμενη σε Ευρώ 206.122,67.

13. Προκαταβολές

	31.12.2024	31.12.2023
Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων	230,00	0,00
Προκαταβολές σε προμηθευτές	1.938.634,33	873.687,01
Έξοδα επομένων χρήσεων	90.182,98	102.276,67
Λογαριασμοί προς απόδοση	1.601,00	50,00
Σύνολα	2.030.648,31	976.013,68

14. Ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα

	31.12.2024	31.12.2023
Διαθέσιμα στο ταμείο	871,69	2.831,27
Καταθέσεις όψεως	1.809.157,35	2.116.015,08
Σύνολα	1.810.029,04	2.118.846,35

Η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο των διαθεσίμων ισούται με την λογιστική τους αξία.

15. Μετοχικό κεφάλαιο και κεφάλαιο υπέρ το άρτιο

	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Εκδοθέν κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Ίδιες μετοχές	Σύνολο
1 ^η Ιανουαρίου 2023	24.060.000	24.060.000	7.218.000,00	5.503.724,26	0	12.721.724,26
31 ^η Δεκεμβρίου 2023	24.060.000	24.060.000	7.218.000,00	5.503.724,26	0	12.721.724,26
31 ^η Δεκεμβρίου 2024	24.060.000	24.060.000	7.218.000,00	5.503.724,26	0	12.721.724,26

Το σύνολο των εκδοθέντων μετοχών είναι είκοσι τέσσερα εκατομμύρια εξήντα χιλιάδες (24.060.000), με ονομαστική αξία Ευρώ 0,30 ανά μετοχή. Όλες οι εκδοθείσες μετοχές έχουν εξοφληθεί πλήρως, έχουν δικαίωμα ψήφου και συμμετέχουν στη διανομή των κερδών.

16. Αποθεματικά

	31.12.2024	31.12.2023
Τακτικό Αποθεματικό	2.830.912,95	2.830.912,95
Αποθεματικό κάλυψης ίδιας συμμετοχής (Ν.3299/04)	2.160.915,00	2.160.915,00
Κέρδη (ζημίες) από αποτίμηση στην εύλογη αξία διαθεσίμων για πώληση χρηματ/κών στοιχείων	-93.528,78	-48.476,74
Σύνολα	4.898.299,17	4.943.351,21

Σύμφωνα με το άρθρο 158 του Ν.4548/2018, κάθε έτος αφαιρείται το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον των καθαρών κερδών, προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού το οποίο χρησιμοποιείται αποκλειστικά προς εξίσωση, προ πάσης διανομής μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού αποτελέσματα εις νέον. Ο σχηματισμός του αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτικός, μόλις αυτό φθάσει το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του κεφαλαίου.

Από τα καθαρά, μετά από φόρους, κέρδη της Εταιρίας που προέκυψαν στη χρήση 2024, δεν παρακρατήθηκε ποσό για την δημιουργία τακτικού αποθεματικού κεφαλαίου, δεδομένου ότι το ύψος του σχηματισθέντος αποθεματικού μέχρι το τέλος της προηγούμενης χρήσης 2023 είχε υπερβεί κατά πολύ το ένα τρίτο (1/3) του μετοχικού κεφαλαίου.

17. Αποτελέσματα εις νέον (συσσωρευμένα κέρδη)

	31.12.2024	31.12.2023
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	12.778.846,16	11.326.160,17
Καθαρά κέρδη (ζημίες) χρήσης, που αντιστοιχούν στους μετόχους της Εταιρίας	1.595.313,30	3.557.305,73
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης, μετά από φόρους	8.681,28	-119,74
Δημιουργία τακτικού αποθεματικού κεφαλαίου	0,00	-300.000,00
Διανεμηθέντα μερίσματα	-1.804.500,00	-1.804.500,00
Υπόλοιπο στη λήξη της χρήσης	12.578.340,74	12.778.846,16

Από την αναλογιστική μελέτη που συντάχθηκε για το έτος 2024 και την εφαρμογή του Δ.Λ.Π. 19, προέκυψαν για την Εταιρία αναλογιστικά κέρδη ύψους Ευρώ 11.129,85 τα οποία αναγνωρίστηκαν στη καθαρή θέση μετά την αφαίρεση του αναλογούντος αναβαλλόμενου φόρου. Συγκεκριμένα στη τρέχουσα χρήση τα ποσά των αναλογιστικών κερδών που καταχωρήθηκαν στη καθαρή θέση ανέρχονται σε 8.681,28 Ευρώ.

Στην προηγούμενη χρήση 2023, προέκυψαν για την Εταιρία αναλογιστικές ζημιές ύψους Ευρώ 153,51 οι οποίες αναγνωρίστηκαν στη καθαρή θέση μετά την αφαίρεση του αναλογούντος αναβαλλόμενου φόρου. Συγκεκριμένα στη προηγούμενη χρήση τα ποσά των αναλογιστικών ζημιών που καταχωρήθηκαν στη καθαρή θέση ανέρχονται σε Ευρώ 119,74.

18. Δάνεια

Διαχρονικά όλα τα δάνεια της Εταιρίας ήταν κυρίως σε Ευρώ και χορηγούνταν από Ελληνικές τράπεζες που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα και το εξωτερικό. Τα ποσά που είναι πληρωτέα εντός του επόμενου έτους από την ημερομηνία του ισολογισμού, χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμα ενώ εκείνα που είναι πληρωτέα μετά από ένα έτος χαρακτηρίζονται ως μακροπρόθεσμα. Οι εύλογες αξίες των δανείων της Εταιρίας ταυτίζονται περίπου με τις λογιστικές αξίες.

