



IDEAL HOLDINGS A.E.

**ΕΤΗΣΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ**

από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2022

Κρέοντος 25 - Αθήνα, ΤΚ. 104 42

Τηλ. 210 51 93 500 - Fax. 210 51 93 910

Γ.Ε.ΜΗ.: 279401000

Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail): investor@ideal.gr

Διεύθυνση στο διαδίκτυο: <https://www.idealholdings.gr>

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	5
ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	6
ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 4 ΤΟΥ Ν.3556/2007	55
ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΘΥΓΑΤΡΙΚΩΝ.....	58
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	59
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	70
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	71
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	72
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	73
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	74
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	75
PROFORMA ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	77
1. Σημειώσεις επί των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων	79
1.1 Γενικές πληροφορίες.....	79
1.2 Δομή.....	79
1.3 Αντικείμενο δραστηριότητας	85
2. Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων	85
2.1 Συμμόρφωση με τα ΔΠΧΑ.....	85
2.2 Βάση κατάρτισης.....	85
2.3 Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων	85
2.4 Καλυπτόμενη περίοδος	85
2.5 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων	85
2.6 Νέα Πρότυπα και Διερμηνείες.....	85
3. Ακολουθούμενες λογιστικές πολιτικές, εκτιμήσεις και μέθοδοι υπολογισμού ..	89
3.1 Ενοποίηση	89
3.2 Συναλλαγματικές μετατροπές	90
3.3 Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού	90
3.4 Ενσώματα πάγια	90
3.5 Μη-χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	91
3.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	91
3.7 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	92
3.8 Αποθέματα	93
3.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	93
3.10 Μετοχικό Κεφάλαιο	93
3.11 Κόστος δανεισμού	93
3.12 Φορολογία εισοδήματος.....	93
3.13 Παροχές σε εργαζόμενους.....	94

3.14	Αναγνώριση εσόδων	95
3.15	Μισθώσεις	96
3.16	Διανομή μερισμάτων	97
3.17	Προβλέψεις.....	97
3.18	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	98
3.19	Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία	98
3.20	Συμφηφισμός απαιτήσεων-υποχρεώσεων	98
3.21	Γνωστοποιήσεις συγκριτικών αναμορφώσεων	98
3.22	Χρηματοοικονομικά έσοδα -έξοδα	98
4.	Διαχείριση κεφαλαίου	98
5.	Σημαντικές κρίσεις.....	99
6.	Χρηματοοικονομικός κίνδυνος.....	99
6.1	Πιστωτικός κίνδυνος.....	100
6.2	Κίνδυνος ρευστότητας.....	101
7.	Ενσώματα Πάγια	103
8.	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	104
9.	Δικαιώματα χρήσης παγίων.....	105
10.	Υπεραξία	105
11.	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	106
12.	Αναβαλλόμενες φορολογικές Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις	106
13.	Αποθέματα	107
14.	Εμπορικές Απαιτήσεις	108
15.	Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	109
16.	Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	109
17.	Ίδια Κεφάλαια	109
17.1	Μετοχικό Κεφάλαιο και αποθεματικά.....	109
17.2	Πρόγραμμα διάθεσης μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, διευθυντικά στελέχη και λοιπά στελέχη της Εταιρείας και των θυγατρικών της, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης (option) απόκτησης μετοχών	114
17.3	Πρόγραμμα απόκτησης ιδίων μετοχών	114
18.	Προβλέψεις.....	115
18.1	Προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις.....	115
18.2	Παροχές που καταβάλλονται όταν λήξει η εργασιακή σχέση	115
18.3	Λοιπές προβλέψεις	116
19.	Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις.....	116
20.	Υποχρεώσεις	116
20.1	Δανεισμός.....	116
20.2	Προμηθευτές	118

20.3	Υποχρεώσεις από φόρους και εισφορές.....	118
20.4	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	119
20.5	Υποχρεώσεις Μισθώσεων.....	119
21.	Πωλήσεις.....	120
22.	Κατανομή εξόδων	121
23.	Κέρδη από πώληση επένδυσης	123
24.	Διακοπτόμενες δραστηριότητες.....	123
25.	Κέρδη/ (Ζημιές) ανά μετοχή.....	125
26.	Εύλογες αξίες	125
27.	Πρόσθετες πληροφορίες και επεξηγήσεις.....	126
27.1	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	126
27.2	Εμπράγματα βάρη	128
27.3	Εγγυήσεις.....	128
27.4	Αμοιβές ελεγκτών.....	129
28.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού	129
	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 10 ΤΟΥ Ν.3401/2005	130

ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

(σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ.2 του Ν.3556/2007)

Δηλώνεται με την παρούσα ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας IDEAL HOLDINGS A.E. (η Εταιρεία) για την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2022 έως την 31η Δεκεμβρίου 2022, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας καθώς και των επενδύσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 έως 5 του άρθρου 4 του ν. 3556/2007.

Δηλώνεται επίσης ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε η ετήσια έκθεση του διοικητικού συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και την θέση της Εταιρείας καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο (Ενοποίηση), συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Αθήνα, 07 Απριλίου 2023

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Μέλος Δ.Σ.

**Λάμπρος
Παπακωνσταντίνου**

**Παναγιώτης
Βασιλειάδης**

**Σάββας
Ασημιάδης**

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 01.01.2022 - 31.12.2022

της Εταιρείας **IDEAL HOLDINGS A.E.**

Η παρούσα Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Ideal Holdings A.E. (η Εταιρεία) συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.3556/2007, τις σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Ν.3873/2010. Η Ideal Holdings A.E. πέραν της Εταιρείας περιλαμβάνει τις επενδύσεις της, στις οποίες η Εταιρεία ασκεί έλεγχο άμεσα ή έμμεσα.

Σκοπός της Έκθεσης είναι η ενημέρωση των επενδυτών:

- Για την χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα, τη συνολική πορεία της Εταιρείας και των επενδύσεών της κατά την υπό εξέταση οικονομική χρήση, καθώς και τις μεταβολές που έγιναν.
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης και την επίδρασή τους στις Οικονομικές Καταστάσεις.
- Για τις αρχές της Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας.
- Για τους κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν για την Εταιρεία και τις επενδύσεις της.
- Για τις συναλλαγές που έγιναν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων.

1. Επισκόπηση αποτελεσμάτων

i. Αποτελέσματα σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Τα παρακάτω αναφέρονται στα συνολικά αποτελέσματα από συνεχιζόμενες και διακοπτόμενες δραστηριότητες.

Κύκλος Εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας και των επενδύσεών της κατά τη χρήση 2022 αυξήθηκε κατά € 86,6 εκ. και συγκεκριμένα ανήλθε σε € 138,4 εκ. έναντι € 51,8 εκ. το 2021.

Έξοδα Διοίκησης / Διάθεσης και Λοιπά έξοδα

Για τη χρήση 2022, το σύνολο των καθαρών λειτουργικών εξόδων της Εταιρείας και των επενδύσεών της, αυξήθηκε κατά € 25,2 εκ. και ανήλθε σε € 38,1 εκ. από € 12,9 εκ. την προηγούμενη χρήση.

Χρηματοοικονομικά Έξοδα

Τα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν σε € 2,1 εκ. αυξημένα κατά € 1,7 εκ. σε σχέση με το 2021 (€ 0,4 εκ.) και αφορούν κυρίως τόκους και έξοδα χρηματοδότησης σε κεφάλαιο κίνησης. Στο κονδύλι χρηματοοικονομικά έξοδα περιλαμβάνονται € 0,1 εκ. που αφορούν τόκους που προέκυψαν από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» αυξημένα κατά € 0,1 εκ. σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Αποσβέσεις

Το σύνολο των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων ανήλθε σε € 1,6 εκ. για τη χρήση 2022, έναντι € 0,2 εκ. της χρήσης 2021 ενώ στη χρήση 2022 αναγνωρίστηκαν και αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων (ΔΠΧΑ 16) ποσού € 0,7 εκ. έναντι € 0,4 εκ. την προηγούμενη χρήση.

Καθαρά αποτελέσματα περιόδου

Τα ενοποιημένα αποτελέσματα της χρήσης 2022 ανήλθαν σε κερδοφορία € 33,4 εκ. (μετά από φόρους και προ δικαιωμάτων μειοψηφίας) έναντι € 1,0 εκ. της αντίστοιχης περσινής περιόδου.

EBITDA (Κέρδη προ φόρων, τόκων αποσβέσεων και επενδυτικών αποτελεσμάτων)

Τα EBITDA αποτελέσματα της χρήσης ανήλθαν σε κέρδος € 13,8 εκ. έναντι κέρδους € 3,0 εκ. την αντίστοιχη περσινή χρήση.

ii. Proforma αποτελέσματα

Κύκλος Εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας και των επενδύσεών της κατά τη χρήση 2022 αυξήθηκε κατά € 50,3 εκ. και συγκεκριμένα ανήλθε σε € 174,7 εκ. έναντι € 124,4 εκ. το 2021

Καθαρά αποτελέσματα περιόδου

Τα proforma ενοποιημένα αποτελέσματα της χρήσης 2022 ανήλθαν σε κερδοφορία € 15,4 εκ. (μετά από φόρους και προ δικαιωμάτων μειοψηφίας) έναντι € 10,5 εκ. της αντίστοιχης περσινής περιόδου.

EBITDA (Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων και επενδυτικών αποτελεσμάτων)

Τα EBITDA αποτελέσματα της χρήσης παρουσιάζονται αυξημένα κατά € 9,1 εκ. και συγκεκριμένα ανήλθαν σε κέρδος € 27,4 εκ. έναντι κέρδους € 18,0 εκ. την αντίστοιχη περσινή χρήση.

Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης

Η Διοίκηση κάνει χρήση χρηματοοικονομικών δεικτών απόδοσης που χρησιμοποιούνται ευρέως διεθνώς για την καλύτερη αξιολόγηση των οικονομικών επιδόσεων της Εταιρείας και των επενδύσεών της. Οι ακόλουθοι δείκτες αποτελούν Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ), οι οποίοι δεν ορίζονται ή δεν προσδιορίζονται στα Δ.Π.Χ.Α., και η Διοίκηση θεωρεί ότι τα μεγέθη αυτά είναι σχετικά και αξιόπιστα για την αξιολόγηση της οικονομικής απόδοσης και της θέσης της Εταιρείας και των επενδύσεών της. Οι παρακάτω δείκτες δεν είναι συγκρίσιμοι με τους αντίστοιχους δείκτες άλλων εταιρειών λόγω των διαφορετικών επενδύσεων που ενοποιούνται.

Τα παρακάτω αναφέρονται στα συνολικά αποτελέσματα από συνεχιζόμενες και διακοπτόμενες δραστηριότητες.

EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation & Amortization) - «Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων»: Το μέγεθος «EBITDA» ορίζεται ως τα κέρδη/(ζημιές) προ φόρων προσαρμοσμένα για χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα καθώς και για τις συνολικές αποσβέσεις (ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων).

EBITDA	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Κέρδη προ φόρων	38.288	1.018	21.238	359
Επενδυτικά αποτελέσματα	(28.921)	0	(27.500)	0
Χρηματοοικονομικά έξοδα	2.145	347	438	1
Αποσβέσεις	2.267	1.076	0	0
EBITDA (Κέρδη προ φόρων, τόκων, επενδυτικών αποτελεσμάτων & αποσβέσεων)	13.779	2.441	(5.824)	360

ROCE (Return on Capital Employed) – «Αποδοτικότητα συνολικών απασχολούμενων κεφαλαίων»: Ο δείκτης διαιρεί τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων, με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια, τα οποία είναι το άθροισμα της Καθαρής Θέσης και του συνόλου των δανείων.

ROCE	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ	
	31.12.2022	31.12.2021
EBITDA	13.779	2.441
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	158.672	66.573
	8,7%	3,7%

ROE (Return on Equity) – «Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων»: Ο δείκτης διαιρεί τα κέρδη μετά από φόρους και μετά από Δικαιώματα μειοψηφίας με τα "Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της Μητρικής.

ROE	31.12.2022		31.12.2021	
Κέρδη μετά από φόρους και Δικαιώματα μειοψηφίας	33.054	31,5%	1.010	2,0%
Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής	105.053		51.376	

Η σημαντική αύξηση των ως άνω ενοποιημένων οικονομικών επιδόσεων για την τρέχουσα χρήση έναντι της αντίστοιχης περσινής οφείλεται εν μέρει και στον χρόνο ενσωμάτωσης των νέων επενδύσεων (σημ. 1.2) τόσο κατά την τρέχουσα χρήση όσο και την προηγούμενη. Οι ως άνω αναφερόμενες επιδόσεις συμπεριλαμβάνουν τις οικονομικές επιδόσεις των επενδύσεων της Εταιρείας μόνο για το χρονικό διάστημα που ακολούθησε από την απόκτηση ή έως την απώλεια του ελέγχου από την Εταιρεία και όχι για το σύνολο της χρήσης, ενώ στα κέρδη μετά φόρων της χρήσης του 2022 περιλαμβάνεται και το κέρδος από την πώληση της συμμετοχής στην ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD (σημ. 1.2) ύψους € 28,9 εκ. Τα παραπάνω έχουν ως αποτέλεσμα να μην είναι άμεσα συγκρίσιμες οι επιδόσεις της τρέχουσας και της περσινής χρήσης.

Η Εταιρεία εμφάνισε μηδενικά λειτουργικά έσοδα στην χρήση με κερδοφορία € 20,9 εκ. η οποία προέρχεται κυρίως από έσοδα από μερίσματα που έλαβε από τις επενδύσεις της

ύψους € 27,5 εκ. στη χρήση. Στα έξοδα της Εταιρείας περιλαμβάνονται α) τα λειτουργικά της έξοδα και (β) η λογιστική απεικόνιση του προγράμματος διάθεσης μετοχών, μέσω δικαιωμάτων προαίρεσης (option) για την απόκτηση μετοχών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 113 του ν. 4548/2018 και την Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Στελέχη της Εταιρείας, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών. Σημειώνεται ότι η λογιστική απεικόνιση των options δε δημιουργεί ταμειακή επιβάρυνση. Η Εταιρεία έχει επίσης έσοδα από την άσκηση των δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών από τα μέλη του Δ.Σ., τα στελέχη και το προσωπικό των συνδεδεμένων με εκείνη εταιρειών. Για σκοπούς ενημέρωσης και συγκρισιμότητας οι proforma οικονομικές επιδόσεις της Εταιρείας και των επενδύσεων της για τη χρήση του 2022 καθώς και την αντίστοιχη πρό περσινή, όπως θα διαμορφώνονταν αν ο έλεγχος των νέων επενδύσεων είχε αποκτηθεί στην έναρξη της χρήσης δηλαδή την 01.01.2021 όπως αντίστοιχα και η απώλεια του ελέγχου για επενδύσεις που πουλήθηκαν, απεικονίζονται συνοπτικά παρακάτω καθώς και σε ξεχωριστή ενότητα των οικονομικών καταστάσεων.

Η σημαντική βελτίωση στις ενοποιημένες proforma οικονομικές επιδόσεις όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω συνοπτικό πίνακα, και ειδικότερα αύξηση 40% στις πωλήσεις, αύξηση 47% στα καθαρά κέρδη της χρήσης και 50% στα EBITDA κέρδη διαπιστώνεται σε σύγκριση βασικών οικονομικών μεγεθών των proforma ενοποιημένων αποτελεσμάτων της Εταιρείας για τη χρήση του 2022 σε σχέση με τη χρήση του 2021.

	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	Δ
Έσοδα	174,7	124,4	40%
Μικτό κέρδος	62,0	46,1	34%
Περιθώριο κέρδους	35%	37%	
EBITDA	27,4	18,3	50%
EBITDA %	16%	15%	
Κέρδη μετά φορων	15,4	10,5	47%

2. Proforma επιδόσεις των επενδύσεων της Εταιρείας και προοπτικές για το 2023

Οι proforma επιδόσεις των επενδύσεων της Εταιρείας όπως παρουσιάζονται και στην σελίδα 76 και οι προοπτικές τους για το 2023 είναι οι ακόλουθες:

Επενδύσεις στην Πληροφορική

Η Εταιρεία το 2022 προέβη σε επενδύσεις ύψους άνω των 65 εκ Ευρώ στον Τομέα της Πληροφορικής. Τον Μάιο του 2022 εξαγόρασε την εταιρεία Netbull Ltd ενώ τον Σεπτέμβριο της ίδιας χρονιάς μετά από Δημόσια Πρόταση την εταιρεία BYTE και την θυγατρική της METROSOFT. Η Netbull Ltd συγχωνεύτηκε με την εταιρεία ADACOM μερικούς μήνες μετά την εξαγορά της. Σήμερα οι επενδύσεις της Εταιρείας στον Τομέα της Πληροφορικής είναι στις παρακάτω εταιρείες (με αλφαβητική σειρά):

- ADACOM AE
- BYTE AE
- IDEAL Electronics
- METROSOFT

Οι ανωτέρω εταιρείες δραστηριοποιούνται σε διάφορους τομείς της Πληροφορικής και πιο συγκεκριμένα:

- Υπηρεσίες Εμπιστοσύνης και Κυβερνοασφάλειας μέσω της επένδυσης στην ADACOM
- Ολοκληρωμένες λύσεων Πληροφορικής μέσω της επένδυσης στην BYTE και διανομή τεχνολογικού υλικού μέσω της θυγατρικής της METROSOFT
- Ανάπτυξης λογισμικού Customer Communication Management i-DOCS μέσω της επένδυσης στην IDEAL Electronics
- Διανομή προϊόντων τεχνολογίας, λευκών συσκευών, λογισμικού πληροφορικής και κυβερνοασφάλειας μέσω της επένδυσης στην IDEAL Electronics.

Η δραστηριότητα της Πληροφορικής παρουσίασε αύξηση κατά την τρέχουσα περίοδο της τάξης του 27% με αποτέλεσμα οι πωλήσεις να ανέλθουν σε 82,9 εκ. Ευρώ. Η αύξηση αυτή ήταν αποτέλεσμα κυρίως της υψηλής ζήτησης σε προϊόντα, υπηρεσίες και λύσεις πληροφορικής ως αποτέλεσμα της συνέχισης του ψηφιακού μετασχηματισμού των επιχειρήσεων του Ιδιωτικού Τομέα αλλά και των μεγάλων έργων ψηφιοποίησης του Δημοσίου σε συνδυασμό με τις απαραίτητες επενδύσεις σε Κυβερνοασφάλεια για την θωράκιση των Οργανισμών σε κακόβουλες ενέργειες.

Τα έργα ψηφιοποίησης και κυβερνοασφάλειας του Δημοσίου σε συνδυασμό με αυτά που έχουν ως στόχο τον ψηφιακό μετασχηματισμό ιδιωτικών επιχειρήσεων δημιουργούν ισχυρές προοπτικές για την συνέχιση της ανάπτυξης της δραστηριότητας της Πληροφορικής της Εταιρείας και για την χρονιά που διανύουμε. Παρότι το 2023 είναι χρονιά Εθνικών Εκλογών, γεγονός που αναμένεται να προκαλέσει δυσκολίες στην υλοποίηση των διαφόρων έργων η Διοίκηση εκτιμά ότι η αυξητική τάση θα συνεχιστεί και το 2023 κυρίως λόγω του ότι τα έργα Πληροφορικής και Τεχνολογίας χρηματοδοτούνται κατά ένα μεγάλο ποσοστό από το Ταμείο Ανάκαμψης και έχουν ορίζοντα ολοκλήρωσης μέχρι τα τέλη του 2025, γεγονός που θα πιέσει για την ολοκλήρωσή τους.

Ακολουθούν πληροφορίες σχετικά με τα αποτελέσματα και τις προοπτικές ανάπτυξης των διαφόρων τομέων της αγοράς της Πληροφορικής που η εταιρεία έχει επενδύσει:

- **Διανομή προϊόντων τεχνολογίας, λευκών οικιακών συσκευών, λογισμικού πληροφορικής και κυβερνοασφάλειας**

Η δραστηριότητα εμπορίας προσωπικών υπολογιστών παρουσίασε μείωση σε σχέση με το 2021 κατά € 4,1 εκ. κυρίως λόγω του μεγάλου όγκου υπολογιστών που πουλήθηκε την περασμένη χρονιά λόγω της πανδημίας και της εξ' αποστάσεως εργασίας αλλά και των προβλημάτων στην εφοδιαστική αλυσίδα κυρίως λόγω του πολέμου στην Ουκρανία.

Αντίθετα η δραστηριότητα της διανομής λευκών οικιακών συσκευών παρουσίασε αύξηση πωλήσεων κατά 14% με αποτέλεσμα να ανέλθει στα € 3,9 εκ. Η αύξηση αυτή ήταν αποτέλεσμα τόσο του προγράμματος επιδότησης όσο και της συνεχιζόμενης στρατηγικής της θυγατρικής να επενδύσει σε ψηφιακό marketing μέσα από τα διάφορα κοινωνικά δίκτυα, γεγονός που συνέβαλε στην ισχυροποίηση των brands που εμπορεύεται στα διάφορα κανάλια διανομής.

Τέλος η διανομή λογισμικών πληροφορικής και κυβερνοασφάλειας ανήλθε σε € 14,5 εκ. σημειώνοντας αύξηση 66% σε σχέση με το 2021. Στην αύξηση αυτή συνέβαλαν κυρίως οι αυξημένες ανάγκες σε λογισμικό, τεχνολογικό εξοπλισμό αλλά και και εξοπλισμό κυβερνοασφάλειας λόγω των επενδύσεων για την προστασία από κακόβουλες επιθέσεις

που προκαλεί ο ψηφιακός μετασχηματισμός και η συνέχιση της εξ' αποστάσεως εργασίας τόσο στον ιδιωτικό όσο και στον δημόσιο τομέα. Η αυξητική αυτή τάση αναμένεται να συνεχιστεί και το 2023 λόγω και των αναμενόμενων επενδύσεων σε Κυβερνοσφάλεια αλλά και λύσεων Πληροφορικής της Πολιτείας μέσα από μια σειρά έργων που είτε έχουν ήδη προκηρυχθεί ή αναμένεται να προκηρυχθούν τους επόμενους μήνες.

- **Υπηρεσίες Εμπιστοσύνης και λύσεων Κυβερνοσφάλειας**

Οι πωλήσεις της δραστηριότητας λύσεων/προϊόντων Κυβερνοσφάλειας και Υπηρεσιών Εμπιστοσύνης ανήλθαν σε € 20,4 εκ. σημειώνοντας αύξηση 33%, ως αποτέλεσμα του ολοένα και εξελισσόμενου τοπίου απειλών το οποίο συνεχίζει να πιέζει τους οργανισμούς να διευρύνουν και να εμβαθύνουν την άμυνα τους στον Κυβερνοχώρο αλλά και του ψηφιακού μετασχηματισμού τόσο του Δημοσίου όσο και του Ιδιωτικού Τομέα που έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση των αναγκών σε υπηρεσίες εμπιστοσύνης (ηλεκτρονικές υπογραφές, σφραγίδες και υπηρεσίες χρονοσήμανσης).

Κατά την χρονιά που πέρασε η Εταιρεία μέσω θυγατρικής της εξαγόρασε την Netbull Ltd την οποία στην συνέχεια συγχώνευσε με την εταιρεία ADACOM. Η Netbull Ltd είχε ισχυρή παρουσία στην διερεύνηση περιστατικών ασφάλειας (incident respond) και στην παροχή υπηρεσιών παρακολούθησης & πρόληψης συμβάντων κυβερνοσφάλειας, τομείς συμπληρωματικοί στο portfolio λύσεων Κυβερνοσφάλειας της ADACOM. Τον Σεπτέμβριο η ADACOM ολοκλήρωσε την υλοποίηση ενός νέου υπερσύγχρονου SOC μέσα από το οποίο η θυγατρική παρέχει υπηρεσίες Managed Services.

Όσον αφορά τις υπηρεσίες Εμπιστοσύνης, την χρονιά που πέρασε η ADACOM προχώρησε στην ενεργοποίηση δύο νέων υπηρεσιών με σκοπό την διεύρυνση της πελατειακής βάσης και την επέκταση εκτός Ελλάδος. Η πρώτη αφορά την υπηρεσία Remote ID Proofing, σε συμμόρφωση με το άρθρο 24 παρ. 1δ του κανονισμού eIDAS η οποία παρέχει την δυνατότητα εξ' αποστάσεως ταυτοποίησης Φυσικών Προσώπων για την έκδοση Εγκεκριμένης Ηλεκτρονικής Υπογραφής με αυτοματοποιημένο τρόπο (dynamic selfie) ή μέσω εξουσιοδοτημένου υπαλλήλου με βιντεοκλήση, ενώ η δεύτερη στην παροχή υπηρεσίας δημιουργίας ροών εργασίας με ταυτόχρονη εφαρμογή ψηφιακής υπογραφής.

Η εκτίμηση της Διοίκησης της θυγατρικής είναι ότι η αυξητική τάση θα συνεχιστεί και το 2023 τόσο στις υπηρεσίες και λύσεις Κυβερνοσφάλειας όσο και στις υπηρεσίες Εμπιστοσύνης κυρίως λόγω των παρακάτω παραγόντων:

- Οι εξελίξεις στην τεχνολογία, όπως το Cloud Computing και το 5G οι οποίες θα απαιτήσουν επενδύσεις στην Κυβερνοσφάλεια στην ανάπτυξη νέων υπηρεσιών.
- Η συνέχιση της τηλεργασίας έστω και σε μειωμένο ποσοστό συνεχίζει να απαιτεί αυξημένες ανάγκες σε Κυβερνοσφάλεια.
- Η αύξηση των κυβερνοεπιθέσεων οδηγεί σε αύξηση της ζήτησης τεχνολογικού εξοπλισμού αλλά και υπηρεσιών κυβερνοσφάλειας.
- Τα μεγάλα έργα Κυβερνοσφάλειας μέσω του Ταμείου Ανάκαμψης που έχουν αρχίσει να προκηρύσσονται
- Η εξέλιξη του Ρυθμιστικού και Κανονιστικού Πλαισίου τόσο σε Εθνικό όσο και σε Ευρωπαϊκό επίπεδο (GDPR, NIS, IMO, eIDAS κλπ) και οι σχετικές απαιτήσεις συμμόρφωσης.

- **Ανάπτυξη Λογισμικού Customer Communication Management**

Σε ότι αφορά τη δραστηριότητα ανάπτυξης λογισμικού (i-DOCS), συνεχίστηκε η επιτυχημένη στρατηγική των δύο τελευταίων ετών και σε αυτή την κατεύθυνση η εταιρία προχώρησε το 2022 σε περαιτέρω ενδυνάμωση του ανθρώπινου δυναμικού (το οποίο έχει σχεδόν τριπλασιαστεί σε σύγκριση με τις αρχές του 2021), με σκοπό όχι μόνο την υλοποίηση σημαντικών έργων των υφιστάμενων πελατών αλλά και την ανάπτυξη νέων λύσεων και προϊόντων ώστε να διευρύνει το πελατολόγιο και τις δραστηριότητές της σε καινούργιες αγορές, με πρόσθετες λύσεις.

Να σημειωθεί ότι έχει ήδη αναπτυχθεί από τις αρχές του 2022 μία νέα λύση η οποία βρίσκεται σε δοκιμαστική (beta) έκδοση ενώ είναι σε εξέλιξη από τα μέσα του 2022 και μία ακόμη λύση η οποία αναμένεται να διατεθεί Εμπορικά έως τα τέλη του 2023. Επίσης, το 2022 η εταιρία πέτυχε να διεισδύσει με πρόσθετες λύσεις από τη σουίτα σε υπάρχοντες πελάτες, καλύπτοντας έτσι περαιτέρω επιχειρησιακές τους ανάγκες με την επί σειρά ετών εγκατεστημένη CCM λύση i-DOCS, χωρίς να χρειαστεί να απευθυνθούν σε άλλον κατασκευαστή.

- **Υπηρεσίες Ολοκληρωμένων Λύσεων Πληροφορικής & Διανομής τεχνολογικού εξοπλισμού**

Κατά το 2022 η δραστηριότητα των Ολοκληρωμένων Λύσεων Πληροφορικής & Διανομής τεχνολογικού εξοπλισμού μέσω της θυγατρικής BYTE σημείωσε αύξηση 22% σε σχέση με το 2021 με αποτέλεσμα τα έσοδα να ανέλθουν στα 48,6 εκ. ευρώ. Επομένως, η συγκεκριμένη θυγατρική και κατά το έτος 2022 πέτυχε τους στόχους, τους οποίους είχε σχεδιάσει, θέσει και προγραμματίσει η Διοίκησή της, για την εμπορική και εν γένει επιχειρηματική της πορεία και την χρηματοοικονομική του ευρωστία εν μέσω, μάλιστα, των προεκτεθεισών απροβλέπτων δυσμενών, εθνικών και παγκοσμίων, οικονομικών συνθηκών.

Η αρχική εκτίμηση για το έτος 2023 είναι ότι η BYTE με την θυγατρική της METROSOFT θα διατηρήσει και ενισχύσει τη κερδοφόρα πορεία του 2022, μέσω και της υλοποίησης των ήδη εκτελουμένων, αλλά και των νέων αναληφθέντων μεγάλων έργων του δημοσίου και του ιδιωτικού τομέα, αλλά και εκείνων τα οποία έχει αναλάβει ή αναμένεται να αναλάβει εντός του έτους 2023, ενώ στον τομέα της χρηματοοικονομικής διαχείρισης, έχει τεθεί ως πρωταρχικός στόχος και σκοπός η διατήρηση της στρατηγικής της για την ταυτόχρονη βελτίωση, αφ' ενός του κύκλου εργασιών και των κερδών της και αφ' ετέρου στην παραγωγή θετικών ταμειακών ροών και στην συγκράτηση των δαπανών, ώστε να συνεχισθεί και ενισχυθεί ακόμη περισσότερο η εμπορική και ταμειακή του ευρωστία με βραχυπρόθεσμα αλλά και μέσο-μακροπρόθεσμα θετικά αποτελέσματα.

Επενδύσεις στην Βιομηχανία

Η επένδυση της Εταιρείας στην Βιομηχανία σημείωσε αύξηση πωλήσεων κατά € 32,6 εκ. ή 55% και αύξηση της EBITDA κερδοφορίας κατά € 7,2 εκ. ή 68% έναντι των συγκριτικών στοιχείων της αντίστοιχης περσινής περιόδου.

Ειδικότερα η επένδυση της μέσω της ΑΣΤΗΡ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗΣ Α.Ε. η οποία δραστηριοποιείται στην κατασκευή και εμπορία μεταλλικών πωμάτων, σημείωσε αύξηση πωλήσεων κατά € 22,7 εκ. ή 77% σε σύγκριση με την αντίστοιχη περσινή περίοδο και

ανήλθε σε € 52,1 εκ. Η σημαντική αύξηση αυτή οφείλεται τόσο στην αύξηση της πωληθείσας ποσότητας κατά 22% (από 6,2 δις πώματα σε 7,6 δις πώματα) όσο και στην αύξηση της τιμής ως αποτέλεσμα της αύξησης της πρώτης ύλης. Παρά τις αυξητικές τάσεις του κόστους ως αποτέλεσμα της ενεργειακής κρίσης, της αύξησης του πληθωρισμού και της συνεχιζόμενης διαταραχής στην εφοδιαστική αλυσίδα, η δυνατότητα της εταιρείας να καλύψει την ζήτηση η οποία προέκυψε από την αδυναμία ανταγωνιστικών εταιρειών να προμηθεύσουν αντίστοιχα προϊόντα αξιοποιώντας πλήρως την παραγωγική της δυνατότητα οδήγησε στην σημαντική αυτή αύξηση.

Η Εταιρεία ενίσχυσε την συμμετοχή της στη Βιομηχανία επενδύοντας στην Coleus Packaging Proprietary Limited, εταιρεία παραγωγής μεταλλικών πωμάτων στη Νότια Αφρική η οποία ενοποιήθηκε στα αποτελέσματα της Εταιρείας βάση Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς από το τρίτο τρίμηνο του 2022. Οι πωλήσεις της για το 2022 ανήλθαν σε € 40,9 εκατ. σημειώνοντας επίσης σημαντική αύξηση κατά € 11,1 εκατ. ή 37% σε σύγκριση με την αντίστοιχη περσινή περίοδο.

Η εταιρεία προσδοκά την συνέχιση της θετικής αυτής πορείας και το 2023 αξιοποιώντας πλήρως την παραγωγική της δυνατότητα, βασιζόμενη στην άριστη ποιότητα των προϊόντων της και στην αποκτηθείσα εμπειρία και καλή φήμη καθώς και στις συνέργειες στις οποίες προσδοκά σε πρώτες ύλες, κόστος εξυπηρέτησης και συνεργασίες σε διαφορετικές γεωγραφικές περιοχές έπειτα από την προαναφερόμενη ενίσχυση της συμμετοχής της.

3. Αναφορά σε κονδύλια του Ισολογισμού

Αποθέματα

Τα αποθέματα παρουσίασαν αύξηση € 20,2 εκ. από € 10,8 το 2021 σε € 31,1 εκ. το 2022.

Εμπορικές απαιτήσεις

Η αύξηση των εμπορικών απαιτήσεων είναι € 37,4 εκ. περίπου, από € 16,1 εκ. το 2021 σε € 53,5 εκ. το 2022.

Ίδια Κεφάλαια

Τα ενοποιημένα ίδια κεφάλαια παρουσιάζονται αυξημένα κατά € 55,7 εκ. από € 51,4 εκ. το 2021 σε € 107,1 εκ. το 2022.

Δάνεια και ρευστότητα

Ο συνολικός δανεισμός της Εταιρείας και των επενδύσεών της ανήλθε σε € 52,3 εκ στις 31.12.2022 και τα ταμειακά τους διαθέσιμα σε € 33,7 εκ. Οι επενδύσεις της Εταιρείας διαθέτουν γραμμές χρηματοδότησης οι οποίες αναλύονται στην σημείωση 20.1, η χρήση των οποίων γίνεται ανάλογα με τις εκάστοτε ανάγκες χρηματοδότησης και την αντιμετώπιση του κινδύνου ρευστότητας.

Προμηθευτές

Η αύξηση του υπολοίπου σε Προμηθευτές είναι περίπου € 21,6 εκ. από € 9,0 εκ. στις 31.12.2021 σε € 30,6 εκ. στις 31.12.2022.

4. Εργαζόμενοι

Αριθμός εργαζομένων

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της χρήσης ανέρχεται για την Εταιρεία και τις επενδύσεις της σε 636 άτομα και για την Εταιρεία σε 3 άτομα, ενώ για το 2021 ο αντίστοιχος αριθμός ήταν 189 και 3 άτομα.

5. Εγκαταστάσεις της Εταιρείας και των επενδύσεών της

Η Εταιρεία έχει την έδρα της στην Αθήνα και επί της οδού Κρέοντος 25, 104 42.

- Στην ίδια διεύθυνση βρίσκεται και η έδρα των θυγατρικών της INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΒΕΕ και ANTAKOM ΑΕ. Η εταιρεία ANTAKOM ΑΕ διατηρεί υποκατάστημα στην Καλλιθέα.
- Η ΑΣΤΗΡ ΑΕ εδρεύει στην θέση Ντρασέζα, ΒΙ.ΠΑ. Αυλώνας.
- Η BYTE COMPUTER ΑΒΕΕ και η METROSOFT ΑΒΕΕ έχουν την έδρα τους επί της οδού Καλλιρρόης 98 & Τριβόλη, 117 41 Αθήνα.
- Οι εταιρείες ADACOM LIMITED, I-DOCS ENTERPRISE SOFTWARE LTD και THREE CENTS LTD έχουν την έδρα τους στο Ηνωμένο Βασίλειο.
- Οι εταιρείες Adacom Cyber Security Ltd και S.I.C.C. HOLDING LTD έχουν την έδρα τους στην Κύπρο.
- Η COLEUS PACKAGING LTD έχει την έδρα της στην Ν. Αφρική.

6. Έρευνα και Ανάπτυξη

Η Εταιρεία μέσω των θυγατρικών της INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε., ANTAKOM Α.Ε. και BYTE Α.Β.Ε.Ε. δραστηριοποιείται μεταξύ άλλων στους τομείς ανάπτυξης λογισμικού και λύσεων που βοηθούν στον ψηφιακό μετασχηματισμό των επιχειρήσεων καθώς και στους τομείς των Υπηρεσιών Εμπιστοσύνης και Κυβερνοασφάλειας. Η INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ έχει αναπτύξει μια ολοκληρωμένη εφαρμογή διαχείρισης μεγάλου όγκου δεδομένων καλύπτοντας σημαντικές ανάγκες των επιχειρήσεων σχετικές με την επικοινωνία μέσω εναλλακτικών καναλιών με τους πελάτες, αλλά και πλήθος άλλων εφαρμογών ενώ η ANTAKOM επενδύει συνεχώς στην ανάπτυξη νέων υπηρεσιών και στην έρευνα νέων τεχνολογιών με σκοπό την αναβάθμιση των υπηρεσιών του Secure Operation Center καθώς και των Υπηρεσιών Εμπιστοσύνης πάντοτε σε συμμόρφωση με τις Κανονιστικές απαιτήσεις και τα διεθνή πρότυπα ασφάλειας. Παράλληλα, η BYTE αναπτύσσει ολοκληρωμένες λύσεις πληροφοριακών συστημάτων υλοποιώντας τα μεγάλα έργα του Δημοσίου που αναλαμβάνει συμμετέχοντας ενεργά στην ψηφιοποίηση του Δημοσίου τομέα. Στα πλαίσια αυτά και οι τρεις θυγατρικές διαθέτουν πλήρως καταρτισμένες ομάδες εξειδικευμένου προσωπικού που έχουν ως αντικείμενο την ανάπτυξη καινοτόμων προϊόντων λογισμικού και την αναβάθμιση και εξέλιξη των υφιστάμενων εφαρμογών.

7. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Οι επενδύσεις ΑΣΤΗΡ και COLEUS οι οποίες δραστηριοποιούνται στον τομέα της παραγωγής μεταλλικών πωμάτων, διαθέτουν περιβαλλοντικούς όρους οι οποίοι καλύπτουν όλες τις διεργασίες και πρακτικές που ακολουθούνται κατά την παραγωγική διαδικασία. Με γνώμονα την συνεχή προστασία του περιβάλλοντος έχει θεσπιστεί περιβαλλοντική πολιτική βάσει της οποίας τηρούνται διαδικασίες διαχείρισης και απομάκρυνσης στερεών και υγρών αποβλήτων και διαδικασίες ανακύκλωσης υλικών, ακολουθούνται πρακτικές εξοικονόμησης ενέργειας, και παρακολουθούνται οι καταναλώσεις ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικών πόρων.

Οι υπόλοιπες επενδύσεις της εταιρείας λόγω της δραστηριότητάς τους δε επιβαρύνουν ιδιαίτερα το περιβάλλον παρόλα αυτά λειτουργούν με συνείδηση της περιβαλλοντικής τους ευθύνης και αναγνωρίζουν τις υποχρεώσεις τους απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών τους. Επίσης η ADACOM εντός του 2022 πιστοποιήθηκε με ISO 14001:2015 εφαρμόζοντας επιτυχημένα σύστημα

περιβαλλοντικής διαχείρισης, για τον εντοπισμό, έλεγχο και παρακολούθηση των περιβαλλοντικών πτυχών της δραστηριότητας της, βελτιώνοντας παράλληλα την περιβαλλοντική της επίδοση.

Η περιβαλλοντική πολιτική της IDEAL Holdings, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνει την ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος, στην αξιοποίηση πρακτικών ανακύκλωσης και στην προσπάθεια μείωσης της ηλεκτρικής ενέργειας που καταναλώνεται.

8. Διανομή μερίσματος

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας προτίθεται να εισηγηθεί στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων τη μη καταβολή μερίσματος για τη χρήση του 2022 και αντ' αυτού προτίθεται να εισηγηθεί την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, με κεφαλαιοποίηση από το λογαριασμό "Διαφορά υπέρ το Άρτιο" με αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής και την ισόποση μείωση του μετοχικού και την επιστροφή του κεφαλαίου με καταβολή μετρητών στους μετόχους. Το Διοικητικό Συμβούλιο θα αποφασίσει για το ποσό της ανωτέρω αύξησης/μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά τη συνεδρίασή του για τη σύγκληση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης και τη δημοσίευση της πρόσκλησης με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης αυτής. Τα ανωτέρω υπόκεινται στην έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων που θα συγκληθεί την 30η Μαΐου 2023.

Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης

Σύμφωνα με το άρθρο 152 και 153 του ν.4548/2018 και το άρθρο 18 παρ.3 του ν.4706/2020 και με τις σχετικές Αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, δηλώνει τα παρακάτω:

Αναφορά στον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης στον οποίο υπάγεται η Εταιρεία ή τον οποίο έχει αποφασίσει αυτοβούλως να εφαρμόζει η Εταιρεία, καθώς και τον τόπο στον οποίο είναι διαθέσιμο στο κοινό το σχετικό κείμενο

Ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής αναφερόμενος και ως «ο ΕΚΕΔ» ή «ο Κώδικας»), έχει καταρτισθεί από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής: «το ΕΣΕΔ») και έχει ήδη επικαιροποιηθεί (έκδοση Ιουνίου 2021) στο πλαίσιο της περιοδικής αναθεώρησης και εναρμόνισής του με τις απαιτήσεις της νομοθεσίας της Κεφαλαιαγοράς,

Το ΕΣΕΔ ιδρύθηκε το 2012 και είναι αποτέλεσμα της σύμπραξης των Ελληνικών Χρηματοπιστηρίων (ΕΧΑΕ) και του Συνδέσμου Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (ΣΕΒ). Σκοπός του ΕΣΕΔ είναι να παρακολουθεί την εφαρμογή του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, από τις ελληνικές επιχειρήσεις και γενικότερα να λειτουργεί ως εξειδικευμένος φορέας για τη διάδοση των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης, την αύξηση της αξιοπιστίας της ελληνικής αγοράς μεταξύ των διεθνών και εγχώριων επενδυτών και τη βελτίωση της ανταγωνιστικότητας των ελληνικών επιχειρήσεων και επιδιώκει την ανάπτυξη κουλτούρας καλής διακυβέρνησης στην ελληνική οικονομία και κοινωνία. Το γενικό πλάνο δράσης του ΕΣΕΔ περιλαμβάνει τη διαμόρφωση θέσεων επί του θεσμικού πλαισίου, την υποβολή προτάσεων, τη συμμετοχή σε διαβουλεύσεις και ομάδες εργασίας, τη διοργάνωση εκπαιδευτικών και ενημερωτικών δράσεων, την παρακολούθηση και αξιολόγηση των πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης και εφαρμογής των κωδικών εταιρικής διακυβέρνησης, την παροχή εργαλείων συνδρομής και βαθμολόγησης των επιδόσεων των ελληνικών επιχειρήσεων.

Απευθυνόμενος στις ελληνικές ανώνυμες εταιρείες (όπως ορίζονται από τον Νόμο 4548/2018) με έδρα την Ελλάδα, ειδικά αυτές των οποίων αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά (εισηγμένες), σύμφωνα με το 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), ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ - Ιούνιος 2021), που αντικαθιστά τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης για Εισηγμένες Εταιρείες που είχε εκδοθεί από το ΕΣΕΔ το 2013, είναι προσαρμοσμένος στην ελληνική νομοθεσία και την επιχειρηματική πραγματικότητα και έχει συνταχθεί με βάση την αρχή της «συμμόρφωσης ή εξήγησης» (“comply or explain”).

Ο ΕΚΕΔ δεν επιβάλλει υποχρεώσεις, αλλά εξηγεί πώς να υιοθετηθούν ορθές (βέλτιστες) πρακτικές με συστάσεις αυτορρύθμισης και διευκολύνει τη διαμόρφωση πολιτικών και πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης, που θα ανταποκρίνονται στις συγκεκριμένες συνθήκες κάθε εταιρείας.

Κεντρικός στόχος του ΕΚΕΔ είναι η δημιουργία ενός προσβάσιμου και κατανοητού οδηγού αναφοράς, που θέτει με κωδικοποιημένο τρόπο σε ενιαίο κείμενο, υψηλές (υψηλότερες των υποχρεωτικών) απαιτήσεις και προδιαγραφές εταιρικής διακυβέρνησης. Ειδικότερα, ο ΕΚΕΔ δεν υπεισέρχεται στα θέματα που αποτελούν αναγκαστικού δικαίου ρυθμίσεις της νομοθεσίας (νόμους και κανονιστικές αποφάσεις), οι οποίες είναι ήδη ιδιαίτερα εκτενείς. Αντίθετα, ο Κώδικας θεσπίζει αρχές πέραν του υποχρεωτικού πλαισίου της νομοθεσίας Εταιρικής Διακυβέρνησης και πραγματεύεται εκείνα τα θέματα που είτε α) δεν ρυθμίζονται νομοθετικά, είτε β) ρυθμίζονται, αλλά το ισχύον πλαίσιο επιτρέπει επιλογή ή παρέκκλιση, είτε γ) ρυθμίζονται κατά το ελάχιστο περιεχόμενό τους. Στις περιπτώσεις αυτές, ο Κώδικας είτε συμπληρώνει τις υποχρεωτικές διατάξεις, είτε εισάγει αυστηρότερες αρχές, αντλώντας εμπειρία από τις ευρωπαϊκές και διεθνείς βέλτιστες πρακτικές, με γνώμονα πάντα τα χαρακτηριστικά του ελληνικού επιχειρείν και της ελληνικής χρηματιστηριακής αγοράς. Ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ιούνιος 2021) τίθεται σε ισχύ από την έναρξη ισχύος των άρθρων 1 έως 24 του ν. 4706/2020, ήτοι από την 17/7/2021 (σύμφωνα με τη μεταβατική διάταξη του άρθρου του 92 § 3 του ως άνω Νόμου) και είναι αναρτημένος στον ιστότοπο του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης, στη διεύθυνση: <http://www.esed.org.gr>.

Η Εταιρεία με την από 15.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, έχει αποφασίσει αυτοβούλως να εφαρμόζει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ιούνιος 2021) ο οποίος έχει καταρτιστεί από το ΕΣΕΔ που είναι φορέας εγνωσμένου κύρους με βάση σχετική απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, σε συμμόρφωση και με την υποχρέωση που απορρέει από τη διάταξη του άρθρου 17 ν. 4706/2020.

Το ΕΣΕΔ θα επανεξετάζει το περιεχόμενο του Κώδικα σε τακτική βάση και θα το προσαρμόζει σύμφωνα με τις εξελίξεις, τόσο στις ειδικές πρακτικές όσο και στο κανονιστικό πλαίσιο αλλά και σύμφωνα με τις εκάστοτε ανάγκες του ελληνικού επιχειρηματικού κόσμου. Ο Κώδικας αποτελείται από Μέρη και Ενότητες.

Αναλυτικότερα:

Μέρος Α' - Διοικητικό Συμβούλιο

Πρώτη Ενότητα: Ρόλος και Αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

Δεύτερη Ενότητα: Μέγεθος και Σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Τρίτη Ενότητα: Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου

Μέρος Β' – Εταιρικό Συμφέρον

Τέταρτη Ενότητα: Υποχρέωση Πίστης & Επιμέλειας

Πέμπτη Ενότητα: Βιωσιμότητα

Μέρος Γ' – Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Έκτη Ενότητα: Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Μέρος Δ' – Μέτοχοι, Ενδιαφερόμενα Μέρη

Έβδομη Ενότητα: Γενική Συνέλευση

Όγδοη Ενότητα: Συμμετοχή των Μετόχων

Ένατη Ενότητα: Ενδιαφερόμενα Μέρη

Μέρος Ε' – Οδηγίες Σύνταξης Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης

Αναφορά στις πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου, καθώς και παραπομπή στον τόπο όπου τις έχει δημοσιοποιήσει

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

1. Στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, το Διοικητικό Συμβούλιο υιοθετεί ένα ημερολόγιο συνεδριάσεων και ένα ετήσιο πρόγραμμα δράσης, το οποίο αναθεωρείται ανάλογα με τις εξελίξεις και τις ανάγκες της εταιρείας, προκειμένου να διασφαλίζει τη σωστή, πλήρη και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και την εξέταση όλων των θεμάτων, επί των οποίων λαμβάνει αποφάσεις.
2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν την Ημερήσια Διάταξη της επόμενης συνεδρίασης και τα υποστηρικτικά έγγραφα έγκαιρα δηλαδή και προ της λήξης των αναγκαστικού δικαίου προθεσμιών του Νόμου, ώστε να είναι δυνατή η μελέτη τους, λαμβάνοντας υπόψη κάθε φορά την πολυπλοκότητα των προς συζήτηση θεμάτων.
3. Οι αρμοδιότητες του Προέδρου θεσπίζονται ρητά από το Διοικητικό Συμβούλιο σε διάκριση από εκείνες του Διευθύνοντος Συμβούλου και περιγράφονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και στον Κανονισμό Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίοι είναι επικαιροποιημένοι εκδίδονται και εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και είναι αναρτημένοι στην ιστοσελίδα της Εταιρείας [Εταιρική Διακυβέρνηση - IDEAL Holdings](#).
4. Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο Εταιρικό Γραμματέα ο οποίος παρίσταται στις συνεδριάσεις του. Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν πρόσβαση στις υπηρεσίες του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του και εξασφαλίζει την αποτελεσματική ροή πληροφοριών μεταξύ του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του καθώς και μεταξύ της Ανώτερης Διοίκησης και του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο Εταιρικός Γραμματέας σχεδιάζει το πρόγραμμα εισαγωγικής ενημέρωσης των νεοεκλεγέντων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αμέσως μετά την εκλογή τους και διασφαλίζει ότι τους παρέχεται συνεχής πληροφόρηση και κατάρτιση σε θέματα που σχετίζονται με την Εταιρεία. Επίσης, ο Εταιρικός Γραμματέας διασφαλίζει την αποτελεσματική οργάνωση των Γενικών Συνελεύσεων.
5. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι διαθέσιμος για συναντήσεις με μετόχους της Εταιρείας και συζητά μαζί τους ζητήματα που αφορούν στη διακυβέρνηση της Εταιρείας. Ο Πρόεδρος διασφαλίζει ότι οι απόψεις των μετόχων γνωστοποιούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο. Με τον τρόπο αυτό διευκολύνεται η άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων και ο ενεργός διάλογος με αυτούς (shareholder engagement).
6. Η Επιτροπή Ελέγχου εφαρμόζει διαδικασία περιοδικής αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της όπως αναφέρεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της που είναι αναρτημένος στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας.

Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και των χρηματοοικονομικών αναφορών περιλαμβάνει δικλίδες ασφαλείας και ελεγκτικούς μηχανισμούς σε διάφορα επίπεδα μέσα στον Οργανισμό όπως περιγράφεται παρακάτω:

1. Αναγνώριση, αξιολόγηση, μέτρηση και διαχείριση κινδύνων

Η αναγνώριση και αξιολόγηση των κινδύνων γίνεται κυρίως κατά την φάση κατάρτισης του στρατηγικού σχεδιασμού και του ετήσιου επιχειρηματικού προγράμματος. Τα θέματα που εξετάζονται ποικίλουν ανάλογα με τις συνθήκες της αγοράς και της οικονομίας και περιλαμβάνουν ενδεικτικά εξελίξεις και τάσεις στις αγορές που δραστηριοποιείται η Εταιρεία μέσω των θυγατρικών της ή αποτελούν σημαντικές πηγές πρώτων υλών, αλλαγές τεχνολογίας, μακροοικονομικούς δείκτες και ανταγωνιστικό περιβάλλον.

2. Σχεδιασμός και παρακολούθηση / Προϋπολογισμός

Η πορεία της Εταιρείας παρακολουθείται μέσω λεπτομερούς προϋπολογισμού. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών της εταιρείας μέσω τακτικών αναφορών, συγκρίσεων με τον προϋπολογισμό καθώς και συναντήσεων της διοικητικής ομάδας.

3. Επάρκεια Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει σχεδιάσει και εκτελεί διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες, οι οποίες είναι ενσωματωμένες στη λειτουργία της Εταιρείας κι οι οποίες διασφαλίζουν ότι το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου διατηρεί διαχρονικά την αποτελεσματικότητά του. Η Εταιρεία διαθέτει ανεξάρτητη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου η οποία διασφαλίζει την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και την ποιότητα και αξιοπιστία της παρεχόμενης πληροφόρησης από τη Διοίκηση προς το ΔΣ αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων, η οποία μεταξύ άλλων διασφαλίζει ότι οι διαδικασίες αναγνώρισης και διαχείρισης κινδύνων που εφαρμόζονται από τη Διοίκηση της Εταιρείας είναι επαρκείς και Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης που διασφαλίζει ότι η Εταιρεία συμμορφώνεται στο κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τις δραστηριότητές της. Η επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθείται σε συστηματική βάση από την Επιτροπή Ελέγχου μέσω αμφίδρομης επικοινωνίας με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων.

4. Πρόληψη και καταστολή της χρηματοοικονομικής απάτης

Στο πλαίσιο της διαχείρισης κινδύνων οι περιοχές οι οποίες θεωρούνται υψηλού κινδύνου για χρηματοοικονομική απάτη παρακολουθούνται με κατάλληλα συστήματα ελέγχου και αξιολόγησης και εφαρμόζονται αναλόγως αυξημένες δικλίδες ασφαλείας. Ενδεικτικά αναφέρονται η ύπαρξη οργανογραμμάτων, κανονισμών λειτουργίας, καθώς και λεπτομερείς διαδικασίες και πολιτικές, συγκεκριμένες εξουσιοδοτήσεις εκπροσώπησης και εγκριτικών ορίων σε συναλλαγές. Επίσης, επιπλέον των ελεγκτικών μηχανισμών που εφαρμόζει κάθε διεύθυνση, όλες οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπόκεινται σε ελέγχους από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η Εταιρεία διαθέτει επικαιροποιημένο Κανονισμό Εσωτερικής Λειτουργίας, ο οποίος σε κάθε επικαιροποίησή του εγκρίνεται εκ νέου από το Δ.Σ. της Εταιρείας. Στο πλαίσιο του Κανονισμού ορίζονται και οι αρμοδιότητες και ευθύνες των βασικών θέσεων εργασίας, προάγοντας έτσι τον επαρκή διαχωρισμό αρμοδιοτήτων εντός της Εταιρείας.

5. Δικλίδες ασφαλείας στα πληροφοριακά συστήματα

Η Εταιρεία έχει αναπτύξει ένα πλαίσιο παρακολούθησης και ελέγχου των πληροφοριακών συστημάτων της, το οποίο ορίζεται από επιμέρους ελεγκτικούς μηχανισμούς, πολιτικές και διαδικασίες. Μεταξύ αυτών είναι ο καθορισμός συγκεκριμένων δικαιωμάτων εισόδου για όλους τους εργαζομένους ανάλογα με τη θέση και το ρόλο που κατέχουν, ενώ τηρείται επίσης και σχετικό αρχείο εισόδου στα συστήματα της Εταιρείας.

Ως μέρος των διαδικασιών σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, υφίστανται και λειτουργούν συγκεκριμένες δικλείδες ασφαλείας, οι οποίες σχετίζονται με τη χρήση εργαλείων και μεθοδολογιών κοινώς αποδεκτών βάσει των διεθνών πρακτικών. Οι βασικότερες περιοχές στις οποίες λειτουργούν δικλείδες ασφαλείας που σχετίζονται με την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών αναφορών και οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας είναι οι εξής:

1. Επάρκεια σε γνώσεις, προσόντα και διαθεσιμότητα των εμπλεκόμενων στελεχών με σαφώς διαχωρισμένους ρόλους και περιοχές ευθύνης.
2. Ύπαρξη καταγεγραμμένων και επικαιροποιημένων διαδικασιών σχετικών με την έκδοση των οικονομικών καταστάσεων και κατάλληλου χρονοδιαγράμματος.
3. Τακτική επικαιροποίηση των λογιστικών αρχών και πολιτικών και έλεγχος τήρησής τους.
4. Χρήση πληροφοριακών συστημάτων έκδοσης οικονομικών καταστάσεων και σύνταξης οικονομικών εκθέσεων, συνδεδεμένων με το ERP της Εταιρείας, προσβάσιμο με διακριτούς ρόλους και δικαιώματα χρήσης σε όλες τις εταιρείες του Ομίλου που ενοποιούνται.
5. Ύπαρξη δικλείδων σχετικών με την ασφάλεια των χρησιμοποιούμενων πληροφοριακών συστημάτων.
6. Τακτική επικοινωνία των Ανεξάρτητων Ορκωτών ελεγκτών με τη Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου.
7. Τακτική επικοινωνία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου με τον Οικονομικό Διευθυντή και τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
8. Επιβεβαίωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της πλήρωσης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σε ετήσια τουλάχιστον βάση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.
9. Πραγματοποίηση τακτικών συναντήσεων επικύρωσης και καταγραφής των σημαντικών κρίσεων, παραδοχών και εκτιμήσεων που επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις.
10. Ύπαρξη μεθοδολογίας διαχείρισης κινδύνων και τεκμηρίωση της εφαρμογής της.

Πληροφοριακά στοιχεία που απαιτούνται κατά το άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχεία γ), δ), στ), η) και θ) της οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 21ης Απριλίου 2004, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, εφόσον η Εταιρεία υπάγεται στην εν λόγω οδηγία

Πρόκειται για πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τα ακόλουθα ζητήματα:

γ) τις σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές (συμπεριλαμβανομένων εμμέσων συμμετοχών μέσω πυραμιδικών διαρθρώσεων ή αλληλοσυμμετοχής) κατά την έννοια του άρθρου 85 της οδηγίας 2001/34/ΕΚ.

δ) τους κατόχους κάθε είδους τίτλων που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου και περιγραφή των εν λόγω δικαιωμάτων.

στ) τους κάθε είδους περιορισμούς στο δικαίωμα ψήφου, όπως τους περιορισμούς των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους δεδομένου ποσοστού ή αριθμού ψήφων, τις προθεσμίες

άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου, ή συστήματα στα οποία, με τη συνεργασία της εταιρείας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων.

η) τους κανόνες όσον αφορά τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του συμβουλίου καθώς και όσον αφορά την τροποποίηση του καταστατικού.

θ) τις εξουσίες των μελών του συμβουλίου, ιδίως όσον αφορά τη δυνατότητα έκδοσης ή επαναγοράς μετοχών.

Τα πληροφοριακά στοιχεία που απαιτούνται κατά το άρθρο 10 παρ.1 στοιχεία γ),δ), στ), η) και θ) της οδηγίας 2004/25/ΕΚ παρέχονται στην «Επεξηγηματική Έκθεση σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν.3556/2007» της παρούσας ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου στην οποία παραπέμπουμε.

Πληροφοριακά στοιχεία για τον τρόπο λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και τις βασικές εξουσίες της, καθώς και περιγραφή των δικαιωμάτων των μετόχων και του τρόπου άσκησης τους

Τόπος Συνεδρίασης Γενικής Συνέλευσης

Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας ή στην περιφέρεια του Δήμου που βρίσκεται το Χρηματιστήριο Αθηνών, τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση και έως την 10^η ημερολογιακή ημέρα του ένατου (9^{ου}) μήνα από την λήξη της εταιρικής χρήσης, ενώ συνέρχεται έκτακτα όποτε το Διοικητικό Συμβούλιο το θεωρήσει αναγκαίο. Οι μέτοχοι μπορούν να συμμετέχουν στη Γενική Συνέλευση και μέσω τηλεδιάσκεψης ή/και εξ αποστάσεως σύμφωνα με τις προϋποθέσεις και τους όρους των παραγράφων 125 και 126 του άρθρου ν. 4548/2018. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία λαμβάνει επαρκή μέτρα ώστε να διασφαλίσει την ταυτότητα και τη συμμετοχή προσώπων που δικαιούνται να συμμετέχουν ή να παρίστανται στη Γενική Συνέλευση. Μέτοχοι που συμμετέχουν από απόσταση, έχουν δικαίωμα ψήφου δια αλληλογραφίας ή με ηλεκτρονικά μέσα.

Αρμοδιότητα σύγκλησης, διαδικασία και απαρτία

Η Γενική Συνέλευση συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που ορίζει και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την οριζόμενη για την συνεδρίαση αυτής ημέρα, υπολογιζόμενων και των εξαιρετέων ημερών, με εξαίρεση των επαναληπτικών Συνελεύσεων και των εξομοιουμένων με αυτές. Η ημέρα της δημοσιεύσεως της προσκλήσεως της Γενικής Συνελεύσεως και η ημέρα της συνεδρίασεως αυτής δεν υπολογίζονται.

Η πρόσκληση δημοσιεύεται εντός των προθεσμιών του άρθρου 122 παρ. 1 του Ν. 4548/2018 κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 121 παρ. 4 του Ν. 4548/2018 όπως ισχύουν. Περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με:

1. Την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης,
2. 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,
3. Τις διαδικασίες ψηφοφορίας, τους όρους αντιπροσώπευσης μέσω πληρεξουσίου και τα χρησιμοποιούμενα έντυπα για την ψηφοφορία μέσω πληρεξουσίου,
4. Την προτεινόμενη ημερήσια διάταξη της συνέλευσης, συμπεριλαμβανομένων σχεδίων των αποφάσεων προς συζήτηση και ψήφιση, αλλά και τυχόν δεσμευτικών εγγράφων,

5. Τον προτεινόμενο κατάλογο υποψήφιων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τα βιογραφικά τους (εφόσον υπάρχει θέμα εκλογής μελών), και
6. Το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της σύγκλησης.

Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα στα θέματα της ημερησίας διάταξης, εκτός εκείνων των θεμάτων που κατονομάζονται ρητά στην επόμενη παράγραφο, εφόσον παρίστανται αυτοπροσώπως ή με αντιπρόσωπο μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Αν δεν συγκεντρωθεί αυτή η απαρτία, η Γενική Συνέλευση συνέρχεται πάλι μέσα σε είκοσι (20) μέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, προσκαλούμενη πριν από δέκα (10) τουλάχιστον μέρες. Μετά την πρόσκληση αυτή, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα στα θέματα της αρχικής ημερησίας διάταξης, οποιοδήποτε και αν είναι το εκπροσωπούμενο σ' αυτήν τμήμα του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων για την περίπτωση μη επίτευξης αρχικής απαρτίας.

Εξαιρετικά, όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν (1) στη μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρείας, (2) στη μεταβολή του αντικειμένου της, (3) στην επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, (4) με την εξαίρεση της έκτακτης αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου του άρθρου 6 παράγραφος 1 του παρόντος Καταστατικού που αποφασίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός εάν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, (5) στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός εάν γίνεται σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 21 του Ν. 4548/2018 (6) στην έκδοση ομολογιακού δανείου με δικαίωμα μετατροπής σε μετοχές της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 71 του Ν. 4548/2018 (7) στη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, (8), στη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή της Εταιρείας, (9) στην αναβίωση, παράταση της διάρκειας και διάλυση της Εταιρείας, (10) στην παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 24 του Ν. 4548/2018, και (11) σε κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα στα θέματα της ημερησίας διάταξης, εφόσον παρίστανται αυτοπροσώπως ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα δεύτερο (1/2) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Αν δεν επιτευχθεί και η απαρτία αυτή, η Γενική Συνέλευση προσκαλείται και συνέρχεται ξανά όπως αναφέρεται αμέσως ανωτέρω και βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα στα θέματα της αρχικής ημερησίας διάταξης εφόσον παρίστανται αυτοπροσώπως ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Για το διάστημα που οι μετοχές της Εταιρείας παραμένουν εισηγμένες που πρόκειται να ληφθεί απόφαση για αύξηση του κεφαλαίου, η Γενική Συνέλευση στην επαναληπτική συνεδρίαση βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων, όντας το ανώτατο όργανο της Εταιρείας, δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση της Εταιρείας, εφ' όσον, δε, συνέρχεται σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό, εκπροσωπεί την ομάδα των Μετόχων και οι αποφάσεις της δεσμεύουν όλους, ακόμα και τους απόντες ή διαφωνούντες Μετόχους.

Ειδικότερα, η Γενική Συνέλευση είναι μόνη αρμόδια να αποφασίζει για:

1. Τροποποιήσεις του Καταστατικού. Τέτοιες τροποποιήσεις θεωρούνται, ενδεικτικά, όσες αφορούν την αύξηση ή τη μείωση του κεφαλαίου, τη διάλυση της Εταιρείας, τη παράταση της διάρκειάς της, τη συγχώνευσή της με άλλη, καθώς και τη διάσπασή της, τη μετατροπή της και την αναβίωσή της.
2. Την εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών και τον καθορισμό της αμοιβής τους.
3. Την έγκριση ή αναμόρφωση ή τροποποίηση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζει το Διοικητικό Συμβούλιο και τη διάθεση καθαρών κερδών.
4. Την έκδοση ομολογιακού δανείου με δικαίωμα μετατροπής σε μετοχές της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 71 του Ν 4548/2018.
5. Τη διάλυση της Εταιρείας, τη συγχώνευσή της με άλλη καθώς και τη διάσπασή της, τη μετατροπή της και την αναβίωσή της.
6. Τον διορισμό εκκαθαριστών σε περίπτωση λύσης της Εταιρείας.
7. Την έγκριση, με φανερή ψηφοφορία, της συνολικής διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και της απαλλαγής των ελεγκτών από κάθε ευθύνη μετά την ψήφιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και μετά από ακρόαση της έκθεσης επί των πεπραγμένων του Διοικητικού Συμβουλίου και επί της γενικής καταστάσεως των εταιρικών υποθέσεων και της Εταιρείας. Στην παραπάνω ψηφοφορία έχουν δικαίωμα να συμμετέχουν και τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και οι υπάλληλοι της, αλλά μόνο με μετοχές που τους ανήκουν κατά κυριότητα.
8. Την έγερση αγωγής κατά μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των ελεγκτών, για παράβαση των καθηκόντων τους που απορρέουν από τον Νόμο και το Καταστατικό.
9. Κάθε άλλη αρμοδιότητα που σύμφωνα με τον Ν. 4548/2018 ανήκει αποκλειστικά στη Γενική Συνέλευση.

Στις ανωτέρω αρμοδιότητες της Γ.Σ. δεν υπάγονται οι περιπτώσεις που αναγράφονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 117 του Ν. 4548/2018.

Δικαιώματα των μετόχων

1. Από την ημέρα δημοσίευσης της πρόσκληση για τη σύγκληση της γενικής συνέλευσης (Γ.Σ.) μέχρι και την ημέρα της Γ.Σ. η εταιρεία θέτει στη διάθεση των μετόχων της, μέσω της ανάρτησή τους στην ιστοσελίδα της, τις εξής πληροφορίες:
 - α) την πρόσκληση για τη σύγκληση της γενικής συνέλευσης
 - β) το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου που οι μετοχές ενσωματώνουν κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης
 - γ) τα έντυπα που πρέπει να χρησιμοποιηθούν για την ψήφο μέσω εκπροσώπου ή αντιπροσώπου και για την ψήφο με αλληλογραφία ή για την ψήφο με ηλεκτρονικά μέσα
 - δ) τα έγγραφα που πρόκειται να υποβληθούν στη Γ.Σ., σχέδιο απόφασης για κάθε θέμα της προτεινόμενης ημερήσιας διάταξης του Δ.Σ. καθώς και τα σχέδια αποφάσεων που έχουν προτείνει οι μέτοχοι αμέσως μετά την παραλαβή τους από την Εταιρεία.
2. Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλεί έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον πρόεδρο του Δ.Σ.
3. Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, η οποία πρέπει να περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το

Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη της Γενικής Συνέλευσης πρόσθετα θέματα. Η αίτηση για την εγγραφή πρόσθετων θεμάτων στην ημερήσια διάταξη συνοδεύεται από αιτιολόγηση ή από σχέδιο απόφασης προς έγκριση από τη Γενική Συνέλευση και η αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη δημοσιοποιείται με τον ίδιο τρόπο, όπως η προηγούμενη ημερήσια διάταξη, δεκατρείς (13) ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης, και ταυτόχρονα τίθεται στη διάθεση των μετόχων στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, μαζί με την αιτιολόγηση ή το σχέδιο απόφασης που έχει υποβληθεί από τους μετόχους κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 123 παρ. 4 του ν.4548/2018, όπως ισχύει. Αν τα θέματα αυτά δεν δημοσιευθούν, οι αιτούντες μέτοχοι δικαιούνται να ζητήσουν την αναβολή της Γενικής Συνέλευσης, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 141 του Ν.4548/2018 και να προβούν οι ίδιοι στη δημοσίευση, με δαπάνη της Εταιρείας.

4. Μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/20 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με αίτηση, η οποία πρέπει να περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο το αργότερο επτά (7) ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης δικαιούνται να ζητήσουν να υποβάλλουν σχέδια αποφάσεων για τα θέματα που έχουν περιληφθεί στην αρχική ή την αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη της, σύμφωνα με το άρθρο 141 παρ. 3 του Ν. 4548/2018, το δε Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να τα θέσει στη διάθεση των μετόχων τουλάχιστον έξι (6) ημέρες πριν την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης.
5. Με αίτηση μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, ο πρόεδρος της συνέλευσης υποχρεούται να αναβάλει μία μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων από τη Γ.Σ. (τακτική ή έκτακτη) για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης, αυτή που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, η οποία όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία αναβολής.
6. Μετά από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, η οποία δύναται να υποβληθεί στην Εταιρεία, πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της Εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο. Υποχρέωση παροχής πληροφοριών δεν υφίσταται όταν οι σχετικές πληροφορίες διατίθενται ήδη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας. Επίσης, με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το 1/20 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να ανακοινώσει στη Γενική Συνέλευση τα ποσά που κατά την τελευταία διετία καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους διευθυντές της Εταιρείας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της Εταιρείας με αυτούς.
7. Μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/10 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, δικαιούνται να ζητήσουν από την Εταιρεία, πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την Γενική Συνέλευση και το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας.
8. Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, η ψηφοφορία σε κάποιο θέμα ή θέματα της ημερήσιας διάταξης ενεργείται με φανερή ψηφοφορία.

Σε όλες τις ανωτέρω αναφερόμενες περιπτώσεις οι αιτούντες μέτοχοι οφείλουν να αποδεικνύουν τη μετοχική τους ιδιότητα και τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν κατά την άσκηση του σχετικού δικαιώματος. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας μπορεί να γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως βάσει ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρεία από

το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, εφόσον παρέχει υπηρεσίες μητρώου, ή μέσω των συμμετεχόντων και εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων σε κάθε άλλη περίπτωση.

Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου και τυχόν άλλων διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή επιτροπών της Εταιρείας

Το παρόν Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από 9 μέλη και εξελέγη από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 02.12.2021 και συγκροτήθηκε σε σώμα την 03.12.2021, ως εξής:

1. Λάμπρος Παπακωνσταντίνου, Πρόεδρος (Μη Εκτελεστικό Μέλος)
2. Ελένη Τζάκου, Αντιπρόεδρος (Ανεξάρτητο, μη Εκτελεστικό Μέλος)
3. Παναγιώτης Βασιλειάδης, Δ/νων Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος)
4. Σάββας Ασημιάδης, Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος)
5. Ιωάννης Αρτινός, Σύμβουλος (Μη Εκτελεστικό Μέλος)
6. Γεώργιος Διάκαρης, Σύμβουλος (Μη Εκτελεστικό Μέλος)
7. Μαρίνα Εφραιμογλου, Σύμβουλος (Ανεξάρτητο, μη Εκτελεστικό Μέλος)
8. Αναστασία Δρίτσα, Σύμβουλος (Ανεξάρτητο, μη Εκτελεστικό Μέλος)
9. Παναγιώτης Κανελλόπουλος, Σύμβουλος (Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Το Δ.Σ. της Εταιρείας στη συνεδρίασή του στις 28.03.2023, εξακρίβωσε ότι δεν συντρέχει στο πρόσωπο των ανεξάρτητων μελών, ασυμβίβαστο σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν. 4706/2020 και ότι πληρούνται τα κριτήρια ανεξαρτησίας και ειδικότερα:

1. η μη κατοχή εκ μέρους των άμεσα ή έμμεσα ποσοστού δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερου του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και
2. η απαλλαγή από οιαδήποτε οικονομική, επιχειρηματική, οικογενειακή ή άλλη φύσεως σχέση εξάρτησης, η οποία μπορεί να επηρεάσει τις αποφάσεις τους και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση τους, όπως αυτή (σχέση εξάρτησης) εξειδικεύεται στις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.2 του Ν.4706/2020.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις του ν.4706/2020, αναφορικά με τον αριθμό των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, πληροί τα κριτήρια ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας (όπως αυτή εγκρίθηκε από την Γενική Συνέλευση των μετόχων την 30.06.2021 και βρίσκεται αναρτημένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας [Οι Πολιτικές της IDEAL Holdings](#)), δεν συντρέχει στο πρόσωπό τους ασυμβίβαστο της παρ.4 του άρθρου 3 του ν.4706/2020 και υπάρχει επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο.

Η θητεία των ανωτέρω μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ορίστηκε από τη Γενική Συνέλευση εξαετής, έως την 01.12.2027, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 10 του Καταστατικού της Εταιρείας και την παράγραφο 1 του άρθρου 85 του Ν. 4548/2018 και παρατείνεται αυτοδίκαια μέχρι την λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, η οποία κάθε φορά έπεται της λήξης της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο στην από 15.07.2021 συνεδρίασή του, ενέκρινε τον Κανονισμό Λειτουργίας του, ο οποίος συντάχθηκε σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας, το ν.4548/2018, τον 4706/2020 και του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ) και τον Κανονισμό Εσωτερικής Λειτουργίας της Εταιρείας και την Πολιτική Καταλληλότητας

των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και ενασκει στο όνομα της Εταιρείας κάθε πράξη διοίκησης και διαχείρισης της περιουσίας της και κάθε πράξη που αφορά στην επιδίωξη του σκοπού της εταιρείας, με εξαίρεση τις πράξεις και ενέργειες οι οποίες ανήκουν στην αποκλειστική εξουσία και αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης ή για τις οποίες έχει ήδη αποφασίσει η Γενική Συνέλευση.

Ακολούθως αναφέρονται ενδεικτικά και όχι περιοριστικά ρόλοι και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου:

1. προβαίνει σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά τους όρους του άρθρου 6 παρ. 1 του Καταστατικού της εταιρείας,
2. ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης των διατάξεων 1 έως 24 του ν.4706/2020, παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση ελλείψεων,
3. διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία Συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας,
4. καθορίζει τις αξίες του στρατηγικού προσανατολισμού της Εταιρείας καθώς και τη διαρκή παρακολούθηση της τήρησής τους
5. εγκρίνει τη στρατηγική και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας και παρακολουθεί την υλοποίησή τους
6. ενημερώνεται από τα εκτελεστικά μέλη του για την αγορά και για κάθε άλλη εξέλιξη που επηρεάζει την Εταιρεία
7. κατανοεί τους κινδύνους της Εταιρείας και τη φύση αυτών και καθορίζει την έκταση της έκθεσης της εταιρείας στους κινδύνους που προτίθεται να αναλάβει στα πλαίσια των μακροπρόθεσμων στρατηγικών στόχων της
8. ορίζει και οριοθετεί τις αρμοδιότητες του Διευθύνοντος Συμβούλου
9. να συντάσσει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας,
10. να υποβάλλει στην Τακτική Γενική Συνέλευση έκθεση πεπραγμένων και σχετικών λογαριασμών της Εταιρείας,
11. να συγκαλεί την Γενική Συνέλευση των μετόχων και να καθορίζει την ημερήσια διάταξη,
12. να αποφασίζει για κάθε πράξη με την οποία αποκτώνται δικαιώματα ή συνομολογούνται υποχρεώσεις,
13. να αποκτά κινητά ή ακίνητα, να τα απαλλοτριώνει, να τα ενεχυριάζει, να τα εκμισθώνει ή να παραχωρεί σ' αυτά υποθήκες ή άλλα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα,
14. να δανείζει ή δανείζεται χρήματα με οποιουδήποτε όρους, καθώς και να διαπραγματεύεται, να συμψηφίζει και να συμβιβάζεται για απαιτήσεις, να συνάπτει συνυποσχετικά, να διορίζει διαιτητές, να αποφασίζει για έγερση αγωγών, διεξαγωγή δικών, υπεράσπισης, συμβιβασμού ή εγκατάλειψης δικών, καθώς και ενδίκων μέσων εκ μέρους της και εναντίον της Εταιρείας (περιλαμβανομένης και αποδοχής απόφασης παραίτησης όλου ή μέρους δικών) και ακόμη για την εγγραφή και εξάλειψη υποθηκών, προσημειώσεων, ή άρσεων κατασχέσεων,

15. να προσδιορίζει τις Τράπεζες στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, στις οποίες θα τηρούνται οι λογαριασμοί της Εταιρείας,
16. να αποφασίζει για την ίδρυση ή κατασκευή εγκαταστάσεων στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό για την εξυπηρέτηση του σκοπού της Εταιρείας,
17. να συνάπτει οποιοσδήποτε συμβάσεις και να συνομολογεί οποιοσδήποτε υποχρεώσεις, είτε μόνο στο όνομα της Εταιρείας είτε και σε σύμπραξη με τρίτους,
18. να αποφασίζει την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, πρατηρίων και πρακτορείων στην Ελλάδα ή αλλού, καθορίζοντας την φύση και την έκταση των εργασιών τους και τους αντιπροσώπους της Εταιρείας στην Ελλάδα και το εξωτερικό καθορίζοντας συγχρόνως τις υποχρεώσεις, τα δικαιώματα, μισθούς και λοιπές αμοιβές τους, εφ' όσον δεν πρόκειται για μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου,
19. να προτείνει στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων τις κρατήσεις για σχηματισμό τακτικού και έκτακτου αποθεματικού κεφαλαίου,
20. να προτείνει τα μερίσματα που πρέπει να διανεμηθούν στους Μετόχους,
21. να υποβάλλει στην Γενική Συνέλευση προτάσεις για προσθήκες ή τροποποιήσεις του Καταστατικού και
22. να εκδίδει ομολογιακά δάνεια, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας.

Τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και των αρμοδιοτήτων τους να τηρούν το νόμο, το Καταστατικό της Εταιρείας και τις νόμιμες αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης.

Οφείλουν να διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις με σκοπό την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος, να εποπτεύουν την εκτέλεση των αποφάσεων του διοικητικού συμβουλίου και της γενικής συνέλευσης και να ενημερώνουν τα άλλα μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τις εταιρικές υποθέσεις.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να τηρούν τα κατά το νόμο αρχεία, βιβλία και στοιχεία.

Έχουν επίσης το συλλογικό καθήκον να εξασφαλίζουν ότι οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, η ετήσια έκθεση διαχείρισης, η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και η έκθεση αποδοχών συντάσσονται και δημοσιεύονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου ή, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα που έχουν υιοθετηθεί με τον Κανονισμό ΕΚ αριθμ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (L 243).

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί με ειδική απόφασή του και με όποιους όρους αυτό εγκρίνει, να αναθέτει την άσκηση όλων ή μερικών από τα δικαιώματα και τις εξουσίες του που σχετίζονται με την διοίκηση, διαχείριση και εκπροσώπηση της Εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα ανεξάρτητα αν τα πρόσωπα αυτά είναι ή δεν είναι μέλη του, καθορίζοντας συγχρόνως με την απόφαση αυτή τα θέματα για τα οποία παραχωρούνται οι σχετικές εξουσίες, με εξαίρεση αυτών που κατά το Νόμο και το Καταστατικό απαιτούν συλλογική ενέργεια του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο τίτλος και η αρμοδιότητα καθενός από τα πρόσωπα αυτά καθορίζεται πάντοτε με την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για τον διορισμό τους. Τα πρόσωπα αυτά μπορούν εφ' όσον προβλέπεται από τις σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, να αναθέτουν περαιτέρω την άσκηση των εξουσιών που τους ανατέθηκαν ή μέρος τούτων και να χορηγούν έτσι περαιτέρω την πληρεξουσιότητα που τους έχει δοθεί σε άλλα πρόσωπα, μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, υπαλλήλους, δικηγόρους ή εν γένει τρίτους.

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου είναι εξαετής. Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου παρατείνεται αυτοδίκαια μέχρι την λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, η οποία κάθε φορά έπεται της λήξης της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.

Εάν λόγω θανάτου, παραιτήσεως ή από οποιουδήποτε λόγο έκπτωσης οποιουδήποτε μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου μείνει κενή θέση συμβούλου, αυτή καταλαμβάνεται από τα αναπληρωματικά μέλη, κατά την σειρά της εκλογής τους από την Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Σε περίπτωση μη εκλογής αναπληρωματικών μελών από τη Γενική Συνέλευση, τα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία σε κάθε περίπτωση δεν επιτρέπεται να είναι λιγότερα από τρία (3), είτε συνεχίζουν την διαχείριση και την εκπροσώπηση της Εταιρείας, χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών, υπό την προϋπόθεση ότι ο αριθμός τους υπερβαίνει το ήμισυ πλέον ενός των μελών, που είχαν εκλεγεί, πριν από την επέλευση των ανωτέρω γεγονότων είτε εκλέγουν αντικαταστάτη του μέλους ή των μελών για τον υπόλοιπο χρόνο της θητείας τους. Η ανωτέρω εκλογή ανακοινώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες και αν ακόμα δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερησία διάταξη της Γενικής Συνέλευσης. Οι πράξεις του αντικαταστάτη που εξελέγη από το Διοικητικό Συμβούλιο είναι έγκυρες ακόμη και αν η Γενική Συνέλευση δεν επικυρώσει την εκλογή του ή εκλέξει άλλο σύμβουλο.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνέρχεται στην έδρα της Εταιρείας κάθε φορά που ο νόμος, το Καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν, σε ημέρα και ώρα οριζόμενη από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του ή όποτε τουλάχιστον δύο (2) από τους συμβούλους ζητήσουν εγγράφως τούτο, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 91, παράγραφοι 2 και 3 του Ν. 4548/2018. Κατ' εξαίρεση, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει έγκυρα εκτός της έδρας της Εταιρείας, οπουδήποτε στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή έχει υποκαταστήματα η Εταιρεία ή οποιαδήποτε εταιρεία του Ομίλου της. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει έγκυρα σε οποιονδήποτε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφ' όσον στη συνεδρίαση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη σύμφωνα με το άρθρο 90, παρ. 4 του Ν. 4548/2018.

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα εφόσον είναι παρόντες ή αντιπροσωπεύονται σε αυτό οι μισοί (1/2) συν ένας σύμβουλοι. Σε καμία περίπτωση ο αριθμός των συμβούλων που είναι παρόντες αυτοπροσώπως δεν μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών, με εξαίρεση τις αποφάσεις, για τη λήψη των οποίων, σύμφωνα με το Καταστατικό, απαιτείται η αυξημένη πλειοψηφία των 2/3 των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών (αυξημένη πλειοψηφία).

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα ώστε να συμμορφώνεται με τις εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές, τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και να λειτουργεί αποτελεσματικά και αποδοτικά. Ο εταιρικός γραμματέας είναι αρμόδιος, σε συνεννόηση και με τον Πρόεδρο, για τη διασφάλιση άμεσης, σαφούς και πλήρους πληροφόρησης του Διοικητικού Συμβουλίου, την ένταξη νέων μελών, την οργάνωση Γενικών Συνελεύσεων, τη διευκόλυνση επικοινωνίας μετόχων με το Διοικητικό Συμβούλιο και τη διευκόλυνση επικοινωνίας του Διοικητικού Συμβουλίου με τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη.

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει μεταξύ των μελών του, με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων ή αντιπροσωπευομένων μελών, τον Πρόεδρο, ο οποίος διευθύνει τις εργασίες του Συμβουλίου και προεδρεύει των συνεδριάσεων αυτού, ως επίσης τον Αντιπρόεδρο ο οποίος αναπληρώνει τον Πρόεδρο, εφόσον ο τελευταίος απουσιάζει ή κωλύεται. Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του Αντιπροέδρου, αυτόν αναπληρώνει άλλος Σύμβουλος, ο οποίος ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη συνεδρίασή του και συστήνεται να φέρει την ίδια ιδιότητα με αυτήν του Αντιπροέδρου (εκτελεστικό ή μη εκτελεστικό ή ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος).

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μη εκτελεστικό μέλος.

Σε περίπτωση που ο Πρόεδρος είναι εκτελεστικό μέλος τότε το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει υποχρεωτικά Αντιπρόεδρο εκ των μη εκτελεστικών μελών.

Αν ο Πρόεδρος είναι εκτελεστικό μέλος και συνεπώς ο Αντιπρόεδρος είναι μη εκτελεστικό μέλος, στο πρακτικό συγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα πρέπει να ορίζεται άλλο εκτελεστικό μέλος ως αναπληρωτής του Προέδρου, στην περίπτωση απουσίας του ή κωλύματος του, ως προς τα εκτελεστικά του καθήκοντα.

Ο Πρόεδρος προΐσταται του Διοικητικού Συμβουλίου και είναι υπεύθυνος για τη συνολική αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία και οργάνωση των συνεδριάσεων του. Παράλληλα προωθεί τη δημιουργία καλών και εποικοδομητικών σχέσεων μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και την αποτελεσματική συνεισφορά στις εργασίες του Διοικητικού Συμβουλίου, όλων των μη εκτελεστικών μελών του. Προωθεί τον εποικοδομητικό διάλογο και την κατάθεση προτάσεων και σκέψεων από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο Πρόεδρος μεριμνά για την αποτελεσματική επικοινωνία με τους μετόχους με γνώμονα τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση των συμφερόντων αυτών, με σκοπό να κατανοήσει τις θέσεις τους και να τις παρουσιάσει στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο Πρόεδρος συνεργάζεται στενά με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και τον Εταιρικό Γραμματέα για την προετοιμασία των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και την πλήρη ενημέρωση αυτών.

Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Αντιπρόεδρος εκλέγεται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και αναπληρώνει τον Πρόεδρο στα καθήκοντά του, όταν αυτός απουσιάζει ή κωλύεται.

Σε περίπτωση που ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι εκτελεστικό μέλος τότε υποχρεωτικά ο Αντιπρόεδρος είναι μη εκτελεστικό μέλος.

Σε περίπτωση που οριστεί Αντιπρόεδρος, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος τότε έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

- Α) να υποστηρίζει τον Πρόεδρο στα καθήκοντά του
- Β) να δρα συνδυαστικά μεταξύ του Προέδρου και των υπόλοιπων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
- Γ) να συντονίζει τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και
- Δ) να ηγείται της αξιολόγησης του Προέδρου

Σε περίπτωση που ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου δεν είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος τότε το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει ένα από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του ως ανώτατο ανεξάρτητο μέλος. Το ανώτατο ανεξάρτητο μέλος έχει

τα καθήκοντα που ορίζονται ανωτέρω για τον Αντιπρόεδρο, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.

Διευθύνων Σύμβουλος

Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να εκχωρεί τις αρμοδιότητές του στον Διευθύνοντα Σύμβουλο ήτοι την εκπροσώπηση της Εταιρείας και την ενάσκηση στο όνομα αυτής όλων των πράξεων των αναγομένων στη διοίκηση και διαχείριση αυτής αυτοπροσώπως περιλαμβανομένης και της υποβολής αιτήσεων στα υπουργεία, Τράπεζες, Οργανισμούς, κλπ, εκπροσωπών την Εταιρεία σε όλα τα στάδια της διαδικασίας και υπογράφων κατά τα ανωτέρω κάθε προς τούτο απαιτηθσόμο εγγράφο για λογαριασμό της Εταιρείας, ακόμα δε να παρίσταται ενώπιον των Ελληνικών και Αλλοδαπών Δικαστηρίων κάθε βαθμού, δίδει τους επιβαλλόμενους όρκους, υποβάλλει μηνύσεις, εγκλήσεις και ενεργεί κάθε διοικητική πράξη απαιτούσα αυτοπρόσωπη παράσταση.

Για λόγους διασφάλισης και προστασίας των συμφερόντων της Εταιρείας, σχετικά με οικονομικές συναλλαγές το Διοικητικό Συμβούλιο περιορίζει τις αρμοδιότητες του Διευθύνοντος Συμβούλου απαιτώντας υπογραφή και ετέρου προσώπου ή ειδική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος και τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και τα στελέχη της ανώτατης διοίκησης διαθέτουν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κάθε πληροφορία που είναι απαραίτητη για την εκτέλεση των καθηκόντων τους σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος και τα διοικητικά στελέχη της Εταιρείας υποχρεούνται να παρέχουν κάθε σχετική πληροφορία με τα εταιρικά θέματα κατόπιν γραπτής ή προφορικής αιτήσεως μη εκτελεστικού μέλους εντός τριών (3) εργασιμων ημερών από τη λήψη της.

Εκτελεστικά Μέλη

Τα εκτελεστικά μέλη ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ασχολούνται με τα καθημερινά θέματα διοίκησης και τη διασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας της Εταιρείας. Είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή της στρατηγικής που καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και διαβουλεύονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα με τα μη εκτελεστικά μέλη σχετικά με την καταλληλότητα της εφαρμοζόμενης στρατηγικής.

Τα εκτελεστικά μέλη ενημερώνουν αμελλητί εγγράφως το Διοικητικό Συμβούλιο, είτε από κοινού είτε χωριστά, σχετικά με υφιστάμενες καταστάσεις κρίσεων και κινδύνων, καθώς και όταν επιβάλλεται από τις συνθήκες να ληφθούν μέτρα τα οποία αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την Εταιρεία.

Μη Εκτελεστικά Μέλη

Τα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συμπεριλαμβανομένων των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών είναι επιφορτισμένα με την προαγωγή όλων των εταιρικών ζητημάτων.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να διαμορφώνουν ανεξάρτητες εκτιμήσεις, ιδίως σχετικά με τη στρατηγική της Εταιρείας, την απόδοση της, το ενεργητικό της και το διορισμό βασικών διευθυντικών στελεχών.

Συγκεκριμένα υποχρεούνται να:

1. παρακολουθούν και εξετάζουν τη στρατηγική της Εταιρείας και την υλοποίησή της, καθώς και την επίτευξη των στόχων της.
2. διασφαλίζουν την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών,

- συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους.
3. εξετάζουν και εκφράζουν απόψεις σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών.

Για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους μπορούν να έρχονται σε επικοινωνία με τα στελέχη της ανώτατης διοίκησης της Εταιρείας, μέσω τακτικών παρουσιάσεων από τους επικεφαλής των τμημάτων και υπηρεσιών.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συνέρχονται τουλάχιστον ετησίως ή και εκτάκτως αν κρίνεται σκόπιμο χωρίς την παρουσία εκτελεστικών μελών προκειμένου να συζητείται η επίδοση των εκτελεστικών μελών.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν συμμετέχουν σε Διοικητικά Συμβούλια περισσότερων των πέντε (5) εισηγμένων εταιρειών και στην περίπτωση του Προέδρου περισσότερων των (3) τριών εισηγμένων εταιρειών.

Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη

Τα Ανεξάρτητα, Μη Εκτελεστικά Μέλη εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων και δεν υπολείπονται του ενός τρίτου (1/3) του συνολικού αριθμού των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και, πάντως, δεν είναι λιγότερα από δύο (2). Αν προκύψει κλάσμα, στρογγυλοποιείται στον αμέσως εγγύτερο ακέραιο αριθμό.

Στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που έχουν ως θέμα την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ή η ημερήσια διάταξη των οποίων περιλαμβάνει θέματα για την έγκριση των οποίων προβλέπεται η λήψη απόφασης από τη γενική συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, σύμφωνα με τον νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία, όταν παρίστανται δύο (2) τουλάχιστον ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη.

Σε περίπτωση αναπαιολόγητης απουσίας ανεξάρτητου μέλους σε δύο (2) τουλάχιστον συνεχόμενες συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, το μέλος αυτό λογίζεται ως παραιτηθέν. Η παραίτηση αυτή διαπιστώνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο προβαίνει στην αντικατάσταση του μέλους.

Σε περίπτωση παραίτησης ή θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλον τρόπο απώλειας της ιδιότητας ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, που έχει ως συνέπεια ο αριθμός των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών να υπολείπεται του ελάχιστου εκ του νόμου απαιτούμενου αριθμού, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος μέχρι την επόμενη γενική συνέλευση, είτε αναπληρωματικό μέλος, είτε υφιστάμενο μη εκτελεστικό μέλος ή νέο μέλος που εκλέγει σε αντικατάσταση, εφόσον πληρούνται τα κριτήρια της ανεξαρτησίας του υποψήφιου μέλους.

Όπου με απόφαση του αρμοδίου οργάνου της Εταιρείας (Γενική Συνέλευση των μετόχων) προβλέπεται αριθμός ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών μεγαλύτερος του προβλεπομένου από την ισχύουσα νομοθεσία και, μετά από την αντικατάσταση, ο αριθμός των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου υπολείπεται του προβλεπομένου ως άνω αριθμού, αναρτάται σχετική ανακοίνωση στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, η οποία και διατηρείται αναρτημένη μέχρι την αμέσως επόμενη γενική συνέλευση.

Επιτροπή Ελέγχου

Η παρούσα Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας αποτελεί ανεξάρτητη (μεικτή) επιτροπή κατ' άρθρο 44 παρ. 1 (αβ) του ν. 4449/2017, η οποία αποτελείται από τρία (3) μέλη, εκ των οποίων ένα (1) μέλος Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, το οποίο είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020 και δύο (2) μέλη της είναι τρίτοι και ανεξάρτητοι προς την Εταιρεία, ομοίως σύμφωνα με

τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020. Η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου διέπεται από τον Κανονισμό της ο οποίος έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας [Οι Επιτροπές της IDEAL Holdings](#)

Η παρούσα Επιτροπή Ελέγχου που αποτελείται από τρία μέλη, εκ των οποίων τα δύο μέλη τρίτοι και ανεξάρτητοι προς την Εταιρεία εξελέγησαν από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 02.12.2021 και το τρίτο μέλος που αποτελεί ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου εξελέγη από αυτό την 03.12.2021.

1. Ελένη Τζάκου, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου (Αντιπρόεδρος και Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου)
2. Νικόλαος Χούντας, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, Ανεξάρτητος τρίτος προς την Εταιρεία, Ορκωτός Ελεγκτής με Α.Μ. ΣΟΕΛ 18391
3. Νικόλαος Απέργης, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, Ανεξάρτητος τρίτος προς την Εταιρεία, Ορκωτός Ελεγκτής με Α.Μ. ΣΟΕΛ 54581

**Σημειώνεται ότι η ανωτέρω σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου δεν μεταβλήθηκε από την ημερομηνία της πρώτης εκλογής τους, την 30.06.2021 από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων και από το Διοικητικό Συμβούλιο την 30.06.2021 έως και σήμερα, καθώς τα ίδια μέλη επανεκλέγησαν από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 02.12.2021 και από το Διοικητικό Συμβούλιο την 03.12.2021 και η συγκρότηση της σε σώμα την 30.06.2021 και την 03.12.2021 ήταν η ανωτέρω.*

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχουν στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία και δύο από τα μέλη της είναι τρίτοι ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου είναι πενταετής από την ημέρα εκλογής της και λήγει την 01.12.2026 και παρατείνεται αυτοδίκαια μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, η οποία έπεται της λήξης της θητείας της Επιτροπής.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχουν στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία και δύο από τα μέλη της είναι τρίτοι ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει κατ' ελάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο, ήτοι ανά τρίμηνο ή σε μικρότερο χρονικό διάστημα αν παραστεί ανάγκη, μετά από πρόσκληση του Προέδρου. Τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο η Επιτροπή Ελέγχου ορίζει συναντήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης καθώς και ξεχωριστές συναντήσεις με τον εσωτερικό ελεγκτή και τη Διοίκηση.

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

1. Εποπτεύει την λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και συγκεκριμένα:
2. Εξετάζει και εγκρίνει τον Κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να διασφαλίσει ότι είναι συμβατός με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου.
3. Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της.
4. Εξετάζει και αξιολογεί, τις ελεγκτικές εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

- καθώς και τα σχόλια της Διοίκησης.
5. Διασφαλίζει την ανεξαρτησία του εσωτερικού ελέγχου, προτείνοντας στο Δ.Σ. το διορισμό και την ανάκληση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
 6. Αξιολογεί τον επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.
 7. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και εξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το ΔΣ υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά:
 - Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρημ/κής πληροφόρησης, ήτοι στην ακρίβεια, πληρότητα, ορθότητα της χρηματ/κής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το ΔΣ και δημοσιοποιείται, και
 - Το ρόλο της επιτροπής ελέγχου στην ως άνω διαδικασία, ήτοι καταγραφή των ενεργειών που προέβη κατά την διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της ενημέρωσης του ΔΣ λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής της υποβάλει και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις απαιτήσεις του α.11 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014).
 8. Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της. Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρημ/κής πληροφόρησης, ήτοι τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της εταιρείας. Στις ενέργειες αυτές περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματ/κές πληροφορίες.
 9. 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 Εταιρείας.
 10. Παρακολουθεί τη διαχείριση κινδύνων της Εταιρείας, μέσω της εποπτείας και του ελέγχου που ασκεί στη μονάδα διαχείρισης κινδύνων.
 11. Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
 12. Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
 13. Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

14. Υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική γενική συνέλευση της Εταιρείας στην οποία περιλαμβάνεται η περιγραφή της βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας είναι ενιαία Επιτροπή, σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 12 του Ν.4706/2020 και με την από 08.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της. Η λειτουργία της Επιτροπής διέπεται από Κανονισμό της όπωσ αυτός εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο την 15.07.2021 και ο οποίος ορίζει το σκοπό, τη σύνθεση και στελέχωση, τη θητεία, τα καθήκοντα, τις αρμοδιότητες και τους κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας [Οι Επιτροπές της IDEAL Holdings](#).

Η παρούσα Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων αποτελείται από 3 μέλη και εξελέγη από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 03.12.2021 και συγκροτήθηκε σε σώμα την ίδια ημερομηνία, ως εξής:

1. Ελένη Τζάκου, Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων (Αντιπρόεδρος και Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου)
2. Ιωάννης Αρτινός, Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων (Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου)
3. Μαρίνα Εφραίμογλου, Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων (Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου)

**Σημειώνεται ότι η ανωτέρω σύνθεση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων δεν έχει μεταβληθεί από την ημερομηνία της πρώτης σύστασής της (08.07.2021) έως και σήμερα, καθώς τα ίδια μέλη επανεκλέγησαν από το Διοικητικό Συμβούλιο και την 03.12.2021 και η συγκρότηση της σε σώμα την 08.07.2021 και την 03.12.2021 ήταν η ανωτέρω.*

Τα μέλη της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Η Επιτροπή αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, η πλειονότητα των οποίων είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Το μέλος της επιτροπής που θα οριστεί ως Πρόεδρος της θα πρέπει να έχει υπηρετήσει στην επιτροπή ως μέλος τουλάχιστον ένα έτος, εκτός αν η επιτροπή δεν έχει συσταθεί ή λειτουργήσει κατά το προηγούμενο έτος.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων αποσκοπεί στην παροχή υποστήριξης και συνδρομής προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την κατάρτιση της πολιτικής αποδοχών των Μελών του ή την τυχόν τροποποίησή της, στον εντοπισμό κατάλληλων προσώπων για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και για την διατύπωση προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την πολιτική αποδοχών των μελών του και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας.

Η Επιτροπή έχει την υποχρέωση να εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με την αμοιβή των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και επίσης έχει την υποχρέωση να εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο με τη σειρά του θα υποβάλει στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας, κατάσταση των υποψήφιων μελών για το Διοικητικό Συμβούλιο προς ψήφιση, αφού έχει προηγηθεί επαρκής και έγκαιρη πληροφόρηση, όσον αφορά το προφίλ των υποψηφίων με βάση την Πολιτική Καταλληλότητας που έχει θεσπίσει η Εταιρεία και έχει εγκριθεί από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων της.

Οι εισηγήσεις της Επιτροπής εναπόκεινται στην έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου. Στις

περιπτώσεις που η έγκριση αποδοχών εναπόκειται στη Γενική Συνέλευση σύμφωνα με το νόμο, η σχετική εισήγηση θα πρέπει να διαμορφώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής.

Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Ως σύστημα εσωτερικού ελέγχου ορίζεται το σύνολο των διαδικασιών που τίθενται σε εφαρμογή από το Διοικητικό Συμβούλιο και το προσωπικό της Εταιρείας, με σκοπό τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας των εταιρικών εργασιών, την αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τη συμμόρφωση με τους εφαρμοστέους νόμους και κανονισμούς.

Η παρακολούθηση της λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου συνολικά, η επαλήθευση της ορθής λειτουργίας των πληροφοριακών συστημάτων, από τα οποία αντλούνται οι πληροφορίες για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και ο εντοπισμός των αδυναμιών και οι προτάσεις για βελτίωση, γίνονται από την μονάδα εσωτερικού ελέγχου η οποία για την άσκηση των καθηκόντων της έχει πρόσβαση σε οποιοδήποτε έγγραφο, αρχείο, καθώς και σε οποιαδήποτε υπηρεσία της Εταιρείας.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη υπηρεσία της Εταιρείας. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, η Διοίκηση καθώς και όλα τα στελέχη οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στην μονάδα εσωτερικού ελέγχου και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο της.

Η Εταιρεία έχει, επίσης, θεσπίσει συστήματα και διαδικασίες για την άσκηση ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων όσον αφορά την κατάρτιση των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και τη δημιουργία αναλύσεων.

Αυτά περιλαμβάνουν:

1. Ανάπτυξη και εφαρμογή ενιαίων λογιστικών εφαρμογών και διαδικασιών.
2. Διαδικασίες που διασφαλίζουν σωστή και πλήρη αναγνώριση όλων των συναλλαγών της Εταιρείας.
3. Διαδικασίες που διασφαλίζουν ότι οι συναλλαγές αναγνωρίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.
4. Συνεχή εκπαίδευση και ανάπτυξη του προσωπικού.
5. Πραγματοποίηση διαγραφών και σχηματισμό προβλέψεων έγκαιρα με σαφήνεια και συνέπεια.
6. Διενέργεια, σε μηνιαία βάση, ανάλυσης των αποκλίσεων ανάμεσα στα πραγματικά αποτελέσματα, τα προϋπολογισμένα και τα συγκριτικά για να εντοπίζονται μη συνήθεις συναλλαγές ώστε να διασφαλίζεται η ακρίβεια και η πληρότητα των αποτελεσμάτων, αλλά και για να προγραμματίζονται διορθωτικές κινήσεις.

ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ορίσει Υπεύθυνο Τμήματος Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων με κύρια καθήκοντα την έγκυρη και άμεση ενημέρωση όλων των ενδιαφερόμενων μερών για τις δραστηριότητες της Εταιρείας, αλλά και για τα δικαιώματά τους.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και ο Διευθύνων Σύμβουλος είναι διαθέσιμοι για συναντήσεις με μετόχους της Εταιρείας με σημαντικές συμμετοχές προκειμένου να συζητήσουν θέματα που αφορούν την διακυβέρνηση της Εταιρείας. Επίσης, ο Πρόεδρος διασφαλίζει ότι οι απόψεις των μετόχων γνωστοποιούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Εταιρεία διατηρεί ενεργή ιστοσελίδα όπου αναρτώνται, πέραν των επιβαλλόμενων εκ της κείμενης νομοθεσίας δημοσιεύσεων και άλλες χρήσιμες πληροφορίες τόσο για τους

μετόχους όσο και για τους επενδυτές.

Αν η Εταιρεία αποκλίνει από τον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης, στον οποίο υπάγεται ή τον οποίο εφαρμόζει, η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης περιλαμβάνει περιγραφή της απόκλισης με αναφορά στα σχετικά μέρη του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης και αιτιολόγηση της απόκλισης αυτής. Αν η εταιρία δεν εφαρμόζει ορισμένες διατάξεις του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης, στον οποίο υπάγεται ή τον οποίο εφαρμόζει, η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης περιλαμβάνει αναφορά της διάταξης που δεν εφαρμόζει και εξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής

Η Εταιρεία εφαρμόζει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης με τις κάτωθι αποκλίσεις οι οποίες παρουσιάζονται και αιτιολογούνται στον Πίνακα που ακολουθεί.

<p>2.4.13. Η ωρίμανση των δικαιωμάτων προαίρεσης ορίζεται σε διάστημα όχι μικρότερο των τριών (3) ετών από την ημερομηνία χορήγησής τους στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.</p>	<p>Η Εταιρεία θέσπισε Πρόγραμμα Διάθεσης Μετοχών κατόπιν της από 30.06.2021 εξουσιοδότησης, κατ' άρθρο 113 παρ.4 του Ν.4548/2018 της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων με Δικαιούχους μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Στελεχών της Εταιρείας καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών κατά την έννοια του άρθρου 32 Ν.4308/2014. Η διάρκεια του Προγράμματος είναι 61 μήνες και λήγει την 31^η Αυγούστου 2026. Κατά την θέσπιση του Προγράμματος, εξεταζόμενων των συνθηκών και εξελίξεων στην Εταιρεία ορίστηκε περίοδος ωρίμανσης των δικαιωμάτων για τα εκτελεστικά μέλη διάστημα μικρότερο των τριών ετών. Η άσκηση του συνόλου των δικαιωμάτων προαίρεσης από τους δικαιούχους τους ολοκληρώθηκε το 2022 και δεν υφίστανται πλέον λοιπά δικαιώματα προαίρεσης προς άσκηση.</p>
<p>2.4.14. Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προβλέπουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί, λόγω παράβασης συμβατικών όρων ή ανακριβών οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού 2.4.13. Η ωρίμανση των δικαιωμάτων προαίρεσης ορίζεται σε διάστημα όχι μικρότερο των τριών (3) ετών από την ημερομηνία χορήγησής τους στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.</p>	<p>Στις συμβάσεις εργασίας των εκτελεστικών μελών δεν προβλέπεται η επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί καθώς αυτές συνάφθηκαν προ εικοσαετίας και δεν έχουν τροποποιηθεί έκτοτε στους βασικούς όρους. Η Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας όπως αυτή τροποποιήθηκε από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων την 02.12.2021, κατόπιν ομόφωνης εισηγήσεως του Διοικητικού Συμβουλίου θέτει τις προϋποθέσεις για την αναβολή της καταβολής των μεταβλητών αποδοχών καθώς και της ανάκτησης αυτών από την Εταιρεία.</p>
<p>5.6 Η εταιρεία υιοθετεί και εφαρμόζει πολιτική για θέματα ESG και βιώσιμης ανάπτυξης (Πολιτική Βιωσιμότητας).</p>	<p>Η Εταιρεία παρότι δεν έχει το απαιτούμενο μέγεθος που ορίζεται στην παρ.1 του άρθρου 151 του Ν. 4548/2018 οπότε και δεν υποχρεούται στην έκδοση Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης το 2023 και για το έτος 2022 θα προβεί στην έκδοση Έκθεσης (Απολογισμού) Βιώσιμης Ανάπτυξης η οποία θα περιλαμβάνει και Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης.</p>

Αναφορά στην Πολιτική Καταλληλότητας

Η Πολιτική Καταλληλότητας Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έχει συνταχθεί σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν.4706/2020 και της Εγκυκλίου 60/2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και εγκρίθηκε από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας την 30.06.2021 και είναι αναρτημένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας [Οι Πολιτικές της IDEAL Holdings](#)

Πολιτική Καταλληλότητας είναι το σύνολο των αρχών και κριτηρίων που εφαρμόζονται τουλάχιστον κατά την επιλογή, αντικατάσταση και ανανέωση της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στο πλαίσιο της αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας.

Ατομική καταλληλότητα είναι ο βαθμός στον οποίο ένα πρόσωπο θεωρείται ότι έχει ως μέλος Διοικητικού Συμβουλίου επαρκείς γνώσεις, δεξιότητες, εμπειρία, ανεξαρτησία κρίσης, εχέγγυα ήθους και καλή φήμη για την εκτέλεση των καθηκόντων του ως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, σύμφωνα με τα κριτήρια καταλληλότητας που θέτει η Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας.

Συλλογική καταλληλότητα είναι η καταλληλότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στο σύνολό τους.

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

Στο πεδίο εφαρμογής της εμπίπτουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και είναι σύμφωνη με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι επιφορτισμένο με την εισήγηση προς τη Γενική Συνέλευση της Πολιτικής Καταλληλότητας, την περιοδική αξιολόγηση της, την επανεξέταση, την τροποποίηση και την εφαρμογή της.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνδράμει προεχόντως η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων, η οποία ακολουθεί και εφαρμόζει την Πολιτική Καταλληλότητας στο πλαίσιο των σχετικών αρμοδιοτήτων της, οργανώνει τη διεξαγωγή της ετήσιας αυτοαξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου με βάση τα ανωτέρω κριτήρια και εισηγείται προτάσεις για την εναρμόνιση της Πολιτικής Καταλληλότητας με το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης, την εταιρική κουλτούρα και τη διάθεση ανάληψης κινδύνων που έχει ορίσει η Εταιρεία, συμπεριλαμβανομένων τυχόν τροποποιήσεων της Πολιτικής Καταλληλότητας.

Στο Διοικητικό Συμβούλιο οφείλουν να εκπροσωπούνται επαρκώς τα φύλα (κατά 25% επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου), κριτήριο το οποίο λαμβάνει υπόψη της η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων κατά την υποβολή προτάσεων για ορισμό μελών Διοικητικού Συμβουλίου. Σημειώνεται ότι σε περίπτωση κλάσματος, το ποσοστό εκπροσώπησης του κάθε φύλου στρογγυλοποιείται στο προηγούμενο ακέραιο.

Πέραν της επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο κατά την επιλογή νέων μελών για το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δεν γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διακρίσεων λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Αναφορά στα πεπραγμένα των Επιτροπών του άρθρου 10 του ν.4706/2020

Επιτροπή Ελέγχου

Κατά τη χρήση 2022, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πραγματοποίησαν συνολικά δεκατρείς (13) συνεδριάσεις κατά τις οποίες συζητήσαν τα ακόλουθα θέματα:

- Συνεδρίαση 02.02.2022 με θέματα: (1) Έγκριση ετήσιου πλάνου ελέγχου 2022,(2) Έγκριση αποδοχής προσφορών Grant Thornton αναφορικά με μη ελεγκτικές υπηρεσίες
- Συνεδρίαση 10.02.2022 με θέμα: Συνάντηση με τον Τακτικό Ελεγκτή αναφορικά με την παρουσίαση του πλάνου ελέγχου ενοποιημένων και εταιρικών οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2021.
- Συνεδρίαση 29.03.2022 με θέματα: (1) Συνάντηση με Τακτικό Ελεγκτή αναφορικά με την παρουσίαση της έκθεσης ελέγχου για τη χρήση 2021, (2) Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων του 2021 και της έκθεσης πεπραγμένων (3) Σύσταση για τον διορισμό από τη Γενική Συνέλευση των Ορκωτών Ελεγκτών (Grant Thornton)
- Συνεδρίαση 27.04.2022 με θέμα: Έγκριση της Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Α' τριμήνου 2022 και λοιπά θέματα Εσωτερικού Ελέγχου
- Συνεδρίαση 05.07.2022 με θέματα : (1) Επιχειρηματικές εξελίξεις της Εταιρείας και πορεία εργασιών εσωτερικού ελέγχου, (2) έγκριση σύμβασης συνεργασίας εξωτερικού συμβούλου.
- Συνεδρίαση 19.07.2022 με θέμα: Έγκριση της Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Β' τριμήνου 2022 και λοιπά θέματα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Συνεδρίαση 03.08.2022 με θέμα: Αναθεώρηση του ετήσιου πλάνου ελέγχου.
- Συνεδρίαση 14.09.2022 με θέμα: Ενημέρωση για την πορεία των εργασιών του εσωτερικού ελέγχου.
- Συνεδρίαση 22.09.2022 με θέμα: Συνάντηση με Τακτικό Ελεγκτή αναφορικά με την παρουσίαση των εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων .
- Συνεδρίαση 27.09.2022 με θέμα: Έγκριση για την αποδοχή προσφοράς/σύναψης για τη παροχή υπηρεσιών από την ελεγκτική εταιρεία GRANT THORTON προς την Εταιρεία "ΑΦΟΙ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε".
- Συνεδρίαση 15.10.2022 με θέμα: Έγκριση της Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Γ' τριμήνου 2022 και λοιπά θέματα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Συνεδρίαση 29.11.2022 με θέμα: Ενημέρωση για τις εργασίες του εσωτερικού ελέγχου και συνάντηση με υπεύθυνη Διαχείρισης Κινδύνων.
- Συνεδρίαση 29.12.2022 με θέμα: (1) Αξιολόγηση προσφορών Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, (2) Συνάντηση με υπεύθυνη Διαχείρισης Κινδύνων και λοιπά θέματα Εσωτερικού Ελέγχου.

Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων σύμφωνα και με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, συγκαλείται τουλάχιστον μία (1) φορά ανά έτος και έκτακτα, όποτε τα μέλη της το θεωρούν σκόπιμο και αναγκαίο και απαιτείται από τις περιστάσεις. Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται τουλάχιστον δύο μέλη, ενώ δεν επιτρέπεται η συμμετοχή δια αντιπροσώπου.

Κατά τη χρήση 2022, τα μέλη της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων πραγματοποίησαν συνολικά τέσσερις (4) συνεδριάσεις κατά τις οποίες συζητήσαν τα ακόλουθα θέματα:

- Αξιολόγηση του Διευθύνοντος Συμβούλου και του εκτελεστικού μέλους του Δ.Σ. και εισήγηση των σταθερών αποδοχών για το 2022 και των μεταβλητών αποδοχών για το έτος 2021, προς καταβολή το έτος 2022.
- Ετήσιες αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που δεν είναι εκτελεστικά

μέλη για το 2022.

Οι ανωτέρω εισηγήσεις της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και τέθηκαν προς έγκριση από την Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας που συγκλήθηκε στις 23.06.2022, οπότε και εγκρίθηκαν για το έτος 2022 και προεγκρίθηκαν για το έτος 2023 έως και την ημερομηνία σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης 2023.

- Θέσπισαν πλάνο διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου της Εταιρείας και μελέτησαν το πλάνο διαδοχής των υπόλοιπων μελών εξετάζοντας τις προβλέψεις της Πολιτικής Καταλληλότητας των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου όπως αυτή έχει εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της.

Τον Μάρτιο του 2023, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων προέβη σε αξιολόγηση για το 2022, όλων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικών και μη εκτελεστικών) ατομικώς αλλά και σε συλλογική αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι εκθέσεις της Επιτροπής υπεβλήθησαν σε συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου το οποίο κατόπιν συζητήσεως προέβη στις ανωτέρω αξιολογήσεις.

Αναλυτικά βιογραφικά σημειώματα μελών Διοικητικού Συμβουλίου και ανώτατων διευθυντικών στελεχών

Λάμπρος Παπακωνσταντίνου, Πρόεδρος του Δ.Σ. (Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Ο κ. Παπακωνσταντίνου έχει περισσότερα από 30 χρόνια εμπειρίας ως Επιχειρηματίας, Μέτοχος σε εταιρίες Private Equity, Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος τράπεζας και έμπειρος Investment Banker. Ξεκίνησε το 1992 στο τμήμα Επενδυτικής Τραπεζικής στην Barclays Bank και μετά στην ABN Amro. Το 1996 ίδρυσε την Π&Κ Χρηματιστηριακή την οποία μαζί με τους συνεργάτες του μετέτρεψε στην μεγαλύτερη εταιρία του κλάδου της στην Ελλάδα. Το 1997 ίδρυσε την εταιρία Π&Κ Capital για παροχή συμβουλών σε θέματα Capital Markets και Investment Banking και το 1999 εξαγόρασε την ETBA-Natwest ΑΕΔΑΚ, την οποία μετονόμασε σε ETBA-Π&Κ ΑΕΔΑΚ. Το 2007 η ΕΤΕ εξαγόρασε τον Όμιλο Π&Κ και ανέλαβε Γενικός Διευθυντής Επενδυτικής Τραπεζικής στην ΕΤΕ. Το 2011 έφυγε για να ξεκινήσει την Virtus Equity Partners και το 2014 ανέλαβε Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος στην Geniki Bank, όπου μετά την συγχώνευση της ανέλαβε Γενικός Διευθυντής Επενδυτικής Τραπεζικής στην Piraeus Bank. Το 2017 ίδρυσε την Virtus International Partners LP, η οποία διαχειριζόταν μεταξύ άλλων τις επενδύσεις του Virtus South European Fund. Έχει συμμετάσχει σε διοικητικά συμβούλια εταιριών στην Ελλάδα, Τουρκία, Ρουμανία, Βουλγαρία και Σερβία. Κατέχει πτυχίο Χημικού Μηχανικού από το Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο και MBA από το INSEAD. Μιλάει αγγλικά και γαλλικά.

Ελένη Τζάκου, Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος), Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου και Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Εκτελεστική Γενική Διευθύντρια με εμπειρία άνω των 30 ετών στον τραπεζικό τομέα, δίνοντας πάντοτε έμφαση για τους οργανισμούς που έχει εργαστεί στον στρατηγικό σχεδιασμό και στην υλοποίησή του για την επίτευξη των στόχων και των αποτελεσμάτων, με ταυτόχρονη επικέντρωση στο μετασχηματισμό των οργανισμών με βάση τις μελλοντικές προκλήσεις και την προώθηση της καινοτομίας. Έχει υπηρετήσει σε δύο από τις κορυφαίες Τράπεζες στην Ελλάδα στους τομείς της Λιανικής Τραπεζικής συμπεριλαμβανομένων όλων των Μονάδων Πελατείας, Προϊόντων και Καναλιών Διανομής (Δίκτυο Καταστημάτων και Ψηφιακά Κανάλια), καθώς και στους Τομείς Συναλλακτικής Τραπεζικής, Ψηφιακής Επιχειρηματικότητας και Τραπεζικών Λειτουργιών. Επίσης έχει υλοποιήσει πολλά προγράμματα για την προώθηση της καινοτομίας και

εξωστρεφούς επιχειρηματικότητας στην Ελλάδα, μεταξύ των οποίων και αυτό του fintech impact accelerator “be finnovative” για την ανάπτυξη και υποστήριξη των Ελληνικών fintech νεοφυών επιχειρήσεων. Ιδρύτρια και Διευθύνουσα Σύμβουλος μιας εξειδικευμένης συμβουλευτικής εταιρείας, η οποία παρέχει υπηρεσίες στον τομέα των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών λιανικής σε μεγάλες Ελληνικές εταιρείες και ομίλους για: (i) την παροχή υπηρεσιών πληρωμών από κατάλληλα αδειοδοτημένα ιδρύματα πληρωμών ή ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος, (ii) την παροχή υπηρεσιών μικροχρηματοδοτήσεων προς ιδιώτες και μικρές επιχειρήσεις, (iii) την παροχή ψηφιακών πληρωμών και ψηφιακών χρηματοοικονομικών υπηρεσιών σύμφωνα με την πρόσφατη Ευρωπαϊκή Οδηγία Υπηρεσιών Πληρωμών (PSD2) και το νέο Ευρωπαϊκό Πλαίσιο Open Banking αντίστοιχα. Συνιδρύτρια και Διευθύνουσα Σύμβουλος μιας fintech εταιρείας, η οποία αναπτύσσει και διαχειρίζεται μια πλατφόρμα υπηρεσιών (Open APIs) με βάση το πλαίσιο Open Banking και την Ευρωπαϊκή Οδηγία Υπηρεσιών Πληρωμών PSD2 παρέχοντας υπηρεσίες για μεγάλες Ελληνικές εταιρείες και ομίλους. Η κα Τζάκου – Λαμπροπούλου είναι κάτοχος πτυχίου Οικονομικών από το Πανεπιστήμιο Πειραιώς και MBA από το University of Wales & Manchester Business School.

Παναγιώτης Βασιλειάδης, Διευθύνων Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος)

Ο κ. Βασιλειάδης από το 1995 κατείχε θέσεις ευθύνης σε εταιρείες και διαθέτει σημαντική εμπειρία σε θέματα στρατηγικής και διαχείρισης έργων στον ευρύτερο χώρο της πληροφορικής και του integration. Το καλοκαίρι του 2003 ανέλαβε την θέση της Γενικής Διεύθυνσης της ANTAKOM ΑΕ και από το 2010 την θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου. Στα χρόνια της διοίκησης του η ANTAKOM κατόρθωσε να γίνει μια από τις μεγαλύτερες εταιρείας ασφάλειας στον Κυβερνοχώρο με πολύ ισχυρή θέση μεταξύ άλλων στον τομέα της παροχής Trust Services και ψηφιακής υπογραφής, έχοντας υλοποιήσει μεγάλα και σύνθετα έργα στην Ελλάδα και το εξωτερικό. Ο κ. Βασιλειάδης διαθέτει μεταπτυχιακό στην Διοίκηση Επιχειρήσεων από το Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών (iMBA), έχει λάβει πολλές πιστοποιήσεις από διάφορες εταιρείες Κυβερνοασφάλειας και διαθέτει υψηλή εξειδίκευση και εμπειρία στα έργα ψηφιακής υπογραφής. Από τον Ιούνιο του 2016 αποτελεί μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ και στις 20-03-2020, εκλέχθηκε αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της. Τον Φεβρουάριο του 2020 εκλέχθηκε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και στη συνέχεια, στις 01-06-2020 με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ορίστηκε Διευθύνων Σύμβουλος της IDEAL HOLDINGS, παραμένοντας στις θέσεις του αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου της INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ και του Διευθύνοντος Συμβούλου της ADACOM ΑΕ. Στις 01.03.2023 εκλέχθηκε ως μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας BYTE COMPUTERS A.E.

Σάββας Ασημιάδης, Σύμβουλος του Δ.Σ. (Εκτελεστικό Μέλος), Οικονομικός Διευθυντής

Ο κ. Σάββας Ασημιάδης, είναι κάτοχος οικονομικού πτυχίου. Έχει δεκαετή προϋπηρεσία στο ελεγκτικό, φορολογικό και συμβουλευτικό τμήμα της Arthur Andersen. Αποχώρησε ως Διευθυντής του τμήματος παροχής επιχειρηματικής υποστήριξης (Business Process Outsourcing). Στον Όμιλο εργάζεται από τον Δεκέμβριο του 2000, όπου ξεκίνησε ως Οικονομικός Δ/ντής της. Το έτος 2003 ανέλαβε Πρόεδρος της Εταιρείας INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ θέση την οποία διατηρεί και σήμερα. Είναι επίσης Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ANTAKOM και εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της IDEAL Holdings, και είχε τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου από 13-02-2017 έως 31-05-2020. Τέλος, στις 15-10-2021 διορίστηκε Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας “ΑΔΕΛΦΟΙ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ”.

Ιωάννης Αρτινός, Σύμβουλος του Δ.Σ.(Μη Εκτελεστικό Μέλος), Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Με 30 χρόνια διοικητικής εμπειρίας έχει διατελέσει ως C-suite Executive σε μεγάλους πολυεθνικούς και ελληνικούς ομίλους εταιριών. Ξεκίνησε την καριέρα του το 1992 στην Procter&Gamble Hellas και μετά από μια σειρά international assignments to 2005 ανέλαβε την θέση του Director για τα Pampers Western Europe, με τζίρο €3δισ ετησίως. Το 2008 ανέλαβε την θέση του CEO Procter& Gamble Hellas, το 2010 του CEO της Vivartia Συμμετοχών, το 2011 του Deputy CEO της Marfin Investment Group, και το 2016 του CEO της AMVYX, της μεγαλύτερης εταιρείας αλκοολούχων ποτών στην Ελλάδα. Έχει διατελέσει μέλος Διοικητικού Συμβουλίου στην PROCTER&GAMBLE HELLAS, στην MARFIN INVESTMENT GROUP, στην VIVARTIA Συμμετοχών, στο HYATNA GROUP (JV με την Βασιλική οικογένεια των ΗΑΕ), στην Γαλακτοβιομηχανία ΔΕΛΤΑ, στην εταιρεία τροφίμων ΜΠΑΡΜΠΑ ΣΤΑΘΗΣ, στην OLYMPIC AIR, στην SINGULAR LOGIC, στην EVEREST/GOODY'S (τον μεγαλύτερο όμιλος εστίασης στην Ελλάδα), στον Σ.Ε.Β.Τ. (ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΩΝ ΤΡΟΦΙΜΩΝ), είναι μέλος Δ.Σ. των ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΧΩΡΙΩΝ SOS ΕΛΛΑΔΟΣ και στο Advisory Board του TEDx ACADEMY και του SINGULARITY UNIVERSITY.

Γεώργιος Διάκαρης, Σύμβουλος του Δ.Σ.(Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Ο κ. Διάκαρης ξεκίνησε την επαγγελματική του σταδιοδρομία το 1990 σαν Σύμβουλος Επιχειρήσεων στην Εταιρεία COOPERS & LYBRAND. Ένα χρόνο αργότερα ανέλαβε τα καθήκοντα του Διευθυντή Οικονομικού Προγραμματισμού (Financial Planning Manager) στην Εταιρεία TASTY FOODS, θυγατρική της PEPSICO. Κατά τη διάρκεια της απασχόλησής του στην TASTY FOODS διετέλεσε Διευθυντής Οικονομικού Ελέγχου (Financial Controller) καθώς και Οικονομικός Διευθυντής (Chief Financial Officer). Το 2000 και μέχρι το 2001 εργάστηκε σαν Σύμβουλος Επιχειρήσεων στην Εταιρεία KANTOR και από το 2001 εργάζεται σαν Σύμβουλος Επιχειρήσεων στην Εταιρεία LCC BEVERAGES. Είναι απόφοιτος του Λεοντείου Λυκείου Πατησίων, του Οικονομικού Τμήματος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (πρώην ΑΣΟΕΕ) και κάτοχος μεταπτυχιακού διπλώματος Master στις Διεθνείς Επιχειρήσεις και στη Διεθνή Χρηματοοικονομική Διοίκηση (International Business and International Financial Management) από το Πανεπιστήμιο του Reading στην Αγγλία. Είναι μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου του ΟΜΙΛΟΥ INTEAL από 14-06-2016.

Μαρίνα Εφραίμογλου, Σύμβουλος του Δ.Σ. (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος), Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Το Euphoria Retreat, που άνοιξε τον Ιούλιο του 2018 στην Ελλάδα, είναι το όραμα της ιδρύτριας του, Μαρίνας Εφραίμογλου, η οποία μετά από μια πορεία εσωτερικής αναζήτησης και ανάπτυξης, προσπάθησε να δημιουργήσει ένα μοναδικό μέρος, όπου οι άνθρωποι θα μπορούν να προσφεύγουν για να χαλαρώσουν και να αναζητήσουν τον πραγματικό τους εαυτό, μέσα από ένα εσωτερικό ταξίδι μεταμόρφωσης. Η κα Εφραίμογλου είχε μια επιτυχημένη καριέρα στον χρηματοοικονομικό τομέα, ειδικά αφότου ίδρυσε την επιχείρησή Telesis το 1993. Μετά όμως από μια καθοριστική προσωπική εμπειρία, έστρεψε την προσοχή της από το οικονομικό περιβάλλον στους κόσμους της ολιστικής ιατρικής και των εναλλακτικών θεραπειών. Στόχος της ήταν να ζήσει μια πιο πνευματική ζωή, και έτσι σπούδασε δίπλα σε πολύ γνωστούς πρωτοπόρους στον τομέα, ενώ παράλληλα ταξίδεψε τον κόσμο αναζητώντας γνώσεις και εμπειρίες. Ολοκληρώνοντας τις σπουδές της στην Κινέζικη Ιατρική, η κα Μαρίνα Εφραίμογλου ασχολήθηκε με το transformational healing για πάνω από μια δεκαετία. Βάσει της ποικίλης εμπειρίας της, η κα Μαρίνα Εφραίμογλου δημιούργησε με επιτυχία τη δική της σειρά από workshops και retreats, φέρνοντάς τα πρόσφατα στον εταιρικό κόσμο.

Αναστασία Δρίτσα, Σύμβουλος του Δ.Σ. (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Η κ. Αναστασία Δρίτσα είναι δικηγόρος παρ' Αρείω Πάγω και εταίρος στην δικηγορική εταιρεία «Κυριακίδης Γεωργόπουλος» με εμπειρία τουλάχιστον 25 ετών στη δικηγορία και εξειδίκευση σε θέματα εταιρικού και εμπορικού δικαίου, εθνικού και ευρωπαϊκού δικαίου ανταγωνισμού και δικαίου καταναλωτή, δικαίου διανομής και αντιπροσωπείας και δικαίου ηλεκτρονικού εμπορίου και ψηφιακών αγορών (e-commerce/digital markets). Έχει εκπροσωπήσει εγχώριες και αλλοδαπές πολυεθνικές εταιρείες σε θέματα της ειδικότητάς της δραστηριοποιούμενες μεταξύ άλλων στους τομείς των τροφίμων και ποτών, καταναλωτικών προϊόντων, λιανεμπορίου, ενέργειας, τηλεπικοινωνιών, κατασκευών, πετρελαιοειδών, χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών, καλλυντικών, αυτοκινητοβιομηχανιών, καπνικών προϊόντων και ηλεκτρονικών καταστημάτων και πλατφορμών διαμεσολάβησης. Τα πρώτα χρόνια της σταδιοδρομίας της ασχολήθηκε εκτενώς με υποθέσεις εξαγορών και συγχωνεύσεων - εταιρικών μετασχηματισμών και με υποθέσεις εκμετάλλευσης ακίνητης περιουσίας. Η κ. Δρίτσα συμβουλεύει κορυφαίες ελληνικές και διεθνείς οργανισμούς αναφορικά με το σχεδιασμό και τη διάρθρωση των επιχειρηματικών τους συναλλαγών σε συμμόρφωση με την οικεία αντιμονοπωλιακή νομοθεσία και το δίκαιο του ανταγωνισμού. Είναι κάτοχος μεταπτυχιακού διπλώματος στο Ευρωπαϊκό Δίκαιο Ανταγωνισμού από το πανεπιστήμιο King's College, University of London και μεταπτυχιακού στο Διεθνές Επιχειρηματικό Δίκαιο από το Πανεπιστήμιο του Exter. Η κ. Δρίτσα κατατάσσεται συστηματικά επί σειρά ετών στην πρώτη βαθμίδα (Band 1) των σημαντικότερων διεθνών οδηγών Chambers & Partners (Europe) και Legal 500, Europe, Middle East & Africa με βάση τη νομική κατάρτιση, εμπειρία, ικανότητα αποτελεσματικότητας και τον βαθμό ικανοποίησης των πελατών της. Από το 2016 δραστηριοποιείται ως μέλος της επιτροπής Women in Business (WIB) του Ελληνοαμερικανικού Εμπορικού Επιμελητηρίου (AmCham) που στοχεύει στην προώθηση της ηγετικής εξέλιξης των επαγγελματιών γυναικών στην Ελλάδα. Από το 2019 συμμετέχει ως μέλος των Ομάδων Ανταγωνισμού και Καταναλωτή του ΣΕΒ και συμβουλεύει επί νέων νομοθετικών πρωτοβουλιών και άλλων θεσμικών θεμάτων.

Παναγιώτης Κανελλόπουλος, Σύμβουλος του Δ.Σ. (Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Ο κ. Παναγιώτης Κανελλόπουλος είναι Σύμβουλος Επιχειρήσεων με κύρια ενασχόληση τον στρατηγικό, οργανωτικό και διαδικαστικό σχεδιασμό για την είσοδο στην αγορά μέσω εξαγορών μεγάλων Ευρωπαϊκών Εταιριών και την διασύνδεσή τους με τοπικούς φορείς, καθώς και η εκπροσώπηση μεγάλου αλλοδαπού οίκου χρηματοδότησης έργων κοινωνικο-οικονομικής ανταπόδοσης. Ο κ. Κανελλόπουλος διετέλεσε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και εντεταλμένος σύμβουλος της Αστήρ ΑΕ, αναλαμβάνοντας αρμοδιότητες στην αναπτυξιακή πολιτική και τον εξαγωγικό προσανατολισμό της εταιρείας, καθώς επίσης και Μέλος ΔΣ και Εντεταλμένος Σύμβουλος Στρατηγικού σχεδιασμού και Corporate Governance της εταιρείας Sayegh Group. Διαθέτει διδακτορικές σπουδές στα Οικονομικά στο Sussex Institute of Technology στην Αγγλία, διδακτορικές σπουδές στην Επιστήμη Ηλεκτρονικών Υπολογιστών στο Πανεπιστήμιο του Michigan στις ΗΠΑ, πτυχίο Master of Science Computer Engineering στο πανεπιστήμιο Wayne, Detroit, Master Οικονομικών και Marketing στο ίδιο πανεπιστήμιο και πτυχιακές σπουδές μηχανολόγου Η.Υ BS και Οικονομικών στο Πολιτειακό Πανεπιστήμιο της Νέας Υόρκης SUNY. Έχει εμπειρία με πολυεθνικούς οργανισμούς από ΗΠΑ, Μ. Βρετανία, Γερμανία, Αυστρία, Ολλανδία, Ιταλία, Ν.Αφρική, Αραβική Χερσόνησο, Ισραήλ και Ιαπωνία. Έχει πραγματοποιήσει επί μακρόν μελετητικές δραστηριότητες και έχει ασχοληθεί σε βάθος με θέματα επενδυτικού ενδιαφέροντος σε επίπεδο επενδυτικής και λειτουργικής βιωσιμότητας και σκοπιμότητας σε τομείς όπως ενδεικτικά η διαχείριση χαρτοφυλακίου στην Ελλάδα, Συγχωνεύσεις και εξαγορές, εταιρική διακυβέρνηση, μελέτες σκοπιμότητας και επιχειρηματικής επάρκειας για χρηματοδοτήσεις από τα διεθνή Οικονομικά Μέσα κ.α.

Δεν υπάρχουν άλλα διευθυντικά στελέχη στην Εταιρεία πλην των ανωτέρω αναφερόμενων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα ανωτέρω μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διαθέτουν όλα τα απαραίτητα στοιχεία που συνιστούν την ατομική καταλληλότητα τους για τη συμμετοχή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και ως απαιτούνται από την Πολιτική Καταλληλότητας μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που έχει θεσπίσει η Εταιρεία, ήτοι επαγγελματική κατάρτιση, εμπειρία, επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων, εχέγγυα ήθους και φήμης, ανεξαρτησία κρίσης, έλλειψη σύγκρουσης συμφερόντων και δυνατότητα διάθεσης επαρκούς χρόνου για την εκτέλεση των καθηκόντων τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συλλογικά είναι σε θέση να λαμβάνουν κατάλληλες και αποτελεσματικές αποφάσεις συνεκτιμώντας διάφορους κινδύνους και παραμέτρους που συνοδεύουν μία επιχειρηματική απόφαση, όπως το επιχειρηματικό μοντέλο, τη διάθεση ανάληψης κινδύνου, τη στρατηγική, τον κλάδο και τις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Επίσης, δεδομένου και του ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου να εποπτεύει την ανώτατη διοίκηση που διαδραματίζει σημαντικότερο ρόλο της επιχειρηματικής δράσης της Εταιρείας, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συλλογικά είναι σε θέση να προβαίνουν σε ουσιαστική παρακολούθηση και κριτική των αποφάσεων των ανώτατων διοικητικών στελεχών και να επεμβαίνουν ευθέως σε καταστάσεις που απαιτείται.

Με την παραπάνω υφιστάμενη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου υπάρχει επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο σε ποσοστό που δεν υπολείπεται του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, με το προκύπτον κλάσμα να στρογγυλοποιείται, κατ' άρθρο 3 παρ. 1(β) Ν. 4706/2020, στον προηγούμενο ακέραιο, καθώς μεταξύ των εννιά (9) μελών υπάρχουν τρεις (3) γυναίκες και έξι (6) είναι άντρες. Ακόμη, η Εταιρεία, σύμφωνα με τα κριτήρια πολυμορφίας που εφαρμόζει σε σχέση με το Διοικητικό Συμβούλιο, δεν έχει απορρίψει πρόσωπο, όπου παρά το γεγονός ότι πληροί τα κριτήρια της ατομικής καταλληλότητας, εντούτοις διαφέρει ως προς το φύλο, τη φυλή, το χρώμα, την εθνοτική ή κοινωνική προέλευση, τη θρησκεία ή τις πεποιθήσεις, την περιουσία, τη γέννηση, τυχόν αναπηρία, την ηλικία ή το σεξουαλικό του προσανατολισμό.

Πληροφορίες για τη συμμετοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις του και στις συνεδριάσεις των Επιτροπών του άρθρου 10 του ν.4706/2020

Στον ακόλουθο Πίνακα δίνονται πληροφορίες για τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και τη συμμετοχή των μελών του στις συνεδριάσεις, για τη χρήση 2022. Σύνολο συνεδριάσεων 2022: 29

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Σύνολο συνεδριάσεων: 29 Ποσοστό συμμετοχής στις συνεδριάσεις
Λάμπρος Παπακωνσταντίνου	Πρόεδρος Δ.Σ.-Μη Εκτελεστικό Μέλος	100%
Ελένη Τζάκου	Αντιπρόεδρος Δ.Σ.- Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	100%

Παναγιώτης Βασιλειάδης	Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	100%
Σάββας Ασημιάδης	Σύμβουλος-Εκτελεστικό Μέλος	100%
Ιωάννης Αρτινός	Σύμβουλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	100%
Γεώργιος Διάκαρης	Σύμβουλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	100%
Μαρίνα Εφραιμογλου	Σύμβουλος - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	100%
Αναστασία Δρίτσα	Σύμβουλος - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	100%
Παναγιώτης Κανελλόπουλος	Σύμβουλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	100%

Στους Πίνακες που ακολουθούν δίνονται πληροφορίες για τη συμμετοχή των μελών στις συνεδριάσεις των Επιτροπών του άρθρου 10 του ν.4706/2020 και συγκεκριμένα της Επιτροπής Ελέγχου και της Επιτροπής Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών για τη χρήση 2022.

Σύνθεση Επιτροπής Ελέγχου	Ιδιότητα	Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου κατά το 2022	Ποσοστό συμμετοχής στις συνεδριάσεις
Ελένη Τζάκου	Πρόεδρος	100%	100%
Νίκος Χούντας	Μέλος	100%	100%
Νικόλαος Απέργης	Μέλος	100%	100%

Σύνθεση Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων	Ιδιότητα	Συνεδριάσεις Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων κατά το 2022	Ποσοστό συμμετοχής στις συνεδριάσεις
Ελένη Τζάκου	Πρόεδρος	4	100%
Ιωάννης Αρτινός	Μέλος	4	100%
Μαρίνα Εφραιμογλου	Μέλος	4	100%

Πληροφορίες για τον αριθμό των μετοχών που κατέχει κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε κύριο διευθυντικό στέλεχος στην Εταιρεία

Στον ακόλουθο πίνακα δίνονται πληροφορίες για τον αριθμό των μετοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των κύριων διευθυντικών στελεχών των θυγατρικών της εταιρειών με ημερομηνία 31.12.2022.

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Αρ. Μετοχών
Λάμπρος Παπακωνσταντίνου	Πρόεδρος Δ.Σ.	1.920.000
Παναγιώτης Βασιλειάδης	Διευθύνων Σύμβουλος-Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.	114.012
Σάββας Ασημιάδης	Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.	188.998
Ιωάννης Αρτινός	Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.	230.000
Γεώργιος Διάκαρης	Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.	30.000
Στυλιανός Βυτογιαννης	Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος ΑΣΤΗΡ ΑΔΕΛΦΟΙ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗ Α.Ε.	8.138.729
Δαμιανός Παπακωνσταντίνου	Μέλος Δ.Σ. ΑΣΤΗΡ ΑΔΕΛΦΟΙ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗ Α.Ε.	450.128
Σπυριδογεώργης Βυζάντιος	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος BYTE COMPUTER Α.Ε.	1.754.993
Νικολίτσα Βυζαντίου	Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. BYTE COMPUTER Α.Ε.	827.095
Δέσποινα Κοραλή	Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΒΕΕ	5.000
Γεώργιος Πιτροπάκης	Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΒΕΕ	5.000
Βασίλειος Σύκαλος	Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΒΕΕ	5.000
Κωνσταντίνος Πρετεντέρης	Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΒΕΕ	5.000
Νικήτας Κλαδάκης	Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. ANΤΑΚΟΜ Α.Ε.	14.000
Κωνσταντίνος Νούσιας	Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. ANΤΑΚΟΜ Α.Ε.	5.000
Παναγιώτης Σωτηρίου	Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. ANΤΑΚΟΜ Α.Ε.	8.000

Επιβεβαίωση της πλήρωσης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας βάσει του άρθρου 9 του ν.4706/2020 των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου πριν τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης 2022

Το Διοικητικό Συμβούλιο επιβεβαίωσε την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας βάσει του άρθρου 9 του ν.4706/2020, των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, πριν τη δημοσιοποίηση της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης 2022.

Αναφορές και εκθέσεις των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βάσει του άρθρου 9 του ν.4706/2020

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, από την έναρξη του ν.4706/2020, υποχρεούνται να υποβάλλουν στην τακτική ή έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, ανεξάρτητα από τις εκθέσεις που υποβάλλει το Διοικητικό Συμβούλιο.

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

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

Το 2022 τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου υπέβαλλαν στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που έλαβε χώρα στις 23.06.2022 και ανάλογη έκθεση θα υποβληθεί και στην Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας που θα συγκληθεί για τις 30.05.2023.

Περιγραφή της πολιτικής σχετικά με την πολυμορφία που εφαρμόζεται για τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της εταιρείας όσον αφορά πτυχές όπως, ενδεικτικά, η ηλικία, το φύλο ή το εκπαιδευτικό και επαγγελματικό ιστορικό των μελών, οι στόχοι της εν λόγω πολιτικής για την πολυμορφία, ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόστηκε και τα αποτελέσματα κατά την περίοδο αναφοράς.

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού αναφορά στην οποία γίνεται ανωτέρω στην παρούσα δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης. Αναφορικά με την εφαρμογή αυτής και τα αποτελέσματα της, κατά τη χρήση 2022 αναφέρουμε τα κάτωθι:

1. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021 εκλέχθηκαν στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, τρεις (3) γυναίκες ως ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, ποσοστό 30% επί του συνόλου των μελών του που αποτελεί ποσοστό υψηλότερο από αυτό που ορίζεται από τη κείμενη νομοθεσία (25%). Και οι τρεις νεοεκλεγθείσες διαθέτουν υψηλό εκπαιδευτικό επίπεδο και διακεκριμένη επαγγελματική πορεία στον επιχειρηματικό και επιστημονικό χώρο.
2. Λόγω και της ιδιότητας του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους δύο εξ' αυτών συμμετέχουν σε Επιτροπές της Εταιρείας και συγκεκριμένα η κα Τζάκου είναι Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου και της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και η κα Εφραίμογλου μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.
3. Κατά την αξιολόγηση υποψηφίων μελών προς εκλογή στο Διοικητικό Συμβούλιο λήφθηκε υπόψη η ανάγκη πολυμορφίας και δεν υπήρξαν περιορισμοί ή αποκλεισμοί αναφορικά με την ηλικία, το φύλο, τη φυλή, το χρώματος, της εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Κατά τη διάρκεια του έτους 2022 δεν υπήρξε καμία μεταβολή στα ανωτέρω πρόσωπα και στις ιδιότητές τους.

Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από ανεξάρτητο αξιολογητή

Η αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και της εφαρμογής των διατάξεων περί Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΔ) του ν. 4706/2020, στα πλαίσια των αποφάσεων 1/891/30.09.2020 και 2/917/17.6.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως προβλέπεται από την παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και σύμφωνα με την πολιτική και την διαδικασία που προβλέπεται από τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, διενεργήθηκε από ανεξάρτητο Αξιολογητή με ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο κάλυψης από την 17η Ιουλίου 2021 (ημερομηνία έναρξης ισχύος του άρθρου 14 του ν.4706/2020), μέχρι την 31.12.2022.

Η αξιολόγηση της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου διενεργήθηκε από την Ελεγκτική Εταιρεία με την επωνυμία «ΜΡΙ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » στο διάστημα από Ιανουάριο 2023 έως και Μάρτιο 2023 και από τον Αξιολογητή Ορκωτό Ελεγκτή Βρουστούρη Παναγιώτη ο οποίος διαθέτει όλα τα χαρακτηριστικά της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και έχει αποδεδειγμένη επαγγελματική εμπειρία και κατάρτιση.

Η σχετική έκθεση αποτελεσμάτων αξιολόγησης για την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου δεν περιλαμβάνει ουσιώδη ευρήματα.

Κίνδυνοι και διαχείριση κινδύνων

Κίνδυνος από επισφαλείς απαιτήσεις

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει για λογαριασμό των επενδύσεων της, διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την μείωση των επισφαλειών. Οι πωλήσεις γίνονται σε πελάτες με αξιολογημένο το ιστορικό πιστώσεων. Το τμήμα πιστωτικού ελέγχου ορίζει πιστωτικά όρια ανά πελάτη και εφαρμόζονται συγκεκριμένοι όροι πωλήσεων και εισπράξεων. Όπου αυτό είναι απαραίτητο ζητούνται εξασφαλίσεις, ενώ παράλληλα διατηρείται ενεργό και ασφαλιστήριο συμβόλαιο πιστώσεων για την αντιμετώπιση του πιστωτικού κινδύνου.

Κίνδυνος επιτοκίου

Οι υφιστάμενες γραμμές χρηματοδότησης της Εταιρείας και των επενδύσεών της έχουν χαμηλό επιτόκιο. Σε περίπτωση μελλοντικής αύξησης των βασικών επιτοκίων και του ίδιου του δανεισμού για την χρηματοδότηση νέων πωλήσεων για κάποιες δραστηριότητες που απαιτούν κεφάλαιο κίνησης, στο βαθμό κατά τον οποίο τα χρηματικά διαθέσιμα δεν θα επαρκέσουν να καλύψουν τις ανάγκες των Εταιρειών σε κεφάλαιο κίνησης και θα χρειαστεί να προχωρήσουν σε βραχυπρόθεσμο δανεισμό τα χρηματοοικονομικά κόστη ενδέχεται να αυξηθούν.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία και οι επενδύσεις της έχουν δανειακές γραμμές χρηματοδότησης και κεφαλαιακή επάρκεια οι οποίες καλύπτουν τις ταμειακές τους ανάγκες υπό τις παρούσες συνθήκες. Παράγοντες οι οποίοι μπορούν να επιβαρύνουν την ταμειακή της ρευστότητα κατά το 2023 είναι σημαντικές και απρόβλεπτες επισφάλειες, διακοπή του δανεισμού από τράπεζες, αλλαγή των όρων πίστωσης από προμηθευτές, αυξημένες ανάγκες σε κεφάλαιο κίνησης, οι οποίοι μπορεί να οδηγήσουν σε έλλειψη ταμειακής ρευστότητας.

Για την αποφυγή των κινδύνων ρευστότητας η Εταιρεία και οι επενδύσεις της διενεργούν πρόβλεψη ταμειακών ροών για περίοδο έτους κατά τη σύνταξη του ετήσιου προϋπολογισμού, και μηνιαία κυλιόμενη πρόβλεψη ενός μήνα έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι διαθέτουν αρκετά ταμειακά διαθέσιμα για να καλύψουν τις λειτουργικές τους ανάγκες, συμπεριλαμβανομένης της κάλυψης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεών τους. Η πολιτική αυτή δε λαμβάνει υπόψη της τη σχετική επίδραση από ακραίες συνθήκες που δεν μπορούν να προβλεφθούν. Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τις συμβατικές λήξεις των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεραλαλαμβανομένων των εκτιμήσεων για πληρωμές τόκων:

ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ

31.12.2022	Λογιστικές αξίες	Συμβατικές ταμιακές ροές	Έως 1 έτος	Από 2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Ομολογιακά δάνεια	38.576	44.717	3.190	41.527	0
Μακροπρόθεσμα δάνεια	7.381	9.231	940	8.291	0
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	6.300	6.300	6.300	0	0
Χρηματοδοτικές μισθώσεις	2.131	2.260	637	1.622	0
Προμηθευτές	30.596	30.596	30.596	0	0
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	5.810	5.810	5.810	0	0
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	585	585	585	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.610	6.610	6.610	0	0
	97.989	106.109	54.667	51.440	0

31.12.2021	Λογιστικές αξίες	Συμβατικές ταμιακές ροές	Έως 1 έτος	Από 2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Ομολογιακά δάνεια	10.000	11.546	1.681	6.724	3.141
Μακροπρόθεσμα δάνεια	0	0	0	0	0
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	5.185	5.185	5.185	0	0
Χρηματοδοτικές μισθώσεις	2.482	2.677	590	2.049	38
Προμηθευτές	9.006	9.006	9.006	0	0
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	1.370	1.370	1.370	0	0
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	286	286	286	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.648	2.648	2.648	0	0
	30.977	32.718	20.766	8.773	3.178

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

31.12.2022	Λογιστικές αξίες	Συμβατικές ταμιακές ροές	Έως 1 έτος	Από 2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Ομολογιακά δάνεια	30.370	34.852	1.509	33.343	0
Προμηθευτές	71	71	71	0	0
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	258	258	258	0	0
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	6	6	6	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	219	219	219	0	0
	30.924	35.406	2.063	33.343	0

31.12.2021	Λογιστικές αξίες	Συμβατικές ταμιακές ροές	Έως 1 έτος	Από 2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Ομολογιακά δάνεια	0	0	0	0	0
Προμηθευτές	66	66	66	0	0
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	8	8	8	0	0
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	10	10	10	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	100	100	100	0	0
	184	184	184	0	0

Κίνδυνοι από την Αποχώρηση Στελεχών από την Εταιρεία και τις επενδύσεις της

Η Διοίκηση της Εταιρείας στηρίζεται σε ομάδα έμπειρων στελεχών αλλά και σε έμπειρα στελέχη που διοικούν τις εταιρείες στις οποίες έχει επενδύσει. Όλα τα στελέχη έχουν βαθιά γνώση του αντικειμένου των εταιρειών που διοικούν, καθώς και σημαντική τεχνογνωσία και συμβάλλουν στην περαιτέρω ανάπτυξη των εταιρειών αυτών.. Επιπρόσθετα έχουν πρόσβαση σε ευαίσθητες, προσωπικές και εμπιστευτικές πληροφορίες, δεδομένα και δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, τα οποία σε περίπτωση που τυχόν διαρρεύσουν, ενδέχεται να προκαλέσουν σημαντική ζημιά ακόμη και ποινικές ευθύνες στην Εταιρεία (βλ. "Κίνδυνος επαγγελματικής ευθύνης Διαχείρισης Προσωπικών Δεδομένων"). Η διατήρηση της συνεργασίας μεταξύ της Εταιρείας και των στελεχών και εργαζομένων που συνέβαλαν και συμβάλλουν στη βελτίωση των οικονομικών αποτελεσμάτων αποτελεί βασική προϋπόθεση για την συνέχιση της επιτυχημένης πορείας της.

Κίνδυνος από τη μη επαρκή ασφάλιση των παγίων, υποχρεώσεων, προστίμων και λοιπών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας

Η Εταιρεία και οι επενδύσεις της έχουν προβεί στη σύναψη ασφαλιστηρίων συμβολαίων με στόχο τη μείωση διαφόρων κινδύνων. Σε κάθε περίπτωση όμως δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν τυχόν παραλείψεις των εταιρειών ή τρίτων (π.χ. συμβούλων μέσω των οποίων οι εταιρείες σχεδιάζουν και καλύπτουν τον ασφαλιστικό τους κίνδυνο) οι οποίες μπορεί να οδηγήσουν σε ενεργοποίηση των ρητρών των ασφαλιστηρίων συμβολαίων που αφορούν στην μη καταβολή αποζημιώσεων. Σχετικά επισημαίνεται ότι τα ασφαλιστήρια συμβόλαια περιλαμβάνουν σειρά από εξαιρέσεις (π.χ. αστική ευθύνη τρίτων) οι οποίες απαλλάσσουν τις ασφαλιστικές εταιρείες από την υποχρέωση για καταβολή αποζημίωσης. Η Εταιρεία και οι επενδύσεις της καταβάλλουν προσπάθεια ώστε να καλυφθούν οι περιπτώσεις ζημιών λόγω ευθύνης τρίτων ή άλλες παρόμοιες περιπτώσεις, αλλά αυτό δεν είναι πάντα εφικτό. Και συνάπτουν ασφαλιστήρια συμβόλαια με ασφαλιστικές εταιρείες που εμφανίζουν θετικά οικονομικά στοιχεία, και ως εκ τούτου, μπορούν υπό κανονικές συνθήκες να ανταπεξέλθουν στις υποχρεώσεις καταβολής υψηλών αποζημιώσεων για σημαντικές ζημίες, δίχως αυτό να μπορεί να διασφαλιστεί πλήρως.

Κίνδυνος επαγγελματικής ευθύνης διαχείρισης προσωπικών δεδομένων

Συγκεκριμένες επενδύσεις της Εταιρείας παρέχουν υπηρεσίες και λύσεις Εμπιστοσύνης, Κυβερνοασφάλειας και Λογισμικού στο πλαίσιο των οποίων αποκτούν πρόσβαση και επεξεργάζονται προσωπικά και ευαίσθητα δεδομένα φυσικών και νομικών προσώπων. Έχουν λάβει τα απαραίτητα τεχνικά και διαδικαστικά μέτρα καθώς και τις απαραίτητες πιστοποιήσεις που σχετίζονται με την ασφάλεια πληροφοριών (ISO 27001:2013 & ISO 27701:2019), συνέχιση επιχειρησιακής λειτουργίας (ISO 22301:2019) την προστασία κατά

της δωροδοκίας (ISO37001:2016), την περιβαλλοντική διαχείριση (ISO14001:2015), υπηρεσιών Εμπιστοσύνης (eIDAS EE 910/2014), υπηρεσιών διαβάθμισης ασφαλείας EU Secret & NATO Secret καθώς και πιστοποιήσεις για την ποιότητα των υπηρεσιών που παρέχουν (ISO 9001:2015). Επιπλέον των πιστοποιήσεων και για την κάλυψη του κινδύνου διαρροής πληροφοριών αλλά και της συμμόρφωσης με τον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων (EE) 2016/679 (GDPR) οι εταιρείες επενδύουν συνεχώς σε τεχνολογίες και εσωτερικές διαδικασίες οι οποίες ως σκοπό έχουν την προστασία από τυχόν διαρροές.

Τον εναπομείναντα κίνδυνο (residual risk) τον αντιμετωπίζουν με ειδικό ασφαλιστικό προϊόν (Cyber Risk Insurance) που παρέχεται από εξειδικευμένη εταιρεία (αναφορά για την κάλυψη σχετικού κινδύνου πιο πάνω) που περιέχει μεταξύ άλλων και κάλυψη σε περίπτωση αξίωσης τρίτου για προκληθείσα ζημιά λόγω διαρροής πληροφοριών.

Επισημαίνεται ότι το ασφαλιστήριο συμβόλαιο περιλαμβάνει σειρά εξαιρέσεων οι οποίες δύναται να απαλλάξουν την ασφαλιστική εταιρεία από την υποχρέωση για καταβολή αποζημίωσης. Οι συνέπειες ή οι ζημιές από πιθανή διαρροή πληροφοριών είναι εξαιρετικά δύσκολο να προβλεφθούν, σε κάθε περίπτωση πάντως, ενδέχεται να επιφέρουν επιβάρυνση στα οικονομικά αποτελέσματα των συγκεκριμένων επενδύσεων.

Κίνδυνος από σημαντικές διακυμάνσεις στις τιμές αγοράς αποθεμάτων

Ο ρυθμός μεταβολής των τιμών πώλησης δεν αποκλίνει σημαντικά από το ρυθμό μεταβολής της τιμής κτήσης τους, με αποτέλεσμα ο κίνδυνος από την αυξομείωση των τιμών να μην είναι σημαντικός. