



Π Ρ Ο Ο Δ Ε Υ Τ Ι Κ Η Α Τ Ε

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Για την Οικονομική Χρήση 2023

(Από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023)

(Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς)

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ:000243701000
Σπ. Τρικούπη 60, Αθήνα, Τ.Κ. 11473
www.proodeftiki.gr

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

| | <u>ΣΕΛΙΔΑ</u> |
|--|---------------|
| • Δήλωση Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου | 3 |
| • Έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου | 4 |
| • Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης | 17 |
| • Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή | 56 |
| • Ετήσια Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος χρήσης από 1/1-31/12/2023 | 67 |
| • Ετήσια Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31/12/2023 | 68 |
| • Ετήσια Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων χρήσης από 1/1-31/12/2023 | 69 |
| • Ετήσια Κατάσταση Ταμειακών Ροών χρήσης από 1/1-31/12/2023 | 70 |
| • Σημειώσεις επί των Ετησίων Οικονομικών Καταστάσεων | 71 |
| • Πληροφορίες άρθρου 10 Ν 3401/2005 | 135 |
| • Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των Οικονομικών Καταστάσεων | 136 |

ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ Δ.Σ

Στην κατωτέρω δήλωση, προβαίνουν οι ακόλουθοι εκπρόσωποι του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ» (εφεξής καλούμενης για λόγους συντομίας ως «Εταιρεία»):

1. Ανάργυρος Τσαδήμας, Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.
2. Ειρήνη Ταξάκη, Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.
3. Αλέξανδρος Γεωργολόπουλος, Μέλος του ΔΣ

υπό την ιδιότητά μας ως μέλη του Δ.Σ. και ειδικώς ορισθέντες προς τούτο από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, δηλώνουμε και βεβαιώνουμε ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε:

- (α) οι Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας με την επωνυμία «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.» που αφορούν στην χρήση από 1η Ιανουαρίου 2023 έως την 31η Δεκεμβρίου 2023, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού, παθητικού, την Καθαρή Θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας και του Ομίλου, και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο.
- (β) η Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις τις ταμειακές ροές και τη θέση της Εταιρείας και του Ομίλου, συμπεριλαμβανόμενης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν
- (γ) Οι συνημμένες Ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 29/4/2024

Αθήνα, 29/04/2024

Ανάργυρος Τσαδήμας

Αλέξανδρος Γεωργολόπουλος

Ειρήνη Ταξάκη

Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Μέλος του Δ.Σ.

Μέλος του Δ.Σ.

ΑΔΤ ΑΝ 994215

Α.Δ.Τ. ΑΝ 665637

ΑΔΤ ΑΟ 567119

Έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της "ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ" επί των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 1.1.2022 - 31.12.2022 της Μητρικής Εταιρείας και του Ομίλου «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ»

Κυρίες Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 και του Ν. 3556/2007 άρθρο 4 παρ. 2(γ),6 ,7 , και 8, του άρθρου 8 της αποφάσεως της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 8/7541- 14.06.2016 και του Καταστατικού της Εταιρείας και εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου σας υποβάλλουμε για έγκριση τις Οικονομικές Καταστάσεις και της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση 1.1.2023-31.12.2023.

Δεδομένου ότι η «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΕ» συντάσσει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, η παρούσα Έκθεση είναι ενιαία, με κύριο σημείο αναφοράς τα ενοποιημένα οικονομικά δεδομένα του Ομίλου, της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Αναφορά στα επί μέρους (μη ενοποιημένα) οικονομικά στοιχεία γίνεται μόνο στα σημεία όπου έχει κριθεί σκόπιμο ή αναγκαίο για την καλύτερη κατανόηση του περιεχομένου της παρούσας Έκθεσης.

Η Έκθεση περιλαμβάνεται μαζί με τις Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου, της Εταιρείας καθώς και τα λοιπά απαιτούμενα από το νόμο στοιχεία και δηλώσεις, στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση που αφορά την κλειόμενη χρήση 2023.

Ακολουθεί η παρουσίαση των, εκ του νόμου, απαιτούμενων στοιχείων ανά θεματική ενότητα:

1. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 1.1.2023 - 31.12.2023

Οικονομικά αποτελέσματα Ομίλου

Κατά τη χρήση του 2023, η Διοίκηση της Εταιρείας επικεντρώθηκε στη συνέχιση των απαιτούμενων και αναγκαίων ενεργειών για την επίτευξη του στόχου που έθεσε κατά την ανάληψη των καθηκόντων της για τη σημαντική και αποτελεσματική βελτίωση των βασικών χρηματοοικονομικών δεικτών της. Πιο συγκεκριμένα, μέσω επωφελών συμφωνιών με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα αρχικά πέτυχε την αναδιάρθρωση των υφιστάμενων δανείων της Εταιρείας, και τελικά τον μηδενισμό των τραπεζικών υποχρεώσεων της.

Σκοπός της Διοίκησης ήταν και συνεχίζει να είναι, μετά από αρκετά χρονιά, η Εταιρεία να καταστεί αξιόπιστος συνομιλητής σε εγχώρια και αλλοδαπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, με απώτερο στόχο την βελτίωση της πιστοληπτικής της ικανότητας για την ταχύτερη υλοποίηση των στρατηγικών σχεδίων της. Εντός του 2023 και κατά τη διάρκεια του πρώτου τετραμήνου του 2024, η Εταιρεία βρίσκεται σε προχωρημένες συζητήσεις με εγχώρια χρηματοπιστωτικά ιδρύματα για την χρηματοδότηση έργων και επενδυτικών σχεδίων.

Σημαντικός αρωγός στη υλοποίηση των επενδυτικών σχεδίων της Εταιρείας είναι η συμφωνία στρατηγικής σημασίας με τον παγκόσμιο όμιλο, εναλλακτικών επενδύσεων, LDA Capital Limited, για μετοχική χρηματοδότηση του Ομίλου, έως του ποσού 20 εκατομμυρίων ευρώ γεγονός το οποίο ανακοινώθηκε και στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Κατά τη χρήση του 2023, η εταιρεία συνέχισε με επιτυχία τις κινήσεις της - μέσω συμφωνιών - και προχώρησε σε εξόφληση σημαντικού αριθμού πιστωτών της (ιδιωτών και χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων). Η αποτελεσματική διευθέτηση των υποχρεώσεων της Εταιρείας, ενίσχυσε σημαντικά τη χρηματοπιστωτική διάρθρωσή της και τη δυνατότητα για την επαναδραστηριοποίηση της στους τομείς των κατασκευών και των Α.Π.Ε.

Ως αποτέλεσμα των παραπάνω υπήρξε η ανάληψη κατασκευαστικού έργου στον τομέα των Α.Π.Ε. και, πιο συγκεκριμένα, στην κατασκευή Φωτοβολταϊκών Σταθμών και αναδοχή συνδεδεμένων Εργασιών υποστήριξης. Συνεπεία των ανωτέρω, είναι η αποτύπωση θετικού κύκλου εργασιών, τον οποίο παρουσίασε η Εταιρεία μετά από παρατεταμένο χρονικό διάστημα, κατά το οποίο ήταν χωρίς κατασκευαστικό αντικείμενο.

Η Εταιρεία και ο Όμιλος «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ» κατά τη χρήση 2023 εμφάνισαν κύκλο εργασιών € 95.573 σε σύγκριση με μηδενικό κύκλο εργασιών κατά τη χρήση 2022. Τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) του Ομίλου ανήλθαν σε € -1.874.388 (2022: € 1,560,967), λόγω κυρίως της απομείωσης συμμετοχής σε Ανώνυμη Εταιρεία ποσού € 1.379.639, καθώς και λοιπών εκκαθαρίσεων από τον Ισολογισμό της. Συνεπώς, το προσαρμοσμένο EBITDA από συνεχιζόμενες δραστηριότητες διαμορφώθηκε σε € -321.294 για τον Όμιλο και € -306.637 για την Εταιρεία.

Ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός του Ομίλου και της Εταιρείας μειώθηκε περαιτέρω σε σχέση με τη χρήση του 2022 και ανήλθε σε μόλις € 14.185 και αφορά οφειλή σε τραπεζικό ίδρυμα η οποία εξοφλείται εντός του 2024.

Τα Ίδια Κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας ανέρχονται σε € 8.777.593 και € 8.793.448

Το Κεφάλαιο κίνησης του Ομίλου και της Εταιρείας ανέρχεται σε 2.647.498 και € 2.610.353

Ο στρατηγικός σχεδιασμός της εταιρείας παραμένει στην επικέντρωσή της σε έργα και επενδύσεις που σχετίζονται με την Αειφόρο ανάπτυξη.

2. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2023

- Κατά την 4.01.2023, διεξήχθη Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, η οποία παρείχε εξουσιοδότηση για χρονικό διάστημα πέντε (5) ετών από την λήψη της σχετικής απόφασης στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας να αυξάνει με απόφασή του το μετοχικό κεφαλαίο της Εταιρείας, μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών και για ποσό που δεν υπερβαίνει το τριπλάσιο του

μετοχικού κεφαλαίου που υφίσταται κατά τον χρόνο που χορηγείται η ως άνω εξουσία στο Δ.Σ. και σε εκτέλεση της συμφωνίας της Εταιρείας με τον επενδυτικό Οργανισμό “LDA Capital LTD”.

- Κατά την 21.03.2023, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, αποφάσισε η διεξαγωγή φορολογικού ελέγχου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 του Ν. 2238/1994 και σε συνδυασμό με το άρθρο 10 παρ. 4 της ΠΟΛ 1159/26.7.2011, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 65α του Ν. 4174/2013 για τη χρήση 2022 να διεξαχθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και όχι από τους Ορκωτούς Ελεγκτές της Εταιρείας.
- Στα πλαίσια της απόφασης 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και σύμφωνα με τις διατάξεις της περί της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020, διενεργήθηκε η πρώτη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από ανεξάρτητο αξιολογητή με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2022. Το έργο ανατέθηκε στην Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε. και διενεργήθηκε από τον αξιολογητή Ορκωτό Ελεγκτή Αρ. Μ. ΕΛΤΕ 2538 Ανδρέα Ε. Αντωνιάδη, ο οποίος διαθέτει τα χαρακτηριστικά της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας, κατά το Α΄ Τρίμηνο 2023 .
- Στις 28.4.2023 το Δ.Σ. ενέκρινε τις Οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2022.
- Κατά την Τακτική Γενική συνέλευση 8.9.2023 των Μετόχων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.» (ΓΕΜΗ 243701000) ενέκρινε ομοφώνως τις Ετήσιες και Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, την Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και την Έκθεση (Πιστοποιητικό) του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. της χρήσης 2022.
- Κατά την 19.9.2023, η Εταιρεία προέβη στην κάτωθι ανακοίνωση στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών προς ενημέρωση του επενδυτικού κοινού: “Η ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. ανακοινώνει, την υπογραφή σύμβασης με την εταιρεία ΜΕΝΔΕΝΙΤΣΑ Μ.Ι.Κ.Ε. για τη μελέτη, κατασκευή και θέση σε λειτουργία σταθμού παραγωγής ενέργειας από Φωτοβολταϊκά Συστήματα, ισχύος 500KW, στην περιοχή ΜΕΝΔΕΝΙΤΣΑ, της Περιφερειακής Ενότητας Φθιώτιδος. Η εν λόγω κατασκευή πρόκειται να ξεκινήσει άμεσα και η αποπεράτωσή της, αναμένεται στο πρώτο 15ημερο του Οκτωβρίου 2023. Το συγκεκριμένο έργο αποτελεί την αφετηρία αντιστοίχων κατασκευαστικών έργων Α.Π.Ε., που η ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. προγραμματίζει να εκτελέσει εντός της επόμενης 3ετίας.”
- Κατά την 28.9.2023, το Δ.Σ. της εταιρείας ενέκρινε τις ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις του 1^{ου} εξαμήνου 1.1.2023-30.6.2023.
- Κατά την 24.11.2023, εξοφλήθηκαν οι βεβαιώσεις παραγωγού ηλεκτρικής ενέργειας από αιολικούς σταθμούς ισχύος 6MW στη Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας (ΡΑΕ).

3. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

- Κατά την 31.01.2024, επεστράφη στην Εταιρεία Εγγυητική Επιστολή Καλής Εκτέλεσης, ονομαστικής αξίας € 1.680.000 από την Κοινοπραξία ΑΕΓΕΚ-ASTALDI, σχετιζόμενο με το Έργο παράκαμψης Καμμένων Βούρλων, Περιφερειακής Ενότητας Φθιώτιδας.
- Κατά την 11.04.2024, η Εταιρεία προέβη στην σύναψη σύμβασης έργου με την εταιρεία ARG Μ.Ι.Κ.Ε. ποσού € 220 χιλ. περίπου για τη μελέτη, προμήθεια εξοπλισμού, εγκατάσταση, και θέση σε λειτουργία σταθμού παραγωγής ενέργειας από Φωτοβολταϊκά Συστήματα, στην περιοχή Ζάστανο, της Δημοτικής Ενότητας Μαλεσίνας, του Δήμου Λοκρών της Περιφερειακής Ενότητας Φθιώτιδος.

4. ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ

Κατά την 31.12.2023 υφίστανται αγωγές και διαιτησίες τεχνικών έργων κατά της εταιρείας, ποσού € 1.500.000 περίπου.

Το ανωτέρω ποσό αφορά απαίτηση της Ολυμπιακό Χωριό Α.Ε. κατά της Κοινοπραξίας ΑΤΤΙΚΑΤ Α.Τ.Ε.- ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε., σχετιζόμενη με τον τελικό λογαριασμό του εν λόγω Έργου. Πιο συγκεκριμένα, η Ολυμπιακό Χωριό Α.Ε., βάσει του ανακεφαλαιωτικού πίνακα εργασιών υπολόγισε, λανθασμένα κατά την άποψη μας, επιστροφή του συγκεκριμένου ποσού, εξαιτίας διαφορετικής ερμηνείας των άρθρων του τιμολογίου, καθώς και του τρόπου υπολογισμού των επιμετρήσεων.

Η έκβαση των εν λόγω υποθέσεων δεν ήταν δυνατόν να προβλεφθεί με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που ήταν διαθέσιμες στη Διοίκηση της Εταιρείας κατά τη λήξη της κλειόμενης περιόδου και κατά συνέπεια δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.

Επιπλέον, κατά την 31.12.2023 υφίστανται αγωγές και διαιτησίες διεκδίκησης απαιτήσεων τεχνικών έργων της Εταιρείας κυρίως κατά Ελληνικού δημοσίου ποσού € 8.700.000 περίπου ως εξής:

Συγκεκριμένα, η εταιρεία απαιτεί μέσω ένδικων μέσων:

- α) το ποσό των € 8.200.000 που αφορά διεκδικήσεις της Κ/Ξ «ΑΤΤΙΚΑΤ Α.Τ.Ε - ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.» από το οικιστικό Έργο του Ολυμπιακού Χωριού

Β) το ποσό των € 500.000 περίπου από το Έργο της κατασκευής του αεροδρομίου της Αγκιάλου.

Η έκβαση των εν λόγω υποθέσεων δεν ήταν δυνατόν να προβλεφθεί με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που ήταν διαθέσιμες στη Διοίκηση της Εταιρείας κατά τη λήξη της κλειόμενης περιόδου και κατά συνέπεια δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία διεκδικεί ποσό € 1.376.210 κατά του Ελληνικού Δημοσίου ως αποζημίωση για την υλική ζημιά που αυτό προκάλεσε με την ανάκληση της άδειας λειτουργίας του Καζίνο του Φλοίσβου. Παρόλο που η εν λόγω αποζημίωση θεωρείται ανακτήσιμη από νομικής απόψεως, η Εταιρεία προχώρησε σε εκπόνηση «Impairment Test» με ημερομηνία αναφοράς 31/12/2023, έτσι ώστε να έχει και μια ποσοτικοποιημένη εκτίμηση, με μέθοδο που είναι «tailored» στις ιδιαιτερότητες της συγκεκριμένης εκτίμησης. Το αποτέλεσμα του «Impairment Test» οδήγησε στην απόφαση της πλήρους απομείωσης της συγκεκριμένης απαίτησης. Στην περίπτωση που το εν λόγω ποσό ή μέρος αυτού ανακτηθεί, θα εγγραφεί ως έσοδο (Αναφορά στην εκπόνηση του «Impairment Test» γίνεται και στις Σημειώσεις).

5. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΚΑΙ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2024

Έχοντας επιτύχει σε μεγάλο βαθμό την χρηματοοικονομική εξυγίανση της Εταιρείας και τη βελτίωση της εν γένη χρηματοοικονομικής της διάρθρωσης, η Διοίκηση για τη χρήση του 2024 εστιάζει στην περαιτέρω ανάπτυξη του κατασκευαστικού Έργου της Εταιρείας και την ταχύτερη εκτέλεση του επιχειρησιακού σχεδιασμού της για την επίτευξη συγκεκριμένων έργων-επενδύσεων στις οποίες έχει ήδη εστιάσει. Κύριοι αρωγοί στην επίτευξη των προαναφερόμενων στόχων είναι η προσδοκώμενη χρηματοδότηση από εγχώρια και αλλοδαπά χρηματοοικονομικά ιδρύματα, καθώς και η υφιστάμενη στρατηγικής σημασίας συμφωνία που επετεύχθη με τον χρηματοπιστωτικό όμιλο LDA Capital.

Η Διοίκηση της Προοδευτικής Α.Τ.Ε. πιστεύει ότι οι συγκεκριμένοι άξονες παρέχουν ευελιξία στο σημερινό απαιτητικό και ανταγωνιστικό περιβάλλον των καινοτόμων κατασκευών και αγοράς των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (Α.Π.Ε.). Υπενθυμίζεται ότι κύριος στρατηγικός σχεδιασμός της Εταιρείας αποτελεί εκτός από την κύρια έως τώρα κατασκευαστική της δραστηριότητα, η μετάβαση σε φιλόδοξη επιχειρηματική στρατηγική υψηλότερης ανάπτυξης και επεκτάσιμων τεχνολογιών.

Το γεγονός ότι η Ευρωπαϊκή αγορά Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας προβλέπεται να αναπτυχθεί σημαντικά τα επόμενα 6 χρόνια, καθώς ο πρωταρχικός στόχος είναι όπως η Ευρώπη γίνει, η πρώτη κλιματικά ουδέτερη ήπειρος στον κόσμο έως το 2050 (η Ευρωπαϊκή Πράσινη Συμφωνία) και ότι η Ελλάδα αποτελεί σημαντική και ώριμη αγορά για εγκαταστάσεις Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (κυρίως ηλιακής και αιολικής ενέργειας) η ανάπτυξη της οποίας αναμένεται να συνεχισθεί με ανοδική πορεία τουλάχιστον κατά την επόμενη 5ετία,

υποδηλώνει ότι ο στρατηγικός σχεδιασμός της Εταιρείας για τοποθέτηση της στο συγκεκριμένο πεδίο δραστηριότητας θα βοηθήσει σημαντικά στην επίτευξη των υφιστάμενων στόχων της.

Μετά την επιτυχημένη ολοκλήρωση κατασκευής του Έργου της Μενδενίτσας και σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην ανακοίνωση της 19.09.2023 προς το επενδυτικό κοινό, η Εταιρεία έχει εστιάσει στην ανάληψη Έργων κατασκευής σταθμών παραγωγής ενέργειας από Φωτοβολταϊκά Συστήματα και έχει ήδη προχωρήσει στη σύναψη περαιτέρω συμβάσεων Έργων καθώς και συνδεδεμένων Εργασιών υποστήριξης. Επιπρόσθετα, η Εταιρεία στοχεύει και είναι σε συζητήσεις για την ανάληψη Έργων Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μεγάλης κλίμακας.

Για την υφιστάμενη χρήση η Διοίκηση έχει εντατικοποιήσει τις προσπάθειες της για την περαιτέρω εμπορική εκμετάλλευση-ανάπτυξη της συμβουλευτικής και μελετητικής τεχνογνωσίας και ικανότητας της, καθώς έχει δημιουργήσει τις κατάλληλες προϋποθέσεις για την ανάπτυξη ενός «one stop shop» στο χώρο των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας, που καλύπτει όλο το φάσμα των υπηρεσιών που σχετίζονται με την ανάπτυξη, μελέτη, κατασκευή, τεχνική υποστήριξη ενός Έργου, καθώς και υπηρεσίες-υποστήριξη συνδεδεμένες με μεταβιβάσεις Έργων Α.Π.Ε.

Εκτός από το κατασκευαστικό Έργο και τις υπηρεσίες υποστήριξης, η Εταιρεία προσδοκά εντός του τρέχοντος έτους να επιταχύνει τα επενδυτικά της πλανά στο χώρο των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας. Σύντομα, η Διοίκηση ευελπιστεί να είναι σε θέση να ανακοινώσει την ολοκλήρωση ενεργειών για την απόκτηση Φωτοβολταϊκών Σταθμών από τη θυγατρική της Προοδευτική Φωτοβολταϊκά Συστήματα ΙΚΕ.

Επιπλέον, η Εταιρεία έχει προχωρήσει στην ανάπτυξη Αιολικού Πάρκου ισχύος 6MW στην περιφερειακή Ενότητα Φωκίδας. Έχει καταθέσει φάκελο δανειοδότησης στην Ρυθμιστική αρχή ενέργειας και έχει πληρώσει τέλη για την απόκτηση των ανάλογων βεβαιώσεων παραγωγού ενέργειας.

Πέρα από τον τομέα των Α.Π.Ε., η Εταιρεία προσδοκά στην ανάληψη ιδιωτικών τεχνικών Έργων που σχετίζονται με τους τομείς του Τουρισμού και της Ψυχαγωγίας, υπό την μορφή θεματικών Πάρκων ψυχαγωγίας σε συνδυασμό με αθλοπαιδιές και έτερες εκπαιδευτικές δραστηριότητες.

Για την αποτελεσματικότερη επίτευξη των στρατηγικών στόχων της, η Διοίκηση έχει εκπονήσει επικαιροποιημένο επιχειρησιακό σχέδιο, και θα είναι σε θέση να κοινοποιήσει τα κύρια σημεία και συμπεράσματα του στην τακτική γενική συνέλευση των μετόχων.

Τέλος, θα εντατικοποιήσει τις προσπάθειές της για την είσπραξη των απαιτήσεών της, την οριστική διευθέτηση μακροχρόνιων ανοιχτών υποθέσεων, πάντα με κύριο στόχο την, όσο το δυνατόν, πιο άμεση μείωση των υποχρεώσεων της, την αύξηση των διαθέσιμων κεφαλαίων για την ταχύτερη υλοποίηση των εν γέννη στόχων της.

6. ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΤΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω γεγονότα στα σημεία 1-3-4-5, οι οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου καταρτίστηκαν βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας καθώς η διοίκηση εκτιμά ότι οι παραπάνω ενέργειες θα επιτρέψουν στον Όμιλο να συνεχίσει τη λειτουργία του, απρόσκοπτα με απώτερο στόχο της επιστροφή στην σταθερή λειτουργική κερδοφορία τα επόμενα χρόνια και με την υλοποίηση των επενδύσεων που έχει σχεδιάσει η Διοίκηση, οι οποίες έχουν αποτυπωθεί σε επιχειρηματικό σχέδιο για την επίτευξη των στόχων αυτών.

7. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Οι δραστηριότητες του Ομίλου και της Εταιρείας υπόκεινται σε διαφόρους κινδύνους και αβεβαιότητες, όπως το μακροοικονομικό υπόβαθρο, τον κίνδυνο αγοράς, το χρηματοπιστωτικό κίνδυνο, την αβεβαιότητα των αποτελεσμάτων, λόγω της επίδρασης εξωγενών γεγονότων (π.χ. COVID-19, πόλεμοι), τα οποία μπορεί να έχουν παρατεταμένη διάρκεια κι απρόβλεπτες συνέπειες. Γεγονότα που απειλούν την παγκόσμια σταθερότητα και οικονομία, και αυτό έχει ήδη τεκμηριωθεί, είναι οι πολεμικές συρράξεις τα τελευταία 2 χρόνια μεταξύ Ρωσίας και Ουκρανίας, οι οποίες έχουν αποσταθεροποιήσει την οικονομία των χωρών της Ευρωζώνης με σοβαρότατες επιπτώσεις, καθώς και ο πόλεμος που διεξάγεται σε γείτονες χώρες της Μέσης Ανατολής.

- **Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων**

Η διαδικασία που ακολουθείται κατά την πολιτική διαχείρισης των κινδύνων στους οποίους εκτίθεται η εταιρεία είναι η παρακάτω:

Αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες του Ομίλου, σχεδιασμός της μεθοδολογίας και επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για την μείωση των κινδύνων.

- **Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου**

Ο Όμιλος εκτίθεται σε περιορισμένο φάσμα χρηματοοικονομικών κινδύνων. Οι συνήθεις κίνδυνοι στους οποίους θεωρητικά υπάγεται, είναι κίνδυνοι αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκιο, τιμές αγοράς), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας και κίνδυνος ταμειακών ροών.

Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου εστιάζεται στην αντιμετώπιση των κινδύνων καλής εκτέλεσης των εργασιών και αξιοπιστίας και ορθής υλοποίησης των προμηθειών και μετά ταύτα άμεση προτεραιότητα έχει ο πιστωτικός κίνδυνος και κατόπιν οι κίνδυνοι αγοράς.

- **Κίνδυνος αγοράς**

Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα: Η Διοίκηση συνεχίζει να παρακολουθεί τις εξελίξεις αναφορικά με την αύξηση του πληθωρισμού και των επιτοκίων και να εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές μελλοντικές επιπτώσεις, προκειμένου να διασφαλίσει ότι αναλαμβάνονται όλες οι απαραίτητες ενέργειες και πρωτοβουλίες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες του Ομίλου.

- **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Οι υποχρεώσεις του Ομίλου προς τους προμηθευτές του, στην συντριπτική τους πλειοψηφία, είναι σε Ευρώ, οπότε δεν υφίσταται ουσιώδης κίνδυνος λόγω συναλλαγματικών διαφορών. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τις δανείστριες Τράπεζες είναι όλες σε Ευρώ και επομένως δεν υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος.

- **Πιστωτικός κίνδυνος**

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στο κλάδο των κατασκευών και των Α.Π.Ε. έργων τόσο στην Ελλάδα όσο και στην Βαλκανική και συνεπώς οι πελάτες του Ομίλου είναι κυρίως ιδιωτικές εταιρείες. Ο πιστωτικός κίνδυνος στον οποίο εκτίθεται ο Όμιλος απορρέει από το ποσοστό εισπραξιμότητας ή μη των απαιτήσεων της από υφιστάμενα.

- **Κίνδυνος ρευστότητας:**

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στην πιθανή μη εισπραξιμότητα εκτελεσμένων εργασιών μέσω αγωγών και διαιτησιών από έργα του εσωτερικού και εξωτερικού. Ειδικότερα για τα έργα του εσωτερικού υπάρχει μεγάλη καθυστέρηση έκδοσης αποφάσεων από τα Δικαστήρια, όσο και καθυστέρηση πληρωμών σε έργα που εκτελούσε η εταιρεία υπεργολαβικά και ειδικότερα για το έργο των Καμένων Βούρλων όπου, γίνεται προσπάθεια φιλικού διακανονισμού της υφιστάμενης οικονομικής διαφοράς μεταξύ ΑΕΓΕΚ και ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗΣ ΑΤΕ.

- **Κίνδυνος επιτοκίου**

Ο κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων συνίσταται στην πιθανότητα η εύλογη αξία των μελλοντικών χρηματοροών ενός χρηματοοικονομικού μέσου να παρουσιάσει διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς. Η πολιτική του Ομίλου είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεση στον κίνδυνο επιτοκίου όσον αφορά τη χρηματοδότηση. Στα πλαίσια αυτής της πολιτικής τα μεσομακροπρόθεσμα δάνεια είναι κυρίως σε ευρώ, σταθερού επιτοκίου βάσης. Προκειμένου να περιοριστεί ο κίνδυνος επιτοκίου που σχετίζεται με τις μακροπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις και να περιοριστεί η συνακόλουθη

μεταβλητότητα των χρηματοοικονομικών εξόδων, ο Όμιλος έχει τη δυνατότητα να εφαρμόζει συγκεκριμένες πολιτικές που περιλαμβάνουν τη σύναψη συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων (Interest Rate Swaps). Ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός του Ομίλου είναι κατά το μεγαλύτερο μέρος σε ευρώ με κυμαινόμενο επιτόκιο βάσης συνδεδεμένο με το euribor. Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια λαμβάνονται, κατά κύριο λόγο, ως γέφυρα κάλυψης προσωρινών χρηματοδοτικών αναγκών κατά τη φάση της υλοποίησης - κατασκευής των επενδύσεων του Ομίλου. Πολιτική του Ομίλου αποτελεί η μετατροπή των δανείων αυτών σε μακροπρόθεσμα σταθερού spread με σύνδεση με το euribor και όπου κρίνεται απαραίτητο λόγω του χρόνου αποπληρωμής, να εφαρμόζονται εγκεκριμένες πολιτικές διαχείρισης επιτοκιακού κινδύνου μέσω συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίου (Interest Rate Swaps).

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος χρήσεως καθώς και των Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου σε μια λογική μεταβολή του επιτοκίου της τάξεως του + 0,5 % ή - 0,5%. Οι αλλαγές στα επιτόκια εκτιμάται ότι κινούνται σε μια λογική βάση σε σχέση με τις πρόσφατες συνθήκες αγοράς.

| ΕΤΑΙΡΕΙΑ | | | |
|---------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| 2023 | Λογιστικές Αξίες | +100 bips (Euribor) | -100 bips (Euribor) |
| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία | | | |
| Ταμειακά Διαθέσιμα | 111.112 | 1.111 | (1.111) |
| Επίδραση προ φόρου | | 1.111 | (1.111) |
| Φόρος Εισοδήματος 22% | | (244) | 244 |
| Καθαρή Επίδραση | | 867 | (867) |
| Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις | | | |
| Δάνεια | 3.793.281 | 37.933 | (37.933) |
| Επίδραση προ φόρου | | 37.933 | (37.933) |
| Φόρος Εισοδήματος 22% | | (8.345) | 8.345 |
| Καθαρή Επίδραση | | 29.588 | (29.588) |
| Συνολική Καθαρή Επίδραση | | (28.721) | 28.721 |
| ΟΜΙΛΟΣ | | | |
| 2023 | Λογιστικές Αξίες | +100 bips (Euribor) | -100 bips (Euribor) |
| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία | | | |
| Ταμειακά Διαθέσιμα | 112.711 | 1.127 | (1.127) |
| Επίδραση προ φόρου | | 1.127 | (1.127) |
| Φόρος Εισοδήματος 22% | | (248) | 248 |
| Καθαρή Επίδραση | | 879 | (879) |
| Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις | | | |
| Δάνεια | 3.793.281 | 37.933 | (37.933) |
| Επίδραση προ φόρου | | 37.933 | (37.933) |
| Φόρος Εισοδήματος 22% | | (8.345) | 8.345 |
| Καθαρή Επίδραση | | 29.588 | (29.588) |
| Συνολική Καθαρή Επίδραση | | (28.708) | 28.708 |

- **Κίνδυνοι κλιματικής αλλαγής**

Η αύξηση της μέσης θερμοκρασίας του πλανήτη έχει προκαλέσει μια σειρά από ακραία φυσικά φαινόμενα (καταστροφικές πλημμύρες, παγωνιές, έντονες χιονοπτώσεις, αλλά και σε μεγάλη έκταση φωτιές από την παρατεταμένη ξηρασία). Οι κίνδυνοι που προκύπτουν από τις επιπτώσεις της κλιματικής αλλαγής και τη μετάβαση σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών άνθρακα αναμένεται να επηρεάσουν τις περισσότερες, αν όχι όλες, επιχειρηματικές οντότητες σε ζητήματα που σχετίζονται με τη βιωσιμότητά τους. Λαμβάνοντας υπόψη τα ακραία φυσικά φαινόμενα τα οποία έχουν συμβεί τα τελευταία χρόνια, ο Όμιλος λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την άρση ή την ελαχιστοποίηση των προβλημάτων που μπορεί να προέλθουν, πέρα από την ασφαλιστική κάλυψη για τους κινδύνους που είναι ασφαλιστέοι.

- **Κίνδυνος Κυβερνοασφάλειας**

Πιθανές παραβιάσεις στην ασφάλεια των δικτύων, των πληροφοριακών και λειτουργικών συστημάτων, απειλούν την ακεραιότητα των δεδομένων του Ομίλου, των ευαίσθητων πληροφοριών, καθώς και την εύρυθμη λειτουργία των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Μια πιθανή παραβίαση θα μπορούσε να επηρεάσει αρνητικά τη φήμη του Ομίλου και την ανταγωνιστική του θέση. Επίσης, μια πιθανή επιδίκαση αποζημιώσεων, επιβολή προστίμων, ή απώλεια δραστηριοτήτων (περιλαμβανομένου και του κόστους αποκατάστασης), θα μπορούσαν να έχουν σημαντική αρνητική επίδραση στην οικονομική του κατάσταση και τα λειτουργικά αποτελέσματα. Επιπλέον, η διαχείριση των παραβιάσεων κυβερνοασφάλειας, ενδέχεται να απαιτήσει σημαντική επένδυση χρόνου και χρήματος.

- **Διαχείριση Κεφαλαίου**

Οι στόχοι σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλιστεί η δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της εταιρείας στο μέλλον με σκοπό να παρέχει ικανοποιητικές αποδόσεις στους μετόχους και να διατηρήσει ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου. Το κεφάλαιο επισκοπείται με βάση τον συντελεστή μόχλευσης. Ο συντελεστής υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός μείον τα χρηματικά διαθέσιμα. Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως τα ίδια κεφάλαια που εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, συν το καθαρό χρέος.

| | Ομιλος | | Εταιρεία | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις | - | - | - | - |
| Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις | 14.185 | 401.988 | 14.185 | 3.973.067 |
| Σύνολο Τραπεζικού Δανεισμού | 14.185 | 401.988 | 14.185 | 3.973.067 |
| Μείον: Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα | (112.711) | (896.044) | (111.112) | (2.854.653) |
| Καθαρός δανεισμός | (98.526) | (494.056) | (96.927) | 1.118.414 |
| Καθαρή Θέση | 8.777.593 | 9.178.837 | 8.793.448 | 7.435.041 |
| Συνολικό Απασχολούμενο κεφάλαιο | 8.679.066 | 8.684.781 | 8.696.521 | 8.553.454 |
| Δεικτης Κεφαλαιακής Μόχλευσης | -1% | -6% | -1% | 13% |

Κίνδυνοι από τις υφιστάμενες οικονομικές συνθήκες που επικρατούν στην Ελλάδα, αλλά και την παγκόσμια οικονομία

Ο απολογισμός για την ελληνική οικονομία για το 2023 ήταν θετικός, αφού η επιτευχθείσα ανάπτυξη ανήλθε σε 2,0%, όντας όμως χαμηλότερη σε σχέση με την σημαντική ανάπτυξη που επιτεύχθηκε κατά το 2022 και το 2021 αντίστοιχα. Σύμφωνα με τις υπάρχουσες εκτιμήσεις για το 2024 θα ανέλθει σε 2,3%. Η Ελληνική οικονομία αναπτύσσεται με ταχύτερους ρυθμούς σε σύγκριση με αντίστοιχη Ευρωπαϊκή, λόγω της μικρότερης εξάρτησης της από την συνεχιζόμενη ενεργειακή κρίση, η οποία επιτάχθηκε περισσότερο από τις γεωπολιτικές εξελίξεις στην Ουκρανία και πρόσφατα στην Μέση Ανατολή. Η επίδραση της μειωμένης προσφοράς φυσικού αερίου από την Ρωσία στην Ευρωπαϊκή Ένωση και η υποκατάστασή της με την ακριβότερη λύση του υδροποιημένου φυσικού αερίου, επηρέασε αρνητικά την παραγόμενη ηλεκτρική ενέργεια, με αποτέλεσμα την αύξηση των τιμών των παραγομένων προϊόντων, η οποία ανατροφοδότησε τις ήδη υπάρχουσες πληθωριστικές πιέσεις στην Ευρωπαϊκή Ένωση. Αποτέλεσμα των ανωτέρω ήταν ο πληθωρισμός με βάση τον εναρμονισμένο Δείκτη Τιμών Καταναλωτή, να διαμορφωθεί για το σύνολο της Ευρωπαϊκής Ένωσης στο 2022 σε 9,6%, λόγω της ανοδικής πορείας των ενεργειακών αναγκών αλλά και των ανατιμήσεων στα είδη διατροφής. Το ύψος του πληθωρισμού Ε.Δ.Τ.Κ. για το 2023-2024, εκτιμάται ότι θα ανέλθει σε 5,8% και 3,6% αντιστοίχως, κυρίως λόγω της αναμενόμενης κάμψης των τιμών ενέργειας και της αρνητικής επίδρασης στη βάση της σύγκρισης. Η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα στην προσπάθειά της να ελέγξει τον πληθωρισμό προχώρησε σε επανειλημμένες αυξήσεις επιτοκίων με την προοπτική να αυξηθούν ακόμη περισσότερο εάν απαιτηθεί από τον σχεδιασμό της για την επίτευξη του στόχου της μείωσης της ρευστότητας, έτσι ώστε να μειωθεί η ζήτηση και κατ' επέκταση και ο πληθωρισμός.

Οι πρόσθετες αιτίες αβεβαιότητας σχετικά με την πορεία της οικονομικής δραστηριότητας στην Ελλάδα για τα επόμενα έτη που θα μπορούσαν να λειτουργήσουν αρνητικά ή θετικά ως προς την επίτευξη των στόχων της ανάπτυξης, καταγράφονται ακολούθως:

- Μια ενδεχόμενη παρατεταμένη πολιτική αβεβαιότητα.
- Η καθυστέρηση στη μείωση του δείκτη δημοσίου χρέους.

- Η συνεχιζόμενη αύξηση των επιτοκίων δανεισμού, η οποία πρόκειται να επιφέρει προβλήματα αδυναμίας αποπληρωμής στους δανειολήπτες.
- Η συνεχιζόμενη αύξηση του πληθωρισμού λόγω των αυξημένων τιμών της ενέργειας και των προϊόντων ευρείας κατανάλωσης, η οποία επιφέρει τη μείωση του πραγματικού διαθέσιμου εισοδήματος και της αγοραστικής δύναμης των νοικοκυριών.
- Η μείωση στις εισπράξεις του Ελληνικού τουρισμού σε σχέση με το 2023, λόγω α) των αρνητικών γεωπολιτικών εξελίξεων και β) της εξασθένησης του διαθέσιμου εισοδήματος πολλών χωρών προέλευσης επισκεπτών, κυρίως των Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Η επίδραση των γεωπολιτικών εξελίξεων στις άμεσες ξένες επενδύσεις, καθώς η αυξημένη αβεβαιότητα επιδρά δυσμενώς στον επενδυτικό κίνδυνο μίας χώρας που δεν έχει φθάσει ακόμη σε επίπεδο επενδυτικής βαθμίδας.
- Η μη επιτάχυνση των διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και το ενδεχόμενο της αδυναμίας της Κυβέρνησης για την έγκαιρη εκταμίευση των Ευρωπαϊκών πόρων και τυχόν εμπόδια στην υλοποίηση των επενδυτικών σχεδίων.
- Η συνεχιζόμενη καθυστέρηση στην απονομή δικαιοσύνης, αναφορικά με την επίλυση δικαστικών υποθέσεων, γεγονός που αποτελεί τροχοπέδη (τόσο χρονικά όσο και οικονομικά) στην επιχειρηματική δραστηριότητα της κάθε εταιρείας.
- Η αδυναμία σε ορισμένους τομείς της Δημόσιας Διοίκησης να ξεπεράσουν την γραφειοκρατία ως προς την λύση των προβλημάτων της Ελληνικής οικονομίας.

Αντίθετα σε αυτό το αυτό το μεταβλητό διεθνές περιβάλλον, η ανάπτυξη της Χώρας ενισχύεται σημαντικά από τη συνεισφορά του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (RRF) καθώς πλέον των 30 δισ. ευρώ αναμένεται να εισρεύσουν στην Ελληνική Οικονομία κατά τη διάρκεια των επόμενων ετών, με την Ελλάδα να πρωταγωνιστεί στους δείκτες απορρόφησης των αντίστοιχων κεφαλαίων ως ποσοστό του ΑΕΠ. Επιπρόσθετα θετικά αναμένεται να επιδράσει η αναβάθμιση από τους οίκους αξιολόγησης της επενδυτικής βαθμίδας για το Ελληνικό Δημόσιο, η οποία θα σήμαινε εισροές περισσότερων επενδυτικών κεφαλαίων στην ελληνική οικονομία με ευνοϊκότερους όρους δανεισμού των κεφαλαίων που απαιτούνται για την υλοποίηση επενδύσεων. Παρά τις νέες συνθήκες που έχουν διαμορφωθεί λόγω των γεωπολιτικών μεταβολών της συνεχιζόμενης ενεργειακής κρίσης και των πληθωριστικών πιέσεων, και δεδομένου ότι ο Όμιλος δεν έχει δραστηριότητα στην Ρωσία, στην Ουκρανία και στη Μέση Ανατολή, οι συνέπιες για τον Όμιλο παραμένουν περιορισμένες.

Οι προοπτικές παραμένουν θετικές και μεσοπρόθεσμα λόγω α) των επενδύσεων με τη μορφή των Παραχωρήσεων και ΣΔΙΤ, β) της αύξησης των ποσοστών συμμετοχής της παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας στην Ελληνική οικονομία από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας, γ) της αύξησης των επενδύσεων για την

παραγωγή καθαρής ηλεκτρικής ενέργειας μέσω ΑΠΕ, δ) της αύξησης των αποθηκευτικών χώρων ενέργειας και ε) της ανάπτυξης αναβαθμισμένων τουριστικών καταλυμάτων, έτσι ώστε να εκμεταλλευτεί τα συγκριτικά της πλεονεκτήματα (γεωγραφική θέση, κλιματολογικές συνθήκες, υψηλό επίπεδο εκπαίδευσης εργαζομένων).

8. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Το σύνολο των απαιτήσεων και υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα με την εταιρεία κατά την έννοια του Δ.Λ.Π. 24 αναλύονται στον πίνακα που ακολουθεί, καθώς και οι αμοιβές των διευθυντικών στελεχών της εταιρείας και του ομίλου για την χρήση 01.01.2023 - 31.12.2023 και 01.01.2022 - 31.12.2022.

| | ΟΜΙΛΟΣ | | | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | | | |
|--|---------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | 1.1.2023-31.12.2023 | | 1.1.2022-31.12.2022 | | 1.1.2023-31.12.2023 | | 1.1.2022-31.12.2022 | |
| | Απαιτήσεις | Υποχρεώσεις | Απαιτήσεις | Υποχρεώσεις | Απαιτήσεις | Υποχρεώσεις | Απαιτήσεις | Υποχρεώσεις |
| Θυγατρικές Εταιρείες | | | | | | | | |
| ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΦΘ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΙΚΕ | - | - | - | - | 33.281 | 4.694 | - | - |
| Λοιπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις | | | | | | | | |
| YIUTINOO TRADING CO LTD | - | 3.779.096 | - | 3.779.096 | - | 3.779.096 | - | 3.779.096 |
| CORFAT TRADING CO LTD | - | - | - | 40.433 | - | - | - | 40.433 |
| ΚΟΥΤΛΑΣ ΤΕΜΓΕ ΑΕ | 254.747 | - | 254.747 | - | 254.747 | - | 254.747 | - |
| Κοινοπραξίες στις οποίες συμμετέχει η μητρική | | | | | | | | |
| Κ/Σ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ - ΚΡΑΙΟΒΑ | - | 2.039.560 | - | 2.038.514 | - | 2.039.560 | - | 2.038.514 |
| Κ/Σ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ - ΑΒΑΞ ΑΕ - ΑΤΤΙΚΑΤ ΑΤΕ (ΣΥΚΙΑ) | 2.250.581 | - | 2.115.393 | - | 2.250.581 | - | 2.115.393 | - |
| Κ/Σ ΓΕΦΥΡΑΣ (VINCI - ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΕΧΝΟΔΟΜΙΚΗ-ΤΕΒ, J&P ΑΒΑΞ, ΑΘΗΝΑ, ΠΑΝΤΕΧΝΙΚΗ, ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Κ/Σ ΑΤΤΙΚΑΤ Α.Τ.Ε. - ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. (ΟΛΥΜ. ΧΩΡΙΟ) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Κ/Σ ΑΤΤΙΚΑΤ Α.Τ.Ε. - ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. (ΠΡΑΣΙΝΟ) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Σύνολα | 2.505.328 | 5.818.656 | 2.370.140 | 5.858.043 | 2.538.609 | 5.823.350 | 2.370.140 | 5.858.043 |

Τέλος κατά την 31.12.2023, δεν υφίστανται ίδιες μετοχές που να διακρατούνται από τη μητρική εταιρεία ή εταιρεία του ομίλου.

Αθήνα 29/4/2024

Εκ του Διοικητικού Συμβουλίου

Ανάργυρος Τσαδήμας

Ειρήνη Ταξάκη

Αλέξανδρος Γεωργολόπουλος

Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Α.Δ.Τ. ΑΝ 994215

Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

Α.Δ.Τ. ΑΟ 567119

Ανεξάρτητο Μέλος Δ.Σ.

Α.Δ.Τ. ΑΝ 665637

ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης συντάσσεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 152 και 153 του Ν. 4548/2018 και των άρθρων 1 έως 24 και 74 του Ν. 4706/2020 όπως ισχύει, ως ειδικό τμήμα της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, παρέχοντας τις ακόλουθες πληροφορίες:

Ι) Αρχές εταιρικής διακυβέρνησης

1. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Εταιρεία εφαρμόζει στο σύνολο των δραστηριοτήτων και λειτουργιών της όλους τους θεσπισμένους κανόνες και διαδικασίες από τις νομοθετικές, εποπτικές και λοιπές αρμόδιες αρχές. Επιπλέον, έχει υιοθετήσει εσωτερικούς κανόνες και επιχειρηματικές πρακτικές, που συμβάλλουν στην τήρηση των αρχών της διαφάνειας, της επαγγελματικής ηθικής και της χρηστής διαχείρισης όλων των πόρων της Εταιρείας σε κάθε επίπεδο διοίκησής της προς όφελος των μετόχων της και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών.

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης («ΕΚΕΔ») του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως αναθεωρήθηκε το 2021 και ισχύει. Ο ΕΚΕΔ βρίσκεται στην ακόλουθη ηλεκτρονική διεύθυνση <https://www.esed.org.gr/web/guest/code-listed>, ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της εταιρείας στο διαδίκτυο στη διεύθυνση www.proodeftiki.gr.

Με την εφαρμογή του ΕΚΕΔ και των επιμέρους θεματικών κανονισμών, η Διοίκηση διασφαλίζει την αποτελεσματική διαχείριση και αξιοποίηση των πόρων της Εταιρείας και προάγει την εταιρική υπευθυνότητα ως βασική αξία της πορείας του Ομίλου.

α) Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και αιτιολογήσεις

Η Εταιρεία εφαρμόζει κατ' αρχήν τις πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης του Κώδικα, αλλά αποκλίνει στα ακόλουθα σημεία από αυτόν:

- Δεδομένου του ευέλικτου σχήματος και της ικανοποιητικής διαθεσιμότητας των μελών του, το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει όποτε απαιτείται από τις ανάγκες της Εταιρείας, χωρίς να υιοθετεί εκ των προτέρων ημερολόγιο συνεδριάσεων και πρόγραμμα δράσης.

- Το έργο του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογείται απευθείας από τη Γενική Συνέλευση κατά την συζήτηση για την έγκριση των πράξεων και αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και απαλλαγή αυτού από ευθύνη αποζημίωσης κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση εκάστου έτους. Πέραν αυτού, η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει άλλη διαδικασία αξιολόγησης δεδομένου ότι θεωρεί ότι η Γενική Συνέλευση είναι το πλέον κατάλληλο όργανο.

- Η θητεία των μελών του ΔΣ έχει 5ετή διάρκεια.

2. Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας

Η Εταιρία διαθέτει Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας («ΕΚΛ»), ο οποίος εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ με την από 03.01.2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Ο ΕΚΛ είναι σύμφωνος με την κείμενη νομοθεσία περί εταιρικής διακυβέρνησης και συγκεκριμένα με το Ν 4706/2020, καθώς και τις σχετικές οδηγίες και αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας διαθέτει το ελάχιστο περιεχόμενο που προβλέπεται στο άρθρο 14 του Ν 4706/2020. Στον ΕΚΛ και τους λοιπούς κανονισμούς ενσωματώνεται κάθε νέα σχετική διάταξη, μέτρο, κανόνας κ.λπ. ώστε να διατηρούν την απαιτούμενη πληρότητα και να προσαρμόζονται άμεσα στις μεταβαλλόμενες συνθήκες του οικονομικού, κοινωνικού και επιχειρηματικού περιβάλλοντος της Εταιρείας.

Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της εταιρείας στο διαδίκτυο στη διεύθυνση www.proodeftiki.gr.

II) Πρακτικές Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία πλέον των προβλέψεων του νόμου

Η Εταιρεία δεν έχει θεσπίσει πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης με εξαίρεση αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.

III) Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο ασκεί την Διοίκηση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της Εταιρείας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την εταιρεία μέσα στο πλαίσιο του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό της ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη. Εκτελεστικά μέλη θεωρούνται αυτά που ασχολούνται με τα καθημερινά θέματα διοίκησης της εταιρείας, ενώ μη εκτελεστικά τα επιφορτισμένα με την προαγωγή όλων των εταιρικών ζητημάτων. Ο αριθμός των μη εκτελεστικών μελών δεν πρέπει να είναι μικρότερος του 1/3 του συνολικού αριθμού των μελών και εάν προκύψει κλάσμα στρογγυλοποιείται στον επόμενο ακέραιο αριθμό. Δύο τουλάχιστον από τα μη εκτελεστικά μέλη είναι ανεξάρτητα, δηλαδή δεν έχουν καμία σχέση εξάρτησης με την εταιρεία ή με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα σύμφωνα με το Ν. 3016/2002 «Περί Εταιρικής Διακυβέρνησης», όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 3091/2002 και ισχύει.

Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από (5) συμβούλους σύμφωνα με την τελευταία απόφαση της Τ.Γ.Σ της 29.10.2021. Από τα (5) μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ένα (2) μέλη έχουν εκτελεστικές αρμοδιότητες, ένα (1) είναι μη εκτελεστικό και δύο (2) είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά, κατά την έννοια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, όπως ισχύει.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας για πενταετή θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία δεν μπορεί όμως να περάσει την εξαετία. Τα μέλη Του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να επανεκλεγούν και να ανακληθούν.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας κάθε φορά που ο Νόμος, το Καταστατικό της και οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο ή το αναπληρωτή του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.

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.

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. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου υπογράφονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του και από όλα τα παριστάμενα ή αντιπροσωπευόμενα κατά τη συνεδρίαση μέλη του.

Η σύνθεση του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου είναι η ακόλουθη:

| ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ | ΙΔΙΟΤΗΤΑ | ΕΝΑΡΞΗ ΘΗΤΕΙΑΣ | ΛΗΞΗ ΘΗΤΕΙΑΣ |
|------------------------------------|------------------------------------|----------------|--------------|
| Γεώργιος Ευστ. Κοντολάτης | Πρόεδρος Δ.Σ. εκτελεστικό μέλος | 29/10/2021 | 29/10/2026 |
| Αργύρης Γεωργίου Τσαδήμας | Αντιπρόεδρος, μη εκτελεστικό μέλος | 29/10/2021 | 29/10/2026 |
| Αλέξανδρος Θεοδώρου Γεωργολόπουλος | Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος | 29/10/2021 | 29/10/2026 |
| Μορήν Ζακόμπ Ρέιμοντ | Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος | 29/10/2021 | 29/10/2026 |
| Ειρήνη Γεωργίου Ταξάκη | Εκτελεστικό μέλος | 29/10/2021 | 29/10/2026 |

Εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του Διοικητικού Συμβούλου

Τα μέλη του Δ.Σ έχουν τις ακόλουθες εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις κατά τη χρήση 2023 μέχρι και σήμερα:

| ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ | ΙΔΙΟΤΗΤΑ | ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ - ΙΔΙΟΤΗΤΑ |
|------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| Γεώργιος Ευστ. Κοντολάτης | Πρόεδρος Δ.Σ. εκτελεστικό μέλος | - |
| Αργύρης Γεωργίου Τσαδήμας | Αντιπρόεδρος, μη εκτελεστικό μέλος | - |
| Αλέξανδρος Θεοδώρου Γεωργολόπουλος | Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος | - |
| Μορήν Ζακόμπ Ρέιμοντ | Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος | - |
| Ειρήνη Γεωργίου Ταξάκη | Εκτελεστικό μέλος | - |

Προκειμένου να αποδεικνύεται ενώπιον πάντων η ανεξαρτησία των μελών του ΔΣ, τα μέλη έχουν υποβάλλει υπεύθυνες δηλώσεις παροχής εγγυήσεων σχετικά με την ανεξαρτησία τους σύμφωνα με την παρ. 3 άρθρο 9 του ν.4706/2020, οι οποίες επικαιροποιούνται ετησίως.

Παράλληλα, τα μέλη ακολουθούν συγκεκριμένες πολιτικές και διαδικασίες προκειμένου να επιδείξουν και αποδείξουν την ανεξαρτησία, την επάρκεια και την καταλληλότητα τους, όπως:

1. Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, ο οποίος έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με το άρθρο 17 του ν. 4706/2020 και το άρθρο 4 της Απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Περαιτέρω, η Εταιρεία εφαρμόζει τις αρχές εταιρικής διακυβέρνησης, όπως αυτές ορίζονται από το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο. Στο πλαίσιο αυτό και σύμφωνα με τα ειδικώς προβλεπόμενα στο άρθρο 17 του ν. 4706/2020 και το άρθρο 4 της Απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Απόφαση 2/905/3.3.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς), η Εταιρεία υιοθετεί με το παρόν τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ιούνιος 2021), με τις αποκλίσεις που ρητώς αναφέρονται στην Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως αυτή εκάστοτε αποτυπώνεται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση της Εταιρείας.

2. Εσωτερικό Κανονισμό, ο οποίος παρακολουθείται από την Επιτροπή Ελέγχου και συνοδεύεται από υπεύθυνες δηλώσεις των μελών του ΔΣ περί γνώσης και τήρησης του.

3. Πολιτική Καταλληλότητας που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 4706/2020 (παρ. 3 άρθρο 18 του ν. 4706/2020).

4. Πολιτική Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων και λειτουργία αντίστοιχης επιτροπής

5. Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων και λειτουργία αντίστοιχης επιτροπής
6. Κώδικα Δεοντολογίας ο οποίος παρακολουθείται, όπως και ο εσωτερικός κανονισμός, από την Επιτροπή Ελέγχου αποδοχής του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης
7. Διαδικασία Διοικητικής Πληροφόρησης
8. Μονάδα εσωτερικού ελέγχου με επικεφαλής σύμφωνα με το άρθρο
9. Τεκμηρίωση εκπαίδευσης των υπαλλήλων και στελεχών της Εταιρείας, μέσω του εγκεκριμένου εκπαιδευτικού υλικού.

Συγκεκριμένα το Διοικητικό Συμβούλιο με την από 19/04/2024 Απόφασή του επανεξέτασε την πλήρωση των προϋποθέσεων για το χαρακτηρισμό των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 3 του Ν. 4706/2020 και διαπίστωσε ότι τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη εξακολουθούν να πληρούν τις προϋποθέσεις - κριτήρια ανεξαρτησίας που θέτει ο νόμος και ειδικότερα το άρθρο 9 του Ν. 4706/2020. Ειδικότερα, διαπίστωσε ομόφωνα τα κάτωθι:

1. Ο κος **Αλέξανδρος Γεωργολόπουλος** του Θεοδώρου πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, ήτοι: (i) δεν κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, (ii) είναι απαλλαγμένος από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσης εξάρτησης, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις του και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση του (iii) δεν έχει οιαδήποτε σχέση εξάρτησης με την εταιρεία ή με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα, όπως οι εν λόγω προϋποθέσεις εξειδικεύονται στο άρθρο 9 του Ν. 4706/2020
2. Η κα **Μορήν Ρέιμοντ** του Ζακόμπ πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, ήτοι: (i) δεν κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, (ii) είναι απαλλαγμένος από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσης εξάρτησης, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις του και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση του (iii) δεν έχει οιαδήποτε σχέση εξάρτησης με την εταιρεία ή με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα, όπως οι εν λόγω προϋποθέσεις εξειδικεύονται στο άρθρο 9 του Ν. 4706/2020.

Περαιτέρω, δεν έχει περιέλθει σε γνώση του Διοικητικού Συμβουλίου κάποιο γεγονός που να επιφέρει την παύση των προϋποθέσεων για τον χαρακτηρισμό των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του ως τέτοιων για κανένα από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του έως σήμερα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδρίασε 6 φορές κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2023 με πλήρη απαρτία των μελών του σε όλες τις συνεδριάσεις.

| ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ | ΙΔΙΟΤΗΤΑ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ/ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ |
|---------------------------------------|---|---|
| Γεώργιος Ευστ. Κοντολάτης | Πρόεδρος Δ.Σ. εκτελεστικό μέλος | 6 - 100% |
| Αργύρης Γεωργίου Τσαδήμας | Αντιπρόεδρος, μη εκτελεστικό μέλος | 6 - 100% |
| Αλέξανδρος Θεοδώρου Γεωργολόπουλος | Σύμβουλος Ανεξάρτητο μη εκτελ/κό μέλος | 6 - 100% |
| Μορήν Ζακόμπ Ρέιμοντ | Σύμβουλος Ανεξάρτητο μη εκτελ/κό μέλος | 6 - 100% |
| Ειρήνη Γεωργίου Ταξάκη | Εκτελεστικό μέλος | 6 - 100% |

i. Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

Πρώτιστη υποχρέωση και καθήκον των μελών του Δ.Σ. είναι η διαρκής επιδίωξη της ενίσχυσης της μακροχρόνιας αξίας της Εταιρείας, η προάσπιση του γενικού εταιρικού συμφέροντος, καθώς και η εφαρμογή και τήρηση του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει συνταχθεί για την υποστήριξη των παραπάνω σκοπών.

Τα μέλη του Δ.Σ., όπως και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί από το Δ.Σ. αρμοδιότητές του ενεργούν με ακεραιότητα προς το συμφέρον της Εταιρείας, και διασφαλίζουν ότι δεν παραβαίνουν και δεν σχετίζουν τις προσωπικές τους υποχρεώσεις ή ενασχολήσεις με αυτές που πηγάζουν από τις αρμοδιότητες που τους έχουν παρασχεθεί ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας. Βασική, δηλαδή, επιδίωξη είναι η διαρκής ενίσχυση της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας της Εταιρείας και η προάσπιση του γενικού εταιρικού συμφέροντος.

Το Δ.Σ. εγκρίνει την οικονομική διαχείριση της επιχείρησης. Χαράσσει της βασικές στρατηγικές της εταιρείας. Είναι ο θεματοφύλακας των αρχών της Εταιρικής Διακυβέρνησης. Έχει ως κύριο μέλημα την εξασφάλιση της διαφάνειας σε όλες τις Εταιρικές δραστηριότητες.

Μεριμνά για την διασφάλιση του ελέγχου και της αντικειμενικότητας των εν γένει πράξεων της εκτελεστικής εξουσίας της Εταιρείας, καθώς και την πλήρη διαφάνεια και την ισότιμη αντιμετώπιση όλων, μικρών και μεγάλων, μετόχων. Απαγορεύεται στα μέλη του Δ.Σ. να επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της Εταιρείας. Το Δ.Σ. έχοντας πρόσβαση στην εσωτερική πληροφόρηση των πεπραγμένων της εταιρείας ή και αυτών που μέλλουν να συμβούν οφείλει να αναθέτει στην Υπηρεσία Εταιρικών Ανακοινώσεων

την ανακοίνωση όλων εκείνων που η Χρηματοπιστηριακή Νομοθεσία επιβάλλει. Το Δ.Σ. είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά στη Διοίκηση της Εταιρείας, έχοντας ως διαρκή βάση την προώθηση του γενικού εταιρικού συμφέροντος.

Τα μέλη του Δ.Σ. συνέρχονται σε τακτά χρονικά διαστήματα, ώστε να διασφαλίζεται η αποτελεσματική εκτέλεση των καθηκόντων τους.

ii. Βιογραφικά Μελών Δ.Σ.

Παρακάτω παρατίθενται σύντομα βιογραφικά στοιχεία των μελών του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου:

1) Γεώργιος Κοντολάτης, Οικονομολόγος - Πρόεδρος - Εκτελεστικό μέλος

ΒΙΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

| | |
|------------------|---------------------|
| ΕΠΩΝΥΜΟ: | ΚΟΝΤΟΛΑΤΗΣ |
| ΟΝΟΜΑ: | ΓΙΩΡΓΟΣ |
| ΗΜΕΡ. ΓΕΝΝΗΣΗΣ: | 23/02/1961 |
| ΥΠΗΚΟΟΤΗΤΑ: | ΕΛΛΗΝΙΚΗ |
| ΟΙΚ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: | ΕΓΓΑΜΟΣ |
| ΤΟΠΟΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: | ΑΘΗΝΑ |
| EMAIL: | gkontolat@gmail.com |

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ

2021 - : Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου - Προοδευτική Α.Τ.Ε.

2002- 2020 : Προϊστάμενος Λογιστηρίου - Προοδευτική Α.Τ.Ε.

Διαχείριση Διαθεσίμων, Οικονομική Εποπτεία, Υπεύθυνος Συμβάσεων και Προμηθειών

2002 - 2007 : Υπεύθυνος έργου Ολυμπιακού Χωριού - Προοδευτική Α.Τ.Ε.

Οικονομικός επόπτης, Υπεύθυνος Προμηθειών, Υπεύθυνος Υπεργολάβων

1998 - 2001: Εκπρόσωπος Κοινοπραξιών Φράγματος Συκιάς και Ολυμπιακού Χωριού

Υπεύθυνος της οικονομικής διαχείρισης των ανωτέρω κοινοπραξιών

1991 - 1997 : Εκπρόσωπος της Κοινοπραξίας Προοδευτικής κατασκευής Φράγματος

Νέστου και Διαχείριση Οικονομικών της Κοινοπραξίας (Συνολικός Προϋπολογισμός Έργου 48 δις δρχ.)

1986 - 1990 : Βοηθός λογιστή και Εκπρόσωπος της Προοδευτικής - Λογιστήριο

Κοινοπραξίας κατασκευής Φράγματος Νέστου

1984 - 1986 : Έφεδρος Αξιωματικός Πολεμικής Αεροπορίας

1982 - 1983 : Διαχειριστής του έργου Αερολιμένα Σπάτων - Προοδευτική Α.Τ.Ε.

ΣΧΕΤΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ

1995 : Άδεια Λογιστή Α' τάξης

ΑΚΑΔΗΜΑΪΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ

1983 : Πανεπιστήμιο Αθηνών - Πτυχίο Οικονομικών Επιστημών

ΓΝΩΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ

Microsoft Windows, Microsoft Office

ΞΕΝΕΣ ΓΛΩΣΣΕΣ

Αγγλικά ((Βασικές γνώσεις)

2) Ανάργυρος ΤΣΑΔΗΜΑΣ, Επιχειρηματίας - Αντιπρόεδρος - Μη εκτελεστικό Μέλος

ΒΙΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

ΕΠΩΝΥΜΟ:

ΤΣΑΔΗΜΑΣ

ΟΝΟΜΑ:

ΑΝΑΡΓΥΡΟΣ

ΥΠΗΚΟΟΤΗΤΑ:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ

ΤΟΠΟΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ:

ΛΑΜΙΑ

EMAIL:

argiristsadimas@gmail.com

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Ιανουάριος 1980 έως σήμερα:

Εμπόριο κρεάτων - Εισαγωγές - Εξαγωγές
Σε χώρες της Ε.Ε. και Νοτιοανατολικής
Ευρώπης.

Ιδιοκτήτης Σφαγείου (Πρώην Δημοτικό Σφαγείο Λαμίας)
με πιστοποιητικό εξαγωγής σε χώρες Ευρωπαϊκής
Ένωσης από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης

ΠΙΣΤΠΟΙΗΤΙΚΑ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

- Πιστοποιητικό ΕΦΕΤ υγιεινής και ασφάλειας τροφίμων Εφαρμογή Εθνικών και Διεθνώς αποδεκτών προτύπων:
- Πρότυπο ISO 9001 για Κρεοπωλεία
- Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Τροφίμων ISO 22000
- Σύστημα Ασφάλειας Τροφίμων HACCP
- Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης ISO 14001
- Σύστημα Διαχείρισης Υγιεινής και Ασφάλειας στην εργασία OHSAS 18001
- Σύστημα διαχείρισης ποιότητας κατά τα πρότυπα ISO 9001

ΑΚΑΔΗΜΑΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ

Ιούνιος 1992:

Απόφοιτος Επαγγελματικής Σχολής, Αθήνα
Διεύθυνση Κτηνιατρικής

Ιούνιος 1977:

Απόφοιτος 1^{ου} Λυκείου Λαμίας Φθιώτιδος

3) Ειρήνη Ταξάκη - Σύμβουλος Επιχειρήσεων - Εκτελεστικό Μέλος

ΒΙΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

ΕΠΩΝΥΜΟ:

ΤΑΞΑΚΗ

ΟΝΟΜΑ:

ΕΙΡΗΝΗ

ΤΗΛ. ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ:

210-8847447

Σύμβουλος Επιχειρήσεων & Lobbyist

Εξειδίκευση σε συμβουλευτικές υπηρεσίες στους τομείς :

Στρατηγική Επιχειρηματικής Επικοινωνίας, Μάρκετινγκ & Δημοσίων Σχέσεων Τομείς Επαγγελματικής εμπειρίας : Στρατηγική Πωλήσεων, Συγχωνεύσεις εταιρειών, Συμμετοχή σε ομάδες διεκπεραίωσης κι εκτέλεσης αναπτυξιακών προγραμμάτων & έργων με τη συγχρηματοδότηση της Ε.Ε, μέσω του Ε.Β.Ε.Α., στους τομείς ενέργειας, υποδομών, υγείας και παιδείας σε συνεργασία με Εμπορικά Επιμελητήρια και αναπτυξιακούς φορείς χωρών της Μέσης Ανατολής, Νοτιοανατολικής Ευρώπης, χώρες MEDA, Κένυα, Τανζανία, Τουρκία.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ

2015 - ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. (www.proodeftiki.gr)

Personal Assistant του Πρόεδρου & Διευθύνοντος Συμβούλου

Μέλος της Ομάδας Διεθνούς Ανάπτυξης

Χώρες δραστηριοτήτων: Νοτιοανατολική Ευρώπη, Τουρκία, Κένυα &

Τανζανία

2005 - E.F.T Group - Energy Financing Team (<https://www.eft-group.net>)

Κορυφαίος ενεργειακός Όμιλος στη Νοτιοανατολική Ευρώπη

Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Ιδρυτικό Μέλος της E.F.T. Ελλάς, ήτοι εγκαταστάσεως της εταιρείας και έναρξη εμπορικής δραστηριότητας στην Ελλάδα, ως αποκλειστικός πάροχος ηλεκτρικής ενέργειας της ΔΕΗ

1999 - : Ελληνοτουρκικό Εμπορικό Επιμελητήριο

Ιδρυτικό Μέλος & Μέλος Δ.Σ. - Υπεύθυνη Δημοσίων Σχέσεων

- Προώθηση Διμερών Επιχειρηματικών σχέσεων και Εμπορικών συνεργασιών
- Επιμέλεια και οργάνωση 12 Διμερών Επιχειρηματικών Συνεδρίων (Αθήνα, Άγκυρα, Ηράκλειο, Θεσσαλονίκη, Κωνσταντινούπολη, Μπόντρουμ, Ρόδος, Σκόπια , Νικομήδεια (İzmit), Σμύρνη.
- Επιμέλεια και οργάνωση 8 συνολικά Εμπορικών Εκθέσεων (Αθήνα, Θεσσαλονίκη , Κωνσταντινούπολη, Σμύρνη, Μπόντρουμ)
- Συντονίστρια 2ετους Αναπτυξιακού προγράμματος για την ενίσχυση της Γυναικείας επιχειρηματικότητας , σε 10 μεγάλες πόλεις της Τουρκίας - παραγωγικού ενδιαφέροντος (Istanbul, Ankara, Adana, Bursa, Diyarbakir, Eskisehir, Gaziantep, Izmit, Konya, Urfa) υπό την αιγίδα της E.E., σε συνεργασία του Ελληνοτουρκικού Εμπορικού Επιμελητηρίου και της DEIK - Trade Foreign Relation Board of Turkey, υπό την Αιγίδα του Υπουργείου Εξωτερικών της Ελλάδος και της Τουρκίας σε άμεση συνεργασία με τα όμορα εμπορικά επιμελητήρια και φορείς της Τουρκικής Δημοκρατίας καθώς και
- Οργάνωση Πολιτιστικών εκδηλώσεων, υπό την Αιγίδα του Οικουμενικού Πατριαρχείου Κωνσταντινουπόλεως, όπως σειρά υποστηρικτικών εκδηλώσεων για την επαναλειτουργία της Σχολής της Χάλκης κ.α.

1982 - 1997 : Royal Jordanian Airlines (Ιορδανία)

Τμήμα Πωλήσεων, Μάρκετινγκ και Δημόσιες Σχέσεις, Ανάπτυξη Νέων Αγορών.

Χώρες Εμπειρίας : Ευρωπαϊκή Ένωση, Ελλάδα, Μέση Ανατολή, Νοτιοανατολική Ευρώπη, Ρωσία, Κένυα, Τανζανία και χώρες MEDA

Ακαδημαϊκή Εμπειρία

1985: The University of Jordan - Amman, Ιορδανία

DIPLOMA IN BUSINESS PROTOCOL & CROSS-CULTURAL COMMUNICATION COMPETENCE.

1981-84: The University of Jordan - Amman, Ιορδανία

B.B.A.(Hons) Business Administration

Γνώσεις Ηλεκτρονικών Υπολογιστών

Microsoft Windows, Microsoft Office, Adobe

Ξένες Γλώσσες

Ελληνικά (Μητρική γλώσσα),

Αγγλικά (Αρίστη γνώση)

Γαλλικά (Αρίστη γνώση)

Αραβικά (Βασική γνώση)

4) Maureen Raymond (Μορήν Ρέιμοντ) - Σύμβουλος Επιχειρήσεων - Επιχειρηματίας

Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος

ΒΙΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

ΕΠΩΝΥΜΟ:

RAYMOND

ΟΝΟΜΑ:

MAUREEN

ΥΠΗΚΟΟΤΑ:

ΒΡΕΤΤΑΝΙΚΗ

ΚΑΤΟΙΚΟΣ:

ΕΛΛΑΔΟΣ & ΒΡΕΤΑΝΙΑΣ

EMAIL:

ray9mau@yahoo.co.uk

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ

- **2014 - :** Μέλος του Ελληνο-Αφρικανικού Εμπορικού Επιμελητήριου
- **2010 - :** Σύμβουλος Επιχειρήσεων στους τομείς του Τουρισμού, Μεταλλευμάτων και Αμυντικών Τεχνολογιών
- **2010 - :** Συνιδιοκτήτης ορυχείου στη Γκάνα, Zan4 International Development Ltd
- **2000 - 2020:** Αντιπρόσωπος της KCS Strategic Intelligence, Λονδίνο

Εκπροσώπηση της εταιρείας σε Διεθνή Συνέδρια, όπως το Silk Road, Marine Money

Shipping, EBRD (European Bank for Research and Development), στο Λονδίνο και την Αθήνα

- 1980 - 1986 : "Crown Silverware"- Sheffield Cutlery

Εργάστηκε στην οικογενειακή επιχείρηση ως υπεύθυνη πωλήσεων και λογιστηρίου

ΑΚΑΔΗΜΑΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ

University College London

B.A. Διεθνείς Σχέσεις και Πολιτικές Επιστήμες

ΞΕΝΕΣ ΓΛΩΣΣΕΣ

Αγγλικά (Μητρική γλώσσα),

Γαλλικά (Αρίστη γνώση)

Ελληνικά (Αρίστη γνώση)

5) Αλέξανδρος Γεωργολόπουλος - Σύμβουλος Επιχειρήσεων - Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος

ΒΙΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

| | |
|---------------|--|
| ΕΠΩΝΥΜΟ: | ΓΕΩΡΓΟΛΟΠΟΥΛΟΣ |
| ΟΝΟΜΑ: | ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ |
| ΕΤΟΣ ΓΕΝΗΣΗΣ: | 1956 |
| EMAIL: | marketing@proodeftiki.gr |
| ΣΤΡΑΤ. ΚΑΤ. | : Ο.Α.Σ. - ΣΧΟΛΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ - 2 ^η Μ.Ε.Ο. ΓΕΕΘΑ |

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ

1984-2009 ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. (25 έτη), στις ακόλουθες θέσεις:

1999-2010: Από τις 1.10.1999, ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ και ταυτόχρονα ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ της εταιρείας. Το έτος 2000, η ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ πραγματοποίησε Α.Μ.Κ. ύψους 10 δις δρχ.

1993-1999: ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ

Διαδικασίες για την εισαγωγή της εταιρείας στο ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΑΞΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ (ΧΑΑ), στο οποίο και εισήλθε στις 16.12.1993.

1984-1992: ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

ΣΧΕΤΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ

Συμμετοχή ως μέλος Δ.Σ. στις εταιρείες:

- ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε
- ΥΠΟΔΟΜΗ Α.Ε.
- ΜΕΣΣΗΝΙΑ Α.Ε.
- ΘΕΡΜΟΠΥΛΑΙ Α.Ε.

ΑΚΑΔΗΜΑΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ

- Πτυχιακή: Οργάνωση - Διοίκηση Επιχειρήσεων
- Πτυχιούχος Τεχνολόγος - ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΟΣ (Κ.Α.Τ.Ε. - Τ.Ε.Ι. ΑΘΗΝΑΣ)
- Πτυχιούχος Εργοδηγός - ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΟΣ (ΣΙΒΙΤΑΝΙΔΕΙΟΣ)
- Απόφοιτος Λυκείου

ΣΕΜΙΝΑΡΙΑ:

- ΟΡΓΑΝΩΣΗ - ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ
- ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ
- ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ - ΕΞΑΓΟΡΕΣ - ΕΠΕΚΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

1. Πιστοποιητικό γνώσης πληροφορικής ή χειρισμού Η/Υ (Πανεπιστήμιο Πειραιά) UNICERT PRIMARY (2017)
2. Πιστοποιητικό γνώσης πληροφορικής ή χειρισμού Η/Υ (ΕΣΥΔ) STANTARD OFFICE USER (2021)

III) Επιτροπές του άρθρου 10 του ν.4706/2020

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει οριστεί από την Γενική Συνέλευση των μετόχων ως μικτή επιτροπή ως αυτό ορίζεται από το άρθρο 44 του ν.4449/2017 και το άρθρο 10 του ν.4706/2020. Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων έχει επίσης οριστεί από την Γενική Συνέλευση των μετόχων και το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ορίσει την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων ως μία Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν.4706/2020.

Η σύνθεση, η θητεία, οι αρμοδιότητες και τα πεπραγμένα των επιτροπών αυτών αναλύονται στα πεπραγμένα τους για την χρήση 2023, που συμπεριλαμβάνονται αυτούσια σε επόμενες ενότητες της παρούσας.

IV) Περιγραφή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας

Περιγραφή κύριων χαρακτηριστικών και στοιχείων του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. διατηρεί επαρκές και αποτελεσματικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «ΣΕΕ»), το οποίο συνίσταται στο σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων και του Εσωτερικού Ελέγχου, καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.

Το ΣΕΕ περιλαμβάνει το σύνολο των πολιτικών, διαδικασιών, καθηκόντων και συμπεριφορών τα οποία ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, τίθενται σε εφαρμογή από το ανθρώπινο δυναμικό της Εταιρείας και έχουν ως στόχο:

- τη συνεπή υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής, με αποτελεσματική και αποδοτική χρήση των διαθέσιμων πόρων.
- τη διασφάλιση της πληρότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και την κατάρτιση αξιόπιστων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και της μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 151 του Ν. 4548/2018.
- την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της οποίας η οργάνωση, η λειτουργία και οι αρμοδιότητες ορίζονται στον νόμο και στον Κανονισμό Λειτουργίας της.
- την αποτελεσματική διαχείριση κινδύνων, μέσω αναγνώρισης και διαχείρισης ουσιωδών κινδύνων που συνδέονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα και τη λειτουργία της Εταιρείας.
- τη συμμόρφωση με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο και τους κανονισμούς της Εταιρείας (κανονιστική συμμόρφωση).

➤ Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Στην Εταιρεία λειτουργεί Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Την λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου εποπτεύει ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος διορίζεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας και αναφέρεται στην Επιτροπή Ελέγχου.

Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, ανεξάρτητος και αντικειμενικός, δεν υπάγεται ιεραρχικά σε καμία υπηρεσιακή μονάδα, είναι πρόσωπο με επαρκή προσόντα και εμπειρία. Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης και δεν μπορεί να είναι μέλος του Δ.Σ. της Εταιρείας ή διευθυντικό στέλεχος ή συγγενής με μέλος Δ.Σ. ή διευθυντικό στέλεχος μέχρι και δευτέρου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας.

Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου κατά την άσκηση των καθηκόντων του δικαιούται να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου, αρχείου, τραπεζικού λογαριασμού και χαρτοφυλακίου της Εταιρείας και να έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε υπηρεσία της.

Για τη διευκόλυνση του έργου του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, τα μέλη του Δ.Σ. οφείλουν να συνεργάζονται και να του παρέχουν κάθε αναγκαία πληροφορία, η δε Διοίκηση της Εταιρείας οφείλει να του παρέχει κάθε απαραίτητο προς τούτο μέσο.

Ειδικότερα, ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να:

- ενημερώνει για θέματα που αφορούν στην τήρηση των προβλεπόμενων στο Ν. 4706/2020 περί Εταιρικής Διακυβέρνησης,
- επικοινωνεί με τις αρμόδιες αρχές, όπως με την Κεφαλαιαγορά και το Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών,
- διατηρεί απευθείας επικοινωνία με την Διοίκηση της Εταιρείας,
- ελέγχει, υποστηρίζει και ανανεώνει τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης,
- ελέγχει τις σχέσεις και τις συναλλαγές μεταξύ των συνδεδεμένων μερών,
- συνεργάζεται και παρέχει εξηγήσεις στους εξωτερικούς ελεγκτές για τα αποτελέσματα των ελέγχων,
- συμμορφώνεται με τους κανόνες και την νομοθεσία της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αξιών,
- ελέγχει τα συμβόλαια με τις συνεργαζόμενες εταιρείες παροχής υπηρεσιών,
- πραγματοποιεί έλεγχο στις δραστηριότητες της Εταιρείας συμπεριλαμβανομένου του ελέγχου των κινδύνων, την αποτελεσματικότητα των αποφάσεων της Διοίκησης, την οικονομική σταθερότητα και αξιοπιστία και την συμμόρφωση της με όλες τις ισχύουσες οδηγίες και κανονισμούς,
- προσδιορίζει τον σκοπό του εσωτερικού ελέγχου και αναπτύσσει ετήσια σχέδια δράσης. □ εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα της δομής των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, καθώς και την ποιότητα της απόδοσης των λοιπών μηχανισμών και συστημάτων για την επίτευξη των καθορισμένων στόχων της Εταιρείας,
- παρέχει λογική επιβεβαίωση στους μετόχους, ως προς την επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων της,
- καταγράφει και πραγματοποιεί κριτική επισκόπηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της,
- επιβεβαιώνει την εφαρμογή των πολιτικών και των διαδικασιών, οι οποίες έχουν υιοθετηθεί με στόχο την επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων της Εταιρείας,
- ελέγχει αν οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου είναι σύμφωνες με την ισχύουσα νομοθεσία,
- ελέγχει το λογιστικό και μηχανογραφικό σύστημα της Εταιρείας,
- πραγματοποιεί εκτάκτους ελέγχους μετά από έγκριση της Επιτροπής Ελέγχου ή του Διοικητικού Συμβουλίου γενικότερα,
- ελέγχει τις συναλλαγές των υπόχρεων προσώπων προς το Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών,
- φροντίζει την προσαρμογή της Εταιρείας σε νέους κανονισμούς,
- παρακολουθεί σχετικές αλλαγές της Νομοθεσίας και των κανονισμών,

- αναφέρει στην Επιτροπή Ελέγχου περιπτώσεις σύγκρουσης ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των διευθυντικών στελεχών, τις οποίες διαπιστώνει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους,
- ενημερώνει εγγράφως μια φορά τουλάχιστον το τρίμηνο το διοικητικό συμβούλιο για το διενεργούμενο από αυτόν έλεγχο και να παρίσταται κατά τις γενικές συνελεύσεις των μετόχων.

Κάθε αλλαγή του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ή σημαντική αλλαγή του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας πρέπει να αναφέρεται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, εντός δέκα εργασίμων ημερών από τη σχετική μεταβολή.

➤ **Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων**

Η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων έχει ως σκοπό, μέσω κατάλληλων και αποτελεσματικών πολιτικών, διαδικασιών και εργαλείων, να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην αναγνώριση, αξιολόγηση και διαχείριση των ουσιωδών κινδύνων που συνδέονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα και λειτουργία της Εταιρείας, με επάρκεια και αποτελεσματικότητα.

Η Εταιρεία εφαρμόζει επαρκή συστήματα Διαχείρισης Κινδύνων για την αναγνώριση, μέτρηση, διαχείριση και παρακολούθηση όλων των σχετικών, κινδύνων, στους οποίους η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη ή δύναται να εκτεθεί.

Η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων διαχωρίζεται λειτουργικά και ιεραρχικά από τις λοιπές επιχειρησιακές μονάδες της Εταιρείας. Προς επίτευξη του στόχου του πλήρους λειτουργικού και ιεραρχικού διαχωρισμού της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων από τις λοιπές επιχειρησιακές μονάδες της Εταιρείας η Εταιρεία μεριμνά ώστε:

1. τα πρόσωπα που εμπλέκονται στην Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων να μην εποπτεύονται από τους υπεύθυνους για τις επιδόσεις των επιχειρησιακών μονάδων,
2. τα πρόσωπα που εμπλέκονται στην Υπηρεσία Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων να αμείβονται βάσει της επίτευξης των στόχων που συνδέονται με την εν λόγω λειτουργία, ανεξαρτήτως των επιδόσεων των επιχειρησιακών μονάδων,
3. οι αποδοχές του Υπεύθυνου Διαχείρισης Κινδύνων να επιβλέπονται από την Επιτροπή Ελέγχου και την Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων.

V) Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου και συγκροτείται με σκοπό την υποβοήθηση του για την εκπλήρωση της εποπτικής του ευθύνης όσον αφορά τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ενημέρωσης, τη συμμόρφωση της εταιρείας και των θυγατρικών της με το νομικό και

κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας, τη διαδικασία του συστήματος ελέγχου και την άσκηση της εποπτείας επί της ελεγκτικής λειτουργίας και της ανεξαρτησίας των νόμιμων ελεγκτών.

Η Επιτροπή Ελέγχου διορίζεται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας. Τα μέλη που απαρτίζουν την Επιτροπή Ελέγχου είναι δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά, ένα εκ των οποίων έχει εμπειρία και γνώση χρηματοοικονομικών και λογιστικών θεμάτων και ένα (1) μη εκτελεστικό.

Οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφική ψήφο. Η επιτροπή συνέρχεται τέσσερις (4) φορές το χρόνο, ώστε να εκτελεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της. Δύο (2) φορές το χρόνο συναντά τον τακτικό ελεγκτή της εταιρείας χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι τα ακόλουθα:

- **Maureen Raymond** (Μορήν Ρέιμοντ)
Προέδρος - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό μέλος ΔΣ
- **Ανάργυρος Τσαδήμας**
Μέλος - Μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ
- **Αλέξανδρος Γεωργολόπουλος**
Μέλος - Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023

ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει συσταθεί νόμιμα σύμφωνα με το άρθρο 44 Ν.4449/2017 και άρθρο 74 Ν.4706/2020.

Το πλαίσιο λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας ρυθμίζεται από:

- (α) τις διατάξεις του ν. 4706/2020 (άρθρα 1-24) περί εταιρικής διακυβέρνησης, όπως ισχύει,
- (β) τις διατάξεις του ν. 4449/2017 (άρθρο 44) περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 ν. 4706/2020 και ισχύει,
- (γ) τις συναφείς οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς,
- (δ) τις διατάξεις του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας

ΕΙΔΟΣ - ΣΥΝΘΕΣΗ - ΘΗΤΕΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου (εκ των μη εκτελεστικών μελών του). Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την χρήση 2023 είχε τριμελή σύνθεση με Πρόεδρο την Maureen Raymond, και μέλη τον Ανάργυρο Τσαδήμα και τον Αλέξανδρο Γεωργολόπουλο.

Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολό τους διαθέτουν δεξιότητες σχετικές με τους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία, καθώς και σε θέματα λογιστικής, χρηματοοικονομικών, ελεγκτικής, εσωτερικού ελέγχου και οικονομικής διεύθυνσης.

Η θητεία της Επιτροπής ακολουθεί τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου και λήγει στις 29.10.2026.

ΡΟΛΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ - ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου είναι να διασφαλίσει ότι τα συμφέροντα των μετόχων προστατεύονται δεόντως σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων, χωρίς αυτό να μεταβάλλει τη γενική ευθύνη και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο που αντιμετωπίζει η Εταιρεία τη διαχείριση κινδύνων και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

Η Επιτροπή αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο κατά την εκτέλεση του έργου της και διατυπώνει συστάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου για την υλοποίηση του έργου της και για τα θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της διενήργησε εντός του 2023, τέσσερις (4) στην έδρα της Εταιρείας εκ των οποίων και στις τέσσερις (4) υπήρχε πλήρης απαρτία. Για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας της Επιτροπής, οι συνεδριάσεις πραγματοποιήθηκαν χωρίς την παρουσία άλλων μελών της Διοίκησης, εκτός από τις περιπτώσεις που κρίθηκε αναγκαία η παρουσία τους. Κατά την άσκηση του έργου της η Επιτροπή είχε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειάστηκε, ενώ η Εταιρεία της παρείχε τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της.

| ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ | ΙΔΙΟΤΗΤΑ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ/ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ |
|---------------------------------------|----------|---|
| Μορήν Ζακόμπ Ρέιμοντ | Πρόεδρος | 4 - 100% |
| Αλέξανδρος Θεοδώρου Γεωργολόπουλος | Μέλος | 4 - 100% |
| Αργύρης Γεωργίου Τσαδήμας | Μέλος | 4 - 100% |

Οι εργασίες της Επιτροπής κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 αποτυπώνονται συνοπτικά στη συνέχεια:

A. Χρηματοοικονομικά Ζητήματα και πληροφόρηση

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενδιάμεσων ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό προέβη σε συζητήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές και τις οικονομικές υπηρεσίες και:

- i. Έλαβε γνώση του προγράμματος ελέγχου των ανεξάρτητων ελεγκτών των οικονομικών καταστάσεων πριν την εφαρμογή του, κατανόησε την εκτίμηση των κινδύνων για τα πεδία ελέγχου και τις περιοχές σημαντικού ενδιαφέροντος ελέγχου,
- ii. Ενημερώθηκε, με ενδιάμεσες συναντήσεις, για τυχόν νέα σημαντικά θέματα που προέκυψαν κατά την διάρκεια της διενέργειας της ελεγκτικής εργασίας,
- iii. Έλαβε γνώση της ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου για την χρήση 2022, καθώς και των εκθέσεων για την επισκόπηση των ενδιάμεσων καταστάσεων του 2023,
- iv. Παρακολούθησε και αξιολόγησε τυχόν απειλές στην ανεξαρτησία των ελεγκτών και εφάρμοσε σχολαστικά την Πολιτική Ανάθεσης μη Ελεγκτικών Εργασιών στον Εξωτερικό Ελεγκτή.

Η Επιτροπή Ελέγχου, εξέτασε προσεκτικά:

- α) την καταλληλότητα και τη συνέπεια της εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών, ειδικά όσον αφορά στην αναγνώριση των εσόδων, τις λογιστικές εκτιμήσεις (εστιάζοντας με λεπτομέρεια επί των παραδοχών που βασίστηκαν και στα μοντέλα υπολογισμού τους),
- β) τις ενδεχόμενες απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων και τις σχετικές γνωστοποιήσεις,
- γ) τη λογιστική αναγνώρισης, επιμέτρησης και παρουσίασης χρηματοοικονομικών μέσων,
- δ) τη λογιστική μισθώσεων.

Η Επιτροπή Ελέγχου επίσης έλαβε γνώση για τους ελέγχους απομείωσης και για τα περιουσιακά στοιχεία επί των οποίων διενεργήθηκαν, τις παραδοχές για την αναγνώριση και την επιμέτρηση τυχών προβλέψεων. Επιπρόσθετα, εξέτασε όλα τα θέματα τα οποία εμπεριέχουν σημαντικό βαθμό αβεβαιότητας και τις σχετικές γνωστοποιήσεις στις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.

Η Επιτροπή Ελέγχου, έλαβε εξηγήσεις από την οικονομική διεύθυνση για την εισπραξιμότητα των εμπορικών και των λοιπών απαιτήσεων και την επάρκεια του σχηματισμού προβλέψεων απομείωσης σχετικά με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές.

Επίσης, εξέτασε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.

Ζήτησε και έλαβε γνώση για όλες τις συναλλαγές συνδεδεμένων μερών και επισκόπησε την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4548/2018.

Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τη διαδικασία ενοποίησης και κατάρτισης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και τη συνεπή εφαρμογή των προβλεπόμενων σχετικά με τις θυγατρικές, τις συγγενείς εταιρείες και τις κοινοπραξίες. Στο πλαίσιο αυτό ζήτησε και έλαβε γνώση όλων των εκθέσεων που έλαβαν οι ανεξάρτητοι ελεγκτές του Ομίλου από τους ελεγκτές των συστατικών και εξέτασε προσεκτικά τα ευρήματα που διατυπώνονται σε αυτές.

Β. Εποπτεία εξωτερικού ελέγχου

Με τους εξωτερικούς ελεγκτές πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις κατά τις οποίες συζητήθηκαν θέματα προγραμματισμού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023, καθώς και τα κύρια θέματα ελέγχου των εξαμηνιαίων και ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας της χρήσης.

Γ. Εποπτεία εσωτερικού ελέγχου

Η Επιτροπή με σκοπό την παρακολούθηση της δραστηριότητας, του ρόλου και της αποτελεσματικότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, πραγματοποίησε τακτικές συναντήσεις με τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε την αποτελεσματικότητα των συστημάτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και της διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων.

Η Επιτροπή επιβεβαίωσε ότι, κατά την άσκηση των καθηκόντων του, ο Εσωτερικός Ελεγκτής είχε πρόσβαση σε οποιαδήποτε υπηρεσία και αρχεία της Εταιρείας και του παρασχέθηκαν οι ζητηθείσες πληροφορίες και γενικά κάθε διευκόλυνση στο έργο του.

Δ. Διαχείριση Κινδύνων και Κανονιστική Συμμόρφωση

- Προέβη σε συναντήσεις με τον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων και ενημερώθηκε για την πρόοδο υλοποίησης των ενεργειών σχετικά με το πλάνο που είχε να εκπονήσει κατά την διάρκεια του έτους 2023.
- Ενημερώθηκε για την Ετήσια Έκθεση για την χρήση 2023 της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων.
- Επιπλέον, ενημερώθηκε από τον υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων σχετικά με την διαδικασία εντοπισμού, αξιολόγησης και διαχείρισης Κινδύνων, έτσι ώστε να κατανοηθούν οι σημαντικοί κίνδυνοι της Εταιρείας και ειδικώς οι σχετικοί κίνδυνοι που συνδέονται με την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Επιπλέον, εντός του Α' τριμήνου 2023 η Επιτροπή Ελέγχου επόπτευσε και διασφάλισε την ολοκλήρωση του έργου Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, με ημερομηνία αναφοράς 31.12.2022, το αποτέλεσμα της οποίας γνωστοποιήθηκε εντός της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης 2022.
- Τέλος επόπτευσε την αντιμετώπιση των επιπτώσεων των ευρημάτων του Ανεξάρτητου Αξιολογητή σε σχέση με την αξιολόγηση του Σ.Ε.Ε.

VI) Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας

Η Πολιτική Αποδοχών του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας εγκρίθηκε βάσει απόφασης Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗΣ Α.Τ.Ε., μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και κατόπιν σχετικής πρότασης της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων. Καταρτίστηκε σύμφωνα με την οδηγία της ΕΕ αναφορικά με τα δικαιώματα των μετόχων, όπως ενσωματώθηκε στην ελληνική νομοθεσία με το ν. 4548/2018.

Η Πολιτική Αποδοχών θεσπίζεται και εφαρμόζεται για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς, και για τον Γενικό Διευθυντή της Εταιρείας ή τον αναπληρωτή του (εφόσον ο Γενικός Διευθυντής ή ο αναπληρωτής υπάρχουν).

Είναι αναρτημένη στην επίσημη ιστοσελίδα της εταιρείας www.proodeftiki.gr και συγκεκριμένα στην ενότητα «Εταιρική Διακυβέρνηση».

Η εταιρεία σε συμμόρφωσή της με τις διατάξεις του αρ. 3 Ν. 4706/2020 καθώς και την υπ' αριθμ. 60/18.09.202 Εγκύκλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς διαθέτει Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία εγκρίθηκε με την από 04/08/2021 Απόφαση του Δ.Σ. και στη συνέχεια με την από 03/09/2021 Απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας. Η Πολιτική Καταλληλότητας ορίζει το σύνολο των κριτηρίων που εφαρμόζονται για την επιλογή, αντικατάσταση και

ανανέωση της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στο πλαίσιο της αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας. Γίνεται μνεία στα κριτήρια αξιολόγησης της καταλληλότητας τόσο ατομική όπως γνωσιακή επάρκεια, εκέγγυα ήθους και φήμης, σύγκρουση συμφερόντων, όσο και συλλογική όπως επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο, πολυμορφία κλπ.

Είναι αναρτημένη στην επίσημη ιστοσελίδα της εταιρείας www.proodeftiki.gr και συγκεκριμένα στην ενότητα «Εταιρική Διακυβέρνηση».

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΜΟΙΒΩΝ & ΥΠΟΨΗΦΙΟΤΗΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2023

ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΨΗΦΙΟΤΗΤΩΝ

Η Επιτροπή, η οποία συγκροτήθηκε και λειτουργεί σύμφωνα με τα άρθρα 11,12 του ν. 4706/2020, υποχρεούται σύμφωνα με τα άρθρα 9 και 12 του Ν. 4706/2020, να προβεί σε έλεγχο ανεξαρτησίας των μελών του Διοικητικού συμβουλίου της Εταιρείας.

Το πλαίσιο λειτουργίας της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων ρυθμίζεται από:

- (α) τις διατάξεις του ν. 4706/2020 (άρθρα 1-24) περί εταιρικής διακυβέρνησης, όπως ισχύει,
- (β) τις διατάξεις του ν. 4449/2017 (άρθρο 44) περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 ν. 4706/2020 και ισχύει,
- (γ) τις συναφείς οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς,
- (δ) τις διατάξεις του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας

Τηρουμένων των άρθρων 109 ως 112 του ν. 4548/2018, η επιτροπή αποδοχών:

- α) διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την πολιτική αποδοχών που υποβάλλεται προς έγκριση στη γενική συνέλευση, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 του ν. 4548/2018,
- β) διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν. 4548/2018, και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου,
- γ) 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.

ΕΙΔΟΣ - ΣΥΝΘΕΣΗ - ΘΗΤΕΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΨΗΦΙΟΤΗΤΩΝ

Η Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου (εκ των μη εκτελεστικών μελών του). Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την χρήση 2023 είχε τριμελή σύνθεση με Πρόεδρο την Maureen Raymond, και μέλη τον Ανάργυρο Τσαδήμα και τον Αλέξανδρο Γεωργολόπουλο.

Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολό τους διαθέτουν δεξιότητες σχετικές με τους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία, καθώς και σε θέματα λογιστικής, χρηματοοικονομικών, ελεγκτικής, εσωτερικού ελέγχου και οικονομικής διεύθυνσης.

Η θητεία της Επιτροπής ακολουθεί τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου και λήγει στις 29.10.2026.

ΡΟΛΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ - ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Ο ρόλος της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων είναι να εντοπίζει και να προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πρόσωπα κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει διαδικασίας η οποία προβλέπεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της.

Για την επιλογή των υποψηφίων η Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων λαμβάνει υπόψη τους παράγοντες και τα κριτήρια που καθορίζει η Εταιρεία, σύμφωνα με την πολιτική καταλληλότητας που υιοθετεί.

Η Επιτροπή αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο κατά την εκτέλεση του έργου της και διατυπώνει συστάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

Οι κύριες αρμοδιότητες για την αποτελεσματική εκπλήρωση του ρόλου της, είναι:

- α) Η Πολιτική Αποδοχών και η Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας να είναι σύμφωνες με την ισχύουσα νομοθεσία. Ελέγχει αν οι ισχύουσες εν λόγω Πολιτικές παραμένουν επικαιροποιημένες και εφόσον είναι απαραίτητο, διατυπώνει προτάσεις για αλλαγές.
- β) Επιβλέπει τη διαδικασία για τον καθορισμό των αποδοχών εντός της Εταιρείας για τα πρόσωπα που ορίζονται στην περίπτωση β) του άρθρου 11 του Ν. 4706/2020.
- γ) Λαμβάνει δίκαιες, ισορροπημένες και ορθές αποφάσεις αναφορικά με τις προτεινόμενες αποδοχές των προσώπων που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν. 4548/2018, και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας.
- δ) Επισκοπεί τις ενότητες της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης της Εταιρείας που σχετίζονται με τις αποδοχές και με τις σχετικές γνωστοποιήσεις στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.
- ε) Επισκοπεί το πλαίσιο μεταβλητών αποδοχών για τα πρόσωπα που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 Ν. 4548/2018 και των Διευθυντικών Στελεχών της Εταιρείας, ιδίως του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, διασφαλίζει ότι ακολουθείται δίκαια και

ανταγωνιστική δομή μεταβλητών αποδοχών εντός του πλαισίου της νομοθεσίας και προτείνει το συνολικό ποσό για δαπάνες των μεταβλητών αποδοχών της σε ετήσια βάση. Επίσης, η Επιτροπή εξετάζει τη χρήση κατάλληλων εργαλείων και μηχανισμών που διαθέτει η Εταιρεία για τον σκοπό αυτό.

στ) Επιβλέπει τη διαδικασία αξιολόγησης των Διευθυντικών Στελεχών διασφαλίζοντας ότι αυτή εφαρμόζεται με επάρκεια και σύμφωνα με τις διατάξεις της «Πολιτικής Πρόσληψης, Αξιολόγησης και Εκπαίδευσης» της Εταιρείας, επιβεβαιώνοντας έτσι ότι η Εταιρεία αξιοποιεί επαρκώς το Ανθρώπινο Δυναμικό της μέσω αποτελεσματικής διαδικασίας αξιολόγησης και εκπαίδευσης.

η) Προτείνουν τις αρχές που αφορούν στην επιλογή ή την αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και την ανανέωση της θητείας υφιστάμενων μελών

θ) Προτείνουν τα κριτήρια για την αξιολόγηση της καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ιδίως ως προς τα εκέγγυα ήθους, την φήμη, την επάρκεια γνώσεων, τις δεξιότητες, την ανεξαρτησία κρίσης και την εκτέλεση των καθηκόντων που τους ανατίθενται. Τα κριτήρια επιλογής των μελών περιλαμβάνουν τουλάχιστον την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο σε ποσοστό που δεν υπολείπεται του είκοσι πέντε τις εκατό (25%) του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

ι) Προτείνουν τα κριτήρια πολυμορφίας (diversity) για την επιλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

ια) Εναρμονίζουν τα συμφέροντα της εκτελεστικής ηγεσίας και της Διοίκησης της Εταιρείας με τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα της, καθώς και των Μετόχων της, λαμβανομένων υπόψη των συμφερόντων όλων των άλλων ενδιαφερόμενων μερών της. Αποθαρρύνουν την υπερβολική ανάληψη κινδύνων, προάγουν την αποτελεσματική διαχείριση κινδύνων και αποτρέπουν την εμφάνιση καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων ή ελαχιστοποιούν τυχόν συγκρούσεις συμφερόντων που ενδέχεται να προκύψουν.

ιβ) Συμμετέχει στη διαδικασία επαναξιολόγησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στην Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας.

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Η Επιτροπή Αμοιβών Υποψηφιοτήτων για την υλοποίηση του έργου της και για τα θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της διενήργησε εντός του 2023, τέσσερις (4) στην έδρα της Εταιρείας εκ των οποίων και στις τέσσερις (4) υπήρχε πλήρης απαρτία. Για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας της Επιτροπής, οι συνεδριάσεις πραγματοποιήθηκαν χωρίς την παρουσία άλλων μελών της Διοίκησης, εκτός από τις περιπτώσεις που κρίθηκε αναγκαία η παρουσία τους. Κατά την άσκηση του έργου της η Επιτροπή είχε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειάστηκε, ενώ η Εταιρεία της παρείχε τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της.

| ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ | ΙΔΙΟΤΗΤΑ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ/ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ |
|---------------------------------------|----------|---|
| Αλέξανδρος Θεοδώρου Γεωργολόπουλος | Πρόεδρος | 4 - 100% |
| Αργύρης Γεωργίου Τσαδήμας | Μέλος | 4 - 100% |
| Μορήν Ζακόμπ Ρέιμοντ | Μέλος | 4 - 100% |

Οι εργασίες της Επιτροπής κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 αποτυπώνονται συνοπτικά στη συνέχεια:

A. Πλήρωση κριτηρίων ανεξαρτησίας των μελών Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας

Η Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων συνεδρίασε στις 23.01.2023 και έλαβε απόφαση σχετικά με την πλήρωση κριτηρίων ανεξαρτησίας των μελών του ΔΣ της Εταιρείας, όπου αποφάσισε να προβεί σε έλεγχο ανεξαρτησίας των μελών του Διοικητικού συμβουλίου της Εταιρείας.

Αφού έλεγξε ένα προς ένα τα μέλη του ΔΣ τη Εταιρείας, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι άπαντα τα μέλη πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας, δεδομένου ότι ελέγχθηκε το επαγγελματικό και προσωπικό τους περιβάλλον και παρέιχαν στην Επιτροπή υπεύθυνες δηλώσεις ανεξαρτησίας τους.

B. Έλεγχος κριτηρίων καταλληλότητας των μελών του ΔΣ

Η Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων συνεδρίασε στις 24.1.2023 και προέβη σε επιμέλεια και σύνταξη της Πολιτικής Αμοιβών και της Πολιτικής Καταλληλότητας της εταιρείας και κατόπιν αυτού αποφάσισε ότι θα προωθήσει αυτήν προς Έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

Η Επιτροπή επιβεβαίωσε ότι, κατά την άσκηση των καθηκόντων της, και κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα η Επιτροπή λειτούργησε σύμφωνα με τον Κανονισμό της και αποφάσισε ότι θα συντάξει κατάλογο δυνητικών υποψηφίων με βάση τα κριτήρια καταλληλότητας που έχουν τεθεί σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας και τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής.

Γ. Αξιολόγηση καταλληλότητας Διαχείρισης Κινδύνων

Αξιολόγηση καταλληλότητας υποψηφίων για ανάθεση υπηρεσιών Διαχείρισης Κινδύνων στα πλαίσια εναρμόνισης της Εταιρείας με τον ν.4706/2020 περί Εταιρικής Διακυβέρνησης και τις σχετικές οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

VII) Κανόνες που διέπουν τις Συναλλαγές με Συνδεδεμένα μέρη

Οι κανόνες που διέπουν τις συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες αναλύονται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας ο οποίος βρίσκεται αναρτημένος στον ιστότοπο της Εταιρείας www.proodeftiki.gr.

VIII) Εξυπηρέτηση Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων

Η εταιρεία διαθέτει μονάδα εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, η οποία έχει την ευθύνη της πληροφόρησης των μετόχων και της υποστήριξής τους σχετικά με την άσκηση των δικαιωμάτων τους με βάση την ισχύουσα νομοθεσία και το καταστατικό της. Επίσης, η μονάδα εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων προβαίνει στις απαραίτητες ανακοινώσεις που αφορούν ρυθμιζόμενες πληροφορίες σύμφωνα με τις προβλέψεις του Ν. 3556/2007, καθώς και εταιρικά γεγονότα σύμφωνα με τις προβλέψεις του Ν. 4548/2018 με σκοπό την ενημέρωση των μετόχων. Επιπλέον, έχει την αρμοδιότητα για τη συμμόρφωση της εταιρείας με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 17 του Κανονισμού (ΕΕ) 569/2014 αναφορικά με τη δημοσιοποίηση προνομιακών πληροφοριών και στις λοιπές εφαρμοστέες διατάξεις. Όλες οι σχετικές ανακοινώσεις είναι διαθέσιμες στην ιστοσελίδα της εταιρείας και του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών.

Ειδικότερα:

Η Μονάδα Εξυπηρέτησης Μετόχων & Εταιρικών Ανακοινώσεων έχει την ευθύνη της άμεσης και ισότιμης πληροφόρησης των μετόχων, καθώς και της εξυπηρέτησής τους σε θέματα άσκησης των δικαιωμάτων τους με βάση το νόμο και το καταστατικό της Εταιρείας.

Οι αρμοδιότητες (ενδεικτικά) του Υπευθύνου Εξυπηρέτησης Μετόχων & Εταιρικών Ανακοινώσεων είναι:

- μέριμνα για την άμεση, ορθή και ισότιμη εξυπηρέτηση των μετόχων σχετικά με:
 - διανομή μερισμάτων,
 - χρονική περίοδο άσκησης των σχετικών δικαιωμάτων ή μεταβολές στα αρχικά
 - παροχή πληροφοριών σχετικά με τις Τακτικές ή Έκτακτες Συνελεύσεις και τις αποφάσεις τους,
 - απόκτηση ιδίων μετοχών και διάθεσή τους ή τυχόν ακύρωση αυτών,

- μέριμνα να είναι διαθέσιμη στους μετόχους η Ετήσια Οικονομική Έκθεση καθώς και να διατίθενται, εφόσον ζητηθούν, από κάθε ενδιαφερόμενο, σε έγγραφη ή ηλεκτρονική μορφή, όλες οι δημοσιευμένες εταιρικές εκδόσεις (Ετήσια Οικονομική Έκθεση, Ενημερωτικό Δελτίο, περιοδικές και οικονομικές καταστάσεις, εκθέσεις του Δ.Σ. και των ορκωτών ελεγκτών λογιστών), στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας,
- μεριμνά για την τήρηση, σύμφωνα με την Εφαρμοστέα Νομοθεσία του μετοχολογίου της Εταιρείας και την ενημέρωσή του.
- μεριμνά για την δημιουργία και συντήρηση του σχετικού τμήματος της ιστοσελίδας της Εταιρείας με οικονομικά στοιχεία, δελτία τύπου, αναλυτικές ανακοινώσεις αποτελεσμάτων και ό,τι άλλο ενδιαφέρει τους επενδυτές,
- **μεριμνά επίσης για**
 - τη δημοσιοποίηση Προνομιακών Πληροφοριών που αφορούν άμεσα την Εταιρεία, ή, σε περίπτωση συνδρομής των προϋποθέσεων της Εφαρμοστέας Νομοθεσίας, η αναβολή δημοσιοποίησης Προνομιακών Πληροφοριών και η διασφάλιση της εμπιστευτικότητας των εν λόγω Προνομιακών Πληροφοριών για όσο διάστημα διαρκεί η αναβολή δημοσιοποίησης,
 - τη γνωστοποίηση συναλλαγών των Υπόχρεων ή και Συνδεμένων Προσώπων που διενεργούνται για δικό τους λογαριασμό και αφορά μετοχές που εκδίδονται από την Εταιρεία ή παράγωγα ή άλλα χρηματοπιστωτικά μέσα που είναι συνδεδεμένα με αυτές,
 - την κατάρτιση καταλόγου των Προσώπων που έχουν πρόσβαση σε Προνομιακές Πληροφορίες, η ενημέρωση του καταλόγου σε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων που περιλαμβάνει και η διάθεσή του στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αμέσως μόλις αυτή το ζητήσει,
 - την κατάρτιση καταλόγου των Υπόχρεων ή και Συνδεμένων Προσώπων, η ενημέρωση του καταλόγου, σε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων που περιλαμβάνει, και η υποβολή του στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.
 - την δημοσιοποίηση των πληροφοριών που αναφέρονται στα άρθρα 9,10, 11, 15 και 16 του ν. 3556/2007,
 - την εκπλήρωση των υποχρεώσεων τακτικής και έκτακτης ενημέρωσης που προβλέπει η ενότητα 4.1 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών.
- Οι εταιρικές ανακοινώσεις σχετικά με τη δημοσιοποίηση των ανωτέρω πληροφοριών έχουν το ελάχιστο περιεχόμενο, υποβάλλονται σύμφωνα με τις διαδικασίες και εντός των προθεσμιών που αναφέρονται στις υπ' αριθ. 3/347/12.7.2005 και 1/434/3.7.2007 αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθώς και στην υπ' αριθ. 27/17.7.2008 απόφαση του Δ.Σ. του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Η Μονάδα Εξυπηρέτησης Μετόχων & Εταιρικών Ανακοινώσεων φέρει την ευθύνη σύνταξης και δημοσιοποίησης των εταιρικών ανακοινώσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις της Εφαρμοστέας Νομοθεσίας.

ΙΧ) Τρόπος λειτουργίας Γενικής Συνέλευσης & Δικαιώματα Μετόχων

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας, το οποίο συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν. Στη Γενική Συνέλευση δικαιούνται να συμμετέχουν οι μέτοχοι, είτε αυτοπροσώπως, είτε δια νομίμως εξουσιοδοτημένου αντιπροσώπου, σύμφωνα με την εκάστοτε προβλεπόμενη νόμιμη διαδικασία. Η Γενική Συνέλευση είναι αρμόδια να αποφασίζει για θέματα όπως:

- α) τροποποίηση του καταστατικού,
- β) αύξηση ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου,
- γ) εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου,
- δ) εκλογή ελεγκτών,
- ε) έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων,
- στ) διάθεση των ετήσιων κερδών,
- ζ) συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της Εταιρείας
- η) διορισμό εκκαθαριστών

Το Δ.Σ. διασφαλίζει ότι η προετοιμασία και η διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων διευκολύνουν την αποτελεσματική άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων, οι οποίοι θα πρέπει να είναι πλήρως ενημερωμένοι για όλα τα θέματα που σχετίζονται με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση, συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων ημερήσιας διάταξης και των δικαιωμάτων τους κατά τη Γενική Συνέλευση.

Σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν. 3884/2010, η εταιρεία αναρτά στην ιστοσελίδα της είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, πληροφορίες σχετικά με:

- ✓ Την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων,
- ✓ Τους βασικούς κανόνες και τις πρακτικές συμμετοχής, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος εισαγωγής θεμάτων στην ημερήσια διάταξη και υποβολής ερωτήσεων, καθώς και των προθεσμιών εντός των οποίων τα δικαιώματα αυτά μπορούν να ασκηθούν,
- ✓ Τις διαδικασίες ψηφοφορίας, τους όρους αντιπροσώπευσης μέσω πληρεξουσίου και τα χρησιμοποιούμενα έντυπα για ψηφοφορία μέσω πληρεξουσίου, την προτεινόμενη ημερήσια διάταξη της συνέλευσης, συμπεριλαμβανομένων σχεδίων των αποφάσεων προς συζήτηση και ψήφιση, αλλά και τυχόν συνοδευτικών εγγράφων και

- ✓ Το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της σύγκλησης.

Κατά τις συνεδριάσεις της Γενικής Συνέλευσης, προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και σε περίπτωση κωλύματος αυτού ο νόμιμος αναπληρωτής του, ο οποίος ορίζει και αυτόν που θα εκτελεί χρέη προσωρινού γραμματέα.

Μετά την επικύρωση του πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Γενική Συνέλευση εκλέγει αμέσως το οριστικό προεδρείο, το οποίο συγκροτείται από τον Πρόεδρο και τον γραμματέα που εκτελεί και χρέη ψηφοδέκτη.

Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης πρέπει να λαμβάνονται σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας και τις προβλέψεις του καταστατικού της εταιρείας.

Περίληψη των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων πρέπει να είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα της εταιρείας εντός πέντε (5) ημερών από την ημερομηνία διεξαγωγής της Γενικής Συνέλευσης.

Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης πρέπει να διαθέτει επαρκή χρόνο για την υποβολή ερωτήσεων από τους μετόχους.

Στη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας πρέπει να συμμετέχει και να ψηφίζει κάθε μέτοχος που εμφανίζεται με την ιδιότητα αυτή στα αρχεία του φορέα στον οποίο τηρούνται οι κινητές αξίες της εταιρείας. Ο μέτοχος μπορεί να διορίσει αντιπρόσωπο εφόσον το επιθυμεί, του οποίου ο διορισμός και η ανάκληση γίνεται εγγράφως ή με ηλεκτρονικά μέσα που υποβάλλονται στην εταιρεία 48 τουλάχιστον ώρες πριν την ορισθείσα ημερομηνία συνεδρίασης της Γ.Σ. (άρθρο 128/Ν.4548/2018). Η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων γίνεται σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία.

Οι πληροφορίες των παρ. 3,4 του άρθρου 123 του Ν. 4548/2018, συμπεριλαμβανομένης της πρόσκλησης για άσκηση δικαιώματος μέσω αντιπροσώπου, των εντύπων διορισμού/ανάκλησης αντιπροσώπου, των σχεδίων αποφάσεων θεμάτων ημερησίας διάταξης θα διατίθενται σε ηλεκτρονική μορφή στην ιστοσελίδα της εταιρείας (www.proodeftiki.gr).

Χ) Αποτελέσματα της Έκθεσης Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) κατά άρθρο 14 παρ. 3 περ. ι και παρ. 4 του Ν. 4706/2020

Η εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3 περ. ι' του Ν. 4706/2020 και την υπ' αριθμ. 1/891/30.9.2020 απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς όπως έχει τροποποιηθεί με την υπ' αριθμ. ΕΚ 2/917/17.6.2021 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και ισχύει την 5/12/2022 προέβη την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρείας

ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020(17.07.2021) έως 31.12.2022.

Το έργο διασφάλισης πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τον Κώδικα Ηθικής των Εσωτερικών Ελεγκτών, λαμβάνοντας υπόψη και τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία του αξιολογητή, καθώς και τα τεκμήρια που παρασχέθηκαν σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρείας με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου του 2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020(17.07.2021) έως 31.12.2022 το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου παρουσιάζει αδυναμίες.

Το ανωτέρω αποτέλεσμα γνωστοποιήθηκε εντός της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης 2022 της Εταιρείας ενώ η συνοπτική Έκθεση Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ), υποβλήθηκε στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς στις 31/03/2023. Η Εταιρεία έλαβε άμεσες ενέργειες προς ενίσχυση και επίτευξη ενός επαρκούς και αποτελεσματικού ΣΕΕ και βρίσκεται σε διαρκή βελτίωση τους με στόχο την πλήρη συμμόρφωση με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Σύμφωνα με την παρ.1 του άρ.13 του ν. 4706/2020 το Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης (Σ.Ε.Δ.) περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

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

Σύμφωνα με την παρ.1 του άρ.4 του ν.4706/2020 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του Σ.Ε.Δ., παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση ελλείψεων.

Κύρια αποστολή της κανονιστικής συμμόρφωσης μιας εταιρείας με το ΣΕΔ που προβλέπεται από τον ν. 4706/2020 είναι η θέσπιση και η εφαρμογή κατάλληλων και επικαιροποιημένων πολιτικών και διαδικασιών, με σκοπό να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο και να υφίσταται ανά πάσα στιγμή πλήρης εικόνα για τον βαθμό επίτευξης του σκοπού αυτού. Κατά τη θέσπιση των σχετικών πολιτικών και διαδικασιών, αξιολογούνται η πολυπλοκότητα

και η φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων της ανάπτυξης και της προώθησης των νέων προϊόντων και των επιχειρηματικών πρακτικών.

Με βάση τα ανωτέρω το Διοικητικό Συμβούλιο παρακολουθεί συνεχώς και επιβλέπει το Σ.Ε.Δ. της Εταιρείας και με δεδομένο ότι η αξιολόγησή του προβλέπεται να πραγματοποιείται περιοδικά ανά τρία τουλάχιστον οικονομικά έτη, η πρώτη αξιολόγησή του από το Δ.Σ. της Εταιρείας και σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, θα έχει ολοκληρωθεί το αργότερο έως στις αρχές του 2025, με περίοδο αναφοράς 31.12.2022-31.12.2024. Η Διοίκηση της Εταιρείας, σε εφαρμογή της Απ.604/05.03.2024 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, έχει αναθέσει την αξιολόγηση του Σ.Ε.Δ. της Εταιρείας, στην ελεγκτική εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. και αναμένεται να ολοκληρωθεί έως στις αρχές του 2025.

Δεδομένου ότι η αξιολόγηση του Σ.Ε.Ε., αποτελεί μέρος της αξιολόγησης του Σ.Ε.Δ., οι ενέργειες στις οποίες έχει προβεί η Διοίκηση της Εταιρείας, προς αντιμετώπιση των επιπτώσεων των ευρημάτων του Ανεξάρτητου Αξιολογητή είναι οι εξής :

Συνοπτικός Πίνακας

| α/α | Αντικείμενο Αξιολόγησης | Περιγραφή Σημαντικού Ευρήματος | Σχέδιο Δράσης | Χρονοδιάγραμμα | Παρούσα Κατάσταση Υλοποίησης |
|-----|-------------------------|--|--|----------------|------------------------------|
| 1 | Περιβάλλον Ελέγχου | Διαπιστώθηκε ότι τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, έχουν υποβάλλει δηλώσεις στην εταιρεία περί μη ύπαρξης καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων πλην ενός. | Η διοίκηση θα θέσει ως απαίτηση από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και των λοιπών στελεχών, να υποβάλλουν τις σχετικές δηλώσεις γνωστοποίησης περί μη ύπαρξης καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων. | 31/05/2023 | Ολοκληρώθηκε |
| 2 | Περιβάλλον Ελέγχου | Διαπιστώθηκε ότι ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της εταιρείας δεν έχει εγκριθεί από τα αρμόδια όργανα. | Η Εταιρεία είναι σε διαδικασία επικαιροποίησης και έγκρισης του υφιστάμενου Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας. | 30/09/2023 | Ολοκληρώθηκε |
| 3 | Περιβάλλον Ελέγχου | Διαπιστώθηκε ότι στην εταιρεία δεν καταρτίζεται στρατηγικό πλάνο και δεν συντάσσεται αντίστοιχο σχέδιο προϋπολογισμού για τις μελλοντικές δραστηριότητες και στόχους της εταιρείας, προκειμένου να εστιάσει σε περιοδική βάση τα σημαντικά συστατικά και λειτουργίες του ΣΕΕ | Ως διοίκηση θα προχωρήσουμε στην εν γένη και κατά το βέλτιστο δυνατό βαθμό κατάρτιση ενός στρατηγικού σχεδίου για τα επόμενο χρόνια και θα συντάξουμε σχετικό σχέδιο προϋπολογισμού για τις μελλοντικές δραστηριότητες και στόχους της εταιρείας. | 31/12/2023 | Σε εξέλιξη |
| 4 | Διαχείριση κινδύνων | Διαπιστώθηκε ότι λόγω της μη ύπαρξης οργανωμένης λειτουργίας διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης, η διοίκηση της εταιρείας, δεν ενημερώνεται σχετικά με τους επιχειρησιακούς λειτουργικούς και κανονιστικούς κινδύνους. | Η διοίκηση της εταιρείας, κατόπιν οργάνωσης των λειτουργιών διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης, θα προχωρήσει στη λήψη σχετικών αποφάσεων σχετικά με τις απαραίτητες ενέργειες προσδιορισμού και διαχείρισης των επιχειρησιακών κινδύνων. | 31/12/2023 | Ολοκληρώθηκε |

| | | | | | |
|---|--|---|--|------------|----------------|
| 5 | Ελεγκτικοί Μηχανισμοί και Δικλίδες | Διαπιστώθηκε ότι οι μηχανισμοί ελέγχου των κρίσιμων δικλίδων ασφαλείας, με έμφαση στις σχετιζόμενες με θέματα σύγκρουσης συμφερόντων, διαχωρισμό καθηκόντων και τη διακυβέρνηση και την ασφάλεια των Πληροφοριακών Συστημάτων δεν λειτουργούν. | Η διοίκηση προτίθεται σε συνεργασία με τους αρμόδιους συνεργάτες να προβεί σε κατάρτιση / ανάπτυξη πολιτικών και διαδικασιών διακυβέρνησης και ασφαλείας των πληροφοριών και πληροφοριακών συστημάτων της. | 31/12/2024 | Έως 31/12/2024 |
| 6 | Ελεγκτικοί Μηχανισμοί και Δικλίδες | Οι δικλίδες ασφαλείας διαχείρισης πληροφοριακών συστημάτων δεν αποτυπώνονται σε control matrix αλλά ούτε έχει αναπτύξει αναλυτικές διαδικασίες. Επίσης δεν υπάρχει τεκμηριωμένη άσκηση ετοιμότητας και ανάκαμψης από υλοποίηση κινδύνων ασφαλείας συστημάτων κατά την περίοδο αναφοράς. | Θα διερευνήσουμε την πιθανότητα θέσπισης μη κοστοβόρων δικλίδων ασφαλείας στις επιχειρησιακές μας λειτουργίες σύμφωνα με τις απαιτήσεις του πλαισίου. | 31/12/2024 | Έως 31/12/2024 |
| 7 | Ελεγκτικοί Μηχανισμοί και Δικλίδες | Διαπιστώθηκε ότι στην εταιρεία δεν έχουν αναπτυχθεί κατάλληλες πολιτικές και διαδικασίες οι οποίες να αφορούν την διακυβέρνηση και την ασφάλεια των πληροφοριών και πληροφοριακών συστημάτων. | Η διοίκηση προτίθεται σε συνεργασία με τους αρμόδιους συνεργάτες να προβεί σε κατάρτιση / ανάπτυξη πολιτικών και διαδικασιών διακυβέρνησης και ασφαλείας των πληροφοριών και πληροφοριακών συστημάτων της. | 31/12/2024 | Έως 31/12/2024 |
| 8 | Σύστημα Πληροφόρησης και Επικοινωνίας | Η Εταιρεία δεν έχει θεσπίσει διαδικασίες για την παροχή έγκαιρης και σχετικής πληροφόρησης σε τρίτους (συμπεριλαμβανομένων των μετόχων, των εταίρων, των ιδιοκτητών, των ρυθμιστικών αρχών, των πελατών, των οικονομικών αναλυτών και άλλων ενδιαφερομένων μερών). | Η διοίκηση προτίθεται να προβεί στην ανάπτυξη των εν λόγω διαδικασιών προκειμένου να διασφαλίζει την παροχή έγκαιρης και σχετικής πληροφόρησης σε τρίτους. | 31/12/2023 | Σε εξέλιξη |
| 9 | Παρακολούθηση του ΣΕΕ | Η διοίκηση δεν εφαρμόζει διαδικασίες παρακολούθησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και δεν παρακολουθεί τη λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, τη λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης. | Η διοίκηση προτίθεται να εντοπίσει, αξιολογήσει και εφαρμόσει τις βέλτιστες από πλευράς κόστους - οφέλους, λύσεις ενίσχυσης των εν λόγω λειτουργιών. Επίσης ως διοίκηση θα προβούμε σε ισχυροποίηση των εποπτικών μας ενεργειών ως προς τις κρίσιμες λειτουργίες του συστήματος σε τακτική βάση ώστε να τεκμηριώσουμε την αποτελεσματική λειτουργία του. | 31/12/2023 | Σε εξέλιξη |

Οι διαπιστώσεις της Αξιολόγησης Σ.Ε.Ε., αποτελούν σημαντική στήριξη της Εταιρείας στην προσπάθειά της να λειτουργεί εύρυθμα, βελτιώνοντας συνεχώς τις απαραίτητες διαδικασίες που εφαρμόζει και να διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα της επίτευξης των στρατηγικών της στόχων.

Ότι αναφέρεται σε εξέλιξη: Επισκοπείται ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας ώστε να αναλυθεί περαιτέρω σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 14 του ν.4706/2020 σε συνεργασία με τα αρμόδια τμήματα της Εταιρείας και την Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης. Θα ολοκληρωθεί μέχρι τον Ιούλιο 2024.

Παρακάτω παρατίθεται η Έκθεσης Αναφοράς Εσωτερικού Ελέγχου για τη διενέργεια αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου βάσει των διατάξεων του ν.4706/2020 και των σχετικών αποφάσεων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς της εταιρείας με περίοδο αναφοράς 2021-2022.

| |
|---|
| A. Περιβάλλον Ελέγχου |
| Σκοπός |
| <p>Η Εταιρεία έχει εγκρίνει αρμοδίως και έχει υιοθετήσει «Κώδικα Δεοντολογίας / Ηθικής» που καλύπτει τις πτυχές της αποδεκτής συμπεριφοράς των εργαζομένων και της συμμόρφωσης με τους κανόνες και τους κανονισμούς.</p> <p>Ο Κώδικας Δεοντολογίας κοινοποιείται αποτελεσματικά από την Αρμόδια Μονάδα στην ιστοσελίδα της Εταιρείας και οι νέοι εργαζόμενοι λαμβάνουν αμέσως γνώση. Οι εργαζόμενοι εκπαιδεύονται στον Κώδικα δεοντολογίας και ο Κώδικας επανεξετάζεται περιοδικά</p> |
| <p>Η Εταιρεία διαθέτει Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων εγκεκριμένη αρμοδίως και παρέχει κατευθυντήριες γραμμές για τον χειρισμό υποθέσεων σύγκρουσης συμφερόντων για τα στελέχη της Εταιρείας. Παρακολουθείται από Αρμόδια Μονάδα. Εμπεριέχεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας</p> |
| <p>Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης εγνωσμένου Φορέα εγκεκριμένο αρμοδίως. Παρακολουθείται από Αρμόδια Μονάδα. Εμπεριέχεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας</p> |
| Διοικητικό Συμβούλιο |
| <p>Το ΔΣ έχει σαφώς καθορισμένες αρμοδιότητες Εξετάζεται η δομή, η οργάνωση και ο τρόπος λειτουργίας του ΔΣ και των επιτροπών του: ιδίως ως προς τα θέματα</p> <p>α) τη σχέση με την εκτελεστική διοίκηση</p> <p>β) των αρμοδιοτήτων εποπτείας της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ και</p> <p>γ) της σύνθεσης του ΔΣ (π.χ. μέγεθος, καταλληλόλητα και ποικιλομορφία των μελών του ΔΣ κ.α.)</p> <p>Όλα τα ανωτέρω εμπεριέχονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας</p> |
| <p>Το ΔΣ ορίζει και παρακολουθεί τη στρατηγική της Εταιρείας μέσω των:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Στρατηγικού πλάνου της Εταιρείας • Επιχειρησιακού σχεδίου της Εταιρείας • Προϋπολογισμού • Παρουσιάσεων και Πρακτικών έγκρισης των ανωτέρω από το ΔΣ |
| <p>Τα εκτελεστικά μέλη του ΔΣ επιτελούν τον ρόλο που προβλέπεται από τον Νόμο και τα εσωτερικά έγγραφα της Εταιρείας. Πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 6 του Ν. 4706/20 και του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας</p> |
| <p>Τα μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ επιτελούν τον ρόλο που προβλέπεται από τον Νόμο και τα εσωτερικά έγγραφα της Εταιρείας, τηρούν τη διαδικασία αυτοαξιολόγησης, εκπαιδεύονται βάσει προγράμματος εκπαίδευσης και πληρούν τους όρους του άρθρου 7 του Ν. 4706/20 και του Κανονισμού Λειτουργίας</p> |
| <p>Οι συνεδριάσεις του ΔΣ πραγματοποιούνται με βάση τις κατάλληλες ημερήσιες διατάξεις και την καταγραφή πρακτικών βάσει του άρθρου 10 του Ν. 4706/2020 και του Κανονισμού Λειτουργίας</p> |

| |
|---|
| <p>Το ΔΣ έχει συστήσει τις προβλεπόμενες επιτροπές με βάση το άρθρο 10 του Ν. 4706/2020. Η τήρηση του νόμου αποδεικνύεται από τα εξής έγγραφα :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Πρακτικά σύστασης και συγκρότησης ΕΕ, Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων ή / και άλλων Επιτροπών του ΔΣ • Κανονισμοί Λειτουργίας των Επιτροπών αυτών • Πρακτικά έγκρισης των Κανονισμών Λειτουργίας των Επιτροπών |
| <p>Η Εταιρεία τηρεί εγκεκριμένη Πολιτική Καταλληλότητας. Η τήρηση της Πολιτικής Καταλληλότητας προκύπτει από :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Καταγεγραμμένη Πολιτική Καταλληλότητας • Πρακτικό έγκρισης από Γ.Σ • Πρακτικά Επιτροπής Υποψηφιοτήτων • Λοιπά Πρακτικά Γ.Σ. |
| <p>Η συμμετοχή στο ΔΣ διέπεται από την Πολιτική Καταλληλότητας και το Καταστατικό της Εταιρείας και κάθε περίπτωση εγκρίνεται από το ΔΣ και τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Η διαδικασία υποψηφιοτήτων συντονίζεται από την Επιτροπή Υποψηφιοτήτων. Η τεκμηρίωση προκύπτει από :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Πρακτικά Επιτροπής Υποψηφιοτήτων • Βιογραφικά σημειώματα μελών |
| <p>Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη υποβάλλουν, από κοινού ή το καθένα χωριστά, αναφορές και εκθέσεις προς την Τακτική ή Έκτακτη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, ανεξάρτητα από τις εκθέσεις που υποβάλλει το ΔΣ. Ελέγχθηκαν αναφορές και εκθέσεις των μη εκτελεστικών μελών προς τη Γ.Σ.</p> |
| <p>Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μη εκτελεστικό μέλος. Σε περίπτωση που το ΔΣ διορίζει ως Πρόεδρο ένα εκ των εκτελεστικών μελών του, διορίζει υποχρεωτικά αντιπρόεδρο εκ των μη εκτελεστικών μελών του</p> |
| <p>Παρακολουθείται η πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του ΔΣ</p> <ul style="list-style-type: none"> • Πολιτική της Εταιρείας στην οποία καταγράφονται τα κριτήρια ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του ΔΣ • Υπεύθυνη Δήλωση ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του ΔΣ • Σχετική τεκμηρίωση αναφορικά με την αξιολόγηση των ανωτέρω δηλώσεων. • Πρακτικά Επιτροπής Υποψηφιοτήτων • Πρακτικά ΔΣ |
| <p>Τα μέλη της ΕΕ ορίζονται από το ΔΣ, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.</p> <p>Η τεκμηρίωση προκύπτει από :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Πρακτικό συγκρότησης ΕΕ • Κανονισμός λειτουργίας Επιτροπών • Πρακτικά ΔΣ ή Γ.Σ. αντίστοιχα |
| <p>Η ΕΕ συνεδριάζει σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα συνεδριάσεων και τηρεί σχετικά πρακτικά συνεδριάσεων. Η τεκμηρίωση προκύπτει από :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Πρόγραμμα συνεδριάσεων ΕΕ • Πρακτικό έγκρισης του • Πρακτικά ΕΕ • Έκθεση πεπραγμένων ΕΕ |
| <p>Η Επιτροπή Αποδοχών επιτελεί τον ρόλο της με βάση τις προβλέψεις του Νόμου και τα οριζόμενα στον κανονισμό λειτουργίας της. Η τεκμηρίωση προκύπτει από</p> <ul style="list-style-type: none"> • Κανονισμός λειτουργίας Επιτροπής Αποδοχών • Πρακτικό έγκρισης του Κανονισμού • Πρακτικά Επιτροπής Αποδοχών |
| <p>Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων επιτελεί τον ρόλο της με βάση τις προβλέψεις του Νόμου και τα οριζόμενα στον κανονισμό λειτουργίας της. Η τεκμηρίωση προκύπτει από :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Κανονισμός λειτουργίας Επιτροπής Υποψηφιοτήτων • Πρακτικά Επιτροπής Υποψηφιοτήτων |

| |
|--|
| <p>Το ΔΣ εποπτεύει το περιβάλλον ελέγχου της Εταιρείας. Η τεκμηρίωση προκύπτει από τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας</p> <p>Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την πρόοδο του εγκεκριμένου πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου σε τριμηνιαία βάση, με βάση αναλυτικές εκθέσεις που εκδίδει η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Ο επικεφαλής της ΜΕΕ παρέχει εξηγήσεις για τυχόν σημαντικές αποκλίσεις. Παρασχέθηκαν προς έλεγχο :</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Πρακτικά ΕΕ και συνοδευτικά έγγραφα ● Πρακτικά ΔΣ |
| <p>Εταιρική Δομή</p> <p>Η Εταιρεία διαθέτει επικαιροποιημένο Κανονισμό Λειτουργίας ο οποίος αποτυπώνει την οργανωτική διάρθρωση, τα αντικείμενα των μονάδων, των επιτροπών του άρθρου 10 (Οργάνωση και λειτουργία των επιτροπών του ΔΣ) ή άλλων διαρκών επιτροπών, καθώς και τα καθήκοντα των επικεφαλής τους και τις γραμμές αναφοράς τους.</p> <p>Η Εταιρεία διασφαλίζει ότι η οργανωτική δομή προβλέπει τον κατάλληλο διαχωρισμό των ασυμβίβαστων καθηκόντων:</p> <p>-Κάθε Μονάδα / Διεύθυνση έχει τον δικό του/της Κανονισμό Λειτουργίας στον οποίο περιγράφονται οι αρμοδιότητες. Οι λειτουργίες έγκρισης είναι ανεξάρτητες από λειτουργίες που υπόκεινται σε εποπτεία. Οι λειτουργίες διαχείρισης κινδύνων είναι ανεξάρτητες από τις λειτουργίες ανάληψης κινδύνων.</p> |
| <p>Οργανωτική δομή</p> <p>Οι κανονισμοί λειτουργίας σε επίπεδο σημαντικών θυγατρικών (άρθρο 14 Ν.4706 ΦΕΚΑ' 136/17.07.2020) δεν εφαρμόζονται εν προκειμένω</p> |
| <p>Ανθρώπινο Δυναμικό</p> <p>Η Διοίκηση έχει θεσπίσει Πολιτική / διαδικασία πρόσληψης:</p> <p>α) των ανώτατων διευθυντικών στελεχών και β) του υπόλοιπου προσωπικού και εξετάστε την πληρότητα της. Σε έλεγχο τέθηκαν:</p> <p>α) Η πρακτική/μεθοδολογία εύρεσης υποψηφίων</p> <p>β) Η πρακτική/μεθοδολογία αξιολόγησης και επιλογής υποψηφίων (π.χ. κριτήρια επιλογής, διαδικασία διεξαγωγής συνεντεύξεων, ειδικοί έλεγχοι για τους υποψηφίους, (background checks) κ.λπ.)</p> <p>γ) Η διαδικασία πρόσληψης ανώτατων διευθυντικών στελεχών και προσωπικού</p> <p>δ) Η διαδικασία τερματισμού σχέσης/ αποχώρησης υπαλλήλου/στελέχους</p> |
| <p>Η Διοίκηση έχει θεσπίσει Πολιτική / διαδικασία αξιολόγησης προσωπικού η οποία καθορίζει το πλαίσιο για την περιοδική αξιολόγηση της απόδοσης των εργαζομένων.</p> <p>α) Τα καταγεγραμμένα αναλυτικά τα βήματα της διαδικασίας</p> <p>β) Τη συχνότητα (τουλάχιστον ετήσια)</p> <p>γ) Τους στόχους (ποιοτικούς / ποσοτικούς) και την ευθυγράμμιση με τους στόχους της Εταιρείας</p> <p>δ) Την προαγωγή της ηθικής συμπεριφοράς</p> <p>ε) Την παροχή ανατροφοδότησης στους εργαζομένους</p> |
| <p>Η Διοίκηση έχει θεσπίσει Πολιτική που προβλέπει το πλάνο διαδοχής των βασικών στελεχών της Εταιρείας. Η Πολιτική εγκρίνεται αρμοδώς και ενημερώνεται τακτικά ώστε να αντικατοπτρίζει όλες τις σημαντικές αλλαγές στο αντικείμενο δραστηριότητας</p> |
| <p>Η εταιρεία έχει καθορίσει τον ρόλο, τη γραμμή αναφοράς (λειτουργική και διοικητική), καθώς και τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες</p> <p>α) του ΔΣ,</p> <p>β) της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων (εφεξής «ΕΔΚ»), σε περίπτωση που υφίσταται ή άλλης επιτροπής που έχουν εκχωρηθεί οι συγκεκριμένες αρμοδιότητες,</p> <p>γ) της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων (ΜΔΚ)/του προσωπικού στο οποίο έχουν ανατεθεί οι συγκεκριμένες αρμοδιότητες</p> <p>Επισκοπήθηκαν ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας, του ΔΣ, της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων και της ΜΔΚ. Επίσης εξετάστηκαν : το Οργανόγραμμα καθώς και οι Κανονισμοί Λειτουργίας του ΔΣ της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων</p> |
| <p>Η Εταιρεία εφαρμόζει τους εγκεκριμένους και επικαιροποιημένους Κανονισμούς του ΔΣ της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνου.</p> |

Η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων διαθέτει τους κατάλληλους ανθρώπινους πόρους με επαρκείς γνώσεις και αρμοδιότητες για την αποτελεσματική λειτουργία τους (άρ. 4 Ν.4706). Κατά τη σύνθεση και λειτουργία της δίδεται έμφαση στην κατανομή και την ανεξαρτησία των αρμοδιοτήτων.

Β. Διαχείριση Κινδύνων (Risk Management)

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει κατάλληλες αρχές διαχείρισης κινδύνων, κατάλληλες και αποτελεσματικές πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων αναφορικά με την αναγνώριση, αξιολόγηση, διαχείριση και απόκριση, καθώς και παρακολούθηση της εξέλιξης των κινδύνων.

- Μητρώο κινδύνων (Καταγραφή κινδύνων)
- Μηχανισμό αξιολόγησης κινδύνων (Risk assessment tool)
- Στρατηγικές αντιμετώπισης των αναγνωρισμένων κινδύνων οι οποίες περιλαμβάνουν τις κύριες δικλίδες ασφαλείας
- Μηχανισμό παρακολούθησης της εξέλιξης των κινδύνων

Οι ανωτέρω μηχανισμοί περιλαμβάνουν τους σημαντικότερους κινδύνους που έχουν αναγνωρισθεί στο πλαίσιο της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Γ. Ελεγκτικοί Μηχανισμοί και Δικλίδες

Η Διοίκηση κατανοεί και καθορίζει την εξάρτηση και τη σύνδεση μεταξύ των διαδικασιών της και των αυτοματοποιημένων ελεγκτικών μηχανισμών & των γενικών τεχνολογικών δικλίδων ασφαλείας (ITGC).

Εν τούτοις, στο πλαίσιο Διακυβέρνησης και Ασφάλειας Πληροφορίας επιδεικνύει ΟΥΣΙΩΔΗ ΑΔΥΝΑΜΙΑ ως προς την ύπαρξη και την επίσημη έγκριση από τη διοίκηση της Εταιρείας, πολιτικών και διαδικασιών για τη Διακυβέρνηση Πληροφοριακών Συστημάτων και την Ασφάλεια Πληροφοριών.

Ως προς την καταγραφή και την αναγνώριση των εξαρτήσεων των επιχειρηματικών διαδικασιών καθώς και των διαδικασιών του εσωτερικού ελέγχου η Εταιρεία επιδεικνύει ΟΥΣΙΩΔΗ ΑΔΥΝΑΜΙΑ

Ως προς την τήρηση επίσημου μητρώου δικλίδων ασφαλείας πληροφοριακών συστημάτων που έχουν αντιστοιχηθεί με τις αναγνωρισμένες εξαρτήσεις στα πληροφοριακά συστήματα και την έγκριση τους από τη διοίκηση της Εταιρείας, δηλώνεται ΟΥΣΙΩΔΗΣ ΑΔΥΝΑΜΙΑ

Τα ως άνω κενά η εταιρεία δεσμεύεται ότι θα καλυφθούν εντός του 2024.

Λειτουργία πληροφοριακών συστημάτων

Η Εταιρεία επέδειξε για το υπό έλεγχο χρονικό διάστημα ΟΥΣΙΩΔΗ ΑΔΥΝΑΜΙΑ εκπλήρωσης των παρακάτω :

1. Τον εντοπισμό και την επίλυση σφαλμάτων σύμφωνα με επίσημη καταγεγραμμένη διαδικασία στους πληροφοριακούς πόρους της Εταιρείας.
2. Στο ότι η Εταιρεία τηρεί αρχεία καταγραφής (logs) συμβάντων ασφαλείας στα συστήματα και ότι γίνεται παρακολούθηση με επίσημο τρόπο και σε περιοδική βάση.
3. Στο ότι η Εταιρεία διαχειρίζεται και προστατεύει επαρκώς τη φυσική πρόσβαση στα υπολογιστικά συστήματα της, συμπεριλαμβανομένου και του Disaster Recovery site,.
4. Στο ότι η Εταιρεία έχει και εφαρμόσει διαδικασίες εφεδρικών αντιγράφων των πληροφοριακών πόρων βάσει συγκεκριμένου προγράμματος προκειμένου να διασφαλίζει την εκτέλεση των επιχειρηματικών διαδικασιών της καθώς και την κάλυψη των νομικών υποχρεώσεων της.
5. Στην τακτική και ασφαλή αποθήκευση των εφεδρικών αντιγράφων των πληροφοριακών πόρων (π.χ. σε θυρίδα τράπεζας)
6. Στο ότι υφίσταται σχέδιο ανάκαμψης των πληροφοριακών πόρων από καταστροφή ως μέρος ενός ευρύτερου πλάνου συνέχειας επιχειρησιακών λειτουργιών.

Τα ως άνω κενά η εταιρεία δεσμεύεται ότι θα καλυφθούν εντός του 2024.

Ασφάλεια πληροφοριακών συστημάτων

| |
|--|
| <p>Η Εταιρεία επέδειξε για το υπό έλεγχο χρονικό διάστημα ΟΥΣΙΩΔΗ ΑΔΥΝΑΜΙΑ εκπλήρωσης των παρακάτω :</p> <ol style="list-style-type: none">1. Στο ότι η Εταιρεία έχει και εφαρμόζει συστήματα εντοπισμού των ευπαθειών των υπολογιστικών πόρων. Εξετάστε αν τα αποτελέσματα/ευρήματα που προκύπτουν αξιολογούνται κατάλληλα και σύμφωνα με αυτά καταρτίζεται πλάνο διόρθωσης των τυχόν παραλείψεων/ευρημάτων2. Στο ότι η Εταιρεία διενεργεί δοκιμή διείσδυσης στους υπολογιστικούς πόρους της μέσω των ευρημάτων που προκύπτουν για τη διόρθωση των τυχόν παραλείψεων/ευρημάτων3. Στο ότι τα συστήματα της Εταιρείας επικαιροποιούνται σε περιοδική βάση με τις τελευταίες ενημερώσεις σε θέματα ασφαλείας (security fixes, bugs, updates) όπως αυτά κοινοποιούνται από τους προμηθευτές4. Τη διενέργεια προγραμμάτων επιμόρφωσης των υπαλλήλων της Εταιρείας για τις μεθόδους των κυβερνοεπιθέσεων.5. Την καταγραφή των ρόλων και των αρμοδιοτήτων συμπεριλαμβανομένου εκείνου του Υπευθύνου Ασφαλείας Πληροφοριών καθώς και του κατάλληλου υλοποιημένου διαχωρισμού των αρμοδιοτήτων και της ανεξαρτησίας του6. Ότι τα προφίλ και οι ρόλοι όσων έχουν δικαιώματα διαχειριστή ή/και επαυξημένα δικαιώματα πρόσβασης ανατίθενται στους αρμόδιους χρήστες7. Την ύπαρξη προσωποποιημένων λογαριασμών χρηστών ώστε να μπορεί να αποδοθεί λογοδοσία8. Την κατάσταση των συστημικών λογαριασμών χρηστών με δικαιώματα διαχειριστή και το επίπεδο προστασίας τους.9. Την ύπαρξη διαδικασίας για τους κωδικούς πρόσβασης στους υπολογιστικούς πόρους της Εταιρείας.10. Τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης κινδύνου για τους πληροφοριακούς πόρους <p>Τα ως άνω κενά η εταιρεία δεσμεύεται ότι θα καλυφθούν εντός του 2024.</p> |
| <p>Διαχείριση προσβάσεων πληροφοριακών συστημάτων (3rd parties included)</p> <p>Η Εταιρεία επέδειξε για το υπό έλεγχο χρονικό διάστημα ΟΥΣΙΩΔΗ ΑΔΥΝΑΜΙΑ εκπλήρωσης των παρακάτω :</p> <ol style="list-style-type: none">1. Στο γεγονός ότι οι λογαριασμοί χρηστών (συμπεριλαμβανομένων και των εξωτερικών συνεργατών) δημιουργούνται και τροποποιούνται κατόπιν επίσημων αιτημάτων εγκεκριμένων από τον αρμόδιο του εκάστοτε Πληροφοριακού Πόρου και λαμβάνοντας υπόψιν την αρχή διαχωρισμού καθηκόντων2. Στο γεγονός ότι οι λογαριασμοί χρηστών (συμπεριλαμβανομένων και των εξωτερικών συνεργατών) που αποχωρούν από την Εταιρεία απενεργοποιούνται άμεσα μετά την αποχώρησή τους.3. Στο γεγονός ότι πραγματοποιούνται περιοδικοί έλεγχοι ενεργών χρηστών (συμπεριλαμβανομένων και των εξωτερικών συνεργατών) και ορθότητας των δικαιωμάτων πρόσβασης των χρηστών <p>Τα ως άνω κενά η εταιρεία δεσμεύεται ότι θα καλυφθούν εντός του 2024.</p> |
| <p>Πλαίσιο διαχείρισης των αλλαγών στους υπολογιστικούς πόρους</p> <p>Η Εταιρεία επέδειξε για το υπό έλεγχο χρονικό διάστημα ΟΥΣΙΩΔΗ ΑΔΥΝΑΜΙΑ εκπλήρωσης των παρακάτω :</p> <ol style="list-style-type: none">1. Στην επίσημη καταγεγραμμένη διαδικασία για τις αλλαγές και τις αναβαθμίσεις στους υπολογιστικούς πόρους της Εταιρείας2. Στην επίσημη καταγεγραμμένη διαδικασία για τις επείγουσες αλλαγές (emergency changes) και τις αναβαθμίσεις στους υπολογιστικούς πόρους της Εταιρείας.3. Στο ότι οι αλλαγές στη λειτουργικότητα των συστημάτων πραγματοποιούνται σύμφωνα με εγκεκριμένο αίτημα από τους υπευθύνους της Εταιρείας και εφόσον δοκιμασθούν επαρκώς και επιτυχώς από τους αρμόδιους χρήστες.4. Στο ότι οι προγραμματιστές των υπολογιστικών πόρων δεν έχουν δικαίωμα προώθησης των αλλαγών, διορθώσεων που ετοιμάζουν στα παραγωγικά συστήματα.5. Στο ότι υπάρχουν διαφορετικά περιβάλλοντα ανάπτυξης, δοκιμών και παραγωγής για τα συστήματα της Εταιρείας. <p>Τα ως άνω κενά η εταιρεία δεσμεύεται ότι θα καλυφθούν εντός του 2024.</p> |
| <p>Αποφυγή Σύγκρουσης Συμφερόντων</p> |

| |
|--|
| <p>Η εταιρεία έχει εγκεκριμένη και επαρκή Πολιτική σύγκρουσης συμφερόντων.</p> <p>Επίσης διαθέτει :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Πρακτικό έγκρισης από ΔΣ • Τεκμηρίωση ενημέρωσης εργαζομένων της ΠΣΣ π.χ. υπογεγραμμένη δήλωση, email. • Κανονισμό και εκθέσεις της αρμόδιας Μονάδας (εάν υφίστανται) • Πρακτικό έγκρισης του ως άνω Κανονισμού από ΔΣ • Τεκμηρίωση ενημέρωσης όλων των εμπλεκόμενων μερών π.χ. αλληλογραφία. • Πρακτικά ΔΣ για περιστατικά και για το χειρισμό περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων • Υπεύθυνες δηλώσεις περί μη σύγκρουσης συμφερόντων • Πολιτική Καταλληλότητας των μελών ΔΣ • Πρακτικό έγκρισης από ΔΣ • Πολιτική Συναλλαγών με Συνδεδεμένα Μέρη • Πρακτικό έγκρισης από ΔΣ • Κώδικας Δεοντολογίας /Ηθικής • Μητρώο καταστάσεων συγκρούσεως συμφερόντων • Πολιτικής Διαχείρισης Αναφορών και Καταγγελιών (Whistleblowing) • Πρακτικό έγκρισης από ΔΣ |
| <p>Διαχωρισμός Καθηκόντων</p> |
| <p>Η εταιρεία εντοπίζει, αξιολογεί και διαχειρίζεται περιπτώσεις ασυμβίβαστων καθηκόντων / διεργασιών.</p> |
| <p>Δικλίδες Ασφαλείας</p> |
| <p>Η Εταιρεία επιδεικνύει ΟΥΣΙΩΔΗ ΑΔΥΝΑΜΙΑ ως προς την καταγραφή σε Πίνακες Κινδύνων και Δικλίδων Ασφαλείας</p> <p>Η αδυναμία της Εταιρείας θα καλυφθεί εντός τριμήνου</p> |
| <p>Πολιτικές και Διαδικασίες</p> |
| <p>Η Εταιρεία έχει καθιερώσει πολιτικές και διαδικασίες στη βάση της κατανομής αρμοδιότητας και υπευθυνότητας (όπως ανωτέρω)</p> <p>Η Διοίκηση αποδίδει συγκεκριμένες αρμοδιότητες και ευθύνες σε μέλη διοίκησης ή και άλλο προσωπικό της Εταιρίας σύμφωνα με τους κύριους κινδύνους που έχει αναγνωρίσει ανά μονάδα ή λειτουργία</p> |
| <p>Το αρμόδιο προσωπικό έχει λάβει εκπαίδευση και :</p> <ul style="list-style-type: none"> - εκτελεί τις κύριες δικλίδες ελέγχου έγκαιρα, όπως έχει καθοριστεί στις πολιτικές και διαδικασίες - Διερευνά τα θέματα που προκύπτουν κατά την εκτέλεση των κύριων δικλίδων ελέγχου και δρα ανάλογα <p>Το αρμόδιο προσωπικό είναι ικανό, έχει το κατάλληλο επίπεδο εξουσίας και διενεργεί τις σημαντικές με επιμέλεια και συνεχή συγκέντρωση</p> |
| <p>Ως προς τη Διαδικασία κλεισίματος περιόδου και σύνταξης οικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία δηλώνει ΟΥΣΙΩΔΗ ΑΔΥΝΑΜΙΑ για την καταγραφή διαδικασίας κλεισίματος περιόδου και σύνταξης οικονομικών καταστάσεων (FSCP).</p> <p>Τα ως άνω κενά η εταιρεία δεσμεύεται ότι θα καλυφθούν εντός του 2024.</p> |
| <p>Δ. Σύστημα Πληροφόρησης και Επικοινωνίας (Information and Communication System)</p> |
| <p>Η Εταιρεία έχει θεσπίσει διαδικασίες διοικητικής πληροφόρησης</p> <p>Επίσης υπάρχει τεκμηρίωση διαδικασίας διοικητικής πληροφόρησης και Πρακτικό έγκρισης της διαδικασίας από το Δ.Σ.</p> |
| <p>Η Εταιρεία έχει θεσπίσει κανάλια καταγγελίας όπως whistle-blower hotline, που επιτρέπουν την ανώνυμη ή την εμπιστευτική επικοινωνία, όταν τα κανονικά κανάλια δεν λειτουργούν ή δεν είναι αποτελεσματικά.</p> <p>Επίσης υφίστανται :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Τεκμηριωτικό υλικό σχετικών με τη διαμόρφωση ξεχωριστών καναλιών επικοινωνίας • Τεκμηρίωση διαδικασίας |

| |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Πολιτική & Διαδικασία αναφορών/ καταγγελιών και πρακτικό έγκρισής τους από το Δ..Σ. • Βιογραφικό αρμόδιο στελέχους και τυχόν πιστοποιήσεις • Αναφορές του αρμόδιου στελέχους για περιστατικά που πιθανώς προέκυψαν και απεστάλη στο Δ.Σ. <p>Υπόδειγμα καταγγελιών για την επιβεβαίωση της πολιτικής και διαδικασίας</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> • Επισκόπηση πληροφοριών ιστοσελίδας Εταιρείας (π.χ. πολιτική καταλληλότητας, πολιτική αποδοχών, κωδικοποιημένο καταστατικό, περίληψη Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, Κανονισμοί Λειτουργίας των Επιτροπών Δ.Σ. Βιογραφικά μελών ΔΣ, ετήσιος απολογισμός Επιτροπής Ελέγχου, κ.ά.) • Διαδικασία υποβολής απαντήσεων σε μετόχους (στο βαθμό που δεν έχουν απαντηθεί κατά την Γ.Σ.) • Διαδικασίες για ενημέρωση αρχών όπως ΑΠΔΠΧ, Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, Χρηματιστήριο, Τράπεζα της Ελλάδος (αν απαιτείται), Αρχή Διασφάλισης Απορρήτου Επικοινωνιών (αν απαιτείται) κλπ. • Διαδικασία Διαχείρισης Αιτημάτων και Παραπόνων Πελατών • Διαδικασία/ες επικοινωνίας με τις εποπτικές αρχές |
| <p>Ε. Παρακολούθηση του ΣΕΕ (Monitoring)</p> |
| <p>Η ΕΕ 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.</p> |
| <p>Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλει σε τριμηνιαία βάση αναφορές/εκθέσεις προς την ΕΕ. Οι εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην ΕΕ. Οι αναφορές περιλαμβάνουν τα σημαντικότερα ευρήματα καθώς και τις προτάσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Η ΕΕ παρουσιάζει και υποβάλλει τις αναφορές μαζί με τις παρατηρήσεις της στο ΔΣ</p> |
| <p>Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογεί αντικειμενικά τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τους μηχανισμούς ελέγχου που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία και επικοινωνεί τα αποτελέσματα της αξιολόγησης στα ενδιαφερόμενα μέρη.</p> <p>Σε επιλεγμένο δείγμα ελέγχων για την οργάνωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογήθηκε ότι υπήρξε ΟΥΔΙΩΔΗΣ ΑΔΥΝΑΜΙΑ για τα κάτωθι :</p> <ol style="list-style-type: none"> Ότι εφαρμόστηκαν οι ελεγκτικές μεθοδολογίες και πρακτικές όπως αυτές ορίζονται στο Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου Ότι τα αποτελέσματα των εκθέσεων ελέγχου υποστηρίζονται από τα φύλλα εργασίας Ότι οι εκθέσεις ελέγχου περιλαμβάνουν τα ευρήματα, τους κινδύνους, τις προτάσεις βελτίωσης, τις συμφωνημένες δράσεις ή την αποδοχή του κινδύνου Ότι οι εκθέσεις ελέγχου αποστάληκαν στους ελεγχόμενους |
| <p>Τα ως άνω κενά η εταιρεία δεσμεύεται ότι θα καλυφθούν εντός του 2024.</p> |
| <p>Η Εταιρεία έχει αναπτύξει λειτουργία κανονιστικής συμμόρφωσης και διασφαλίζει την ανεξαρτησία της</p> |
| <p>Η λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης επικοινωνεί τα αποτελέσματα του πλάνου δράσης κανονιστικής συμμόρφωσης</p> |
| <p>Πρόληψη και καταστολή νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, όπου προβλέπεται</p> |
| <p>Η Εταιρεία διασφαλίζει την επάρκεια στελέχωσης της κανονιστικής συμμόρφωσης και τη διαρκή εκπαίδευση των στελεχών της σε σχετικά θέματα</p> |

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Ανώνυμος Τεχνική Εταιρεία»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Ανώνυμος Τεχνική Εταιρεία» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

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

Βάση γνώμης

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

Τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου είναι εκείνα τα θέματα που, κατά την επαγγελματική μας κρίση, ήταν εξεχουσας σημασίας στον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Τα θέματα αυτά αντιμετωπίστηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου των εταιρικών και

ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρουμε ξεχωριστή γνώμη για τα θέματα αυτά.

| Σημαντικό θέμα ελέγχου | Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος |
|---|---|
| 1. Ανακτησιμότητα των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων | |
| <p>Την 31/12/2023 οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις ανέρχονται στον Ομίλο ποσό € 3.257.134 και στη εταιρεία ποσό € 3.210.468 (31/12/2022: 3.275.550 - € 3.227.826), όπως αναφέρεται στις σημειώσεις 15-17 των σημειώσεων επι των Οικονομικών Καταστάσεων</p> | <p>Η προσέγγιση του ελέγχου στον τομέα αυτό έγινε με βάση τον ελεγκτικό κίνδυνο και περιλαμβάνει τις εξής ελεγκτικές διαδικασίες:</p> |
| <p>Η διοίκηση για να εκτιμήσει το ποσό της απομείωσης του συνόλου των απαιτήσεων, αξιολογεί την ανακτησιμότητα τους επισκοπώντας την ενηλικίωση του εκάστοτε υπολοίπου, το πιστωτικό ιστορικό του και την διευθέτηση των μεταγενέστερων της περιόδου αναφοράς εισπράξεων. Δεδομένης της σημαντικότητας του θέματος και του επιπέδου της κρίσης και των εκτιμήσεων που απαιτήθηκαν από την διοίκηση, θεωρούμε πως αυτό αποτελεί ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.</p> <p>Οι γνωστοποιήσεις της Εταιρείας και του Ομίλου σχετικά με το σύνολο των απαιτήσεων και των απομειώσεων αυτών, περιλαμβάνονται στη σημείωση 15 και 17 των σημειώσεων επι των Οικονομικών Καταστάσεων.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Την κατανόηση και την εξέταση των διαδικασιών πιστωτικού ελέγχου του Ομίλου καθώς και την εξέταση των βασικών δικλίδων σχετικά με τη χορήγηση πιστώσεων σε πελάτες και λοιπούς χρεώστες. - Την εκτίμηση των παραδοχών και της μεθοδολογίας που χρησιμοποιήθηκε από την διοίκηση για τον προσδιορισμό της ανακτησιμότητας των απαιτήσεων ή του χαρακτηρισμού τους ως επισφαλείς. - Την εξέταση των απαντητικών επιστολών του νομικού συμβούλου, για επισφαλείς απαιτήσεις που χειρίστηκε κατά τη διάρκεια του έτους και τον εντοπισμό τυχόν θεμάτων που υποδεικνύουν υπόλοιπα από απαιτήσεις που δεν είναι ανακτήσιμα στο μέλλον. - Την εξέταση της ενηλικίωσης των υπολοίπων των απαιτήσεων στο τέλος της χρήσης και τον |

| | |
|--|--|
| | <p>εντοπισμό τυχόν οφειλετών με οικονομική δυσχέρεια.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Τον επαναυπολογισμό της απομείωσης των απαιτήσεων λαμβάνοντας υπόψη συγκεκριμένες παραμέτρους για οφειλέτες όπως την ενηλικίωση υπολοίπων και στοιχείων που προέκυψαν από συζήτηση με τη διοίκηση. - Την αξιολόγηση ανακτησιμότητας των υπολοίπων συγκρίνοντας τα ποσά του τέλους της χρήσης με μεταγενέστερες εισπράξεις/τακτοποιήσεις. - Την αξιολόγηση της επάρκειας των γνωστοποιήσεων της Εταιρείας και του Ομίλου στις σημειώσεις 15-17 επί των οικονομικών καταστάσεων σε σχέση με το ανωτέρω θέμα. |
|--|--|

| 2. Αποτίμηση ενσώματων ακινητοποιήσεων | |
|--|---|
| <p>Την 31 Δεκεμβρίου 2023, η Εταιρεία και ο Όμιλος είχαν αναγνωρίσει ενσώματα περιουσιακά στοιχεία ύψους €9.014 χιλ.</p> | <p>Οι ελεγκτικές διαδικασίες που, μεταξύ άλλων, πραγματοποιήσαμε, έχουν ως εξής:</p> |
| <p>Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις αποτιμώνται σε αναπροσαρμοσμένες αξίες (εύλογες αξίες μείον σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις).</p> | <p>- Συζητήσαμε με τη διοίκηση και αξιολογήσαμε το σχεδιασμό των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου που αφορούν τη διαδικασία αξιολόγησης του κατά πόσο οι εύλογες αξίες των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων έχουν μεταβληθεί σημαντικά σε σχέση με τις λογιστικές τους αξίες και κατά πόσο υφίστανται ενδείξεις απομείωσης ή αναστροφής ζημίας απομείωσης που είχε αναγνωριστεί σε προηγούμενες περιόδους των ενσώματων ακινητοποιήσεων.</p> |
| <p>Οι εύλογες αξίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων που αποτιμώνται σε αναπροσαρμοσμένες αξίες, προσδιορίζονται από ανεξάρτητους εκτιμητές σε τακτά χρονικά διαστήματα προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η λογιστική αξία ενός στοιχείου δεν διαφέρει σημαντικά από την εύλογη αξία του.</p> | <p>- Για τις ενσώματες ακινητοποιήσεις που αποτιμώνται σε εύλογες αξίες, αξιολογήσαμε την εκτίμηση της διοίκησης για το κατά πόσο οι εύλογες αξίες τους δεν έχουν μεταβληθεί.</p> |

| | |
|---|--|
| <p>Ο προσδιορισμός των εύλογων αξιών των ενσώματων ακινητοποιήσεων απαιτεί μεταξύ άλλων τη διενέργεια εκτιμήσεων, παραδοχών και κρίσεων αναφορικά με την κυριότητα, τη χρήση και την ύπαρξη τυχόν φυσικής, λειτουργικής και οικονομικής απαξίωσης.</p> | <p>- Για τις ενσώματες ακινητοποιήσεις που αποτιμώνται στο κόστος, αξιολογήσαμε την εκτίμηση της διοίκησης για το κατά πόσο υπήρχαν ενδείξεις ζημίας απομείωσης ή ενδείξεις αναστροφής ζημίας απομείωσης που είχε αναγνωριστεί σε προηγούμενες περιόδους.</p> |
| <p>Πλέον των ανωτέρω, η Εταιρεία και ο Όμιλος αξιολογούν σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, κατά πόσον υφίστανται ενδείξεις ζημίας απομείωσης ή ενδείξεις αναστροφής ζημίας απομείωσης που αναγνωρίστηκε σε προηγούμενες περιόδους και εφόσον συντρέχουν τέτοιες ενδείξεις, εκτιμούν το ανακτήσιμο ποσό των σχετικών ενσώματων ακινητοποιήσεων.</p> | <p>- Για τις ενσώματες ακινητοποιήσεις που αποτιμώνται στο κόστος και για τις οποίες υπήρχαν ενδείξεις ζημίας απομείωσης ή ενδείξεις αναστροφής ζημίας απομείωσης που είχε αναγνωριστεί σε προηγούμενες περιόδους και συνεπώς διενεργήθηκε επιμέτρηση του ανακτήσιμου ποσού τους, αξιολογήσαμε, τη λογικότητα και την ορθότητα των παραδοχών και τη μεθοδολογία που χρησιμοποιήθηκε στην εκτίμηση των ανακτήσιμων αξιών.</p> |
| <p>Η διαδικασία αυτή ενσωματώνει κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές με υψηλό βαθμό υποκειμενικότητας, οι σημαντικότερες εκ των οποίων σχετίζονται με την εκτιμώμενη μελλοντική παραγωγική δυναμικότητα και χρήση των παγίων, τον προσδιορισμό της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία θα πραγματοποιηθεί η άσκηση απομείωσης, τις προεξοφλημένες σε παρούσα αξία μελλοντικές ταμειακές ροές και άλλους παράγοντες.</p> | <p>- Ελέγξαμε τη μαθηματική ακρίβεια των σχετικών υπολογισμών και την ορθή λογιστικοποίηση των ποσών στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.</p> |
| <p>Η διοίκηση προχώρησε σε εκτιμήσεις των ενσώματων ακινητοποιήσεων, Από την επανεκτίμηση προέκυψε ανατίμηση της αξίας του χαρτοφυλακίου ακινήτων ποσού € 1.454.806 (Καθαρό € 1.134.749) για τον Όμιλο και την εταιρεία, ποσό που έχει καταχωρηθεί στα λοιπά συνολικά έσοδα της χρήσης.</p> | <p>- Τέλος, αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.</p> |

| | |
|--|--|
| <p>Η αποτίμηση των ενσώματων ακινητοποιήσεων έχει αναγνωρισθεί ως ένα εκ των σημαντικότερων θεμάτων ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου λόγω του ύψους των σχετικών λογαριασμών και του βαθμού υποκειμενικότητας των κρίσεων, εκτιμήσεων και παραδοχών στις οποίες βασίζεται.</p> | |
| <p>Οι γνωστοποιήσεις της Εταιρείας και του Ομίλου σχετικά με τη λογιστική πολιτική, τις κρίσεις, τις εκτιμήσεις και τις παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για την αποτίμηση σε εύλογη αξία και την αξιολόγηση ενδείξεων απομείωσης των ενσώματων ακινητοποιήσεων που περιλαμβάνονται στη σημείωση 11.</p> | |

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

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

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

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

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

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

- α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.
- β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150-151 και 153-154 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.
- γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Ανώνυμος Τεχνική Εταιρεία» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 30.06.2017 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 7 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Ανώνυμος Τεχνική Εταιρεία» (εφεξής Εταιρεία ή/και Όμιλος), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή XHTML, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (21380057G5WL3YANMJ18-2023-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών (Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων).

Κανονιστικό πλαίσιο

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

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

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

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

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

Ευθύνες του Ελεγκτή

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

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

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή αρχείου XHTML, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (21380057G5WL3YANMJ18-2023-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων

ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Αθήνα, 29/04/2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
ΛΕΩΦΟΡΟΣ ΚΗΦΙΣΙΑΣ 22
ΑΜ ΣΟΕΛ 156

Αντωνιάδης Ε. Ανδρέας
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 39861



Ελληνική Ελεγκτική

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 1/1-31/12/2023

| | Σημ. | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 |
| Έσοδα | 5 | 95.573 | - | 95.573 | - |
| Κόστος πωλήσεων | 6 | (91.588) | - | (91.588) | - |
| Μικτό κέρδος | | 3.985 | - | 3.985 | - |
| Εξοδα διοίκησης | 6 | (285.801) | (524.257) | (271.145) | (524.257) |
| Έξοδα διάθεσης | 6 | (232.410) | (415.459) | (232.410) | (414.852) |
| Απομειώσεις συμμετοχών | 14 | (1.379.631) | - | (1.379.631) | - |
| Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης | 6 | (278.926) | (519.348) | (278.926) | (519.348) |
| Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης | 7 | 307.933 | 3.128.767 | 307.933 | 3.128.767 |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | 8 | 28.038 | 12.576 | 28.038 | 12.576 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | 8 | (37.576) | (121.311) | (37.030) | (121.264) |
| Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων | | (1.874.388) | 1.560.967 | (1.859.186) | 1.561.621 |
| Φόροι εισοδήματος | 9 | 338.374 | 182.164 | 338.374 | 182.164 |
| Καθαρά Κέρδη / (Ζημίες) μετά φόρων (Α) | | (1.536.015) | 1.743.131 | (1.520.812) | 1.743.785 |
| Τα Καθαρά αποτελέσματα μετά φόρων αποδίδονται σε: | | | | | |
| Ιδιοκτήτες μητρικής | | (1.536.015) | 1.743.131 | (1.520.812) | 1.743.785 |
| Μη ελέγχουσες συμμετοχές | | - | - | - | - |
| | | (1.536.015) | 1.743.131 | (1.520.812) | 1.743.785 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα που δεν πρόκειται να αναταξινομηθούν στα αποτελέσματα κατά την επόμενη περίοδο: | | | | | |
| Αναπροσαρμογή ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων στοιχείων σε εύλογη αξία | | 1.454.806 | - | 1.454.806 | - |
| Φόρος εισοδήματος | | (320.057) | - | (320.057) | - |
| Αναπροσαρμογή κέρδους/(ζημίας) στα προγράμματα παροχών | | 27 | 852 | 27 | 852 |
| Φόρος εισοδήματος | | (6) | (187) | (6) | (187) |
| Λοιπά συνολικά έσοδα / (έξοδα) μετά από φόρους (Β) | | 1.134.770 | 665 | 1.134.770 | 665 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β) | | (401.245) | 1.743.795 | (386.042) | 1.744.449 |
| Το συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / (έξοδα) χρήσης αποδίδονται σε: | | | | | |
| Ιδιοκτήτες μητρικής | | (401.245) | 1.743.795 | (386.042) | 1.744.449 |
| Μη ελέγχουσες συμμετοχές | | - | - | - | - |
| | | (401.245) | 1.743.795 | (386.042) | 1.744.449 |
| Κέρδη / (Ζημίες) ανά μετοχή (Βασικά) | 10 | (0,063) | 0,072 | (0,063) | 0,072 |
| Μέσος Σταθμικός Αριθμός Μετοχών (Βασικός) | | 24.319.250 | 24.319.250 | 24.319.250 | 24.319.250 |
| Κέρδη / (Ζημίες) ανά μετοχή (Απομειωμένα) | 10 | (0,060) | 0,068 | (0,060) | 0,068 |
| Μέσος Σταθμικός Αριθμός Μετοχών (Απομειωμένος) | | 25.535.250 | 25.535.250 | 25.535.250 | 25.535.250 |
| Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων | | (321.294) | 1.794.788 | (306.637) | 1.795.396 |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31/12/2023

| Σημ. | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | | |
|---|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | |
| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | |
| Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό | | | | | |
| Ενσώματα πάγια στοιχεία | 11 | 9.013.826 | 7.699.564 | 9.013.826 | 7.699.564 |
| Ασώματα πάγια στοιχεία | | - | 8.000 | - | 8.000 |
| Δικαιώματα χρήσης παγίων στοιχείων | 12 | 76.533 | - | 76.533 | - |
| Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις | 13 | - | - | 101.000 | 101.000 |
| Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | | 53.050 | 53.050 | 5.050 | 5.050 |
| Λοιπές επενδύσεις | 14 | - | 1.376.212 | - | 1.376.212 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 9 | 976.861 | 942.550 | 976.861 | 942.550 |
| Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού | | 10.120.269 | 10.079.376 | 10.173.269 | 10.132.376 |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | | | | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 15 | 2.701.395 | 2.283.108 | 2.701.395 | 2.283.108 |
| Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις | 16 | 555.739 | 992.441 | 509.073 | 944.717 |
| Κατασκευαστικά συμβόλαια | 17 | 4.215.299 | 4.215.299 | 4.215.299 | 4.215.299 |
| Χρηματικά διαθέσιμα | 18 | 112.711 | 896.044 | 111.112 | 887.422 |
| Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού | | 7.585.144 | 8.386.893 | 7.536.878 | 8.330.547 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 17.705.413 | 18.466.270 | 17.710.148 | 18.462.923 |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 19 | 7.295.775 | 7.295.775 | 7.295.775 | 7.295.775 |
| Αποθεματικό εύλογης αξίας | 20 | 5.478.423 | 4.343.674 | 5.478.423 | 4.343.674 |
| Αποθεματικά | 20 | 3.705.690 | 3.705.690 | 3.705.690 | 3.705.690 |
| Αποτελέσματα εις νέον | | (7.702.297) | (6.166.304) | (7.686.441) | (6.165.649) |
| Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων | | 8.777.593 | 9.178.837 | 8.793.448 | 9.179.490 |
| Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | | | |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 21 | 3.779.096 | 3.819.529 | 3.779.096 | 3.819.529 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων | 12 | 53.566 | - | 53.566 | - |
| Υποχρεώσεις παροχών αποχωρήσαντων εργαζομένων | 22 | 8.513 | 6.948 | 8.513 | 6.948 |
| Λοιπές προβλέψεις | 23 | 149.000 | 149.000 | 149.000 | 149.000 |
| Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων | | 3.990.175 | 3.975.478 | 3.990.175 | 3.975.478 |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | | | |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 24 | 4.447.972 | 4.522.313 | 4.436.984 | 4.518.313 |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια | 21 | 14.185 | 401.988 | 14.185 | 401.988 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων | 12 | 24.844 | - | 24.844 | - |
| Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι | | 450.646 | 387.654 | 450.513 | 387.654 |
| Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων | | 4.937.646 | 5.311.955 | 4.926.525 | 5.307.955 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ | | 17.705.413 | 18.466.270 | 17.710.148 | 18.462.923 |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 1/1-31/12/2023

| ΟΜΙΛΟΣ | Μετοχικό κεφάλαιο | Αποθεματικό εύλογης αξίας | Αποθεματικά | Αποτέλεσμα εις νέο | Σύνολο | Μη Ελέγχουσες συμμετοχές | Σύνολο |
|---|-------------------|---------------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2021 | 7.295.775 | 4.343.674 | 3.648.538 | (7.852.947) | 7.435.041 | - | 7.435.040 |
| Σχηματισμός αποθεματικού | - | - | 57.152 | (57.152) | - | - | - |
| Λοιπά συνολικά έσοδα - Αναλογιστικά κέρδη / (Ζημίες) | - | - | - | 665 | 665 | - | 665 |
| Καθαρές ζημίες μετά φόρων | - | - | - | 1.743.131 | 1.743.131 | - | 1.743.131 |
| Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2022 | 7.295.775 | 4.343.674 | 3.705.690 | (6.166.304) | 9.178.837 | - | 9.178.837 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα - Αναπροσαρμογή παγίων στοιχείων | - | 1.134.749 | - | - | 1.134.749 | - | 1.134.749 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα - Αναλογιστικά κέρδη / (Ζημίες) | - | - | - | 21 | 21 | - | 21 |
| Καθαρές ζημίες μετά φόρων | - | - | - | (1.536.015) | (1.536.015) | - | (1.536.015) |
| Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2023 | 7.295.775 | 5.478.423 | 3.705.690 | (7.702.298) | 8.777.593 | - | 8.777.593 |

| ΕΤΑΙΡΕΙΑ | Μετοχικό κεφάλαιο | Αποθεματικό εύλογης αξίας | Αποθεματικά | Αποτέλεσμα εις νέο | Σύνολο |
|---|-------------------|---------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2021 | 7.295.775 | 4.343.674 | 3.648.538 | (7.852.947) | 7.435.040 |
| Σχηματισμός αποθεματικού | - | - | 57.152 | (57.152) | - |
| Λοιπά συνολικά έσοδα - Αναλογιστικά κέρδη / (Ζημίες) | - | - | - | 665 | 665 |
| Καθαρές ζημίες μετά φόρων | - | - | - | 1.743.785 | 1.743.785 |
| Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2022 | 7.295.775 | 4.343.674 | 3.705.691 | (6.165.650) | 9.179.490 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα - Αναπροσαρμογή παγίων στοιχείων | - | 1.134.749 | - | - | 1.134.749 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα - Αναλογιστικά κέρδη / (Ζημίες) | - | - | - | 21 | 21 |
| Καθαρές ζημίες μετά φόρων | - | - | - | (1.520.812) | (1.520.812) |
| Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2023 | 7.295.775 | 5.478.423 | 3.705.691 | (7.686.441) | 8.793.448 |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ) ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 1/1-31/12/2023

| | ΟΜΙΛΟΣ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 |
| Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες | | | | |
| Κέρδη/(ζημιές) πρό φόρων | (1.874.388) | 1.560.967 | (1.859.186) | 1.561.621 |
| Προσαρμογές για: | | | | |
| Αποσβέσεις | 163.926 | 125.086 | 163.926 | 125.086 |
| (Κέρδος) / Ζημία από πωλήσεις παγίων | - | (58.690) | - | (58.690) |
| Χρηματοοικονομικά (έσοδα)/έξοδα | 9.538 | 108.735 | 8.992 | 108.688 |
| Απομείωση λοιπών επενδύσεων | 1.376.212 | - | 1.376.212 | - |
| Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις | 104.682 | 769.927 | 104.682 | 769.927 |
| Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού | 2.409 | 1.405 | 2.409 | 1.405 |
| Λειτουργικό κέρδος/(ζημιές) προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης (Αύξηση)/Μείωση: | (217.622) | 2.507.430 | (202.965) | 2.508.037 |
| Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις | (103.119) | (298.893) | (104.312) | (251.169) |
| Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις | - | (53.050) | - | (5.050) |
| Αύξηση/(Μείωση): | | | | |
| Υποχρεώσεις (πλην δανειακών) | (74.341) | (429.450) | (81.328) | (433.450) |
| Τόκοι πληρωθέντες | (37.576) | (121.264) | (37.030) | (121.264) |
| Φόροι πληρωθέντες | (19.741) | (30.232) | (19.741) | (30.185) |
| Πληρωμές για αποζημίωση προσωπικού | (817) | - | (817) | - |
| Ταμειακές εισροές/(εκροές) από/(για) λειτουργικές δραστηριότητες | (453.216) | 1.574.541 | (446.194) | 1.666.919 |
| Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες | | | | |
| Αγορές ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων | (8.328) | (4.600) | (8.328) | (4.600) |
| Πωλήσεις / διαγραφές ενσώματων και ασώματων παγίων στοιχείων | - | 178.561 | - | 178.561 |
| Πιστωτικοί Τόκοι | 28.038 | 12.576 | 28.038 | 12.576 |
| Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων | - | - | - | (101.000) |
| Ταμειακές εκροές για επενδυτικές δραστηριότητες | 19.710 | 186.536 | 19.710 | 85.536 |
| Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες | | | | |
| Καθαρές Εισροές / (Εκροές) από μακροπρόθεσμο δανεισμό | (40.433) | (148.608) | (40.433) | (148.608) |
| Καθαρές Εισροές / (Εκροές) από βραχυπρόθεσμο δανεισμό | (387.804) | (3.571.079) | (387.804) | (3.571.079) |
| Καθαρές Εισροές / (Εκροές) από χρηματοδοτική μίσθωση | 78.409 | - | 78.409 | - |
| Ταμειακές εισροές / (εκροές) από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες | (349.828) | (3.719.686) | (349.828) | (3.719.686) |
| Καθαρή αύξηση / (μείωση) χρηματικών διαθεσίμων | (783.333) | (1.958.609) | (776.311) | (1.967.231) |
| Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή του έτους | 896.044 | 2.854.653 | 887.422 | 2.854.653 |
| Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος του έτους | 112.711 | 896.044 | 111.112 | 887.422 |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΙ ΤΙΣ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΤΗΣ:

Η εταιρεία «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.» έχει τη μορφή της ανώνυμης τεχνικής εταιρείας και εδρεύει επί της οδού Σπ. Τρικούπη 60, Αθήνα. Το site της εταιρείας είναι www.proodeftiki.gr και είναι εισηγμένη στην κύρια αγορά Χρηματιστηρίου Αθηνών (Κλάδος Κατασκευών), με ίδιο σύμβολο «ΠΡΔ».

Η Εταιρεία έχει αριθμό ΓΕΜΗ 243701000 και ΑΡΜΑΕ 602/06/Β/86/04

Η «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.» μετέχει με ποσοστό 100% στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας «SC PROODEFTIKI CONSTRUCT SRL» που εδρεύει στην Ρουμανία η οποία δεν έχει καμία δραστηριότητα.

Η «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.» δραστηριοποιείται στον κατασκευαστικό κλάδο και πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με την με την κωδικοποίηση Ε.Σ.Υ.Ε. - ΣΤΑΚΟΔ, στον κλάδο «Κατασκευές» 45 και εκτελεί έργα πολιτικού μηχανικού, έργα κατασκευής αυτοκινητόδρομων, αεροδρομίων και αθλητικών εγκαταστάσεων, υδραυλικά έργα (διώρυγες, αρδευτικά) κλπ.

Όπως ήδη έχει σημειωθεί ωστόσο, εντός του 2015, το Ελληνικό Δημόσιο προέβη σε συμψηφισμό των οφειλών της Εταιρείας προς το Δημόσιο, με απαιτήσεις της Εταιρείας, με αποτέλεσμα αυτή να μην εμφανίζει πλέον ληξιπρόθεσμες οφειλές και να είναι φορολογικά και ασφαλιστικά ενήμερη.

Κατά τη χρήση 2022 η Εταιρεία προέβη σε σύναψη συμφωνίας με την LDA Capital Limited, παγκόσμιο όμιλο εναλλακτικών επενδύσεων, για χρηματοδότηση έως του ποσού 20 εκατ. ευρώ, που θα προκύψει μέσω σταδιακών Αυξήσεων Μετοχικού Κεφαλαίου με ιδιωτική τοποθέτηση, σε βάθος τριετίας.

Η υλοποίηση της εν λόγω συμφωνίας θα εκτελεσθεί βάση αποφάσεων των αρμοδίων οργάνων της εταιρείας, η οποία και θα προβαίνει στις απαιτούμενες ανακοινώσεις προς ενημέρωση του επενδυτικού κοινού. Η εταιρεία σχεδιάζει να χρησιμοποιήσει τη χρηματοδότηση της LDA Capital Ltd για να υποστηρίξει και να εντείνει το επενδυτικό της πρόγραμμα κυρίως στο τομέα των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας.

Όσον αφορά την LDA Capital είναι ένας παγκόσμιος όμιλος εναλλακτικών επενδύσεων με εξειδίκευση στις διασυννοριακές συναλλαγές. Στην πορεία της έχει επιτυχώς ολοκληρώσει 250 επιχειρηματικές συνεργασίες τόσο με εισηγμένες και ιδιωτικές εταιρείες σε 43 χώρες, με συνολική αξία συναλλαγών άνω των 11 δισ. δολαρίων ΗΠΑ.

Ο αριθμός προσωπικού του Ομίλου και της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2023 ανέρχεται στα 4 άτομα, ενώ της Εταιρείας στα 4 άτομα. Ο αντίστοιχος αριθμός του προσωπικού στο τέλος της προηγούμενης χρήσης ήταν επίσης 4 άτομα για τον Όμιλο και την Εταιρεία.

2. ΒΑΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ:

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε.).

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους και την παραδοχή της συνέχισης δραστηριότητας.

Η προετοιμασία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, απαιτεί τη χρήση κρίσιμων λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης απαιτείται η κρίση της Διοίκησης στην εφαρμογή των λογιστικών αρχών που έχουν υιοθετηθεί. Οι τομείς που απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση ή είναι εξαιρετικά πολύπλοκοι ή οι τομείς όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις λογιστικές καταστάσεις, αναφέρονται κατωτέρω στην σημείωση 4.

Η Διοίκηση εκτιμά συνεχώς τον πιθανό αντίκτυπο τυχόν αλλαγών στο μακροοικονομικό και χρηματοπιστωτικό περιβάλλον στην Ελλάδα έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι θα ληφθούν όλες οι απαραίτητες ενέργειες και τα μέτρα προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι τυχόν επιπτώσεις στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Η Διοίκηση δεν είναι σε θέση να προβλέψει με ακρίβεια τις πιθανές εξελίξεις στην ελληνική οικονομία, ωστόσο με βάση την αξιολόγησή της, έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023.

Τέλος, ενδέχεται να έχουν πραγματοποιηθεί αναταξινομήσεις σε ορισμένα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης έτσι ώστε να είναι απόλυτα συγκρίσιμα με αυτά της τρέχουσας.

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες που έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα.

Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2023, δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου. Ο Όμιλος δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2023.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2023

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια

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

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

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

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,
- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και
- εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστηρίων συμβολαίων.

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

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

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

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

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

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

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

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και Οδηγία Πρακτικής Εφαρμογής των ΔΠΧΑ

No 2: Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών (Τροποποιήσεις)

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

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

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

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

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

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

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

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

ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος (Τροποποίηση) - «Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση - Μοντέλο Κανόνων Δεύτερου Πυλώνα»

Τον Μάρτιο του 2022, ο ΟΟΣΑ δημοσίευσε την τεχνική καθοδήγηση σχετικά με τον παγκόσμιο ελάχιστο φόρο 15% που συμφωνήθηκε ως ο δεύτερος «πυλώνας» ενός έργου για την αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων που προκύπτουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας. Αυτή η καθοδήγηση επεξεργάζεται την εφαρμογή και τη λειτουργία των Global Anti-Base Erosion Rules (GloBE) που συμφωνήθηκαν και κυκλοφόρησαν τον Δεκέμβριο του 2021, οι οποίοι καθορίζουν ένα συντονισμένο σύστημα που διασφαλίζει ότι οι πολυεθνικές επιχειρήσεις με έσοδα άνω των 750 εκατομμυρίων ευρώ πληρώνουν φόρο τουλάχιστον 15 % επί του εισοδήματος που προκύπτει σε καθεμία από τις δικαιοδοσίες στις οποίες δραστηριοποιούνται.

Στις 23 Μαΐου 2023, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 όσον αφορά τη Διεθνή Φορολογική Μεταρρύθμιση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν την εισαγωγή μιας προσωρινής εξαίρεσης από την αναγνώριση και την γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις που σχετίζονται με τους φόρους εισοδήματος του δεύτερου πυλώνα του ΟΟΣΑ, καθώς και την παροχή γνωστοποιήσεων από τις επηρεαζόμενες οντότητες σχετικά με την έκθεσή τους στους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από την νομοθεσία του δεύτερου πυλώνα.

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

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

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

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

Στις 23 Ιανουαρίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 αναφορικά με την κατάταξη των υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες. Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης. Στις 15 Ιουλίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων παράτεινε την ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του προτύπου κατά ένα έτος λαμβάνοντας υπόψη τις επιπτώσεις που επέφερε η πανδημία.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Στις 15 Αυγούστου 2023 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις με τις οποίες:

- προσδιόρισε πότε ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο σε άλλο νόμισμα και πότε δεν είναι. Ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο όταν μια οικονομική οντότητα μπορεί να ανταλλάξει αυτό το νόμισμα με το άλλο νόμισμα μέσω αγορών ή μηχανισμών ανταλλαγής που δημιουργούν εκτελεστά δικαιώματα και υποχρεώσεις χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση κατά την ημερομηνία επιμέτρησης και για συγκεκριμένο σκοπό.
- προσδιόρισε τον τρόπο με τον οποίο μια οικονομική οντότητα καθορίζει τη συναλλαγματική ισοτιμία που θα ισχύει όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο. Πιο συγκεκριμένα, όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο κατά την ημερομηνία επιμέτρησης, μια οικονομική οντότητα εκτιμά την άμεση συναλλαγματική ισοτιμία ως την ισοτιμία που θα ίσχυε σε μια εύρυθμη συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης η οποία θα αντικατοπτρίζει πιστά τις οικονομικές συνθήκες που επικρατούν.
- προβλέπει την γνωστοποίηση πρόσθετων πληροφοριών όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο. Πιο συγκεκριμένα, όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες που θα επέτρεπαν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων της να αξιολογήσουν πώς η έλλειψη ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος επηρεάζει ή αναμένεται να επηρεάσει την οικονομική της απόδοση, την οικονομική θέση και τις ταμειακές ροές.

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

2.1. Δομή του Ομίλου

Θυγατρικές

Είναι όλες οι εταιρείες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα, από άλλη εταιρία (μητρική), είτε μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των μετοχών της εταιρείας στην οποία έγινε η επένδυση, είτε μέσω της εξάρτησής της από την τεκνογνωσία που της παρέχει ο Όμιλος. Δηλαδή, θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική.

Η Εταιρεία αποκτά και ασκεί έλεγχο μέσω των δικαιωμάτων ψήφου. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία είναι ασκήσιμα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, λαμβάνεται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν η μητρική ασκεί τον έλεγχο επί των θυγατρικών. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) με την μέθοδο της εξαγοράς από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

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

Ειδικά για τις επιχειρηματικές συνενώσεις που είχαν πραγματοποιηθεί πριν την ημερομηνία μετάβασης του Ομίλου στα ΔΠΧΑ (1η Ιανουαρίου 2004) χρησιμοποιήθηκε η εξαίρεση του ΔΠΧΠ 1 και δεν εφαρμόστηκε αναδρομικά η μέθοδος της εξαγοράς. Στα πλαίσια της παραπάνω εξαίρεσης η Εταιρεία δεν επαναυπολόγισε το κόστος κτήσης των θυγατρικών που είχαν αποκτηθεί πριν από την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ, ούτε την εύλογη αξία των αποκτηθέντων στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Κατά συνέπεια η υπεραξία που αναγνωρίστηκε κατά την ημερομηνία μετάβασης, στηρίχθηκε στην εξαίρεση του ΔΠΧΠ 1, υπολογίστηκε με βάση τις προηγούμενες λογιστικές αρχές και απεικονίστηκε με τον ίδιο τρόπο που απεικονιζόταν σύμφωνα με τις τελευταίες δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου πριν την μετάβαση στα ΔΠΧΑ.

Διεταιρικές συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου απαλείφονται. Οι μη πραγματοποιημένες ζημιές, επίσης απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης, του μεταβιβασθέντος στοιχείου ενεργητικού. Οι λογιστικές

αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

Κοινοπραξίες

Είναι οι συμβατικοί διακανονισμοί, σύμφωνα με τους οποίους δύο ή περισσότερα μέρη αναλαμβάνουν μια οικονομική δραστηριότητα που υπόκειται σε από κοινού έλεγχο. Από κοινού έλεγχος είναι η συμβατικά καταμετρηθείσα κατανομή του ελέγχου πάνω σε μια επιχείρηση, δηλαδή της δυνατότητας να κατευθύνεται η οικονομική και επιχειρηματική πολιτική μιας επιχείρησης, ούτως ώστε να λαμβάνονται από κοινού οφέλη από τις δραστηριότητές της. Οι συμμετοχές της Εταιρίας σε κοινοπραξίες ενοποιούνται με τη μέθοδο της Καθαρής Θέσης.

Ο συμβατικός διακανονισμός επιβάλλει τον από κοινού έλεγχο πάνω στην κοινοπραξία και επομένως, κανένας από τους κοινοπρακτούντες δεν μπορεί να ελέγχει τη δραστηριότητα της κοινοπραξίας από μόνος του. Το γεγονός αυτό αποτελεί και την ουσία της κοινοπραξίας. Ο συμβατικός διακανονισμός προσδιορίζει εάν η λήψη κάποιων αποφάσεων για την επίτευξη των στόχων της κοινοπραξίας, χρειάζεται τη συναίνεση όλων των μερών της κοινοπραξίας ή μιας συγκεκριμένης πλειοψηφίας. Στο συμβατικό διακανονισμό μπορεί να κατονομάζεται ποιος θα είναι ο διαχειριστής της κοινοπραξίας. Ο διαχειριστής δεν ελέγχει την κοινοπραξία, αλλά ενεργεί μέσα στο πλαίσιο της οικονομικής και επιχειρηματικής πολιτικής που έχει συμφωνηθεί από τους κοινοπρακτούντες.

Συγγενείς

Είναι οι επιχειρήσεις αυτές πάνω στις οποίες ο Όμιλος μπορεί να ασκήσει σημαντική επιρροή αλλά δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για να χαρακτηριστούν είτε θυγατρικές είτε συμμετοχή σε κοινοπραξία. Οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από τον όμιλο συνιστούν ότι το κατεχόμενο ποσοστό μεταξύ 20% και 50% δικαιωμάτων ψήφου μίας εταιρείας υποδηλώνει συνήθως σημαντική επιρροή πάνω στην εταιρεία αυτή. Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην αξία κτήσεως και κατόπιν ενοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Στο τέλος κάθε χρήσεως, η αξία κτήσεως αυξάνεται με την αναλογία της επενδύτριας επιχείρησης στις μεταβολές της καθαρής θέσης της επενδύσιμης επιχείρησης και μειώνεται με τα λαμβανόμενα από τη συγγενή μερίσματα. Όσον αφορά την υπεραξία απόκτησης, αυτή μειώνει την αξία της συμμετοχής με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσεως, όταν μειώνεται η αξία της.

Το μερίδιο του Ομίλου στα κέρδη ή τις ζημιές των συνδεδεμένων επιχειρήσεων μετά την εξαγορά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, ενώ το μερίδιο των μεταβολών των αποθεματικών μετά την εξαγορά, αναγνωρίζεται στα αποθεματικά. Οι συσσωρευμένες μεταβολές επηρεάζουν την λογιστική αξία των επενδύσεων σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Όταν η συμμετοχή του Ομίλου στις ζημιές σε μία συγγενή επιχείρηση ισούται ή υπερβαίνει τη συμμετοχή της στη συγγενή επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένων οποιονδήποτε άλλων επισφαλών απαιτήσεων, ο Όμιλος δεν αναγνωρίζει περαιτέρω ζημιές, εκτός και

αν έχει καλύψει υποχρεώσεις ή έχει ενεργήσει πληρωμές για λογαριασμό της συγγενούς επιχείρησης και εν γένει εκείνων που προκύπτουν από τη μετοχική ιδιότητα.

Μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ του Ομίλου και των συνδεδεμένων επιχειρήσεων απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου στις συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Μη πραγματοποιημένες ζημιές απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου. Οι λογιστικές αρχές των συνδεδεμένων επιχειρήσεων έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

Οι εταιρείες του Ομίλου και τα ποσοστά συμμετοχής τους, που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, είναι:

| A. Με την μέθοδο ολικής ενοποίησης | | | | |
|--|----------------------------|---------------------------|-------------------|--------------------------------------|
| ΕΤΑΙΡΕΙΑ | ΜΟΡΦΗ | ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ | ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ | ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ |
| ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ | ΜΗΤΡΙΚΗ | - | - | |
| ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΦΒ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΙΚΕ | ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ | 100% | ΝΕΑ (2022) | |
| B. Με την μέθοδο ενοποίησης Καθαρής Θέσης | | | | |
| Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ - ΑΒΑΞ ΑΕ - ΑΤΤΙΚΑΤ ΑΤΕ (ΣΥΚΙΑ) | ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΡΓΟΥ | 40,0% | ΠΑΛΑΙΑ (1997) | ΔΛΠ 28 - ΑΝΕΝΕΡΓΗ ΠΛΗΡΩΣ ΑΠΟΜΕΙΩΜΕΝΗ |
| Κ/Ξ ΓΕΦΥΡΑΣ (VINCI - ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΕΧΝΟΔΟΜΙΚΗ-ΤΕΒ, J&P ΑΒΑΞ, ΑΘΗΝΑ, ΠΑΝΤΕΧΝΙΚΗ, ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ) | ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΡΓΟΥ | 7,74% | ΠΑΛΑΙΑ (1995) | ΔΛΠ 28 - ΑΝΕΝΕΡΓΗ ΠΛΗΡΩΣ ΑΠΟΜΕΙΩΜΕΝΗ |
| Κ/Ξ ΑΤΤΙΚΑΤ Α.Τ.Ε. - ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. (ΟΛΥΜ. ΧΩΡΙΟ) | ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΡΓΟΥ | 33,3% | ΠΑΛΑΙΑ (2001) | ΔΛΠ 28 - ΑΝΕΝΕΡΓΗ ΠΛΗΡΩΣ ΑΠΟΜΕΙΩΜΕΝΗ |
| Κ/Ξ ΑΤΤΙΚΑΤ Α.Τ.Ε. - ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. (ΠΡΑΣΙΝΟ) | ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΡΓΟΥ | 33,3% | ΠΑΛΑΙΑ (2003) | ΔΛΠ 28 - ΑΝΕΝΕΡΓΗ ΠΛΗΡΩΣ ΑΠΟΜΕΙΩΜΕΝΗ |

2.2. Καταστατικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η Εταιρεία και οι θυγατρικές της επιχειρήσεις τηρούν τα λογιστικά βιβλία τους σύμφωνα με τον Ελληνικό Εμπορικό Νόμο και την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία. Κατά συνέπεια, οι παραπάνω ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι βασισμένες στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που καταρτίζουν οι εταιρείες σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, επί των οποίων έχουν διενεργηθεί όλες οι κατάλληλες εξωλογιστικές εγγραφές προκειμένου να συμφωνούν με τα Δ.Π.Χ.Α.

2.3. Χρήση εκτιμήσεων

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας να προβαίνει στην διενέργεια εκτιμήσεων και υποθέσεων, οι οποίες επηρεάζουν τα υπόλοιπα των κονδυλίων του ενεργητικού, του παθητικού και συνολικών εσόδων, καθώς και τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Όμως, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι τομείς που απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση καθώς και οι τομείς όπου οι υποθέσεις και εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται στην παράγραφο "Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης" στη Σημείωση 4.

2.4. Έγκριση των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 (01/01-31/12/2023) εγκρίθηκαν προς δημοσιοποίηση από το Διοικητικό Συμβούλιο την 29η Απριλίου 2024. Οι αναφερόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις υπόκεινται σε έγκριση από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

3. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά τη σύνταξη των συνημμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, είναι οι ακόλουθες:

3.1 Βάση ενοποίησης

Κάθε συνένωση επιχειρήσεων λογιστικοποιείται με την εφαρμογή της μεθόδου απόκτησης. Το κόστος της απόκτησης υπολογίζεται ως το σύνολο του ανταλλάγματος που μεταβιβάστηκε υπολογιζόμενο κατά την ημερομηνία της απόκτησης στην εύλογη αξία και του ποσού των τυχόντων μη ελεγχουσών συμμετοχών (δικαιωμάτων μειοψηφίας) στον αποκτώμενο. Για κάθε συνένωση επιχειρήσεων, ο αποκτών υπολογίζει τις μη ελέγχουσες συμμετοχές επί του αποκτώμενου είτε στην εύλογη αξία ή σε αναλογία επί των καθαρών αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων του αποκτώμενου. Τα έξοδα κατά την απόκτηση καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Κατά την ημερομηνία της απόκτησης, ο Όμιλος θα εκτιμήσει τα αποκτώμενα περιουσιακά στοιχεία και τις αναληφθείσες υποχρεώσεις προκειμένου για τη κατάλληλη ταξινόμησή τους και προσδιορισμό τους σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης, τις οικονομικές περιστάσεις και τις σχετικές συνθήκες κατά την ημερομηνία απόκτησης.

Σε συνένωση επιχειρήσεων που επιτυγχάνεται σταδιακά, ο Όμιλος θα επιμετρήσει εκ νέου τα συμμετοχικά δικαιώματα που κατείχε προηγουμένως στον αποκτώμενο στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία απόκτησης με τη διαφορά να μεταφέρεται στα αποτελέσματα.

Τυχόν ενδεχόμενο αντάλλαγμα που μεταβιβάζεται από τον αποκτώντα θα αναγνωρίζεται στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία απόκτησης. Οποιοσδήποτε μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία του ενδεχόμενου ανταλλάγματος, που κρίνεται ότι αποτελούν στοιχείο του ενεργητικού ή παθητικού, θα αναγνωρίζονται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 είτε στα αποτελέσματα είτε στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Εάν το ενδεχόμενο αντάλλαγμα κατατάσσεται ως στοιχείο της καθαρής θέσης, δεν θα επιμετράται εκ νέου έως ότου ο μεταγενέστερος διακανονισμός λογιστικοποιηθεί στην καθαρή θέση.

Η υπεραξία αρχικά αποτιμάται στο κόστος ως το υπερβάλλον του ανταλλάγματος που μεταβιβάζεται συν το ποσό που αναγνωρίζεται ως μη ελέγχουσα συμμετοχή επί των καθαρών αναγνωρισμένων περιουσιακών στοιχείων που αποκτώνται και των αναληφθέντων υποχρεώσεων. Εάν το αντάλλαγμα είναι χαμηλότερο από την εύλογη αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτώνται, η διαφορά μεταφέρεται στα αποτελέσματα.

Η υπεραξία που προκύπτει από την απόκτηση νέων θυγατρικών εταιρειών απεικονίζεται χωριστά στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Κάθε χρόνο διενεργείται έλεγχος της υπεραξίας για τυχόν απομείωση η οποία μειώνει το αρχικό ποσό όπως αυτό απεικονίζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Κατά τον

υπολογισμό των κερδών ή ζημιών που προκύπτουν από την πώληση συμμετοχών, λαμβάνεται υπόψη η τυχόν υπεραξία, της προς πώληση εταιρείας.

Για την ευχερέστερη διεκπεραίωση των ελέγχων απομείωσης (impairment test), το ποσό της υπεραξίας κατανέμεται σε μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών. Κάθε μία από τις μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών απεικονίζει τις επενδύσεις του Ομίλου.

Στην περίπτωση που η εύλογη αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία απόκτησης μίας εταιρείας είναι μεγαλύτερη από το τίμημα που δόθηκε για την απόκτησή της, τότε προκύπτει αρνητική υπεραξία (έσοδο) η οποία καταχωρείται απευθείας ως έσοδο στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.2 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας, επιμετρώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο η εταιρεία λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της εταιρείας.

3.3 Συναλλαγές και υπόλοιπα σε ξένο νόμισμα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα βάσει των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της χρήσεως και κατά την ημερομηνία ισολογισμού με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

3.4 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας γήπεδα, κτίρια και εξοπλισμός είναι καταχωρημένα με βάση την αναπροσαρμοσμένη αξία τους, σύμφωνα με αξιολόγηση που ενεργήθηκε από ανεξάρτητους πιστοποιημένους εκτιμητές, αφαιρουμένων των μετέπειτα συσσωρευμένων αποσβέσεων και ενδεχόμενων ζημιών λόγω επανεκτίμησης. Το επιπλέον ποσό με το οποίο αποτιμώνται τα γήπεδα, οι εγκαταστάσεις και ο εξοπλισμός λόγω της ανατίμησης της αξίας τους, μεταφέρεται σε αποθεματικό λογαριασμό αναπροσαρμογής στοιχείων ενεργητικού, το οποίο αποτελεί τμήμα των συνολικών αποθεματικών που περιλαμβάνονται στην καθαρή θέση της Εταιρείας. Όταν τα αναπροσαρμοσθέντα στοιχεία του ενεργητικού καταστρέφονται ή πωλούνται, τα ποσά που περιλαμβάνονται στα αποθεματικά αναπροσαρμογής μεταφέρονται στα αδιανέμητα κέρδη της περιόδου. Τα αποτελέσματα χρεώνονται με την αξία της απόσβεσης ανάλογα με την κατ' εκτίμηση διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών (δηλαδή κτιρίων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού). Τα ανωτέρω πάγια στοιχεία στην περίπτωση

που έχουν κατασκευασθεί από την ίδια την Εταιρεία αποσβένονται από τη χρονική στιγμή που χρησιμοποιούνται από αυτήν.

Οι αποσβέσεις επιβαρύνουν την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, με βάση την σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Οι εδαφικές εκτάσεις και οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται. Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

| | |
|------------------------------|-----------|
| Κτίρια - εγκατ/σεις κτιρίων | 50 έτη |
| Μηχανήματα και εγκαταστάσεις | 10-15 έτη |
| Μεταφορικά μέσα | 8-10 έτη |
| Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | 10 έτη |

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή των παγίων στοιχείων αναθεωρούνται και προσαρμόζονται, εάν

κρίνεται σκόπιμο, σε κάθε ημερομηνία προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων. Στην περίπτωση που η αναπόσβεστη αξία ενός παγίου είναι μεγαλύτερη από την κατ' εκτίμηση αξία αντικατάστασης του, τότε αυτό εμφανίζεται στην αξία αντικατάστασής του

Τα κέρδη και οι ζημιές από τη πώληση ή την απόσυρση περιουσιακών στοιχείων καθορίζονται με τη σύγκριση του εσόδου από την πώληση με την αναπόσβεστη αξία του παγίου και συμπεριλαμβάνονται στα λοιπά έσοδα ή έξοδα στην κατάσταση συνολικών εσόδων.

Οι χρηματοοικονομικές δαπάνες για δάνεια που χρησιμοποιούνται για να χρηματοδοτήσουν την κατασκευή

κτιρίων, εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού κεφαλαιοποιούνται, κατά την διάρκεια της χρονικής περιόδου που απαιτείται για την ολοκλήρωση και προετοιμασία του παγίου για την χρήση για την οποία προορίζεται. Οι λοιπές χρηματοοικονομικές δαπάνες καταχωρούνται σαν έξοδα.

Οι δαπάνες για τη συνήθη συντήρηση και την επισκευή των παγίων, χρεώνονται στα λειτουργικά έξοδα.

Οι βελτιώσεις στα υφιστάμενα πάγια στοιχεία κεφαλαιοποιούνται μόνον όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που ενσωματώνονται στα στοιχεία των κτιρίων, των εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού.

3.5 Ασώματα περιουσιακά στοιχεία

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται κατά βάση λογισμικά προγράμματα. Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία κυμαίνεται από 1 έως 5 έτη και για τα εμπορικά σήματα σε 20 έτη. Δαπάνες που απαιτούνται για την

ανάπτυξη και συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα τη χρήση κατά την οποία προκύπτουν.

3.6 Υπεραξία

Η υπεραξία που προκύπτει κατά την απόκτηση μιας θυγατρικής ή μιας από κοινού ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας αντιπροσωπεύει την υπερβάλλουσα αξία του κόστους της απόκτησης πάνω από την συμμετοχή του Ομίλου στην καθαρή εύλογη αξία των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της θυγατρικής ή της από κοινού ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας κατά την ημερομηνία της απόκτησης. Η υπεραξία αρχικά αναγνωρίζεται ως ένα περιουσιακό στοιχείο στο κόστος και μεταγενέστερα επιμετράται στο κόστος μειωμένο με οποιεσδήποτε συσσωρευμένες ζημίες απομείωσης.

Για τον σκοπό της εξέτασης απομείωσης, η υπεραξία κατανέμεται σε κάθε μονάδα δημιουργίας ταμιακών ροών του Ομίλου, που προσδοκείται να επωφεληθεί από τις συνέργειες της συνένωσης. Μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών στις οποίες έχει κατανεμηθεί υπεραξία εξετάζονται για απομείωση ετησίως ή περισσότερο συχνά όταν υπάρχει μία ένδειξη ότι η μονάδα μπορεί να είναι απομειωμένη. Εάν το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας δημιουργίας ταμιακών ροών είναι μικρότερο από την λογιστική αξία της μονάδας, η ζημία απομείωσης κατανέμεται πρώτα για να μειώσει την λογιστική αξία κάθε υπεραξίας που έχει κατανεμηθεί στην μονάδα και κατόπιν στα άλλα περιουσιακά στοιχεία της μονάδας αναλογικά με βάση την λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων της μονάδας. Μία αναγνωρισθείσα ζημία απομείωσης για υπεραξία δεν αναστρέφεται σε μία μεταγενέστερη περίοδο.

Κατά την πώληση θυγατρικής ή από κοινού ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας το ποσό της υπεραξίας περιλαμβάνεται στον προσδιορισμό του κέρδους ή της ζημιάς που προκύπτει από την πώληση.

3.7 Επενδύσεις σε Θυγατρικές Επιχειρήσεις (ατομικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις):

Οι συμμετοχές της μητρικής Εταιρείας στις ενοποιούμενες θυγατρικές της αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης.

3.8 Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες

Συγγενείς εταιρείες είναι εκείνες επί των οποίων ο Όμιλος ασκεί σημαντική επιρροή αλλά δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για να χαρακτηρισθούν ως θυγατρικές. Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου περιλαμβάνουν την αναλογία του Ομίλου επί των κερδών και των ζημιών των συνδεδεμένων εταιρειών, με βάση τη μέθοδο της καθαρής θέσης, από την ημερομηνία που ο Όμιλος αποκτά τη σημαντική επιρροή μέχρι την ημερομηνία που παύει να υφίσταται η επιρροή αυτή. Όταν η αναλογία του Ομίλου επί των ζημιών της συγγενούς εταιρείας υπερβαίνει την απεικονιζόμενη λογιστική αξία της επένδυσης, η λογιστική αξία της επένδυσης μειώνεται στο μηδέν και παύει η αναγνώριση περαιτέρω ζημιών, εκτός αν ο Όμιλος έχει αναλάβει υποχρεώσεις ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις της συγγενούς εταιρείας, πέραν εκείνων που προκύπτουν από τη μετοχική ιδιότητα.

Οι επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες στις ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Μητρικής Εταιρείας αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως τους μειούμενο με τυχόν σωρευμένες ζημιές απομείωσης.

3.9 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις και άλλα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού εξετάζονται για πιθανή ζημία απομείωσης, όποτε γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσης του, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως αυτού. Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και ενεργούν οικιοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου. Αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από την συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Εάν δεν υπάρχει δυνατότητα να εκτιμηθεί το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμειακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύναται να προσδιοριστούν ξεχωριστά (μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών).

Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο.

3.10 Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αποκτώνται με σκοπό την αποκόμιση οφέλους από την είσπραξη ενοικίων και την αύξηση της εμπορικής αξίας αυτών. Τα υπόλοιπα ιδιόκτητα ακίνητα χρησιμοποιούνται προς εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας καθώς και για διοικητικούς σκοπούς.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα παρακολουθούνται ως μακροπρόθεσμες επενδύσεις και αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, η οποία ισούται με την τρέχουσα τιμή τους η οποία προσδιορίζεται από ανεξάρτητους αναγνωρισμένους εκτιμητές ακινήτων. Μεταβολές στην εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

3.11 Αποθέματα

Κατά την ημερομηνία αναφοράς, τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως ή παραγωγής και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

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

Το κόστος αγοράς περιλαμβάνει την τιμή αγοράς, τους εισαγωγικούς δασμούς και άλλους φόρους (εκτός εκείνων που η επιχείρηση μπορεί στη συνέχεια να επανακτήσει από τις φορολογικές αρχές), καθώς και μεταφορικά, έξοδα παράδοσης και τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες. Εμπορικές εκπτώσεις, μειώσεις τιμών και άλλα παρόμοια στοιχεία αφαιρούνται κατά τον προσδιορισμό του κόστους αγοράς.

Το κόστος μετατροπής των αποθεμάτων περιλαμβάνει τις δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με τις μονάδες παραγωγής, όπως είναι τα άμεσα εργατικά. Επίσης, περιλαμβάνει ένα συστηματικό επιμερισμό των σταθερών και μεταβλητών γενικών εξόδων παραγωγής, που πραγματοποιούνται κατά τη μετατροπή των υλών σε έτοιμα αγαθά. Σταθερά γενικά έξοδα παραγωγής είναι οι έμμεσες δαπάνες παραγωγής που παραμένουν σχετικά σταθερές, ανεξαρτήτως του όγκου παραγωγής, όπως είναι η απόσβεση και συντήρηση εργοστασιακών κτιρίων και εξοπλισμού, αλλά και το κόστος της διεύθυνσης και διοίκησης του εργοστασίου. Μεταβλητά γενικά έξοδα παραγωγής είναι οι έμμεσες δαπάνες παραγωγής που μεταβάλλονται άμεσα ή σχεδόν άμεσα, ανάλογα με τον όγκο της παραγωγής, όπως είναι οι έμμεσες ύλες και η έμμεση εργασία. Ο επιμερισμός των σταθερών γενικών εξόδων παραγωγής στο κόστος μεταποίησης βασίζεται στην κανονική δυναμικότητα των παραγωγικών εγκαταστάσεων. Κανονική δυναμικότητα είναι η αναμενόμενη να επιτευχθεί παραγωγή κατά μέσο όρο στην διάρκεια ενός αριθμού περιόδων ή εποχών υπό κανονικές συνθήκες, λαμβανομένων υπόψη των απωλειών δυναμικότητας λόγω της προγραμματισμένης συντήρησης. Το πραγματικό επίπεδο παραγωγής μπορεί να χρησιμοποιείται, αν αυτό προσεγγίζει την κανονική δυναμικότητα.

Οι λοιπές δαπάνες συμπεριλαμβάνονται στο κόστος των αποθεμάτων μόνο στην έκταση που πραγματοποιούνται για να φέρουν τα αποθέματα στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού.

Προβλέψεις για απομείωση της αξίας των αποθεμάτων σχηματίζονται εφόσον κρίνεται απαραίτητο και καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης.

3.12 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν και ρυθμίζονται από τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 9, ταξινομούνται ανάλογα με την φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μία από τις κάτωθι τρεις κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων,
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων.

Τα εν λόγω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσεως που αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία, πλέον σε ορισμένες περιπτώσεις των άμεσων δαπανών απόκτησης/συναλλαγής. Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο.

Η κατηγοριοποίηση των ανωτέρω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων γίνεται μετά την αρχική αναγνώριση και όπου επιτρέπεται, επανεξετάζεται και πιθανόν αναθεωρείται περιοδικά.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος: Κατατάσσονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία διατηρούνται στο πλαίσιο του επιχειρηματικού μοντέλου με στόχο τη διακράτησή τους και την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών που πληρούν το «SPPI» κριτήριο.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων: Κατατάσσονται οι επενδύσεις αυτές που δεν πληρούν τα κριτήρια για κατάταξη στο αποσβεσμένο κόστος, διότι οι ταμειακές ροές τους δεν συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου.

Η τρέχουσα αξία των εν λόγω επενδύσεων που εμπορεύονται σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά προκύπτει από την σχετική χρηματιστηριακή αξία της επένδυσης κατά την ημερομηνία κλεισίματος. Αναφορικά με τις επενδύσεις που δεν εμπορεύονται σε ενεργή αγορά, η εύλογη αξία υπολογίζεται με βάση σχετικές τεχνικές αποτίμησης. Αυτές οι τεχνικές βασίζονται σε πρόσφατες αμφοτεροβαρείς συναλλαγές παρόμοιων επενδύσεων, με αναφορά στην χρηματιστηριακή αξία μίας άλλης επένδυσης με παρεμφερή χαρακτηριστικά με αυτά της αποτιμώμενης, ή με ανάλυση προεξοφλημένων χρηματοροών και μοντέλα αποτίμησης επενδύσεων.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων:

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, εάν ικανοποιούνται σωρευτικά οι παρακάτω συνθήκες:

(α) το στοιχείο του ενεργητικού κατέχεται ως μέρος ενός επιχειρηματικού μοντέλου, του οποίου ο στόχος είναι τόσο η είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών όσο και η πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και

(β) οι συμβατικοί όροι του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού δημιουργούν σε καθορισμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αφορούν αποκλειστικά σε πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου κεφαλαίου.

3.13 Χρηματοοικονομικά μέσα - αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση:
Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ταυτόχρονα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για μια οικονομική οντότητα και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή έναν συμμετοχικό τίτλο για μια άλλη οικονομική οντότητα.

Αρχική αναγνώριση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου κατατάσσονται κατά την αρχική αναγνώριση, ως μεταγενέστερα επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση εξαρτάται από τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και του επιχειρηματικού μοντέλου Ομίλου για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις οι οποίες δεν περιέχουν ένα σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης ή για τις οποίες ο Όμιλος έχει εφαρμόσει την πρακτική λύση, ο Όμιλος αρχικά επιμετράει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του πλέον, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν επιμετράτε στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, το κόστος συναλλαγής που αποδίδεται άμεσα στην απόκτηση ή την έκδοση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Οι εμπορικές απαιτήσεις οι οποίες δεν περιέχουν ένα σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης ή για τις οποίες η Εταιρεία έχει εφαρμόσει την πρακτική λύση, επιμετρούνται στην τιμή συναλλαγής όπως προσδιορίζεται από το ΔΠΧΑ 15.

Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να καταταχθεί και να επιμετρηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων πρέπει οι συμβατικοί όροι που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, να δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή η οποία αναφέρεται σαν δοκιμή «αποκλειστικών πληρωμών κεφαλαίου και τόκων» εκτελείται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για την διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο ο Όμιλος διαχειρίζεται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία προκειμένου να δημιουργήσουν ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών, την πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο.

Οι αγορές και πωλήσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση περιουσιακών στοιχείων εντός χρονικού πλαισίου που καθορίζεται με κανονισμό ή σύμβαση στην αγορά (συνήθεις συναλλαγές) αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία συναλλαγής, δηλαδή την ημερομηνία κατά την οποία ο Όμιλος δεσμεύεται να αγοράσει ή να πουλήσει το περιουσιακό στοιχείο.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Για σκοπούς επιμέτρησης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται στις ακόλουθες τέσσερις κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος (χρεωστικοί τίτλοι)
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων με ανακατάταξη των σωρευτικών κερδών και ζημιών (χρεωστικοί τίτλοι)
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων χωρίς ανακατάταξη των σωρευτικών κερδών και ζημιών κατά την παύση αναγνώρισης (συμμετοχικοί τίτλοι)
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος (χρεωστικοί τίτλοι)

Αυτή η κατηγορία είναι η πιο συνηθισμένη στον Όμιλο. Ο Όμιλος επιμετρά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών

Και

- βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος μεταγενέστερα από την αρχική αναγνώριση επιμετρούνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου και υπόκεινται σε απομείωση. Κέρδη και ζημίες αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος όταν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος του Ομίλου περιλαμβάνουν τις εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Ο Όμιλος παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

- εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

ή

- μεταβιβάζει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και η μεταβίβαση πληροί τους όρους για διαγραφή.

Ο Όμιλος μεταβιβάζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνο όταν:

- μεταβιβάζει τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ρών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

ή

- διατηρεί τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ρών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, αλλά αναλαμβάνει συμβατική δέσμευση να καταβάλλει τις ταμιακές ροές σε έναν ή περισσότερους παραλήπτες, βάσει συμφωνίας.

Όταν ο Όμιλος μεταβιβάζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, αξιολογεί την έκταση κατά την οποία διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Στην περίπτωση αυτή:

- αν ο Όμιλος μεταβιβάζει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, παύει να αναγνωρίζει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και αναγνωρίζει διακεκριμένα ως περιουσιακά στοιχεία ή δεσμεύσεις κάθε δικαίωμα και δέσμευση που δημιουργήθηκε ή διατηρήθηκε κατά τη μεταβίβαση.
- αν ο Όμιλος διατηρήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, συνεχίζει να αναγνωρίζει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.
- αν ο Όμιλος ούτε μεταβιβάζει ούτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, προσδιορίζει αν έχουν διατηρήσει τον έλεγχο του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Στην περίπτωση αυτή:

(i) αν ο Όμιλος δεν έχει διατηρήσει τον έλεγχο, παύει να αναγνωρίζει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και αναγνωρίζει διακεκριμένα ως περιουσιακά στοιχεία ή δεσμεύσεις όλα τα δικαιώματα και τις δεσμεύσεις που δημιουργήθηκαν ή διατηρήθηκαν στο πλαίσιο της μεταβίβασης.

(ii) αν ο Όμιλος έχει διατηρήσει τον έλεγχο, συνεχίζει να αναγνωρίζει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό που συνεχίζει η ανάμειξή του στο χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Απομείωση της αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ο Όμιλος αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημίας έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν κατέχονται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, ως πιστωτική ζημία νοείται η παρούσα αξία της διαφοράς μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών που οφείλονται στον Όμιλο με βάση τη σύμβαση και των ταμειακών ροών που η οικονομική οντότητα αναμένει να εισπράξει. Οι αναμενόμενες ταμειακές ροές που λαμβάνονται υπόψη περιλαμβάνουν ταμειακές ροές από την πώληση διακρατούμενων εξασφαλίσεων ή άλλων πιστωτικών ενισχύσεων που εμπεριέχονται στους συμβατικούς όρους.

Για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, ο Όμιλος εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και υπολόγισε τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές με βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των στοιχείων αυτών. Για τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές υπολογίζονται με βάση τις ζημιές των επόμενων 12 μηνών. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές των επόμενων 12 μηνών είναι ένα μέρος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλη τη διάρκεια ζωής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, που προκύπτει από τη πιθανότητα αθέτησης πληρωμής ενός στοιχείου εντός των επόμενων 12 μηνών από την ημέρα αναφοράς. Πάντως, όταν υπάρχει σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου από την αρχική αναγνώριση, η πρόβλεψη απομείωσης θα βασίζεται στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές όλης της διάρκειας ζωής του στοιχείου. Ο Όμιλος προκειμένου να καθορίσει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για κάθε μεμονωμένο υπόλοιπο εμπορικών απαιτήσεων, εξέτασε τον κίνδυνο αθέτησης, τις ληξιπρόθεσμες ημέρες και τις ιστορικές ζημιές προσαρμοσμένες ώστε να αντανακλούν τις τρέχουσες και μελλοντικές πληροφορίες ανά οφειλέτη.

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, ο Όμιλος αξιολογεί κατά πόσον ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση. Ο Όμιλος έχει ένα μαχητό τεκμήριο και θεωρεί ότι υφίσταται αθέτηση αφού ένα χρηματοοικονομικό μέσο εμφανίσει καθυστέρηση πέραν της πιστωτικής πολιτικής που ακολουθείται, εκτός αν ο Όμιλος έχει λογικές και βάσιμες πληροφορίες από τις οποίες προκύπτει ότι ένα κριτήριο αθέτησης που καθορίζει μεγαλύτερη καθυστέρηση είναι καταλληλότερο. Ο ορισμός της αθέτησης που χρησιμοποιείται για αυτούς τους σκοπούς εφαρμόζεται με συνέπεια από τον Όμιλο για όλα τα χρηματοοικονομικά μέσα, εκτός εάν προκύψουν πληροφορίες που καταδεικνύουν ότι ένας διαφορετικός ορισμός της αθέτησης είναι καταλληλότερος για ένα συγκεκριμένο χρηματοοικονομικό μέσο. Ο Όμιλος διαγράφει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν δεν έχει εύλογες προσδοκίες ανάκτησης των συμβατικών ταμειακών ροών επί του συνόλου ή μέρους χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

3.14 Χρηματικά Διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα περιλαμβάνουν και τα ισοδύναμα των ταμειακών διαθεσίμων, όπως είναι οι καταθέσεις όψεως και οι καταθέσεις προθεσμίας βραχείας διάρκειας. Τραπεζικές υπεραναλήψεις, που είναι

αποπληρωτέες σε πρώτη ζήτηση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της διαχείρισης των διαθεσίμων της Εταιρείας περιλαμβάνονται, για σκοπούς σύνταξης της Κατάστασης Ταμειακών Ροών, ως συστατικό στοιχείο των ταμειακών διαθεσίμων.

3.15 Μετοχικό Κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές χαρακτηρίζονται ως κεφάλαιο. Το προσαυξημένο εξωτερικό κόστος άμεσα αποδοτέο στην έκδοση νέων μετοχών εμφανίζεται στο κεφάλαιο αφαιρετικά του εισπρακτέου ποσού. Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων.

3.16 Υπέρ το άρτιο

Η διαφορά υπέρ το άρτιο περιλαμβάνει όλα τα επιπρόσθετα ποσά που λήφθηκαν κατά την έκδοση μετοχικού κεφαλαίου. Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση της διαφοράς υπέρ το άρτιο.

3.17 Αποθεματικά

Βάσει του Ελληνικού εμπορικού νόμου, οι εταιρείες απαιτείται να σχηματίσουν το 5% τουλάχιστον των ετησίων καθαρών τους κερδών, όπως αυτά απεικονίζονται στα λογιστικά βιβλία, σε τακτικό αποθεματικό, μέχρις ότου το συσσωρευμένο ποσό του τακτικού αποθεματικού γίνει τουλάχιστον ίσο με το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το ανωτέρω αποθεματικό δεν δύναται να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια λειτουργίας της Εταιρείας.

Τα αφορολόγητα και ειδικώς φορολογηθέντα αποθεματικά περιλαμβάνουν έσοδα, τα οποία είτε είναι αφορολόγητα ή έχουν φορολογηθεί στην πηγή τους. Το συγκεκριμένο έσοδο δεν είναι φορολογητέο υπό την προϋπόθεση ότι υπάρχουν επαρκή κέρδη από τα οποία μπορούν να σχηματιστούν αντίστοιχα αφορολόγητα αποθεματικά. Με βάση την Ελληνική φορολογική νομοθεσία, αυτό το αποθεματικό εξαιρείται του φόρου εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα διανεμηθεί προς μετόχους.

Τα ειδικά αποθεματικά έχουν σχηματιστεί με βάση τις αποφάσεις Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων. Το αποθεματικό από έκδοση τίτλων έχει σχηματιστεί μετά από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου.

3.18 Δάνεια

Τα δάνεια επιμετρώνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Η ταξινόμηση σε βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα πραγματοποιείται σύμφωνα με τις ισχύουσες συμβάσεις, εάν προβλέπεται αποπληρωμή μέρους ή του συνόλου στους επόμενους δώδεκα μήνες ή αργότερα, αντίστοιχα.

3.19 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

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

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των δανείων και των πληρωτέων υποχρεώσεων.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

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

Τα δάνεια χωρίζονται σε μακροπρόθεσμα, αν λήγουν σε περισσότερο από ένα έτος και σε βραχυπρόθεσμα αν λήγουν σε ένα έτος ή λιγότερο.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

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

3.20 Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης

Ο Όμιλος διαγράφει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της όταν, και μόνον όταν, εξοφλείται, δηλαδή, όταν η υποχρέωση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Στην περίπτωση όπου μία υφιστάμενη υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή, αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή στην περίπτωση όπου υπάρχουν ουσιαστικές αλλαγές στους όρους μίας υφιστάμενης υποχρέωσης, τότε από-αναγνωρίζεται η αρχική υποχρέωση και αναγνωρίζεται μία νέα υποχρέωση και η διαφορά που προκύπτει αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μίας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (ή ενός τμήματος μίας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης) που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα άλλο μέρος και της ανταλλαγής που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένων και των μεταβιβαζόμενων εκτός μετρητών περιουσιακών στοιχείων και των αναληφθέντων υποχρεώσεων, αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.21 Μισθώσεις

Μέχρι το 2018, οι μισθώσεις ταξινομούνταν ως χρηματοδοτικές ή ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές των λειτουργικών μισθώσεων (καθαρές από τυχόν κίνητρα που λαμβάνει ο μισθωτής) χρεώνονταν στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Από την 1η Ιανουαρίου 2019, οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση. Κάθε καταβολή μισθώματος κατανέμεται μεταξύ της υποχρέωσης μίσθωσης και του χρηματοοικονομικού κόστους. Οι τόκοι επί της υποχρέωσης από τη μίσθωση για κάθε περίοδο της διάρκειας της μίσθωσης ισούνται με το ποσό που προκύπτει από την εφαρμογή ενός σταθερού περιοδικού επιτοκίου επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης από τη μίσθωση. Το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου του ενεργητικού αποσβένεται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου και της διάρκειας μίσθωσης με τη σταθερή μέθοδο.

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τη μίσθωση αρχικά αποτιμώνται βάσει της παρούσας αξίας. Οι υποχρεώσεις μισθώσεων περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των ακόλουθων μισθωμάτων:

- τα σταθερά μισθώματα (συμπεριλαμβανομένου και των «κατ' ουσία» σταθερών πληρωμών)
- τα μεταβλητά μισθώματα, που εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου
- τα ποσά που αναμένονται να καταβληθούν βάσει εγγυημένων υπολειμματικών αξιών
- η τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς, εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει αυτό το δικαίωμα, και
- την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια της μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος της Εταιρείας για καταγγελία της μίσθωσης.

Οι πληρωμές μισθωμάτων προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης ή, εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιορισθεί από τη σύμβαση, με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή (“incremental borrowing rate”), δηλαδή το επιτόκιο με το οποίο θα επιβαρυνόταν ο μισθωτής για να δανειστεί το απαραίτητο κεφάλαιο, ώστε να αποκτήσει ένα στοιχείο παρόμοιας αξίας με το μισθωμένο στοιχείο ενεργητικού, για παρόμοια χρονική περίοδο, με παρόμοιες εξασφαλίσεις και σε παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον.

Μετά την αρχική τους επιμέτρηση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται από το χρηματοοικονομικό κόστος τους και μειώνονται από την πληρωμή των μισθωμάτων. Η υποχρέωση μίσθωσης επανεπιμετράται για να αποτυπώσει τυχόν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις της μίσθωσης.

Το κόστος του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης αποτελείται από:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης
- τυχόν μισθώματα που καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή πριν από αυτήν, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί
- τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο μισθωτής και
- εκτίμηση του κόστους με το οποίο θα επιβαρυνθεί ο μισθωτής προκειμένου να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει τον χώρο όπου έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης, εκτός εάν το εν λόγω κόστος συνεπάγεται την παραγωγή αποθεμάτων. Ο μισθωτής αναλαμβάνει την υποχρέωση να επιβαρυνθεί με το εν λόγω κόστος είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε λόγω χρήσης του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου για μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

Τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αρχικά επιμετρούνται στο κόστος τους, και στη συνέχεια μειώνονται κατά το ποσό της συσσωρευμένης απόσβεσης και της απομείωσης. Τέλος, προσαρμόζονται σε συγκεκριμένες επαναμετρήσεις της αντίστοιχης υποχρέωσης μίσθωσης. Όταν τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού πληρούν τον ορισμό των επενδυτικών ακινήτων, υπολογίζονται αρχικά στο κόστος τους και στη συνέχεια στην εύλογη αξία τους, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική της Εταιρείας.

Τα έσοδα της μίσθωσης από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

3.22 Πληροφόρηση ανά τομέα

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

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

3.23 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών της Εταιρείας όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρέωσης (liability method) σε όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.

Καταχωρούνται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για όλες τις εκπεστές προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρξει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου η εκπεστέα προσωρινή διαφορά μπορεί να αξιοποιηθεί.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις για την τρέχουσα και τις προηγούμενες χρήσεις αποτιμώνται στο ποσό που αναμένεται να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές (ή να ανακτηθεί από αυτές), με τη χρήση φορολογικών συντελεστών (και φορολογικών νόμων) που έχουν θεσπιστεί, ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

3.24 Προβλέψεις για παροχές προς τους εργαζομένους

Η υποχρέωση της Εταιρείας προς τα πρόσωπα που εργοδοτούνται από αυτήν, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, κατά την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του. Το χρησιμοποιούμενο επιτόκιο προεξόφλησης είναι ίσο την απόδοση, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, των μακροπρόθεσμων ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου.

Η σχετική υποχρέωση υπολογίζεται με βάση τις οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτιμήσεως των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Method). Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησεως της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στο κόστος μισθοδοσίας στην επισυναπτόμενη Κατάσταση Αποτελεσμάτων και αποτελούνται από τη παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια της περιόδου, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, το κόστος προγενέστερης υπηρεσίας, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και όποια άλλα πρόσθετα συνταξιοδοτικά κόστη. Το κόστος προγενέστερης

υπηρεσίας αναγνωρίζονται σε σταθερή βάση πάνω στην μέση περίοδο έως ότου τα οφέλη του προγράμματος κατοχυρωθούν.

3.25 Κρατικά ασφαλιστικά προγράμματα

Το προσωπικό της Εταιρείας καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (Ε.Φ.Κ.Α), ο οποίος χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος το μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από την Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους εργαζομένους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαρτή υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα.

3.26 Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροής πόρων και τα ποσά των υποχρεώσεων μπορούν να εκτιμηθούν αξιόπιστα. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία Οικονομικών Καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να εκταμιευθεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Σχετικά με τις προβλέψεις που αναμένεται να εκκαθαριστούν σε μακροπρόθεσμο ορίζοντα, οπότε η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, τα σχετικά ποσά υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα μιας εκροής πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

3.27 Επιχορηγήσεις

Ο Όμιλος αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια: α) Υπάρχει τεκμαιρόμενη βεβαιότητα ότι η επιχείρηση έχει συμμορφωθεί ή πρόκειται να συμμορφωθεί με τους όρους της επιχορήγησης και β) πιθανολογείται ότι το ποσό της επιχορήγησης θα εισπραχθεί. Οι επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία και αναγνωρίζονται με τρόπο συστηματικό στα έσοδα, με βάση την αρχή του συσχετισμού των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα κόστη τα οποία επιχορηγούν. Οι επιχορηγήσεις που αφορούν στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδα επόμενων χρήσεων και αναγνωρίζονται συστηματικά και ορθολογικά στα έσοδα κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου στοιχείου του ενεργητικού.

3.28 Αναγνώριση εσόδων

Από την 1/1/2018 ο Όμιλος ξεκίνησε την εφαρμογή του νέου Προτύπου ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες» χωρίς αναπροσαρμογή της συγκριτικής πληροφόρησης, αναγνωρίζοντας την σωρευτική επίδραση της αρχικής εφαρμογής στο υπόλοιπο έναρξης των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την ημερομηνία αυτή (1/1/2018).

Η εφαρμογή του νέου Προτύπου δεν είχε επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας κατά την 1/1/2018, ως εκ τούτου δεν πραγματοποιήθηκαν αναπροσαρμογές στα υπόλοιπα έναρξης της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της 1/1/2018.

Για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των εσόδων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες, το νέο Πρότυπο καθιερώνει ένα μοντέλο αποτελούμενο από τα ακόλουθα στάδια:

1. Προσδιορισμός της σύμβασης με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των δεσμεύσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής.
4. Κατανομή της τιμής συναλλαγής στις δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδων όταν (ή καθώς) οι δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης εκπληρώνονται.

Η τιμή συναλλαγής είναι το ποσό του ανταλλάγματος σε μία σύμβαση για το οποίο ο Όμιλος αναμένει να έχει δικαίωμα, ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών σε έναν πελάτη, εξαιρουμένων ποσών που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων).

Τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν εκπληρώνονται οι σχετικές δεσμεύσεις εκτέλεσης, είτε σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή (συνήθως για υποσχέσεις που αφορούν στη μεταβίβαση αγαθών σε έναν πελάτη) είτε με την πάροδο του χρόνου (συνήθως για υποσχέσεις που αφορούν στη μεταβίβαση υπηρεσιών σε έναν πελάτη).

Ο Όμιλος αναγνωρίζει μία συμβατική υποχρέωση για ποσά που λαμβάνει από τους πελάτες (προπληρωμές) τα οποία αφορούν σε δεσμεύσεις εκτέλεσης που δεν έχουν εκπληρωθεί, καθώς επίσης και όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (αναβαλλόμενο έσοδο) πριν την εκτέλεση των δεσμεύσεων εκτέλεσης της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι δεσμεύσεις εκτέλεσης και το έσοδο αναγνωριστεί στα αποτελέσματα.

Ο Όμιλος αναγνωρίζει μία απαίτηση από πελάτη όταν υπάρχει ένα άνευ όρων δικαίωμα να λάβει το τίμημα για τις εκτελεσμένες δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης προς τον πελάτη. Αντίστοιχα, αναγνωρίζει ένα στοιχείο του ενεργητικού από συμβάσεις (κατασκευαστικά συμβόλαια) όταν έχει ικανοποιήσει τις δεσμεύσεις εκτέλεσης πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου.

Τα έσοδα τόκων αναγνωρίζονται σε βάση χρονικής αναλογίας λαμβάνοντας υπόψη το υπόλοιπο του αρχικού ποσού και του ισχύον επιτοκίου έως τη λήξη. Όταν καθορίζεται τέτοια έσοδα θα είναι πληρωτέα στον Ομιλο

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται ως έσοδο κατά την ημερομηνία έγκρισης της διανομής τους.

3.29 Έξοδα

3.29.1 Αρχή του δεδουλευμένου

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στο αποτελέσματα χρήσης ως έξοδα, κατά τον χρόνο χρήσεως του μίσθιου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

3.29.2 Κόστος χρηματοδότησης

Το καθαρό χρηματοδοτικό κόστος αποτελείται από τους δεδουλευμένους τόκους επί των συναφθέντων δανείων, που υπολογίζονται βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

3.30 Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη της χρήσης με το μέσο σταθμισμένο αριθμό κοινών μετοχών που είναι σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της συγκεκριμένης περιόδου.

3.31 Συγκριτικά στοιχεία

Όπου ήταν αναγκαίο τα συγκριτικά στοιχεία έχουν ανακατανεμηθεί για να συμφωνούν με τις αλλαγές στην παρουσίαση των στοιχείων της παρούσης χρήσεως.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις:

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις προκειμένου να εφαρμόσει τις καταλληλότερες λογιστικές αρχές σε σχέση με τη μελλοντική εξέλιξη γεγονότων και συναλλαγών. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται περιοδικά προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανακλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης σε σχέση με το επίπεδο / όγκο των συναφών συναλλαγών ή γεγονότων. Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα, η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων τους επόμενους 12 μήνες, έχουν ως κάτωθι:

4.1.Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις: Η Διοίκηση του Ομίλου προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις, ακολουθώντας την αναμενόμενη προσέγγιση των πιστωτικών ζημιών. Το αναμενόμενο ποσοστό ζημιών εκτιμάται βάσει ιστορικών ζημιών που έχουν προσαρμοστεί για να αντικατοπτρίζουν τις τρέχουσες και μελλοντικές πληροφορίες. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών που οφείλονται και όλων των ταμειακών ροών που αναμένεται να λάβει ο Όμιλος, λαμβανομένου υπόψη των δεδομένων της νομικής της υπηρεσίας. Για την πρόβλεψη των επίδικων υποθέσεων, η Διοίκηση αξιολογεί την πιθανότητα αρνητικής έκβασης, καθώς και τα ποσά πιθανής καταβολής για τη διευθέτησή τους.

4.2.Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος: Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση, πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και αναγνώριση μελλοντικών φορολογικών ωφελειών (Σημείωση 10). Η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος ενδέχεται να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

4.3.Ωφέλιμη Ζωή ενσώματων και ασώματων παγίων στοιχείων: Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αποσβένονται σύμφωνα με την υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή τους. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να καθορίσουν κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Οι πραγματικές ωφέλιμες ζωές των παγίων περιουσιακών στοιχείων ενδέχεται να διαφοροποιηθούν από παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία και τα προγράμματα συντήρησης.

4.4.Απομείωση ενσώματων και ασώματων παγίων στοιχείων: Τα ενσώματα πάγια στοιχεία ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία αυτών μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσεως η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή την μονάδα ταμειακής ροής και

να επιλέξει τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης για να υπολογίσει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών.

4.5 Απομείωση συμμετοχών: Η μητρική Εταιρία σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού εξετάζει την ύπαρξη ή μη ενδείξεων απομείωσης των επενδύσεων σε θυγατρικές. Ο προσδιορισμός ύπαρξης ενδείξεων απομείωσης απαιτεί από τη Διοίκηση να προβεί σε κρίσεις αναφορικά με εξωτερικούς και εσωτερικούς παράγοντες καθώς και τον βαθμό στον οποίο επηρεάζουν την ανακτησιμότητα των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων. Εφόσον αξιολογηθεί ότι υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης η Εταιρία προβαίνει σε υπολογισμό του ανακτήσιμου ποσού. Ο προσδιορισμός του ανακτήσιμου ποσού απαιτεί την διενέργεια εκτιμήσεων αναφορικά με τις μελλοντικές ταμειακές ροές που σχετίζονται με την επένδυση, τα επιχειρηματικά σχέδια των εν λόγω επιχειρήσεων και τον προσδιορισμό του προεξοφλητικού επιτοκίου και των ρυθμών ανάπτυξης.

4.6. Ανακτησιμότητα αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων: Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογικά κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημίες. Για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί απαιτούνται σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης του Ομίλου, οι οποίες βασίζονται στα μελλοντικά φορολογικά κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν.

4.7. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού: Το κόστος της αποζημίωσης προσωπικού καθορίζεται με βάση αναλογιστικές εκτιμήσεις. Οι αναλογιστικές εκτιμήσεις απαιτούν από τη διοίκηση τη διενέργεια παραδοχών σχετικών με την μελλοντική αύξηση μισθών, προεξοφλητικών επιτοκίων, ποσοστά θνησιμότητας κλπ. Η Διοίκηση σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όπου επανεξετάζεται η σχετική πρόβλεψη δίνει την καλύτερη δυνατή εκτίμηση σχετικά με τις προαναφερθείσες παραμέτρους.

4.8 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις - Προβλέψεις: Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη διενέργεια διαρκών παραδοχών και προβλέψεων σχετικών με την πιθανότητα μελλοντικών γεγονότων που πρόκειται ή δεν πρόκειται να συμβούν καθώς και της σχετικής επίδρασης που ενδέχεται να έχουν στην δραστηριότητα της Εταιρείας.

4.9 Δυνατότητα συνέχισης της ομαλής λειτουργίας της Εταιρείας στο μέλλον:

Την χρήση που έληξε την 31.12.2023, ο Όμιλος και η Εταιρεία παρουσίασαν αρνητικές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες, ποσού € (453.216) και € (446.194) αντίστοιχα (θετικές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες για τη χρήση 01/01 - 31/12/2022 ποσού € 1.574.541 και € 1.666.919 για τον όμιλο και την εταιρεία αντίστοιχα) γεγονός που οφείλεται κυρίως στην απομείωση των Λοιπών

Επενδύσεων στη χρήση 2023. Για τη χρήση 2022 οι θετικές ταμειακές ροές προέρχονται από έκτακτο γεγονός και συγκεκριμένα από τον συμβιβασμό με την CEPAL HELLAS και DoValue για τη ρύθμιση, τακτοποίηση και αναδιάρθρωση των δανειακών υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.

Τα Ίδια Κεφάλαια ανέρχονται σε € 8.777.593 για τον Όμιλο και € 8.793.448 για την Εταιρεία. Επίσης, ο Όμιλος και η Εταιρεία εμφανίζουν κύκλο εργασιών ποσού € 95.573 για την χρήση 01/01 - 31/12/2023 σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση (01/01 - 31/12/2022) όπου ήταν μηδενικός. Το κεφάλαιο κίνησης ανέρχεται επίσης θετικό σε € 2.647.498 για τον Όμιλο και € 2.610.353 για την Εταιρεία.

Κατά τους τελευταίους 12 μήνες η Διοίκηση της Εταιρείας έχει επικεντρωθεί στην αναδιάρθρωση και οριστική διευθέτηση των δανειακών υποχρεώσεων προς χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο εσωτερικό και εξωτερικό με απόλυτη επιτυχία αφού κατά την 31.12.2023 η υποχρέωση προς τα τραπεζικά ιδρύματα ανέρχεται σε 14 χιλ. περίπου. Ταυτόχρονα πραγματοποιείται και προσπάθεια οριστικής διευθέτησης και του ιδιωτικού χρέους της εταιρείας.

Έχοντας επιτύχει σε μεγάλο βαθμό την χρηματοοικονομική εξυγίανση της Εταιρείας και τη βελτίωση της εν γένη χρηματοοικονομικής της διάρθρωσης, η Διοίκηση για τη χρήση του 2024 εστιάζει στην περαιτέρω ανάπτυξη του κατασκευαστικού Έργου της Εταιρείας και την ταχύτερη εκτέλεση του επιχειρησιακού σχεδιασμού της για την επίτευξη συγκεκριμένων έργων-επενδύσεων στις οποίες έχει ήδη εστιάσει. Κύριοι αρωγοί στην επίτευξη των προαναφερόμενων στόχων είναι η προσδοκώμενη χρηματοδότηση από εγχώρια και αλλοδαπά χρηματοοικονομικά ιδρύματα, καθώς και η υφιστάμενη στρατηγικής σημασίας συμφωνία που επετεύχθη με τον χρηματοπιστωτικό όμιλο LDA Capital.

Η ανωτέρω συμφωνία έχει διαδραματίσει σημαντικό ρόλο στην προώθηση συνεργασιών με τελικό σκοπό της επαναδραστηριοποίησης της εταιρείας στις κατασκευές ή και επένδυσης της σε άλλους ταχέως αναπτυσσόμενους κλάδους.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης η εταιρεία αφού ενίσχυσε σημαντικά την χρηματοπιστωτική της διάρθρωση και την δυνατότητα της για επαναδραστηριοποίηση στους τομείς των κατασκευών ΑΠΕ όπως αναφέρθηκε και παραπάνω, ήδη έχουν γίνει οι πρώτες κινήσεις μέσα στο 2023 για επενδύσεις στον τομέα των ΑΠΕ καθώς και στον κατασκευαστικό τομέα. Τα αποτελέσματα των ενεργειών αυτών αρχικά εμφανίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2023, καθώς εντός του έτους αναλήφθηκε κατασκευαστικό έργο στον τομέα των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (ΑΠΕ) και πιο συγκεκριμένα στην κατασκευή Φωτοβολταϊκού Σταθμού Δυναμικότητας 500 kW στην Περιφερειακή Ενότητα Φθιώτιδας. Επιπλέον, η Εταιρεία έχει προχωρήσει στην ανάπτυξη Αιολικού Πάρκου ισχύος 6 MW στην Περιφερειακή Ενότητα Φωκίδας.

Τα συγκεκριμένα έργα αποτελούν αφετηρία για την έναρξη της κατασκευαστικής δραστηριότητας σε έργα ΑΠΕ. Συνεχίζοντας την πολιτική αυτή η εταιρεία προέβη σε σύναψη σύμβασης ποσού € 220 χιλ

περίπου για μελέτη, προμήθεια εξοπλισμού εγκατάσταση και θέση σε λειτουργία σταθμού παραγωγής ενέργειας στην περιοχή Ζάστανο της Δημοτικής Ενότητας Μαλεσίνας.

Εκτός από το κατασκευαστικό Έργο και τις υπηρεσίες υποστήριξης, η Εταιρεία προσδοκά εντός του τρέχοντος έτους να επιταχύνει τα επενδυτικά της πλανά στο χώρο των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας. Σύντομα, η Διοίκηση ευελπιστεί να είναι σε θέση να ανακοινώσει την ολοκλήρωση ενεργειών για την απόκτηση Φωτοβολταϊκών Σταθμών από τη θυγατρική της Προοδευτική Φωτοβολταϊκά Συστήματα ΙΚΕ.

Για την αποτελεσματικότερη επίτευξη των στρατηγικών στόχων της, η Διοίκηση έχει εκπονήσει επικαιροποιημένο επιχειρησιακό σχέδιο, και θα είναι σε θέση να μοιραστεί τα κύρια σημεία και συμπεράσματα του στην τακτική γενική συνέλευση των μετόχων με στόχο την επιστροφή στην λειτουργική κερδοφορία τα επόμενα χρόνια.

Τέλος, θα εντατικοποιήσει τις προσπάθειές της για την είσπραξη των απαιτήσεών της, την οριστική διευθέτηση μακροχρόνιων ανοιχτών υποθέσεων, πάντα με κύριο στόχο την, όσο το δυνατόν, πιο άμεση μείωση των υποχρεώσεων της, την αύξηση των διαθέσιμων κεφαλαίων για την ταχύτερη υλοποίηση των εν γέννη στόχων της.

Λαμβάνοντας υπόψη όλους τους ανωτέρω παράγοντες και με δεδομένη την στήριξη του στρατηγικού επενδυτή (LDA CAPITAL) η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν υφίσταται κανένα κώλυμα ως προς την απρόσκοπτη λειτουργία της εταιρείας.

5. Έσοδα:

Τα έσοδα της εταιρείας αναλύονται κατωτέρω:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 |
| Έσοδα από κατασκευή Φωτοβολταϊκών | 90.473 | - | 90.473 | - |
| Εσοδα απο παροχη υπηρεσιων | 5.100 | - | 5.100 | - |
| Σύνολο | 95.573 | - | 95.573 | - |

Στις 19 Σεπτεμβρίου 2023 η εταιρεία προχώρησε στην ανάληψη της κατασκευής Φωτοβολταϊκού Σταθμού Δυναμικότητας 500 kW στην Περιφερειακή Ενότητα Φθιώτιδας, συγκεκριμένα υπογράφηκε σύμβαση με την εταιρεία ΜΕΝΔΕΝΙΤΣΑ Μ.Ι.Κ.Ε. για την μελέτη, κατασκευή και θέση σε λειτουργία σταθμού παραγωγής ενέργειας από Φωτοβολταϊκά Συστήματα, ισχύος 500 kW, στην περιοχή ΜΕΝΔΕΝΙΤΣΑ, της Π.Ε. Φθιώτιδος.

6. Ανάλυση εξόδων:

Τα συνολικά έξοδα της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 |
| Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 126.438 | 87.953 | 112.451 | 87.953 |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων | 353.529 | 180.093 | 353.529 | 180.093 |
| Παροχές τρίτων | 31.519 | 15.669 | 31.519 | 15.669 |
| Φόροι - τέλη | 12.784 | 1.753 | 12.784 | 1.753 |
| Αποσβέσεις | 163.926 | 125.086 | 163.926 | 125.086 |
| Πρβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων | 104.682 | 769.927 | 104.682 | 769.927 |
| Διάφορα έξοδα | 65.287 | 70.642 | 64.638 | 70.035 |
| Έξοδα έκδοσης τίτλων (warrants) | - | 57.152 | - | 57.152 |
| Έξοδα προηγούμενης χρήσης | - | 31.863 | - | 31.863 |
| Έκτατα και ανόργανα έξοδα | 30.560 | 1.148 | 30.540 | 1.148 |
| Ζημία από πωλήσεις παγίων στοιχείων | - | 117.780 | - | 117.780 |
| Σύνολο | 888.725 | 1.459.064 | 874.069 | 1.458.457 |

Τα παραπάνω έξοδα κατανέμονται ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 |
| Κόστος πωλήσεων | 91.588 | - | 91.588 | - |
| Έξοδα διοίκησης | 285.801 | 524.257 | 271.145 | 524.257 |
| Έξοδα διάθεσης | 232.410 | 415.459 | 232.410 | 414.852 |
| Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης | 278.926 | 519.348 | 278.926 | 519.348 |
| Σύνολο | 888.725 | 1.459.064 | 874.069 | 1.458.457 |

Στα παραπάνω έξοδα δεν περιλαμβάνονται μη ελεγκτικές εργασίες για τη χρήση 2023 από την ελεγκτική εταιρεία.

7. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης:

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης αναλύονται ως ακολούθως:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 |
| Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων | 2.503 | 1.700 | 2.503 | 1.700 |
| Κέρδη από διακανονισμό με τραπεζικό ίδρυμα | - | 2.950.530 | - | 2.950.530 |
| Έσοδα από αποζημίωση κατάπτωσης εγγυητικής | 6 | 67 | 6 | 67 |
| Εκτατά κέρδη | 243.924 | - | 243.924 | - |
| Κέρδη από πωλήσεις παγίων στοιχείων | - | 176.470 | - | 176.470 |
| Έκτακτα και ανόργανα έσοδα | 61.500 | - | 61.500 | - |
| Σύνολο | 307.933 | 3.128.767 | 307.933 | 3.128.767 |

Η εταιρεία στην προηγούμενη χρήση κατέληξε σε συμβιβασμό με την CEPAL HELLAS και την Do Value για τη ρύθμιση, τακτοποίηση και αναδιάρθρωση παλαιών οφειλών. Από τη συναλλαγή προέκυψε κέρδος ποσού € 2.950.530, το οποίο καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της προηγούμενης περιόδου.

8. Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό):

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα (έξοδα) αναλύονται ως ακολούθως:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 |
| Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων | (9.196) | (104.961) | (9.196) | (104.961) |
| Λοιπά συναφή χρημ/κα έξοδα | (2.369) | (3.693) | (1.824) | (3.646) |
| Συναλλαγματικές διαφορές | (16.210) | (12.598) | (16.210) | (12.598) |
| Χρηματοοικονομικό κόστος αναλογιστικής μελέτης | (245) | (59) | (245) | (59) |
| Προμηθειες εγγυητικών επιστολών | (4.990) | - | (4.990) | - |
| Χρηματοοικονομικό δικαιωμάτων χρήσης | (4.565) | - | (4.565) | - |
| Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων | (37.576) | (121.311) | (37.030) | (121.264) |
| Πιστωτικοί τόκοι | - | 12.576 | - | 12.576 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | 28.038 | - | 28.038 | - |
| Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων | 28.038 | 12.576 | 28.038 | 12.576 |
| Καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα | (9.538) | (108.735) | (8.992) | (108.688) |

9. Φόροι εισοδήματος:

Ο φορολογικός συντελεστής των νομικών προσώπων στην Ελλάδα για τη χρήση 2023 ανέρχεται σε 22%.

Η πρόβλεψη για τους φόρους εισοδήματος που απεικονίζεται στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αναλύεται ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 |
| Τρέχων Φόρος Εισοδήματος | (16.000) | (16.000) | (16.000) | (16.000) |
| Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος | 354.374 | 213.164 | 354.374 | 213.164 |
| Πρόβλεψη για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις | - | (15.000) | - | (15.000) |
| Σύνολο | 338.374 | 182.164 | 338.374 | 182.164 |

Η συμφωνία του φόρου εισοδήματος που εμφανίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος και του ποσού των φόρων εισοδήματος που καθορίζεται από την εφαρμογή του ελληνικού φορολογικού συντελεστή στα κέρδη / (ζημίες) προ φόρων συνοψίζεται στα εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 |
| Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων εισοδήματος | (1.874.388) | 1.560.967 | (1.859.186) | 1.561.621 |
| Φόροι εισοδήματος υπολογισμένοι με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή | 409.021 | (343.557) | 409.021 | (343.557) |
| Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς | (70.647) | (176.646) | (70.647) | (176.646) |
| Πρόβλεψη ανέλεγκτων χρήσεων | - | (15.000) | - | (15.000) |
| Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση επι φορολογικών ζημιών | - | 29.427 | - | 29.427 |
| Φορολογική επίδραση μη φορολογηθέντων εσόδων για φορολογικούς σκοπούς | - | 687.940 | - | 687.940 |
| Φόρος εισοδήματος που εμφανίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος | 338.374 | 182.164 | 338.374 | 182.164 |

Το γεγονός ότι σε ορισμένες περιπτώσεις έσοδα και έξοδα αναγνωρίζονται λογιστικά σε χρόνο διαφορετικό από το χρόνο που τα έσοδα αυτά φορολογούνται ή τα έξοδα εκπίπτουν, για σκοπούς προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος, δημιουργεί την ανάγκη της λογιστικής αναγνώρισης ετεροχρονισμένων φορολογικών απαιτήσεων ή υποχρεώσεων (deferred tax assets ή deferred tax liabilities). Η αναγνωρισθείσα από τον Όμιλο ετεροχρονισμένη φορολογική απαίτηση (υποχρέωση) αναλύεται ως ακολούθως:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση | 976.861 | 942.550 | 976.861 | 942.550 |
| Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση | - | - | - | - |
| Υπόλοιπο | 976.861 | 942.550 | 976.861 | 942.550 |
| | | | | |
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Υπόλοιπο έναρξης | 942.550 | 729.574 | 942.550 | 729.574 |
| Ποσό στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος | 354.374 | 213.164 | 354.374 | 213.164 |
| Φόρος εισοδήματος στην Καθαρή Θέση | (320.063) | (187) | (320.063) | (187) |
| Υπόλοιπο λήξης | 976.861 | 942.550 | 976.861 | 942.550 |

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται (στο επίπεδο της κάθε επιμέρους εταιρείας) όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή.

Ο αναβαλλόμενος φόρος της Εταιρείας και του Ομίλου αναλύεται παρακάτω:

| | 1.1.2023 | (Χρεώσεις) Πιστώσεις Αποτελεσμάτων | 31.12.2023 |
|---|------------------|--|------------------|
| Όμιλος και Εταιρεία | | | |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | | | |
| Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις | 1.868.387 | 353.611 | 2.221.998 |
| Προβλέψεις προσωπικού | 717 | 350 | 1.068 |
| Υποχρεώσεις μισθώσεων | - | 17.250 | 17.250 |
| | 1.869.105 | 371.211 | 2.240.316 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | | | |
| Λοιπές απαιτήσεις | (927.366) | (0) | (927.366) |
| Δικαιώματα Χρήσης Παγίων | - | (16.837) | (16.837) |
| | (927.366) | (16.837) | (944.203) |
| Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις) στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης | 941.739 | 354.374 | 1.296.113 |
| Αναβαλλόμενος φόρος που καταχωρήθηκε στα λοιπά συνολικά έσοδα (OCI) | 811 | (320.063) | (319.252) |
| Καθαρές Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις) στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης | 942.550 | 34.310 | 976.861 |

| | 1.1.2022 | (Χρεώσεις) Πιστώσεις Αποτελεσμάτων | 31.12.2022 |
|---|--------------------|--|------------------|
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | | | |
| Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις | 1.842.258 | 26.129 | 1.868.387 |
| Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων | 20.590 | (20.590) | - |
| Προβλέψεις προσωπικού | 1.407 | (689) | 717 |
| Υποχρεώσεις | 451.686 | (451.686) | 0 |
| | 2.315.941 | (446.837) | 1.869.105 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | | | |
| Λοιπές απαιτήσεις | (1.587.366) | 660.000 | (927.366) |
| | (1.587.366) | 660.000 | (927.366) |
| Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις) στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης | 728.575 | 213.164 | 941.739 |
| Αναβαλλόμενος φόρος που καταχωρήθηκε στα λοιπά συνολικά έσοδα (OCI) | 999 | (187) | 811 |
| Καθαρές Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις) στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης | 729.574 | 212.976 | 942.550 |

Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης:

Για τις χρήσεις 2011 έως 2015, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες και οι Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ.5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην Εταιρία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στην συνέχεια την υποβάλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών. Από τη χρήση 2016 και μετά η έκδοση του «Ετήσιου Πιστοποιητικού» είναι προαιρετική. Η φορολογική αρχή διατηρεί το δικαίωμα να προχωρήσει σε φορολογικό έλεγχο εντός του θεσπισθέντος πλαισίου όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 36 του Ν.4174/2013.

Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις για τις εταιρείες του Ομίλου αναφέρονται αναλυτικά παρακάτω:

| | Ανέλεγκτες Χρήσεις |
|---|-----------------------|
| ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε | 2017-2023 |
| Προοδευτική Φωτοβολταϊκά Συστήματα ΜΙΚΕ | 2023 |
| Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ - ΑΒΑΞ ΑΕ - ΑΤΤΙΚΑΤ ΑΤΕ | 2017-2023 |
| Κ/Ξ ΓΕΦΥΡΑΣ | 2017-2023 |
| Κ/Ξ ΑΤΤΙΚΑΤ Α.Τ.Ε. - ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. (ΟΛΥΜ. ΧΩΡΙΟ) | 2017-2023 |
| Κ/Ξ ΑΤΤΙΚΑΤ Α.Τ.Ε. - ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. (ΠΡΑΣΙΝΟ) | 2017-2023 |

Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη για ανέλεγκτες χρήσεις ποσού € 149.000, το οποίο απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις στο κονδύλι «Λοιπές προβλέψεις».

10. Κέρδη (Ζημιές) ανά μετοχή:

Τα βασικά και απομειωμένα κέρδη ή (ζημιές) ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας τα κέρδη ή (ζημιές) που αποδίδονται στους μετόχους με τον μέσο σταθμισμένο αριθμό μετοχών σε κυκλοφορία, συμπεριλαμβάνοντας τις μετοχές που εκδόθηκαν κατά την διάρκεια της χρήσεως, και έχουν ως ακολούθως:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 |
| Καθαρά κέρδη / (ζημιές) αποδοτέα στους μετόχους της Εταιρείας | (1.536.015) | 1.743.131 | (1.520.812) | 1.743.785 |
| Μέσος σταθμισμένος αριθμός μετοχών σε κυκλοφορία | 24.319.250 | 24.319.250 | 24.319.250 | 24.319.250 |
| Μείον: Μέσος σταθμισμένος αριθμός ιδίων μετοχών | | | | |
| Συνολικός μέσος σταθμισμένος αριθμός μετοχών σε κυκλοφορία | 24.319.250 | 24.319.250 | 24.319.250 | 24.319.250 |
| Βασικά κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή (Σε €) | (0,063) | 0,072 | (0,063) | 0,072 |
| Μέσος σταθμισμένος αριθμός μετοχών σε κυκλοφορία | 24.319.250 | 24.319.250 | 24.319.250 | 24.319.250 |
| Αποτέλεσμα από την απομείωση | | - | | - |
| Δικαιώματα επι μετοχών - Warrants | 1.216.000 | 1.216.000 | 1.216.000 | 1.216.000 |
| Συνολικός μέσος σταθμισμένος αριθμός μετοχών σε κυκλοφορία | 25.535.250 | 25.535.250 | 25.535.250 | 25.535.250 |
| Απομειωμένα κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή (Σε €) | (0,060) | 0,068 | (0,060) | 0,068 |

11. Ενσώματα πάγια στοιχεία:

Ο Όμιλος και η Εταιρεία κατά την τρέχουσα χρήση ανέθεσε σε ανεξάρτητο πιστοποιημένο εκτιμητή ακινήτων την εκτίμηση της αξίας των κτιρίων/οικοπέδων της. Ο λογαριασμός στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

| Όμιλος και Εταιρεία | Γήπεδα - Οικόπεδα Κτίρια & Τεχνικά Έργα | Μεταφορικά μέσα & μηχ/κός εξοπλισμός | Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | Σύνολο Ενσώματων Παγίων |
|-------------------------|--|---|---------------------------------|----------------------------|
| Αξία Κτήσης | | | | |
| 1.1.2023 | 8.112.602 | 986.767 | 887.204 | 9.986.573 |
| Προσθήκες | - | - | 8.328 | 8.328 |
| Επανεκτίμηση παγίων | 681.398 | - | - | 681.398 |
| Μειώσεις / Διαγραφές | - | (65.664) | - | (65.664) |
| 31.12.2023 | 8.794.000 | 921.103 | 895.532 | 10.610.634 |
| Αποσβέσεις | | | | |
| 1.1.2023 | (738.233) | (661.572) | (887.204) | (2.287.009) |
| Προσθήκες | (85.650) | (52.765) | - | (138.415) |
| Επανεκτίμηση παγίων | 773.409 | - | - | 773.409 |
| Μειώσεις | - | 55.207 | - | 55.207 |
| 31.12.2023 | (50.474) | (659.130) | (887.204) | (1.596.808) |
| Αναπόσβεστη Αξία | | | | |
| 31.12.2022 | 7.374.369 | 325.195 | 0 | 7.699.564 |
| 31.12.2023 | 8.743.526 | 261.972 | 8.328 | 9.013.826 |

| Όμιλος και Εταιρεία | Γήπεδα - Οικόπεδα Κτίρια & Τεχνικά Έργα | Μεταφορικά μέσα & μ ηχ/κός εξοπλισμός | Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός | Σύνολο Ενσώματων Παγίων |
|--------------------------|--|--|---------------------------------|----------------------------|
| Αξία Κτήσης | | | | |
| 1.1.2022 | 8.286.895 | 5.005.640 | 885.866 | 14.178.401 |
| Προσθήκες | - | 3.000 | 1.600 | 4.600 |
| Συναλλαγματικές Διαφορές | - | 9 | - | 9 |
| Μειώσεις / Διαγραφές | (174.293) | (4.021.883) | (262) | (4.196.438) |
| 31.12.2022 | 8.112.602 | 986.767 | 887.204 | 9.986.573 |
| Αποσβέσεις | | | | |
| 1.1.2022 | (842.747) | (4.520.052) | (885.866) | (6.248.665) |
| Προσθήκες | (70.352) | (51.344) | (3.390) | (125.086) |
| Συναλλαγματικές Διαφορές | - | 2 | - | 2 |
| Μειώσεις | 174.866 | 3.910.413 | 2.052 | 4.086.741 |
| 31.12.2022 | (738.233) | (660.982) | (887.204) | (2.287.009) |
| Αναπόσβεστη Αξία | | | | |
| 31.12.2021 | 7.444.148 | 485.588 | - | 7.929.736 |
| 31.12.2022 | 7.374.369 | 325.785 | 0 | 7.699.564 |

Ο Όμιλος προχώρησε σε εκτίμηση της αξίας των κτιρίων/οικόπεδων της κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, λαμβάνοντας εκτιμήσεις ανεξάρτητων οίκων εμπειρογνομόνων ώστε να προσδιοριστούν οι τρέχουσες αξίες τους. Σκοπός της εκτίμησης είναι ο προσδιορισμός της Αγοραίας Αξίας των ακινήτων με βάση την βέλτιστη χρήση τους, για λογιστικούς σκοπούς κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.

Βάση της εκτίμησης είναι η Εύλογη Αξία (Fair Value), η οποία σύμφωνα με τα Ευρωπαϊκά Εκτιμητικά Πρότυπα του 2016 (EVS 2016) είναι: 'Η τιμή που θα μπορούσε να λάβει κάποιος για την πώληση ενός παγίου ή που θα κατέβαλε κάποιος για την μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης'.

Η εκτίμηση είναι σε πλήρη συμφωνία με τα Ευρωπαϊκά Εκτιμητικά Πρότυπα της TEGoVA (The European Group of Valuer's Associations - EVS 2016). Σημειώνεται ότι δεν υπάρχουν σχετικά Ελληνικά Εκτιμητικά Πρότυπα.

Μεθοδολογία Εκτιμήσεων

Χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος των συγκριτικών στοιχείων (comparative method), ως η πλέον κατάλληλη για τα υπό εκτίμηση ακίνητα, καθώς βρίσκονται σε οργανωμένη αγορά με πληθώρα κατάλληλων συγκριτικών στοιχείων.

Προβήκαμε σε συλλογή στοιχείων πώλησης αντίστοιχων ακινήτων μέσω αυτοψιών και επεξεργασίας αγγελιών από τον τύπο ή το διαδίκτυο κατά την περίοδο της μελέτης. Στη συνέχεια έγινε αριθμητική ανάλυση και προσαρμογές των μέσων όρων των συγκριτικών στοιχείων, σε σχέση με τα ειδικά χαρακτηριστικά του εκτιμώμενου χρησιμοποιώντας επιπλέον συντελεστές προσαρμογής για την εύρεση της εκτιμώμενης αγοραίας αξίας μονάδας (€/τμ).

Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζονται οι εύλογες αξίες των ακινήτων σύμφωνα με τις εκθέσεις εκτιμήσεων:

| A/A | ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ | ΕΙΔΙΚΗ ΘΕΣΗ | ΕΙΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ | ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ 01.01.2023 |
|-----|------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|
| 1 | ΚΑΤΕΡΙΝΗ ΠΙΕΡΙΑΣ | ΚΙΤΡΟΣ ΠΑΛΙΑΜΠΕΛΑ | ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ | 79.000,00 |
| 2 | ΣΟΥΦΛΙ ΕΒΡΟΥ | ΓΚΙΟΛΑ | ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΑ 5 | 123.000,00 |
| 3 | ΑΡΤΑ | ΑΛΑΤΑΡΟΥΛΕΣ | ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ | 21.000,00 |
| 4 | ΛΕΥΚΩΝΑΣ ΣΕΡΡΩΝ | ΜΠΑΛΤΑΛΙΚΗ | ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΑ 3 | 650.000,00 |
| 5 | ΑΡΤΑ | ΠΑΔΕΣ | ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΑ 2 | 41.000,00 |
| 6 | ΣΟΥΦΛΙ ΕΒΡΟΥ | ΙΤΕΑ | ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΑ 2 | 320.000,00 |
| 7 | ΠΕΛΑΣΓΙΑ | ΠΕΛΑΣΓΙΑ | ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ | 198.000,00 |
| 8 | ΑΘΗΝΑ | ΕΜΜ.ΜΠΕΝΑΚΗ 24 | ΑΠΟΘΗΚΗ ΥΠΟΓΕΙΑ | 12.000,00 |
| 9 | ΛΑΜΙΑ | ΡΟΔΙΤΣΑ | ΟΙΚΟΠΕΔΟ 63348,60τμ | 3.650.000,00 |
| 10 | ΝΕΑ ΕΡΥΘΡΑΙΑ | ΦΑΣΙΔΕΡΙ | ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ 17836,34 τμ | 3.700.000,00 |
| | | | | 8.794.000,00 |

Από την επανεκτίμηση προέκυψε ανατίμηση της αξίας του χαρτοφυλακίου ακινήτων ποσού € 1.454.806 για τον Όμιλο και την εταιρεία, ποσό που έχει καταχωρηθεί στα λοιπά συνολικά έσοδα της χρήσης. Ο αναλογούν αναβαλλόμενος φόρος ανέρχεται σε € 320.057.

Επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων έχουν εγγραφεί προσημειώσεις συνολικού ποσού € 13.141.915 για την Εταιρεία και τον Όμιλο.

12. Δικαιώματα χρήσης παγίων στοιχείων

Τα δικαιώματα χρήσης παγίων στοιχείων αναλύονται ως ακολούθως:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---------------|---------------|------------|---------------|------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Κτίρια | 76.533 | - | 76.533 | - |
| Σύνολο | 76.533 | - | 76.533 | - |

Τα ποσά που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος και η κίνηση του δικαιώματος χρήσης περιουσιακών στοιχείων από την 1η Ιανουαρίου 2023 έως την 31η Δεκεμβρίου 2023 αναλύονται ως εξής:

| Όμιλος και Εταιρεία | Κτίρια | Σύνολο |
|----------------------|---------------|---------------|
| 1.1.2023 | - | - |
| Προσθήκες | 102.044 | 102.044 |
| Μειώσεις / Διαγραφές | - | - |
| Αποσβέσεις | (25.511) | (25.511) |
| 31.12.2023 | 76.533 | 76.533 |

Το έξοδο των μισθώσεων με διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών καθώς και των μισθώσεων για των οποίων δεν έχει εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 για την χρήση 2023 ανήλθε στο ποσό των € 0 και αφορά κυρίως μισθώματα λατομείων.

Το σταθμισμένο μέσο διαφορικό επιτόκιο (incremental borrowing rate) την 1.1.2023 για τα δικαιώματα χρήσης ανήλθε σε 5%.

Σημαντικότερες μισθώσεις της Εταιρείας και λογιστικός χειρισμός τους

Οι σημαντικότερες συμβάσεις μίσθωσης που έχει υπογράψει η Εταιρεία αφορά γραφεία, οι οποίες είναι διάρκειας από 3 έως 5 έτη.

Η Εταιρεία επέλεξε να χρησιμοποιεί τις εξαιρέσεις αναγνώρισης του προτύπου στις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις, δηλαδή μισθώσεις με διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών που δεν περιλαμβάνουν δικαίωμα εξαγοράς, καθώς και στις μισθώσεις στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο έχει χαμηλή αξία. Για τις παραπάνω μισθώσεις, η Εταιρεία αναγνωρίζει τα μισθώματα στα αποτελέσματα χρήσης ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

Η Εταιρεία παρουσιάζει τα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, που δεν είναι επενδυτικά ακίνητα, στο λογαριασμό «Δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων».

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις αφορούν τη μίσθωση ακινήτων, αναλύονται ως ακολούθως:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|-----------------|---------------|----------|---------------|----------|
| | 31 Δεκεμβρίου | | 31 Δεκεμβρίου | |
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Μέχρι 1 έτος | 24.844 | - | 24.844 | - |
| Από 2 έως 5 έτη | 53.566 | - | 53.566 | - |
| Άνω των 5 ετών | - | - | - | - |
| | 78.409 | - | 78.409 | - |

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|-------------------------------------|---------------|----------|---------------|----------|
| | 31 Δεκεμβρίου | | 31 Δεκεμβρίου | |
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης | 53.566 | - | 53.566 | - |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης | 24.844 | - | 24.844 | - |
| | 78.409 | - | 78.409 | - |

13. Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις:

Οι Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις αναλύονται ως ακολούθως:

| Εταιρεία | Υπόλοιπο 1.1.2023 | Ποσοστό Συμμετοχής | Προσθήκες/ (Απομειώσεις) | Μειώσεις | Υπόλοιπο 31.12.2023 |
|---|----------------------|-----------------------|-----------------------------|----------|------------------------|
| Προοδευτική Φωτοβολταϊκά Συστήματα ΜΙΚΕ | 101.000 | 100,00% | - | - | 101.000 |
| Σύνολο | 101.000 | | - | - | 101.000 |

| | Υπόλοιπο 1.1.2022 | Ποσοστό Συμμετοχής | Προσθήκες | Μειώσεις | Υπόλοιπο 31.12.2022 |
|---|----------------------|-----------------------|----------------|----------|------------------------|
| Προοδευτική Φωτοβολταϊκά Συστήματα ΜΙΚΕ | - | 100,00% | 101.000 | - | 101.000 |
| Σύνολο | - | | 101.000 | - | 101.000 |

Η Εταιρεία κατά την προηγούμενη χρήση ίδρυσε την, κατά 100%, θυγατρική εταιρεία «Προοδευτική Φωτοβολταϊκά Συστήματα Μονοπρόσωπη ΙΚΕ», η οποία έχει σαν αντικείμενο τις επενδύσεις στον τομέα ΑΠΕ.

14. Λοιπές επενδύσεις:

Οι λοιπές επενδύσεις της εταιρείας αντιπροσωπεύουν την αξία κτήσης συμμετοχών σε Κοινοπραξίες τεχνικών έργων και Ανώνυμων Εταιρειών.

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Καζίνο Α.Ξ.Τ.Ε. | 1.376.212 | 1.376.212 | 1.376.212 | 1.376.212 |
| Σύνολο | 1.376.212 | 1.376.212 | 1.376.212 | 1.376.212 |
| Μείον: Πρόβλεψη απομείωσης | (1.376.212) | - | (1.376.212) | - |
| Σύνολο Λοιπές Επενδύσεις | - | 1.376.212 | - | 1.376.212 |

Το υπόλοιπο του λογαριασμού των επενδύσεων κατά την 31/12/2023 ποσού € 1.376.212 (31/12/2022 ποσού € 1.376.212), αφορά την αξία κτήσης της συμμετοχής στην εταιρεία «ΚΑΖΙΝΟ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ξ.Τ.Ε.».

Η Κοινοπραξία «Καζίνο Α.Ε.» δεν ενοποιείται και είναι μη ουσιώδους σημασίας, καθώς η εν λόγω Κοινοπραξία είχε στην κατοχή της την άδεια λειτουργίας του Καζίνο του Φλοίσβου, η οποία και ανακλήθηκε με απόφαση της Υπουργού Ανάπτυξης το 1996. Ως συνέπεια, τα περιουσιακά στοιχεία της Κοινοπραξίας έπαψαν να υφίστανται, με αποτέλεσμα να υπάρχουν μόνο οι διεκδικήσεις έναντι του Ελληνικού δημοσίου.

Η εν λόγω απαίτηση της «εταιρείας» στρέφεται κατά του «Ελληνικού Δημοσίου» και συνιστά την επικαλούμενη με την οικεία αγωγή υλική ζημία της «εταιρείας» για το ποσόν που εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις πλέον του ποσού των δικαιπρακτικών τόκων που θα απεκόμιζε εάν είχε εισπράξει εγκαίρως (01.01.2015) το αρχικό ποσόν από την εταιρεία «Καζίνο Α.Ξ.Τ.Ε.», εφόσον η τελευταία είχε εξοφληθεί από την «Κοινοπραξία Καζίνο Α.Ε.» και αφού αυτή με την σειρά της, είχε εισπράξει την συνολική αποζημίωση από το «Ελληνικό Δημόσιο» για την ανάκληση της αδείας χρήσης κλπ. του Καζίνο και λοιπών εγκαταστάσεων στην περιοχή του Φλοίσβου Αττικής.

Η Διοίκηση της εταιρείας πραγματοποίησε έλεγχο απομείωσης με ημερομηνία αναφοράς 31/12/2023, έτσι ώστε να έχει και μια ποσοτικοποιημένη εκτίμηση, με μέθοδο που είναι «tailored» στις ιδιαιτερότητες της συγκεκριμένης εκτίμησης.

Από τον έλεγχο απομείωσης προέκυψε ότι η επένδυση στην εταιρεία «Καζίνο Α.Ξ.Τ.Ε.» θα πρέπει να απομειωθεί πλήρως.

Οι λεπτομέρειες του ελέγχου απομείωσης αναλύονται ως εξής:

Έλεγχος απομείωσης

Η διοίκηση εξετάζει σε ετήσια βάση εάν προκύπτουν ενδείξεις απομείωσης των επενδύσεων της. Εάν μια επένδυση πρέπει να απομειωθεί, η Εταιρεία υπολογίζει το ποσό της απομείωσης ως τη διαφορά μεταξύ του ανακτήσιμου ποσού της επένδυσης και της λογιστικής της αξίας. Η διοίκηση προσδιορίζει την ανακτήσιμη

αξία ως το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της αξίας χρήσης και της εύλογης αξίας, μειούμενης με το απαιτούμενο για την εκποίηση κόστος σύμφωνα με τις προβλέψεις του ΔΛΠ 36 και του IFRS 13.

Ο προσδιορισμός της αξίας χρήσης δεν κατέστη εφικτό να προσεγγιστεί καθώς, η συγκεκριμένη επένδυση δεν παράγει ταμειακές ροές και δεν διαθέτει δραστηριότητα.

Ο Προσδιορισμός της εύλογης αξίας βασίζεται σε εκτιμήσεις της διοίκησης και παραδοχές, όπως τα μελλοντικά αποτελέσματα και η απόδοση της εκάστοτε επένδυσης, οι μελλοντικές ταμειακές ροές, και τα προεξοφλητικά επιτόκια, όπου αυτά πρέπει να εφαρμοστούν. Τα δεδομένα του επιχειρησιακού σχεδίου, στο οποίο βασίζεται η εύλογη αξία της επένδυσης, βασίζεται σε παραδοχές τρίτου επιπέδου [Level 3 inputs], ελλείπει της δυνατότητας της εταιρείας να λάβει υπόψιν παραδοχές του πρώτου και δεύτερου επιπέδου.

Η έλλειψη της δυνατότητας χρήσης παραδοχών ανώτερων επιπέδων συνδέεται άμεσα με την φύση της επένδυσης και των περιουσιακών στοιχείων που κατέχει.

Οι υπολογισμοί της αξίας χρήσης, καθώς επίσης και εύλογης αξίας συνδέονται άρρηκτα με τις παρακάτω μεθόδους και παραδοχές:

α) Μέθοδος Προεξοφλημένων Ταμειακών Ροών (Discounted Cash Flow Method)

Η μέθοδος των προεξοφλημένων ταμειακών ροών βασίζεται στην παραδοχή ότι η αξία μιας επιχείρησης, αλλά και αύλων στοιχείων ή δικαιωμάτων, προκύπτει από την προεξόφληση του μελλοντικού εισοδήματος των ιδιοκτητών - μετόχων ή δικαιούχων των αύλων στοιχείων. Η μέθοδος των προεξοφλημένων ταμειακών ροών προϋποθέτει την ανάλυση διαφόρων παραγόντων με κυριότερες τις εξής: ανάλυση εσόδων και των αντίστοιχων εξόδων, ανάλυση κεφαλαιουχικών επενδύσεων και ανάλυση υπολειμματικής αξίας.

Σημειώνεται πως δεν κατέστη εφικτό να χρησιμοποιηθεί η προσέγγιση της αγοράς, καθώς δεν δύναται να βρεθεί ομοειδές δείγμα, με την υπό εξέταση εταιρεία, με γνώμονα τον λόγο ιδρύσεως της και την ιδιαιτερότητα των περιουσιακών στοιχείων που διαθέτει.

Οι παραδοχές για τον υπολογισμό του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιήθηκε κατά περίπτωση παρουσιάζονται παρακάτω:

(1) Το επιτόκιο μηδενικού κινδύνου υπολογίζεται βάσει της ονομαστικής απόδοσης των 10ετών γερμανικών κρατικών ομολόγων κατά την ημερομηνία εξέτασης (πηγή: Investing). Το επιτόκιο αυτό ανήλθε σε 2,028% τον Δεκέμβριο 2023, ενώ η καθαρή απόδοση (φόρος 15%), διαμορφώνεται σε 1,724%.

(2) Για τον υπολογισμό του συντελεστή βήτα χρησιμοποιήθηκε ο μη μοχλευμένος συντελεστής του σχετικού με την Εταιρεία κλάδου “Hotel/Gaming” για την Ευρώπη, ο οποίος ανερχόταν σε 0,9453 κατά το 2023. Ο φορολογικός συντελεστής για τον υπολογισμό του μοχλευμένου beta, ανήλθε σε 22% (πηγή: New York University, Leonard N. Stern School of Business).

(3) Ως επιτόκιο κινδύνου αγοράς (market risk premium), χρησιμοποιήθηκε η εκτίμηση του συνολικού συντελεστή κινδύνου για την Ελληνική Κεφαλαιαγορά, η οποία και διαμορφώθηκε σε 8,26% κατά το 2023 (πηγή: New York University, Leonard N. Stern School of Business).

(4) Η σύνθεση των κεφαλαίων έκαστης επιχείρησης που χρησιμοποιήθηκε, αφορά τον λόγω ξένων και ιδίων κεφαλαίων του κλάδου, ήτοι 73,98% (πηγή: New York University, Leonard N. Stern School of Business).

(5) Ο κίνδυνος μεγέθους (size premium), για σκοπούς της παρούσας μελέτης ανήλθε σε 5,05%.

Σύμφωνα με τον Νομικό Σύμβουλο της εταιρείας η ανωτέρω απαίτηση αξιολογείται ως εν μέρη ανακτήσιμη δια της αγωγής που έχει ασκήσει η εταιρεία.

15. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις:

Οι συνολικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Πελάτες | 196.067 | 631.019 | 196.067 | 631.019 |
| Κούτλας Τ.Ε.Μ.Γ.Ε | 254.747 | 254.747 | 254.747 | 254.747 |
| Βραχ. Απαιτήσεις κατά συνδεμένων και λοιπού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων | 2.250.581 | 2.115.393 | 2.250.581 | 2.115.393 |
| Σύνολο | 2.701.395 | 3.001.159 | 2.701.395 | 3.001.159 |
| Μείον: Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις | - | (718.050) | - | (718.050) |
| Υπόλοιπο εμπορικών απαιτήσεων | 2.701.395 | 2.283.108 | 2.701.395 | 2.283.108 |

Η Διοίκηση της εταιρείας προβαίνει κατά πάγια τακτική σε ετήσια επανεξέταση της εισπραξιμότητας των απαιτήσεων της και προβαίνει αναλόγως σε διαγραφή αυτών των απαιτήσεων που κρίνει ανεπίδεκτες είσπραξης, εφαρμόζοντας την αρχή της συντηρητικότητας και χωρίς να παύει να διεκδικεί τις απαιτήσεις που έχει απομειώσει.

Η κίνηση της πρόβλεψης παρουσιάζεται παρακάτω:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------------|------------|------------------|
| Υπόλοιπο έναρξης | (718.050) | (98.123) | (718.050) | (98.123) |
| Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη | 331.125 | - | 331.125 | - |
| Μεταφορά πρόβλεψης σε Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις | 386.925 | - | 386.925 | - |
| Επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσης | - | (619.927) | - | (619.927) |
| Υπόλοιπο λήξης | - | (718.050) | - | (718.050) |

Απαίτηση από την εταιρεία «Κούτλας Τ.Ε.Μ.Γ.Ε.»

Η απαίτηση έναντι της εταιρείας είναι ανακτήσιμη, καθώς η εν λόγω εταιρεία διαθέτει σημαντική ακίνητη περιουσία. Για την εξασφάλιση της Προοδευτικής Α.Τ.Ε., η εταιρεία θα προβεί σε νομικές ενέργειες εντός του πρώτου εξαμήνου του 2024, για την κατοχύρωση της απαίτησης και πιο συγκεκριμένα θα εξετάσει την εγγραφή προσημείωσης επί των ακινήτων της Κούτλας Τ.Ε.Μ.Γ.Ε. Η Εταιρεία θα εγγράψει προσημειώσεις σε ακίνητα της Κούτλας Τ.Ε.Μ.Γ.Ε που δεν έχουν άλλα βάρη.

Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων και λοιπού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις.

Οι βραχυπρόθεσμη απομειωμένη απαίτηση της Εταιρείας κατά συνδεμένων και λοιπού συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις ποσού € 2.250.581 αφορά σε αρχική χρηματοδότηση στην Κοινοπραξία του «Φράγματος Συκιάς» (έτος 1997), πλέον λοιπών χρεώσεων προμηθειών εγγυητικών επιστολών, λόγω αδυναμίας συμμετοχής των υπολοίπων Εταίρων της Κοινοπραξίας, μεταξύ των οποίων η Προοδευτική τότε είχε δεσπόζουσα θέση τόσο σε κατασκευαστικό Έργο και οικονομική κατάσταση. Το ποσό συμμετοχής εκταμιεύθηκε σταδιακά μεταξύ του έτους 1997 και του έτους 2003, καθώς κρίθηκε ότι το Έργο ήταν στρατηγικής σημασίας για την Εταιρεία.

Υπενθυμίζεται ότι στην Κοινοπραξία συμμετείχαν οι εταιρείες «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ - ΑΤΕΜΚΕ - ΑΤΤΙΚΑΤ - ΑΒΑΞ». Σήμερα, τα εναπομείναντα - ενεργά μέλη της Κοινοπραξίας είναι η ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΕ και η ΑΒΑΞ ΑΕ. Η ΑΤΤΙΚΑΤ ΑΕ έχει απορροφήσει την εταιρεία ΑΤΕΜΚΕ ΑΕ από το έτος 2000, και η ίδια βρίσκεται υπό το καθεστώς εκκαθάρισης.

Άρα εν τοις πράγματι, οι υπεύθυνοι για τις όποιες απαιτήσεις ή υποχρεώσεις είναι τα ενεργά μέλη.

Οι μέρες καθυστέρησης της απαίτησης είναι 4380.

Η ανωτέρω απαίτηση δεν είναι επίδικη και η Διοίκηση της Εταιρείας είναι σε συζητήσεις με στελέχη της Εταιρείας AVAX ΑΕ - διάδοχο Εταιρεία της ΑΒΑΞ ΑΕ- για τον συμψηφισμό της απαίτησης από την Κοινοπραξία του «Φράγματος Συκιάς» με την υποχρέωση της Εταιρείας προς την Εταιρεία AVAX ΑΕ που απορρέει από την Κοινοπραξία της Προοδευτικής Κραιόβα ύψους €2.039.560, η οποία εμφανίζεται στο κονδύλι των Εμπορικών Υποχρεώσεων.

Υπενθυμίζεται ότι η Εταιρεία Αθηνά ήταν θυγατρική της Εταιρείας J&P-ΑΒΑΞ Α.Ε., η οποία έχει συγχωνευθεί δι' απορρόφησης από την J&P-ΑΒΑΞ Α.Ε στις 17-12-2018. Η υποχρέωση προέρχεται από το έτος 2020. Η Διοίκηση θεωρεί ότι συγκεκριμένη διευθέτηση είναι επ' ωφελεία και των δυο πλευρών.

Η κατάληξη των εν λόγω συζητήσεων αναμένονται να ολοκληρωθούν σύντομα, έτσι ώστε τα αποτελέσματά τους ν' αποτυπωθούν στις οικονομικές καταστάσεις του 2024.

16. Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις:

Οι Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Προκαταβολές | - | 282 | - | 282 |
| Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο | 3.741 | 160.757 | 3.741 | 160.757 |
| Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από συνδεδεμένες | 53.354 | 12.986 | 53.354 | 12.986 |
| Χρεώστες Διάφοροι | 48.166 | 59.996 | 1.500 | 12.272 |
| Κ/Ξ FLORKA-ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ | 241.000 | 241.000 | 241.000 | 241.000 |
| Χρεώστες Επίδικοι | 150.000 | 150.000 | 150.000 | 150.000 |
| ΕΦΚΑ | - | 241.479 | - | 241.479 |
| ΦΠΑ Εισπρακτέος | 298.849 | 275.598 | 298.849 | 275.598 |
| Λοιποί Φόροι | - | 344 | - | 344 |
| Σύνολο | 795.110 | 1.142.441 | 748.444 | 1.094.717 |
| Μείον: Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις | (239.371) | (150.000) | (239.371) | (150.000) |
| Σύνολο | 555.739 | 992.441 | 509.073 | 944.717 |

Η κίνηση της πρόβλεψης παρουσιάζεται παρακάτω:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Υπόλοιπο έναρξης | (150.000) | - | (150.000) | - |
| Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη | 402.236 | - | 402.236 | - |
| Μεταφερόμενη Πρόβλεψη από Εμπορικές απαιτήσεις | (386.925) | - | (386.925) | - |
| Επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσης | (104.682) | (150.000) | (104.682) | (150.000) |
| Υπόλοιπο λήξης | (239.371) | (150.000) | (239.371) | (150.000) |

Κοινοπραξία FLORKA - ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΕ

Το ποσό που καταβλήθηκε στη Κοινοπραξία FLORKA - ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ, ύψους € 241,000, δόθηκε με τη μορφή βραχυπρόθεσμου δανείου κι όχι ως εισφορά κεφαλαίου. Μέχρι την 31.12.2023 δεν υπάρχει ακόμα κάποια κεφαλαιακή συμμετοχή, άρα και ανάλογη αποτύπωση, αφού η συμμετοχή της Εταιρείας στην Κοινοπραξία έχει γίνει με τη μορφή της ταμειακής διευκόλυνσης.

Χρεώστες Επίδικοι

Το ποσό αφορά προκαταβολή ποσού € 150.000 που δόθηκαν στην εταιρεία «MEMPHIS INVESTMENTS IKE» με σκοπό την εμπορική εκμετάλλευση αστικού ακινήτου στην περιοχή της Βούλας Αττικής που κατείχε η εταιρεία. Η συμφωνία δεν προχώρησε και η εταιρεία έχει ασκήσει σχετική αγωγή. Η εκτίμηση ευδοκίμησης της αγωγής εξαρτάται από την έκβαση δίκης μεταξύ τρίτων, η Διοίκηση της Εταιρείας αποφάσισε να σχηματίσει σε προηγούμενη χρήση ισόποσο πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων.

17. Κατασκευαστικά συμβόλαια:

Τα κατασκευαστικά συμβόλαια του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Σωρευμένο κόστος έργων | 44.339.934 | 44.339.934 | 44.339.934 | 44.339.934 |
| Πλέον: Αποτελέσματα που αναγνωρίστηκαν | - | - | - | - |
| Μείον: Τμηματικές τιμολογήσεις | (40.124.635) | (40.124.635) | (40.124.635) | (40.124.635) |
| Σύνολο | 4.215.299 | 4.215.299 | 4.215.299 | 4.215.299 |

Τα κατασκευαστικά συμβόλαια αφορούν απαίτηση της Εταιρείας για το έργο της «Παράκαμψης Καμένων Βούρλων». Η Εταιρεία έχει αξίωση από σταλιές μηχανημάτων, νέες εργασίες και απολογιστικά προς την ΑΕ.ΓΕ.Κ. Α.Ε. Η εξόφληση της σχετικής σύμβασης έχει καθυστέρηση λόγω της Αρχαιολογικής Υπηρεσίας και των Δικτύων Ο.Κ.Ω. Η ΑΕ.ΓΕ.Κ. Α.Ε. δεν μπορεί να εκπληρώσει την αξίωση αυτή μέχρι να υπάρξει καταληκτική έγκριση από την Διευθύνουσα Υπηρεσία του τελικού λογαριασμού. Υπάρχει σχετική διαβεβαίωση από την ΑΕ.ΓΕ.Κ. Α.Ε. ότι περί τα τέλη του 2024 η αξίωση θα εκπληρωθεί.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις βασικές λογιστικές αρχές του ομίλου, η Διοίκηση κατά πάγια τακτική, αναμένει την έκδοση οριστικής απόφασης και την τελεσιδικία της υπόθεσης αναφορικά με διαιτησίες και διεκδικήσεις, πριν προβεί σε αξιολόγηση της ανακτησιμότητας των απαιτήσεων από Κατασκευαστικά Συμβόλαια, που παραμένουν ανείσπρακτες μετά την ολοκλήρωση του έργου που καθεμιά αφορά.

Η Διοίκηση της εταιρείας προβαίνει κατά πάγια τακτική σε ετήσια επανεξέταση της εισπραξιμότητας των ανωτέρω απαιτήσεων της.

18. Μετρητά και χρηματικά διαθέσιμα:

Τα διαθέσιμα αντιπροσωπεύουν μετρητά στα ταμεία του Ομίλου και της Εταιρείας καθώς και τραπεζικές καταθέσεις διαθέσιμες σε πρώτη ζήτηση.

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Ταμείο | 2.811 | 9.592 | 1.240 | 8.716 |
| Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | 109.900 | 886.452 | 109.871 | 878.706 |
| Σύνολο | 112.711 | 896.044 | 111.112 | 887.422 |

19. Μετοχικό κεφάλαιο:

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από 24.319.250 κοινές πλήρως εξοφλημένες μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,30 η κάθε μία. Το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου ανέρχεται σε € 7.295.775.

Η Εταιρεία σε ακολουθία της συμφωνίας της Εταιρείας με τον Οργανισμό "LDA CAPITAL LIMITED" και των σχετικών προηγούμενων ανακοινώσεων της, όπως και της από 08.11.2022 Πρόσκλησης σε έκτακτη γενική συνέλευση την Τρίτη 29 Νοέμβριου 2022 και της επαναληπτικής συνεδρίασης της 07.12.2022, εγκρίθηκαν ομοφώνως και σύμφωνα με την εισηγητική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, τα θέματα ημερησίας διάταξης και συγκεκριμένα "Λήψη μέτρων κεφαλαιοδότησης της Εταιρείας-Έκδοση τίτλων κτήσης μετοχών ("Warrants" επί μετοχών - "δικαιώματα προαίρεσης") με αποκλεισμό του δικαιώματος προτίμησης των παλαιών μετόχων υπέρ της Εταιρείας "LDA CAPITAL LIMITED" σε εκτέλεση των σχετικών όρων της συμφωνίας της Εταιρείας με τον ως άνω οργανισμό."

Ειδικότερα, εγκρίθηκε ομοφώνως η έκδοση 1.216.000 Δικαιωμάτων Αγοράς Κοινών Μετοχών έναντι προκαθορισμένου τιμήματος 0,453 ευρώ ανά Κοινή Μετοχή (ως αυτή ενσωματώνεται σε κάθε ένα των ανωτέρω δικαιωμάτων) με διάρκεια άσκησης των εν λόγω δικαιωμάτων τρία (3) έτη υπέρ του προαναφερόμενου επενδυτή και με αποκλεισμό του δικαιώματος προτίμησης των παλαιών μετόχων.

Οι μέτοχοι με ποσοστό άνω του 4% κατά την 31.12.2023 είναι οι εξής:

Μητρώο Μετόχων 31.12.2023

| Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία | Αριθμός Μετοχών | Ποσοστό |
|---------------------------------|------------------------|----------------|
| Κληρονόμοι Κωνσταντίνου Κούτλα | 5.392.429 | 22,17% |
| Yiutinoco Trading Co Limited | 1.660.660 | 6,83% |
| Jessore Holdings Co Limited | 1.578.000 | 6,49% |
| Τσαδήμας Ανάργυρος | 1.186.162 | 4,88% |
| Κούτλα Χρυσούλα Λεμονιά | 985.743 | 4,05% |
| Λοιποί (με ποσοστό <4%) | 13.516.256 | 55,58% |
| | 24.319.250 | 100,00% |

20. Αποθεματικά:

Τα αποθεματικά αναλύονται ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Τακτικό αποθεματικό | 1.670.942 | 1.670.942 | 1.670.942 | 1.670.942 |
| Αποθεματικό από εξωδικαστικό συμβιβασμό με τραπεζικό ίδρυμα | 1.278.762 | 1.278.762 | 1.278.762 | 1.278.762 |
| Λοιπά αποθεματικά | 698.835 | 698.835 | 698.835 | 698.835 |
| Αποθεματικό έκδοση τίτλων warrants | 57.152 | 57.152 | 57.152 | 57.152 |
| | 3.705.691 | 3.705.691 | 3.705.691 | 3.705.690 |
| Αποθεματικό εύλογης αξίας | 5.478.423 | 4.343.674 | 5.478.423 | 4.343.674 |
| Σύνολο | 9.184.114 | 8.049.365 | 9.184.114 | 8.049.364 |

Τακτικό Αποθεματικό: Σύμφωνα με την ελληνική εταιρική νομοθεσία, οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να μεταφέρουν τουλάχιστον το 5% του ετήσιου καθαρού κέρδους τους, όπως αυτό απεικονίζεται στα βιβλία τους, σε τακτικό αποθεματικό, μέχρι το αποθεματικό αυτό να ανέλθει στο ένα τρίτο του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν δύναται να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της Εταιρείας.

Αφορολόγητα Αποθεματικά: Τα αφορολόγητα και ειδικώς φορολογηθέντα αποθεματικά αντιπροσωπεύουν έσοδα τόκων, τα οποία είτε είναι αφορολόγητα ή έχουν φορολογηθεί με 15% στην πηγή τους. Το συγκεκριμένο έσοδο δεν είναι φορολογητέο υπό την προϋπόθεση ότι υπάρχουν επαρκή κέρδη από τα οποία μπορούν να σχηματιστούν αντίστοιχα αφορολόγητα αποθεματικά. Με βάση την Ελληνική φορολογική νομοθεσία, αυτό το αποθεματικό εξαιρείται του φόρου εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα διανεμηθεί στους μετόχους. Η Εταιρεία δεν προτίθεται να διανεμίει το συγκεκριμένο αποθεματικό και επομένως δεν έχει προβεί στον υπολογισμό αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος που θα ήταν αναγκαίος κατά την περίπτωση διανομής του αποθεματικού. Σε περίπτωση διανομής τους η φορολογική υποχρέωση θα ανέλθει σε € 380.328.

Ειδικά Αποθεματικά: Σύμφωνα με την ελληνική εταιρική νομοθεσία, οι επιχειρήσεις μπορούν να διατηρούν ειδικά αποθεματικά δίχως ιδιαίτερο σκοπό, έπειτα από απόφαση των μετόχων τους στην γενική συνέλευση, ή εάν απαιτείται από το Καταστατικό. Το ειδικό αποθεματικό έχει δημιουργηθεί από μη διανεμημένα κέρδη μετά φόρων των προηγούμενων χρήσεων.

Αποθεματικό εύλογης αξίας: Η υπεραξία αποτίμησης, η οποία την 31 Δεκεμβρίου 2023 ανερχόταν σε € 5.478.423 δημιουργήθηκε βασισμένη στην αποτίμηση από ανεξάρτητους εκτιμητές των εδαφικών εκτάσεων και των κτιριακών εγκαταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου.

Επακόλουθες αλλαγές (μεταφορά σε αδιανέμητα κέρδη) αφορούν την υπεραξία αποτίμησης των παγίων που πωλούνται ή διαγράφονται.

Αποθεματικό έκδοσης τίτλων warrants: Κατά την προηγούμενη χρήση και με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης αποφασίστηκε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με παραίτηση των παλαιών μετόχων μέσω έκδοσης τίτλων warrants. Από την έκδοση αυτή προέκυψε σχετικό αποθεματικό που εμφανίζεται στην καθαρή θέση της εταιρείας.

21. Δάνεια:

Τα δάνεια του Ομίλου έχουν χορηγηθεί από Ελληνικές τράπεζες και είναι εκπεφρασμένα σε ευρώ. Τα ποσά που είναι πληρωτέα εντός ενός έτους από την ημερομηνία του ισολογισμού, χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμα, ενώ τα ποσά που είναι πληρωτέα σε μεταγενέστερο στάδιο, χαρακτηρίζονται ως μακροπρόθεσμα. Τα δάνεια του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται, κατά κύριο χρηματοδότη, ως ακολούθως:

| | Όμιλος και Εταιρεία | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | |
| | Βραχ/σμες υποχρεώσεις | Μακρ/σμες υποχρεώσεις | Βραχ/σμες υποχρεώσεις | Μακρ/σμες υποχρεώσεις |
| Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος | 14.185 | - | 401.988 | - |
| Λοιπές Δανειακές Υποχρεώσεις | - | 3.779.096 | - | 3.819.529 |
| Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων | 14.185 | 3.779.096 | 401.988 | 3.819.529 |

Στις Λοιπές δανειακές υποχρεώσεις περιλαμβάνεται οφειλή προς την εταιρεία YIUTINOCO TRADING CO LTD, ποσού € 3.779 χιλ. περίπου βάσει υφιστάμενης σύμβασης αναγνώρισης χρέους, η οποία υφίσταται από την 1/10/2007. Κατά την 31/12/2023 τηρούνταν όλες οι προϋποθέσεις και όροι της εν λόγω σύμβασης αναγνώρισης χρέους.

22. Υποχρεώσεις παροχών αποχωρήσαντων εργαζομένων:

Η υποχρέωση του Ομίλου και της Εταιρείας προς τα πρόσωπα που εργάζονται στην Ελλάδα, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του. Οι δουλευμένες παροχές κάθε περιόδου επιβαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσεως με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης.

Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους υπαλλήλους που αποχωρούν λόγω συνταξιοδότησεως μειώνουν αντίστοιχα τη συνταξιοδοτική υποχρέωση.

Η κίνηση της καθαρής συνταξιοδοτικής υποχρέωσης έχει ως ακολούθως:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 |
| Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσεως | 6.948 | 6.395 | 6.948 | 6.395 |
| Ποσό που καταχωρείται απευθείας στην Καθαρή Θέση (OCI) | (27) | (852) | (27) | (852) |
| Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους από Εργοδότη | (817) | - | (817) | - |
| Έξοδα που αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της χρήσεως | 2.409 | 1.405 | 2.409 | 1.405 |
| Καθαρή Υποχρέωση στον Ισολογισμό | 8.513 | 6.948 | 8.513 | 6.948 |
| | | | | |
| | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 | 1.1.2023- 31.12.2023 | 1.1.2022- 31.12.2022 |
| Συστατικά του καθαρού περιοδικού κόστους συνταξιοδότησης | | | | |
| Κόστος υπηρεσίας | 1.346 | 1.357 | 1.346 | 1.357 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | 245 | 48 | 245 | 48 |
| Συνολική χρέωση στα αποτελέσματα | 1.592 | 1.405 | 1.592 | 1.405 |
| | | | | |
| Συμφωνία υποχρεώσεων παροχών | | | | |
| Παρούσα αξία υποχρέωσης έναρξης χρήσης | 6.948 | 6.395 | 6.948 | 6.395 |
| Κόστος υπηρεσίας | 1.346 | 1.357 | 1.346 | 1.357 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος | 245 | 48 | 245 | 48 |
| Κόστος (αποτέλεσμα) Διακανονισμών/Περικοπών/Ειδικών περιπτώσεων | 817 | - | 817 | - |
| Πληρωθείσες παροχές | (817) | - | (817) | - |
| Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) | (27) | (852) | (27) | (852) |
| Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της χρήσης | 8.513 | 6.948 | 8.513 | 6.948 |

Η υποχρέωση του Ομίλου και της Εταιρείας για καταβολή αποζημιώσεων στο προσωπικό της που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησεως προσδιορίσθηκε βάσει αναλογιστικής μελέτης η οποία εκπονήθηκε από ανεξάρτητη εταιρεία αναγνωρισμένων αναλογιστών.

| | Υποθέσεις | |
|-------------------|------------|------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2023 |
| Επιτόκιο | 3,53% | 2,98% |
| Αύξηση Μισθών | 2,20% | 2,10% |
| Πληθωρισμός | 2,20% | 2,10% |
| Πίνακες Υπηρεσίας | ΕVK 2000 | |
| Turn Over | 0,0% | |

Ανάλυση ευαισθησίας

Η χρήση ενός επιτοκίου προεξόφλησης 0,5% μεγαλύτερου θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μικρότερη κατά 2% ενώ η ακριβώς αντίρροπη κίνηση, δηλαδή η χρήση ενός επιτοκίου

προεξόφλησης 0,5% μικρότερου θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μεγαλύτερη κατά 2%.

Οι αντίστοιχοι έλεγχοι ευαισθησίας για την αναμενόμενη αύξηση των μισθών, δηλαδή η χρήση 0,5% μεγαλύτερης αναμενόμενης αύξησης μισθών θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μεγαλύτερη κατά 2% ενώ η ακριβώς αντίρροπη κίνηση, δηλαδή η χρήση αναμενόμενης αύξησης μισθών μικρότερη κατά 0,5% θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μικρότερη κατά 2%.

Αναλυτικά, η αναλογιστική υποχρέωση ανά σενάριο παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

| | Αναλογιστική Υποχρέωση | Ποσοστιαία Μεταβολή |
|--|---------------------------|------------------------|
| Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5% | 6.797 | -2% |
| Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5% | 7.106 | 2% |
| Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5% | 7.108 | 2% |
| Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5% | 6.795 | -2% |

| | Κανονικό Κόστος επόμενου έτους | Ποσοστιαία Μεταβολή |
|--|-----------------------------------|------------------------|
| Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5% | 1.301 | -3% |
| Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5% | 1.395 | 4% |
| Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5% | 1.395 | 4% |
| Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5% | 1.300 | -3% |

23. Λοιπές προβλέψεις

Ο λογαριασμός στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Πρόβλεψη ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων | 149.000 | 149.000 | 149.000 | 149.000 |
| Σύνολο | 149.000 | 149.000 | 149.000 | 149.000 |

24. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις:

Οι συνολικές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας προς προμηθευτές και λοιπούς τρίτους αναλύονται ως ακολούθως:

| | Όμιλος | | Εταιρεία | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Προμηθευτές | 3.864.008 | 4.077.560 | 3.864.008 | 4.077.560 |
| Γραμμάτια Πληρωτέα | - | 40.650 | - | 40.650 |
| Φόροι και Τέλη | 29.604 | 75.026 | 28.745 | 75.026 |
| Ασφαλιστικές υποχρεώσεις | 12.696 | 3.933 | 12.696 | 3.933 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 510.688 | 294.169 | 500.559 | 290.168 |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα | 30.976 | 30.976 | 30.976 | 30.976 |
| Σύνολο | 4.447.972 | 4.522.313 | 4.436.984 | 4.518.313 |

Στους προμηθευτές περιλαμβάνεται υποχρέωση προς την Κοινοπραξία Προοδευτική Κραίοβα (ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε - ΑΘΗΝΑ Α.Τ.Ε.) ποσού € 2.039.560. Η υποχρέωση σχηματίστηκε στη χρήση 2020 και προήλθε από:

- A) Αποζημίωση που επιδικάστηκε στην Κοινοπραξία από το Ρουμανικό Δημόσιο
- B) Αποζημίωση της Κοινοπραξίας από κατάπτωση εγγυητικής επιστολής

Όπως αναφέρεται και στη σημείωση 15, η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε συζητήσεις με στελέχη της Εταιρείας AVAX AE - διάδοχο Εταιρεία της ΑΒΑΞ ΑΕ- για τον συμψηφισμό της απαίτησης από την Κοινοπραξία του «Φράγματος Συκιάς» με την υποχρέωση της Εταιρείας προς την Εταιρεία AVAX AE που απορρέει από την Κοινοπραξία της Προοδευτικής Κραίοβα.

25. Συναλλαγές και Υπόλοιπα με Συνδεδεμένα Πρόσωπα:

Το σύνολο των απαιτήσεων και υποχρεώσεων από και προς συνδεδεμένα με την εταιρεία κατά την έννοια του Δ.Λ.Π. 24 αναλύονται στον πίνακα που ακολουθεί, καθώς και οι αμοιβές των διευθυντικών στελεχών της εταιρείας και του ομίλου για την χρήση 01.01-31.12.2023 και 01.01 - 31.12.2022.

| | ΟΜΙΛΟΣ | | | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | | | |
|--|---------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | 1.1.2023-31.12.2023 | | 1.1.2022-31.12.2022 | | 1.1.2023-31.12.2023 | | 1.1.2022-31.12.2022 | |
| | Απαιτήσεις | Υποχρεώσεις | Απαιτήσεις | Υποχρεώσεις | Απαιτήσεις | Υποχρεώσεις | Απαιτήσεις | Υποχρεώσεις |
| Θυγατρικές Εταιρείες | | | | | | | | |
| ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΦΩ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΙΚΕ | - | - | - | - | 33.281 | 4.694 | - | - |
| Λοιπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις | | | | | | | | |
| YIUTINOO TRADING CO LTD | - | 3.779.096 | - | 3.779.096 | - | 3.779.096 | - | 3.779.096 |
| CORFAT TRADING CO LTD | - | - | - | 40.433 | - | - | - | 40.433 |
| ΚΟΥΤΛΑΣ ΤΕΜΓΕ ΑΕ | 254.747 | - | 254.747 | - | 254.747 | - | 254.747 | - |
| Κοινοπραξίες στις οποίες συμμετέχει η μητρική | | | | | | | | |
| Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ - ΚΡΑΙΟΒΑ | - | 2.039.560 | - | 2.038.514 | - | 2.039.560 | - | 2.038.514 |
| Κ/Ξ ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ - ΑΒΑΣ ΑΕ - ΑΤΤΙΚΑΤ ΑΤΕ (ΣΥΚΙΑ) | 2.250.581 | - | 2.115.393 | - | 2.250.581 | - | 2.115.393 | - |
| Κ/Ξ ΓΕΦΥΡΑΣ (VINCI - ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΕΧΝΟΔΟΜΙΚΗ-ΤΕΒ, J&P ΑΒΑΣ, ΑΘΗΝΑ, ΠΑΝΤΕΧΝΙΚΗ, ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Κ/Ξ ΑΤΤΙΚΑΤ Α.Τ.Ε. - ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. (ΟΛΥΜ. ΧΩΡΙΟ) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Κ/Ξ ΑΤΤΙΚΑΤ Α.Τ.Ε. - ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. (ΠΡΑΣΙΝΟ) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Σύνολα | 2.505.328 | 5.818.656 | 2.370.140 | 5.858.043 | 2.538.609 | 5.823.350 | 2.370.140 | 5.858.043 |

26. Δεσμεύσεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις:

Κατά την 31.12.2023 υφίστανται αγωγές και διαιτησίες τεχνικών έργων κατά της εταιρείας, ποσού € 1.500.000 περίπου.

Το ανωτέρω ποσό αφορά απαίτηση της Ολυμπιακό Χωριό Α.Ε. κατά της Κοινοπραξίας ΑΤΤΙΚΑΤ Α.Τ.Ε. - ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε., σχετιζόμενη με τον τελικό λογαριασμό του εν λόγω Έργου. Πιο συγκεκριμένα, η Ολυμπιακό Χωριό Α.Ε., βάσει του ανακεφαλαιωτικού πίνακα εργασιών υπολόγισε, λανθασμένα κατά την άποψη μας, επιστροφή του συγκεκριμένου ποσού, εξαιτίας διαφορετικής ερμηνείας των άρθρων του τιμολογίου, καθώς και του τρόπου υπολογισμού των επιμετρήσεων.

Η έκβαση των εν λόγω υποθέσεων δεν ήταν δυνατόν να προβλεφθεί με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που ήταν διαθέσιμες στη Διοίκηση της Εταιρείας κατά τη λήξη της κλειόμενης περιόδου και κατά συνέπεια δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.

Επιπλέον, κατά την 31.12.2023 υφίστανται αγωγές και διαιτησίες διεκδίκησης απαιτήσεων τεχνικών έργων της Εταιρείας κυρίως κατά Ελληνικού δημοσίου ποσού € 8.700.000 περίπου ως εξής:

Συγκεκριμένα, η εταιρεία απαιτεί μέσω ένδικων μέσων:

α) το ποσό των € 8.200.000 που αφορά διεκδικήσεις της Κ/Ξ «ΑΤΤΙΚΑΤ Α.Τ.Ε - ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.» από το οικιστικό Έργο του Ολυμπιακού Χωριού

β) το ποσό των € 500.000 περίπου από το Έργο της κατασκευής του αεροδρομίου της Αγκιάλου.

Η έκβαση των εν λόγω υποθέσεων δεν ήταν δυνατόν να προβλεφθεί με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που ήταν διαθέσιμες στη Διοίκηση της Εταιρείας κατά τη λήξη της κλειόμενης περιόδου και κατά συνέπεια δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία διεκδικεί ποσό € 1.379.310 κατά του Ελληνικού Δημοσίου ως αποζημίωση για την υλική ζημιά που αυτό προκάλεσε με την ανάκληση της άδειας λειτουργίας του Καζίνο του Φλοίσβου. Παρόλο που η εν λόγω αποζημίωση θεωρείται ανακτήσιμη από νομικής απόψεως, η Εταιρεία προχώρησε σε εκπόνηση «Impairment Test» με ημερομηνία αναφοράς 31/12/2023, έτσι ώστε να έχει και μια ποσοτικοποιημένη εκτίμηση, με μέθοδο που είναι «tailored» στις ιδιαιτερότητες της συγκεκριμένης εκτίμησης. Το αποτέλεσμα του «Impairment Test» οδήγησε στην απόφαση της πλήρους απομείωσης της συγκεκριμένης απαίτησης. Στην περίπτωση που το εν λόγω ποσό ή μέρος αυτού ανακτηθεί, θα εγγραφεί ως έσοδο.

Δεσμεύσεις και Βάρη

Κατά την 31.12.2023, οι χορηγηθείς **εγγυητικές επιστολές** συμμετοχής σε διαγωνισμούς, καλής εκτέλεσης έργων, προκαταβολών, καλής πληρωμής, αντικατάστασης δέκατων ανέρχονταν στο ποσό των € 3.331.138 (31.12.2022: € 5.620.794). Όλες οι εγγυήσεις εξυπηρετούνται κανονικά. Μετά και την έκδοση των Πρωτοκόλλων Οριστικής Παραλαβής των ως άνω έργων από τις σχετικές Υπηρεσίες, τα οποία έχουν καθυστερήσει έως τώρα να εκδοθούν χωρίς υπαιτιότητα του Ομίλου, οι παραπάνω εγγυήσεις θα αρθούν άμεσα. Σημειώνεται ότι για όλες τις ως άνω εγγυήσεις δεν υφίσταται ουδεμία περίπτωση κατάπτωσής τους.

Επί των περιουσιακών στοιχείων του ομίλου υφίστανται **προσημειώσεις** ύψους € 13.141.915 για εξασφάλιση πιστοδοτήσεων που χορηγήθηκαν. Στο ανωτέρω ποσό συμπεριλαμβάνεται και ποσό ύψους € 5.652.887,15 περίπου το οποίο αφορά σε δέσμευση ακινήτου της μητρικής εταιρείας από το Ελληνικό Δημόσιο για περαιτέρω εξασφάλιση οφειλών σε αυτό.

27. Χρηματοοικονομικά μέσα - Κίνδυνοι

Εύλογη αξία: Τα ποσά που περιέχονται στις συνημμένες καταστάσεις χρηματοοικονομικής θέσης για τα χρηματικά διαθέσιμα, τις εμπορικές απαιτήσεις και τις προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις, τους προμηθευτές και τις δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες, λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης των χρηματοοικονομικών αυτών μέσων.

Η εύλογη αξία των δανείων κυμαινόμενου επιτοκίου προσεγγίζει τα ποσά που εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης.

Η εύλογη αξία των επενδυτικών ακινήτων είναι αυτή που εμφανίζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης και έχει επιμετρηθεί από ανεξάρτητους εκτιμητές ακινήτων.

Η Εταιρεία παρέχει τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις σχετικά με τον καθορισμό της εύλογης αξίας μέσω μιας ιεράρχησης τριών επιπέδων.

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές η εύλογη αξία των οποίων προσδιορίζεται με βάση τις δημοσιευμένες τιμές αγοράς που ισχύουν κατά την ημερομηνία αναφοράς για όμοια περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις («Επίπεδο 1»).
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία που δεν είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές η εύλογη αξία των οποίων προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης και παραδοχών που στηρίζονται είτε άμεσα είτε έμμεσα σε δεδομένα της αγοράς κατά την ημερομηνία αναφοράς («Επίπεδο 2»).
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία που δεν είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές η εύλογη αξία των οποίων προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης και παραδοχών που κατά βάση δεν στηρίζονται σε δεδομένα της αγοράς («Επίπεδο 3»).

Κατά τη διάρκεια της περιόδου δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων 1 και 2, ούτε μεταφορές εντός και εκτός του επιπέδου 3 για την μέτρηση της εύλογης αξίας.

Κίνδυνος αγοράς: Μακροοικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα: Η Διοίκηση συνεχίζει να παρακολουθεί τις εξελίξεις αναφορικά με την αύξηση του πληθωρισμού και των επιτοκίων και να εκτιμά διαρκώς την κατάσταση και τις πιθανές μελλοντικές επιπτώσεις, προκειμένου να διασφαλίσει ότι αναλαμβάνονται όλες οι απαραίτητες ενέργειες και πρωτοβουλίες για την ελαχιστοποίηση τυχόν επιπτώσεων στις δραστηριότητες του Ομίλου.

Συναλλαγματικός κίνδυνος: Η εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο αφού το σύνολο σχεδόν των συναλλαγών της είναι σε ευρώ.

Κίνδυνος διακυμάνσεων επιτοκίων: Ο κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων συνίσταται στην πιθανότητα η εύλογη αξία των μελλοντικών χρηματοροών ενός χρηματοοικονομικού μέσου να παρουσιάσει διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς. Η πολιτική του Ομίλου είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεση στον κίνδυνο επιτοκίου όσον αφορά τη χρηματοδότηση. Στα πλαίσια αυτής της πολιτικής τα μεσομακροπρόθεσμα δάνεια είναι κυρίως σε ευρώ, σταθερού επιτοκίου βάσης. Προκειμένου να περιοριστεί ο κίνδυνος επιτοκίου που σχετίζεται με τις μακροπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις και να περιοριστεί η συνακόλουθη μεταβλητότητα των χρηματοοικονομικών εξόδων, ο Όμιλος έχει τη δυνατότητα να εφαρμόζει συγκεκριμένες πολιτικές που περιλαμβάνουν τη σύναψη συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίων (Interest Rate Swaps). Ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός του Ομίλου

είναι κατά το μεγαλύτερο μέρος σε ευρώ με κυμαινόμενο επιτόκιο βάσης συνδεδεμένο με το euribor. Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια λαμβάνονται, κατά κύριο λόγο, ως γέφυρα κάλυψης προσωρινών χρηματοδοτικών αναγκών κατά τη φάση της υλοποίησης - κατασκευής των επενδύσεων του Ομίλου. Πολιτική του Ομίλου αποτελεί η μετατροπή των δανείων αυτών σε μακροπρόθεσμα σταθερού spread με σύνδεση με το euribor και όπου κρίνεται απαραίτητο λόγω του χρόνου αποπληρωμής, να εφαρμόζονται εγκεκριμένες πολιτικές διαχείρισης επιτοκιακού κινδύνου μέσω συμβάσεων ανταλλαγής επιτοκίου (Interest Rate Swaps).

Οι δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας συνδέονται άμεσα ή έμμεσα με το επιτόκιο Euribor ως εκ τούτου υφίσταται τέτοιος κίνδυνος ανάλογος των δανειακών κεφαλαίων. Μία πιθανή αύξηση / (μείωση) του επιτοκίου κατά $\pm 0,5\%$ θα προκαλέσει αύξηση/(μείωση) στο χρηματοοικονομικό κόστος της εταιρείας κατά € 26 χιλιάδες περίπου (Sensitivity Analysis).

| 2023 | Λογιστικές Αξίες | +100 bips (Euribor) | -100 bips (Euribor) |
|---------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Χρηματοοικονομικά Στοιχεία | | | |
| Ταμειακά Διαθέσιμα | 111.112 | 1.111 | (1.111) |
| Επίδραση προ φόρου | | 1.111 | (1.111) |
| Φόρος Εισοδήματος 22% | | (244) | 244 |
| Καθαρή Επίδραση | | 867 | (867) |
| Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις | | | |
| Δάνεια | 3.793.281 | 37.933 | (37.933) |
| Επίδραση προ φόρου | | 37.933 | (37.933) |
| Φόρος Εισοδήματος 22% | | (8.345) | 8.345 |
| Καθαρή Επίδραση | | 29.588 | (29.588) |
| Συνολική Καθαρή Επίδραση | | (28.721) | 28.721 |

Πιστωτικός κίνδυνος: Όμιλος δραστηριοποιείται στο κλάδο των κατασκευών δημοσίων έργων και επενδύσεων σε ΑΠΕ, τόσο στην Ελλάδα όσο και στην Βαλκανική και συνεπώς οι πελάτες του Ομίλου είναι υπηρεσίες του δημοσίου. Ο πιστωτικός κίνδυνος στον οποίο εκτίθεται ο Όμιλος απορρέει από το ότι τα έργα στην Βαλκανική χρηματοδοτούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση με αποτέλεσμα οι αποφάσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης για χρηματοδότηση ή μη των αντίστοιχων έργων επηρεάζουν την εισπραξιμότητα των απαιτήσεων από εκτελεσμένα έργα.

Κίνδυνος ρευστότητας: Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στην πιθανή μη εισπραξιμότητα εκτελεσμένων εργασιών μέσω αγωγών και διαιτησιών από έργα του εσωτερικού και εξωτερικού. Ειδικότερα για τα έργα του εσωτερικού υπάρχει μεγάλη καθυστέρηση έκδοσης αποφάσεων από τα

Δικαστήρια, όσο και καθυστέρηση πληρωμών σε έργα που εκτελούσε η εταιρεία υπερβολικά και ειδικότερα για το έργο των Καμένων Βούρλων όπου, γίνεται προσπάθεια φιλικού διακανονισμού της υφιστάμενης οικονομικής διαφοράς μεταξύ ΑΕΓΕΚ και ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗΣ ΑΤΕ.

Για τα έργα στη Ρουμανία έχουν διακοπεί οι συμβάσεις των έργων.

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

Ο Όμιλος διατηρεί βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα έντοκα δάνεια, απ' όπου προκύπτει και κίνδυνος από μεταβολές των επιτοκίων. Ο δανεισμός του Ομίλου στο σύνολο του την 31 Δεκεμβρίου 2023 ανέρχεται σε € 3,8 εκ. (2022: € 4,2 εκ.) και αφορά τόσο βραχυπρόθεσμο δανεισμό (κεφάλαιο κίνησης) όσο και μακροπρόθεσμο.

Κίνδυνοι κλιματικής αλλαγής: Η αύξηση της μέσης θερμοκρασίας του πλανήτη έχει προκαλέσει μια σειρά από ακραία φυσικά φαινόμενα (καταστροφικές πλημμύρες, παγωνιές, έντονες χιονοπτώσεις, αλλά και σε μεγάλη έκταση φωτιές από την παρατεταμένη ξηρασία). Οι κίνδυνοι που προκύπτουν από τις επιπτώσεις της κλιματικής αλλαγής και τη μετάβαση σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών άνθρακα αναμένεται να επηρεάσουν τις περισσότερες, αν όχι όλες, επιχειρηματικές οντότητες σε ζητήματα που σχετίζονται με τη βιωσιμότητά τους. Λαμβάνοντας υπόψη τα ακραία φυσικά φαινόμενα τα οποία έχουν συμβεί τα τελευταία χρόνια, ο Όμιλος λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την άρση ή την ελαχιστοποίηση των προβλημάτων που μπορεί να προέλθουν, πέρα από την ασφαλιστική κάλυψη για τους κινδύνους που είναι ασφαλιστέοι.

Κίνδυνος Κυβερνοασφάλειας: Πιθανές παραβιάσεις στην ασφάλεια των δικτύων, των πληροφοριακών και λειτουργικών συστημάτων, απειλούν την ακεραιότητα των δεδομένων του Ομίλου, των ευαίσθητων πληροφοριών, καθώς και την εύρυθμη λειτουργία των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Μια πιθανή παραβίαση θα μπορούσε να επηρεάσει αρνητικά τη φήμη του Ομίλου και την ανταγωνιστική του θέση. Επίσης, μια πιθανή επιδίκαση αποζημιώσεων, επιβολή προστίμων, ή απώλεια δραστηριοτήτων (περιλαμβανομένου και του κόστους αποκατάστασης), θα μπορούσαν να έχουν σημαντική αρνητική επίδραση στην οικονομική του κατάσταση και τα λειτουργικά αποτελέσματα. Επιπλέον, η διαχείριση των παραβιάσεων κυβερνοασφάλειας, ενδέχεται να απαιτήσει σημαντική επένδυση χρόνου και χρήματος.

Διαχείριση Κεφαλαίου

Οι στόχοι σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλιστεί η δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της εταιρείας στο μέλλον με σκοπό να παρέχει ικανοποιητικές αποδόσεις στους μετόχους και να διατηρήσει ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου. Το κεφάλαιο επισκοπείται με βάση τον συντελεστή μόχλευσης. Ο συντελεστής υπολογίζεται ως το καθαρό χρέος διαιρούμενο με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Το καθαρό χρέος υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός μείον τα χρηματικά διαθέσιμα. Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια

υπολογίζονται ως τα ίδια κεφάλαια που εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, συν το καθαρό χρέος.

| | Ομιλος | | Εταιρεία | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις | - | - | - | - |
| Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις | 14.185 | 401.988 | 14.185 | 3.973.067 |
| Σύνολο Τραπεζικού Δανεισμού | 14.185 | 401.988 | 14.185 | 3.973.067 |
| Μείον: Διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα | (112.711) | (896.044) | (111.112) | (2.854.653) |
| Καθαρός δανεισμός | (98.526) | (494.056) | (96.927) | 1.118.414 |
| Καθαρή Θέση | 8.777.593 | 9.178.837 | 8.793.448 | 7.435.041 |
| Συνολικό Απασχολούμενο κεφάλαιο | 8.679.066 | 8.684.781 | 8.696.521 | 8.553.454 |
| Δείκτης Κεφαλαιακής Μόχλευσης | -1% | -6% | -1% | 13% |

Εναλλακτικοί δείκτες μέτρησης απόδοσης

Ο Όμιλος παρουσιάζει ορισμένους εναλλακτικούς δείκτες μέτρησης της απόδοσης εκτός ΔΠΧΑ που απορρέουν από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και ιδιαίτερα το δείκτη «Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων» EBITDA. Οι δείκτες που ορίζονται και υπολογίζονται αναλυτικά κατωτέρω χρησιμοποιούνται προκειμένου να παρουσιάσουν μια εναλλακτική μέτρηση απόδοσης της εταιρείας και του Ομίλου. Οι εναλλακτικοί δείκτες μέτρησης απόδοσης δε θα πρέπει να θεωρηθεί ότι υποκαθιστούν άλλα μεγέθη που έχουν υπολογισθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

| | Ομιλος | | Εταιρεία | |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 1/1-31/12 | | 1/1-31/12 | |
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων | (1.874.388) | 1.560.967 | (1.859.186) | 1.561.621 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | (37.576) | (121.311) | (37.030) | (121.264) |
| Απομειώσεις επενδύσεων | 1.379.631 | - | 1.379.631 | - |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | 28.038 | 12.576 | 28.038 | 12.576 |
| Αποσβέσεις | 163.926 | 125.086 | 163.926 | 125.086 |
| EBITDA | (321.294) | 1.794.788 | (306.637) | 1.795.396 |

28. Μεταγενέστερα Γεγονότα

Πέραν των ήδη μνημονοθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα της 31ης Δεκεμβρίου 2023 γεγονότα, που να αφορούν την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

Αθήνα, 29/04/2024

Αλέξανδρος Γεωργολόπουλος

Ανάργυρος Τσαδήμας

Ειρήνη Ταξάκη

Μέλος του Δ.Σ.
Α.Δ.Τ. ΑΝ 665637

Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.
ΑΔΤ ΑΝ 994215

Μέλος του Δ.Σ.
ΑΔΤ ΑΟ 567119

Γεώργιος Κοντολάτης

ΑΔΤ ΑΖ 523354

ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 4868

Εκ της Οικονομικής Διευθύνσεως

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 10 Ν. 3401/2005

Η «ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΑΤΕ» κατέστησε διαθέσιμες στο κοινό κατά τη διάρκεια της χρήσεως 01/01/2023-31/12/2023, κατ' εφαρμογή της νομοθεσίας, τις παρακάτω πληροφορίες, οι οποίες είναι αναρτημένες στο διαδικτυακό της τόπο (www.proodeftiki.gr) και στην ιστοσελίδα του Χρηματιστηρίου Αθηνών (<https://www.athexgroup.gr/>).

ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΤΗΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι ετήσιες και οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, του Ομίλου και των θυγατρικών που απαρτίζουν τον Όμιλο, η Έκθεση Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή και η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση αναρτώνται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας. (www.proodeftiki.gr)