Δεδομένου ότι η Εταιρία στις 02-01-2024 προχώρησε στην εξόφληση των δανειακών της υποχρεώσεων και επειδή δεν απαιτήθηκαν νέα δανειακά κεφάλαια στη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης, το ποσό των δανειακών τραπεζικών υποχρεώσεων της Εταιρίας την 31-12-2024 είναι μηδενικό.

	31.12.2024	31.12.2023
Βραχυπρόθεσμο μέρος Εντόκων δανείων	0,00	625.000,00
Σύνολα	0,00	625.000,00

Η διοίκηση εκτιμά ότι τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρίας όπως έχουν διαμορφωθεί στο τέλος της χρήσης 2024, ενδέχεται να ενισχυθούν βραχυπρόθεσμα με τραπεζικό δανεισμό για την υποστήριξη και εκτέλεση νέων συμβολαίων. Για ενδεχόμενες ανάγκες της Εταιρίας με νέες τραπεζικές χρηματοδοτήσεις, έχουν εξασφαλιστεί ικανοποιητικά πιστωτικά όρια για την δυνατότητα δανεισμού της από τα εγχώρια πιστωτικά ιδρύματα.

Οι μεταβολές στην κατάσταση ταμειακών ροών των υποχρεώσεων που αφορούν χρηματοδοτικές δραστηριότητες της Εταιρίας, σύμφωνα με το ΔΛΠ 7 έχουν ως εξής:

	31.12.2023	Ταμιακές συναλλαγές 2024	31.12.2024
Μακροπρόθεσμα έντοκα δάνεια	625.000,00	-625.000,00	0,00
Αναληφθέντα έντοκα δάνεια	0,00	0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	625.000,00	-625.000,00	0,00

Πέραν των μεταβολών των δανειακών υποχρεώσεων, η Εταιρία κατέβαλε για μερίσματα στη τρέχουσα χρήση το ποσό των Ευρώ 1.806.541,54.

Τα αποτελεσματικά ετήσια σταθμισμένα επιτόκια δανεισμού της Εταιρίας κατά την 31.12.2023 και 31.12.2022 διαμορφώθηκαν ως εξής:

	31.12.2024	31.12.2023
Μακροπρόθεσμα Έντοκα δάνεια	6,13%	5,34%
Συνολικός δανεισμός	6,13%	5,34%

Δεν υπήρξαν αναληφθέντα δάνεια για την Εταιρία στη τρέχουσα χρήση. Αντιθέτως οι συνολικές εξοφλήσεις τραπεζικών δανείων ανήλθαν σε 625.000,00 Ευρώ.

Ανάλυση ευαισθησίας δανειακών υποχρεώσεων

Στηριζόμενη σε ιστορικά στοιχεία και στην εμπειρία της η διοίκηση πιστεύει ότι μία παράλληλη μετακίνηση των επιτοκίων σε Ευρώ κατά 100 μονάδες βάσης (αύξηση/μείωση), σε σχέση με τα τρέχοντα επιτόκια στο τέλος των χρήσεων 2024 και 2023, κρίνεται ως πιθανή
Η εν λόγω επίπτωση έχει ως εξής:

	31.12.2024	31.12.2023
Καθαρά μετά από φόρους κέρδη (ζημίες)	1.595.313,30	3.557.305,73
Επιβάρυνση από μείωση – αύξηση επιτοκίων	0,00	6.250,00
Αναλογών φόρος εισοδήματος	0,00	1.375,00
Καθαρή επίδραση (±)	0,00	4.875,00

19. Κρατικές επιχορηγήσεις

Η κίνηση του λογαριασμού των επιχορηγήσεων περιουσιακών στοιχείων είναι η εξής:

	31.12.2024	31.12.2023
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	1.099.671,81	1.141.098,87
Αναγνωρισθείσες επιχορηγήσεις χρήσης	0,00	0,00
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων (μεταφορά στα αποτελέσματα)	-41.427,03	-41.427,06
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	1.058.244,78	1.099.671,81

20. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμα ασκητό δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή. Τα συμψηφισμένα ποσά έχουν ως εξής:

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	31.12.2024	31.12.2023
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		
Ανακτήσιμες μετά από 12 μήνες	404.773,72	265.364,43
Ανακτήσιμες εντός 12 μηνών	1.720,00	3.008,04
	406.493,72	268.372,47
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		
Διακανονιστέες μετά από 12 μήνες	-648.780,00	-629.766,82
Διακανονιστέες εντός 12 μηνών	-4.807,47	-4.807,47
	-653.587,47	-634.574,29
Συνολική αναβαλλόμενη φορολογία	-247.093,75	-366.201,82

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

	31.12.2024	31.12.2023
Υπόλοιπο έναρξης	-366.201,82	-347.115,44
Φόρος αποτελεσμάτων	108.849,66	-22.641,84
Φόρος εισοδήματος εσόδων που αναγνωρίζονται στην Καθαρή Θέση	10.258,41	3.555,46
Υπόλοιπο τέλους χρήσεως	-247.093,75	-366.201,82

Η κίνηση των λογαριασμών των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων κατά την διάρκεια της περιόδου στην ίδια φορολογική αρχή, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι συμψηφισμοί, έχει ως εξής:

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	Προβλέψεις / Απομειώσεις / Πάγια / Αναλογιστικές ζημιές
31.12.2022	264.639,63
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	3.732,84
Φόρος ζημιών που αναγνωρίζονται στη Καθαρή Θέση	0,00
31.12.2023	268.372,47

Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	125.414,27
Φόρος ζημιών που αναγνωρίζονται στη Καθαρή Θέση	12.706,98
31.12.2024	406.493,72

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	Ενσώματα πάγια / Αναλογιστικά κέρδη
31.12.2022	-611.755,07
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-26.374,68
Φόρος αναλογιστικών κερδών που αναγνωρίζονται στη Καθαρή Θέση	3.555,46
31.12.2023	-634.574,29
Χρέωση / (πίστωση) στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-21.461,75
Φόρος αναλογιστικών κερδών που αναγνωρίζονται στη Καθαρή Θέση	2.448,57
31.12.2024	-653.587,47
Αναβαλλόμενη φορολογία 31.12.2023	-366.201,82
Αναβαλλόμενη φορολογία 31.12.2024	-247.093,75

Ανάλυση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Απομείωση αξίας απαιτήσεων από πελάτες & λουπές απαιτήσεις	33.100,11	37.568,25
Αναγνώριση υποχρεώσεων προς εργαζομένους (Ν.2112/20)	55.680,38	59.557,98
Απάλειψη φορολογικών αναπροσαρμογών αξίας γηπέδων & αποτίμηση στην εύλογη αξία	34.783,74	34.783,74
Ζημίες από αποτίμηση διαθεσίμων για πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων	149.169,49	136.462,50
Υποτίμηση αποθεμάτων	133.760,00	0,00
Συνολικές αναβαλλόμενες φορολογικές Απαιτήσεις	406.493,72	268.372,47

Ανάλυση αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Φορολογική αναβολή αποσβέσεων κτιρίων σε χρόνο μεταγενέστερο της επιβάρυνσης των αποτελεσμάτων	612.215,15	594.430,70
Φορολογική αναβολή αποσβέσεων μηχανημάτων σε χρόνο μεταγενέστερο της επιβάρυνσης των αποτελεσμάτων	41.372,32	40.143,59
Συνολικές αναβαλλόμενες φορολογικές Υποχρεώσεις	653.587,47	634.574,29

21. Υποχρεώσεις παροχών λόγω εξόδου από την υπηρεσία (Ν 2112/20)

Η υποχρέωση της Εταιρίας προς τους εργαζόμενους, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, επιμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο δικαίωμα κάθε εργαζόμενου κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του (Σημ. 2.16).

Το Μάιο του 2021 σύμφωνα με την απόφαση 12Α/May 2021 “Attributing Benefit to Periods of Service (IAS 19)” του IASB η μεθοδολογία του υπολογισμού της υποχρέωσης τροποποιήθηκε σχετικά με τα χρονικά όρια της δυνατότητας λήψης αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης του εκάστοτε εργαζομένου. Συγκεκριμένα, το δικαίωμα αποζημίωσης περιορίζεται πλέον στους υφιστάμενους εργαζόμενους οι οποίοι απέχουν 16 ή λιγότερα έτη από την ηλικία συνταξιοδότησης τους, εν αντιθέσει με το μέχρι την 31.12.2020 καθεστώς όπου δικαίωμα αποζημίωσης είχε το σύνολο του υφιστάμενου προσωπικού.

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν στις αναλογιστικές μελέτες που συντάχθηκαν για την λογιστική απεικόνιση των υποχρεώσεων στο τέλος των χρήσεων 2024 και 2023, για τον υπολογισμό και την απεικόνιση του συνολικού κόστους στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης έχουν ως εξής:

Αναλογιστικές παραδοχές	31.12.2024	31.12.2023
Προεξοφλητικό επιτόκιο (%)	3,40%	3,20%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2,50%	2,50%
Πληθωρισμός	2,10%	2,10%
Αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή (έτη)	13,49	13,60

Το χρησιμοποιούμενο ετήσιο επιτόκιο προεξόφλησης αντανακλά την καμπύλη επιτοκίου από δείκτες ομολόγων iBoxx AA-rated που παράγονται από την International Index Company. Σύμφωνα με το αναθεωρημένο Δ.Λ.Π. 19, το οποίο εφαρμόζεται από 01.01.2013, η αναλογιστική ζημία / κέρδος αναγνωρίζεται σε ξεχωριστό λογαριασμό στη κατάσταση συνολικών εσόδων, ο οποίος επηρεάζει την καθαρή θέση της επιχείρησης.

Οι λογιστικές απεικονίσεις των υποχρεώσεων του Ν. 2112/20 για την Εταιρία για τις χρήσεις 2024 και 2023, έχουν ως ακολούθως:

Αναλογιστική Αποτίμηση Υποχρεώσεων Προσωπικού (ΔΛΠ 19)	1.1.-31.12.2024	1.1.-31.12.2023
Περίοδος		
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	253.092,66	270.718,11
Καθαρή υποχρέωση καταχωρούμενη στον ισολογισμό	253.092,66	270.718,11
Ποσά αναγνωρισμένα στο λογαριασμό αποτελεσμάτων		
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	30.978,90	30.308,71
Κόστος Τόκων	7.659,05	9.096,35
Έξοδο χρήσης στο λογαριασμό αποτελεσμάτων	38.637,95	39.405,06
Κόστος περικοπών/διακανονισμών/τερματισμού υπηρεσίας	99.231,52	47.328,88
Συνολικό έξοδο στον λογαριασμό αποτελεσμάτων	137.869,47	86.733,94

Μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση καταχωρούμενη στον ισολογισμό		
Καθαρή υποχρέωση κατά την έναρξη του έτους	270.718,11	256.504,66
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	-144.365,07	-72.674,00
Σύνολο δαπάνης που αναγνωρίστηκε στο λογαριασμό αποτελεσμάτων	137.869,47	86.733,94
Συνολικό ποσό που αναγνωρίζεται στη Καθαρή Θέση	-11.129,85	153,51
Καθαρή υποχρέωση στο τέλος της χρήσης	253.092,66	270.718,11
Μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης		
Παρούσα αξία υποχρέωσης στην αρχή της χρήσης	270.718,11	256.504,66
Κόστος παρούσας απασχόλησης	30.978,90	30.308,71
Κόστος Τόκων	7.659,05	9.096,35
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	-144.365,07	-72.674,00
Κόστος Επίδρασης Περικοπών / διακανονισμών / τερματισμού υπηρεσίας	99.231,52	47.328,88
Αναλογιστική ζημία / (κέρδος) - χρηματοοικονομικές παραδοχές	-3.121,82	8.593,80
Αναλογιστική ζημία / (κέρδος) - δημογραφικές παραδοχές	0,00	0,00
Αναλογιστική ζημία / (κέρδος) - εμπειρία περιόδου	-8.008,03	-8.440,28
Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της χρήσης	253.092,66	270.718,11

Προσαρμογές	1.1.-31.12.2024	1.1.-31.12.2023
Περίοδος		
Αναλογιστική (ζημία) / κέρδος - χρηματοοικονομικές παραδοχές	3.121,82	-8.593,80
Αναλογιστική (ζημία) / κέρδος - δημογραφικές παραδοχές	0,00	0,00
Αναλογιστική (ζημία) / κέρδος - εμπειρία περιόδου	8.008,03	8.440,28
Συνολικό αναλογιστικό κέρδος/(ζημία) στην Καθαρή Θέση	11.129,85	-153,51
Άλλες προσαρμογές στην Καθαρή Θέση	0,00	0,00
Συνολικό ποσό που αναγνωρίζεται στην Καθαρή Θέση	11.129,85	-153,51
Μείον: Αναλογούν αναβαλλόμενος φόρος	2.448,57	-33,77

Καθαρό ποσό που αναγνωρίζεται στην Καθαρή Θέση	8.681,28	-119,74
Σωρευτικό ποσό αναλογιστικού κέρδους / (ζημιάς) στην Καθαρή Θέση στο τέλος της προηγούμενης χρήσης	-76.930,09	-76.776,58
Σωρευτικό ποσό αναλογιστικού κέρδους / (ζημιάς) στην Καθαρή Θέση στο τέλος της τρέχουσας χρήσης	-65.800,24	-76.930,09

22. Προμηθευτές

	31.12.2024	31.12.2023
Προμηθευτές εσωτερικού	814.557,28	580.642,96
Προμηθευτές εξωτερικού	2.016.183,62	2.708.871,63
Σύνολα	2.830.740,90	3.289.514,59

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις είναι πληρωτέες εντός δύο μηνών κατά μέσο όρο, από την λήξη της χρήσης. Η εύλογη αξία των εν λόγω υποχρεώσεων ταυτίζεται με τη λογιστική αξία τους.

23. Οφειλές από φόρους και εισφορές

	31.12.2024	31.12.2023
Υποχρεώσεις από φόρους (πλην εισοδήματος) – τέλη	355.698,69	601.921,87
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία	226.569,49	224.186,87
Σύνολα	582.268,18	826.108,74

Οι ανωτέρω οφειλές είναι πληρωτέες εντός διμήνου από την λήξη της χρήσεως.

24. Φόρος εισοδήματος Οφειλόμενος

	31.12.2024	31.12.2023
Φόρος εισοδήματος	0,00	545.865,30
Σύνολα	0,00	545.865,30

Ο φόρος εισοδήματος της Εταιρίας στο τέλος της τρέχουσας χρήσης, είναι χρεωστικός κατά Ευρώ 391.608,69 και περιλαμβάνεται στις «Λοιπές απαιτήσεις» των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (Σημ.11).

Η καταβολή του φόρου γίνεται σε έξι (6), κατ' ανώτατο όριο, ισόποσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και οι υπόλοιπες πέντε (5) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των πέντε (5) επόμενων μηνών, η οποία δεν μπορεί να εκτείνεται πέραν του ίδιου φορολογικού έτους. Στην ίδια περίοδο καταβάλλεται προκαταβολή για το φόρο εισοδήματος του επόμενου έτους που υπολογίζεται σε ποσοστό 80% του φόρου της τρέχουσας χρήσης.

25. Λοιπές υποχρεώσεις

	31.12.2024	31.12.2023
Πιστωτικά υπόλοιπα πελατών	807.268,97	335.351,08
Μερίσματα πληρωτέα	15.666,83	17.708,37
Δεδουλευμένα έξοδα	22.994,34	109.877,25
Δικαιούχοι αμοιβών Δ.Σ από τα κέρδη της χρήσης	399.000,00	950.000,00
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες (μπόνους χρήσης 2024)	153.247,08	165.978,17
Λοιπές υποχρεώσεις	62.331,85	65.650,01
Σύνολα	1.460.509,07	1.644.564,88

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις, εκτός των αμοιβών του Δ.Σ. ποσού Ευρώ 399.000,00 που θα καταβληθούν μετά την έγκρισή τους από την Τακτική Γενική Συνέλευση, είναι πληρωτέες εντός μηνός κατά μέσο όρο, από την λήξη της χρήσης. Οι εύλογες αξίες όλων των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων ταυτίζονται περίπου με τις λογιστικές τους αξίες.

26. Προβλέψεις

Για τη χρήση 2024 η Εταιρία έχει υπαχθεί στο προαιρετικό φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65^Α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και τα σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων..

Με βάση τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 ελέγχθηκαν οι χρήσεις 2014-2023, ενώ οι χρήσεις 2011-2013 υποβλήθηκαν στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 του Ν. 2238/1994, για την Εταιρία και τις μέχρι 31.12.2017 θυγατρικές της.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1172/2017, στις 31/12/2024 παραγράφηκαν οριστικά όλες οι ανέλεγκτες από την φορολογική αρχή χρήσεις, της Εταιρίας και των θυγατρικών της, μέχρι και το 2018.

27. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

	1.1-31.12.2024	1.1-31.12.2023
Έσοδα από προμήθειες και υπηρεσίες	2.715,00	218.785,00
Εισπραττόμενα έσοδα αποστολής εμπορευμάτων	221.851,23	202.021,47
Κέρδη από εκποίηση παγίων	12.269,50	8.300,68
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων	41.427,03	41.427,06
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	63,85	12.038,76
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγ. Χρήσεων	109,82	7,44
Λοιπά έσοδα παρεπομένων ασχολιών	33.386,00	97.531,54
Έσοδα από διαγραφή πιστωτικών υπολοίπων πελατών	51.639,03	0,00
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	10.180,92	36.476,73
Σύνολα	373.642,38	616.588,68

28. Παροχές σε εργαζομένους

	1.1-31.12.2024	1.1-31.12.2023
Μισθοί και ημερομίσθια	2.771.842,04	2.733.792,24
Εργοδοτικές εισφορές	661.780,41	604.845,75
Πρόβλ. για αποζημίωση προσωπ. λόγω εξόδου από την υπηρεσία	137.869,47	86.733,94
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου (από κέρδη χρήσης)	399.000,00	950.000,00
Λοιπές παροχές	102.271,95	97.699,68
Σύνολα	4.072.763,87	4.473.071,61

29. Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

	1.1-31.12.2024	1.1-31.12.2023
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	449.182,15	450.509,13
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	9.695,37	16.605,37
Σύνολα	458.877,52	467.114,50

Το ποσό των αποσβέσεων που επιβάρυνε το κόστος πωλήσεων (κόστος παραγωγής, ηλεκτρικής ενέργειας από φωτοβολταϊκά συστήματα) στη τρέχουσα και στη προηγούμενη χρήση ανήλθε σε 65.994,84 Ευρώ.

30. Έξοδα διοικήσεως

	1.1-31.12.2024	1.1-31.12.2023
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.077.666,38	1.271.824,08
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	19.052,41	21.216,87
Επισκευές – Συντηρήσεις μεταφορικών μέσων	12.459,18	9.532,69

Ασφάλιστρα	9.919,76	18.085,19
Ενοίκια	833,32	216,32
Έξοδα μεταφορών	43.090,48	41.610,70
Έξοδα ταξιδίων	7.822,32	3.701,37
Φωτισμός – Ύδρευση	42.575,83	39.593,21
Λοιπά έξοδα	229.107,17	227.958,82
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	90.497,48	100.589,02
Σύνολα	1.533.024,33	1.734.328,27

31. Έξοδα διαθέσεως

	<u>1.1-31.12.2024</u>	<u>1.1-31.12.2023</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.995.097,49	3.201.247,53
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	30.504,47	34.234,34
Επισκευές – Συντηρήσεις μεταφορικών μέσων	79.136,44	47.831,69
Ασφάλιστρα	134.145,66	202.227,73
Ενοίκια ⁽¹⁾	100.008,97	96.984,44
Έξοδα μεταφορών	467.881,50	401.306,18
Έξοδα ταξιδίων	25.605,13	17.065,28
Φωτισμός – Ύδρευση	15.812,91	16.138,77
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	-131.983,91	-117.788,34
Λοιπά έξοδα	203.180,29	512.269,47
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	296.800,06	300.530,64
Σύνολα	4.216.189,01	4.712.047,73

⁽¹⁾ Τα συνολικά μισθώματα (ενοίκια) των μισθώσεων της Εταιρίας στη τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση, αφορούν επί το πλείστον (Ευρώ 94.861,44 ανά χρήση) την εκμίσθωση οικοπέδων. Η συγκεκριμένη μίσθωση ανανεώνεται κατ' έτος.

Το υπόλοιπο ποσό ανά χρήση αφορά σε ολιγοήμερες μισθώσεις επιβατικών αυτοκινήτων, κάδων ανακύκλωσης και φιαλών οξυγόνου.

32. Άλλα έξοδα

	<u>1.1-31.12.2024</u>	<u>1.1-31.12.2023</u>
Πρόστιμα, δασμοί, καταπτ. ρητρών, προσαυξήσεις κλπ έξοδα	340,11	1,16
Απόσβεση επισφαλών πελατών – προμηθευτών	36.843,97	3.326,85
Ζημίες από εκποίηση παγίων στοιχείων	2.020,72	3,60
Λοιπά έκτακτα έξοδα	4.582,41	18.005,85
Σύνολα	43.787,21	21.337,46

33. Χρηματοοικονομικό κόστος – καθαρό

	<u>1.1-31.12.2024</u>	<u>1.1-31.12.2023</u>
Χρεωστικοί τόκοι από Δάνεια τραπεζών	183,28	53.735,59
Λοιπό χρηματοοικονομικό κόστος	21.292,09	28.501,68
Συναλλαγματικές Διαφορές – καθαρές	9.163,44	12.091,44
Έσοδα από τόκους	0,00	-0,61
Σύνολα	30.638,81	94.328,10

Η μείωση των χρεωστικών τόκων στη τρέχουσα χρήση έναντι της προηγούμενης, οφείλεται στη αποπληρωμή των δανειακών υποχρεώσεων στη χρήση.

34. Φόρος εισοδήματος

	<u>1.1-31.12.2024</u>	<u>1.1-31.12.2023</u>
Τρέχων φόρος περιόδου	594.866,17	1.247.746,84
Αναβαλλόμενος φόρος	-108.849,66	22.641,84
Σύνολα	486.016,51	1.270.388,68

Ο φόρος εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης έχει υπολογισθεί χρησιμοποιώντας τον μέσο συντελεστή φορολογίας ο οποίος ανέρχεται σε ποσοστό 22%, όπως και στην προηγούμενη χρήση. Η φορολογητέα βάση έχει προσαυξηθεί με τις μη εκπιπτόμενες δαπάνες και τις καταλογισθείσες λογιστικές διαφορές φορολογικού ελέγχου και έχει μειωθεί από τα αφορολόγητα έσοδα.

Ο φόρος, επί των κερδών προ φόρων της Εταιρίας, διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον σταθμισμένο μέσο συντελεστή φόρου, επί των κερδών. Η διαφορά έχει ως εξής:

	<u>1.1-31.12.2024</u>	<u>1.1-31.12.2023</u>
Κέρδη (ζημίες) προ φόρων	2.081.329,81	4.827.694,41
Ισχύων φορολογικός συντελεστής	22%	22%
Φόρος υπολογιζόμενος με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	457.892,56	1.062.092,77
Φόρος αφορολογήτων εσόδων (μερίσματα κ.λ.π)	-9.113,95	-9.113,95
Φόρος εξόδων μη αναγνωριζόμενων για φορολογικούς σκοπούς	39.496,37	213.607,09
Μεταβολή αναβαλλόμενου φόρου, από την αλλαγή εκτιμήσεων ανάκτησής του	4.468,13	2.915,81
Εκπτώσεις φόρου – διαφορές φόρων προηγ. χρήσεων	-6.726,60	886,96
Σύνολα	486.016,51	1.270.388,68

Ο σταθμισμένος μέσος φορολογικός συντελεστής για την Εταιρία, για τις χρήσεις 2024 και 2023, ανήλθε σε 23,35% και 26,31% αντίστοιχα.

35. Κέρδη κατά μετοχή

Βασικά

Τα βασικά κέρδη κατά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της Εταιρίας, με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της περιόδου, εξαιρουμένων των ιδίων κοινών μετοχών που αγοράσθηκαν από την επιχείρηση.

	<u>1.1-31.12.2024</u>	<u>1.1-31.12.2023</u>
Καθαρά κέρδη (ζημίες) χρήσης	1.595.313,30	3.557.305,73
Κατανέμονται σε:		
Μετόχους Εταιρίας	1.595.313,30	3.557.305,73
Δικαιώματα Μειοψηφίας	0,00	0,00
Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών	24.060.000	24.060.000
Βασικά κέρδη (ζημίες) ανά μετοχή (σε Ευρώ)	0,06631	0,1479

36. Μερίσματα.

Σύμφωνα με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρίας, που πραγματοποιήθηκε την 8^η Μαΐου 2024, το συνολικό μέρισμα που διανεμήθηκε για τη χρήση 2023 ανήλθε σε Ευρώ 1.804.500,00 (μέρισμα ανά μετοχή 0,075 Ευρώ σε πλήθος 24.060.000 μετοχών). Το καθαρό, μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος, μέρισμα συνολικού ποσού 1.714.275,00 Ευρώ (0,07125 Ευρώ ανά μετοχή) καταβλήθηκε στις 21 Μαΐου του 2024.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας εισηγείται στη Γενική Συνέλευση των μετόχων την διανομή του συνόλου των κερδών μετά από φόρους της χρήσης, Ευρώ 1.595.313,30 και την διανομή από τα κέρδη προηγούμενων χρήσεων ποσού Ευρώ 209.186,70 ώστε το συνολικό μέρισμα που θα διανεμηθεί στους μετόχους να ανέλθει σε Ευρώ 1.804.500,00 (μέρισμα ανά μετοχή 0,075 Ευρώ).

Σύμφωνα με τις διατάξεις του φορολογικού Νόμου Ν.4172/2013, από το συνολικό διανεμόμενο μέρισμα θα παρακρατηθεί φόρος υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου με συντελεστή 5%. Έτσι το καθαρό συνολικό μέρισμα που θα διανεμηθεί στους μετόχους της Εταιρίας θα ανέλθει σε Ευρώ 1.714.275,00 ήτοι 0,07125 Ευρώ ανά μετοχή, με την επιφύλαξη του άρθρου 48 και 63 του φορολογικού νόμου.

37. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρίας.

Η Εταιρία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Επίσης δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, μετά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Οι χορηγηθείσες τραπεζικές εγγυητικές επιστολές εγγυήσεων, συμμετοχής σε διαγωνισμούς και καλής εκτέλεσης, της Εταιρίας την 31.12.2024 και την 31.12.2023, ανέρχονταν στο ποσό των Ευρώ 931.869,75 και 952.369,61 αντίστοιχα.

	31.12.2024	31.12.2023
Εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης	352.815,46	566.443,81
Εγγυητικές επιστολές συμμετοχής σε διαγωνισμούς	20.548,00	3.450,00
Εγγυητικές επιστολές εγγυήσεων και καλής λειτουργίας	558.506,29	382.475,80
Σύνολα	931.869,75	952.369,61

38. Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη

Δεν υφίστανται εμπράγματα ή άλλα βάρη στα πάγια στοιχεία της Εταιρίας.

39. Δεσμεύσεις

Κεφαλαιουχικές δεσμεύσεις.

Δεδομένου ότι τα βασικά επενδυτικά σχέδια της Εταιρίας έχουν ολοκληρωθεί και δεν υφίστανται καινούργια, δεν υπάρχουν κεφαλαιουχικές δαπάνες που έχουν αναληφθεί και δεν έχουν εκτελεστεί κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

40. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της τρέχουσας χρήσης 2024, ήταν 85 άτομα. Ο αντίστοιχος αριθμός στο τέλος της προηγούμενης χρήσης 2023 ήταν 89 άτομα.

41. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

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

ι) Έσοδα

	1.1-31.12.2024	1.1-31.12.2023
Πωλήσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και τα μέλη της διοίκησης	0,00	0,00
Σύνολα	0,00	0,00

Οι πωλήσεις προς τα διευθυντικά στελέχη παρέχονται χωρίς την επίτευξη εμπορικού κέρδους.

ii) Έξοδα - Αγορές

	<u>1.1-31.12.2024</u>	<u>1.1-31.12.2023</u>
Αγορές από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00	0,00
Σύνολα	0,00	0,00

iii) Αμοιβές μελών Δ.Σ. & Διευθυντικού προσωπικού.

	<u>1.1-31.12.2024</u>	<u>1.1-31.12.2023</u>
Μισθοί και λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές	742.501,92	646.200,22
Παροχές λόγω εξόδου από την υπηρεσία (Ν.2112/20)	6.447,96	6.190,15
Αμοιβές Δ.Σ. και στελεχών (ΔΛΠ 24) από τα κέρδη της χρήσης	344.000,00	880.000,00
Σύνολα	1.092.949,88	1.532.390,37

iv) Υπόλοιπα τέλους περιόδου που έχουν προκύψει από συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη.

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη		
• Διευθυντικά στελέχη (ΔΛΠ 24) και μέλη της διοίκησης	0,00	0,00
Σύνολα	0,00	0,00
Υποχρεώσεις πληρωτέες σε συνδεδεμένα μέρη		
• Διευθυντικά στελέχη (ΔΛΠ 24) και μέλη της διοίκησης	344.000,00	880.000,00
Σύνολα	344.000,00	880.000,00

42. Αμοιβές ελεγκτών

Οι αμοιβές των ελεγκτών για την χρήση 2024 ήταν:

(α) Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας, 11.000,00 Ευρώ.

(β) Φορολογικός έλεγχος της Εταιρίας, 11.000,00 Ευρώ.

Πέραν των ανωτέρω ελεγκτικών υπηρεσιών, δεν παρέχονται άλλες υπηρεσίες από τους ελεγκτές.

43. Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού

Δεν έχει συμβεί κάποιο γεγονός το οποίο μπορεί να επηρεάσει την οικονομική διάρθρωση ή την επιχειρηματική πορεία της Εταιρίας από τις 31.12.2024 μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της παρούσης χρήσης.

Ασπρόπυργος, 26 Μαρτίου 2025

Ο Πρόεδρος &
Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Α' Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου

Γεώργιος Κ. Κρεμύδας
Α.Δ.Τ. Π 285492

Παναγιώτης Γ. Κρεμύδας
Α.Δ.Τ. ΑΑ 002093

Θεόδωρος Β. Κονιδάρης
Α.Δ.Τ. ΑΟ 638457

Ιωάννης Σ. Καρβέλας
Α.Δ.Τ. Α00181183

**ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟΣ ΤΟΠΟΣ ΑΝΑΡΤΗΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ 31.12.2017**

Οι ετήσιες και περιοδικές οικονομικές καταστάσεις, οι εκθέσεις ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών και οι εκθέσεις του διοικητικού συμβουλίου της Εταιρίας «Γενική Εμπορίου & Βιομηχανίας Α.Ε.» είναι αναρτημένες στην διεύθυνση διαδικτύου της, <http://www.geb.gr>.

Στον ίδιο διαδικτυακό τόπο είναι αναρτημένες και οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις, οι εκθέσεις ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών και οι εκθέσεις των διοικητικών συμβουλίων του ομίλου και των θυγατρικών εταιρειών της μητρικής Εταιρίας «Γενική Εμπορίου & Βιομηχανίας Α.Ε.», «Γενική Εμπορίου Βορείου Ελλάδος Α.Ε. Υδραυλικός & Βιομηχανικός Εξοπλισμός» και «Γενική Εμπορίου Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας Α.Ε.», που συντάσσονταν μέχρι την 31.12.2017.



Στοιχεία και Πληροφορίες χρήσης από 1^η Ιανουαρίου 2024 έως 31^η Δεκεμβρίου 2024



ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε.

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 121564207000 (ΑΡΜ.Α.Ε.:7919/06/Β/86/30)

Εδρα: 18ο ΧΛΜ. Εθν. Οδού Αθηνών - Κορίνθου, 193 00 Ασπρόπυργος Αττικής
Στοιχεία και πληροφορίες περιόδου από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2024

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική, ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της εταιρίας ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε. Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με την εταιρία, να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδικτύου της εταιρίας, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του αρκωτού ελεγκτή λογιστή.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Αρμόδια Υπηρεσία:	Διεύθυνση Εταιρειών & Γ.Ε.ΜΗ., Υπουργείου Οικονομίας Ανάπτυξης και Τουρισμού http://www.geb.gr
Διεύθυνση Διαδικτύου:	Γεώργιος Κρεμύδας, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου:	Παναγιώτης Κρεμύδας, Α' Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος Κωνσταντίνος Κρεμύδας, Β' Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος Ιωάννης Λέτσιος, Ανεξάρτητος Αντιπρόεδρος Μαυρουδή Παναγιώτα, μέλος & Εταιρικός γραμματέας Περικλής Βασιλόπουλος, Ελευθέριος Κονδύλης, Ανεξάρτητα μη Εκτελεστικά μέλη.
Ημερομηνία έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των εξαμηνιαίων καταστάσεων	Ασπρόπυργος, 26 Μαρτίου 2025
Ορκωτός ελεγκτής λογιστής:	Μπατσούλης Γεώργιος (ΑΜ ΣΟΕΛ 14001)
Ελεγκτική εταιρία:	Hellenic Auditing S.A. (Α.Μ. 156)
Τύπος έκθεσης ελέγχου ελεγκτών:	Με σύμφωνη γνώμη

1.3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (Ποσά εκφρασμένα σε €)

	Η Εταιρία	
	31.12.2024	31.12.2023
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης χρήσης (01/01/2024 και 01/01/2023 αντίστοιχα)	30.443.921,63	28.703.721,64
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης μετά από φόρους	1.558.942,54	3.544.699,99
	32.002.864,17	32.248.421,63
Διανεμηθέντα μερίσματα	-1.804.500,00	-1.804.500,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης χρήσης (31.12.2024 και 31.12.2023 αντίστοιχα)	30.198.364,17	30.443.921,63

1.1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (Ποσά εκφρασμένα σε €)

	Η Εταιρία	
	31.12.2024	31.12.2023
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	9.475.211,29	9.842.543,07
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	14.922,56	24.617,93
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	43.558,87	101.317,89
Αποθέματα	13.482.672,60	13.694.645,39
Απαιτήσεις από πελάτες	9.322.149,51	12.309.664,08
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	4.291.798,68	3.138.778,52
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	36.630.313,51	39.111.566,88
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μετοχικό κεφάλαιο	7.218.000,00	7.218.000,00
Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	22.980.364,17	23.225.921,63
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ιδιοκτητών μητρικής (α)	30.198.364,17	30.443.921,63
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	0,00	0,00
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.558.431,19	1.736.591,74
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	0,00	625.000,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.873.518,15	6.306.053,51
Σύνολο υποχρεώσεων	6.431.949,34	8.667.645,25
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	36.630.313,51	39.111.566,88

1.2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Ποσά εκφρασμένα σε €)

	Η Εταιρία	
	1.1.-31.12.2024	1.1.-31.12.2023
Κύκλος εργασιών	36.688.738,65	50.412.775,53
Μικτά κέρδη	7.531.556,89	10.773.147,29
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	2.071.264,31	4.873.132,31
Κέρδη προ φόρων	2.081.329,81	4.827.694,41
Κέρδη μετά από φόρους (Α)	1.595.313,30	3.557.305,73
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά απο φόρους (Β)	-36.370,76	-12.605,74
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)	1.558.942,54	3.544.699,99
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - Βασικά (σε €)	0,0663	0,1479
Προτεινόμενο μερίσμα ανά μετοχή - (σε €)	0,075	0,075
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	2.488.714,80	5.298.819,75

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Έχουν τηρηθεί οι ίδιες Λογιστικές Αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023.
- Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της εταιρίας και των μέχρι την 31.12.2017 θυγατρικών της αναφέρονται στη σημείωση 26 των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Οι εταιρίες του ομίλου έχουν ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και την χρήση 2010, υποβλήθηκαν στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 του Ν. 2238/1994 για τις χρήσεις 2011-2013 και στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 για τις χρήσεις 2014-2024.
- Τα κονδύλια των «Λοιπών συνολικών εισοδημάτων», αφορούν α) Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) που προέκυψαν κατά τον υπολογισμό της αναλογιστικής αποτίμησης των υποχρεώσεων για τις αποζημιώσεις των εργαζομένων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2112/20, και β) κέρδη που προέκυψαν κατά την αποτίμηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων επιμετρώμενων σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων, που αναλύονται στις σημειώσεις 21 και 9 των οικονομικών καταστάσεων.
- Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρίας καθώς και λοιπά γεγονότα για τα οποία να συντρέχει λόγος σχηματισμού προβλέψεων.
- Στο τέλος της τρέχουσας χρήσης δεν υπάρχουν μετοχές της εταιρίας που κατέχονται είτε από την ίδια είτε από συγγενείς της επιχείρησής.
- Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της τρέχουσας χρήσης ήταν 85 άτομα. Στο τέλος της προηγούμενης χρήσης ο αντίστοιχος αριθμός ήταν 89 άτομα.
- Οι συναλλαγές στη χρήση 2024 και τα υπόλοιπα την 31.12.2024 με τα συνδεδεμένα μέρη, κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, έχουν ως εξής:

	Η Εταιρία	
	31.12.2024	31.12.2023
Έσοδα	0,00	576,14
Έξοδα	0,00	0,00
Απαιτήσεις	0,00	0,00
Υποχρεώσεις	0,00	0,00
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	1.092.949,88	1.532.966,51
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00	0,00
Υποχρεώσεις σε διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	344.000,00	880.000,00

Ασπρόπυργος, 26 Μαρτίου 2025

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ Κ. ΚΡΕΜΥΔΑΣ
Α.Δ.Τ. Σ 147489

Ο Α' ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Γ. ΚΡΕΜΥΔΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΑ 002093

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΘΕΟΔΩΡΟΣ Β. ΚΟΝΙΔΑΡΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΟ 638457

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΙΩΑΝΝΗΣ Σ. ΚΑΡΒΕΛΑΣ
Α.Δ.Τ. Α00181183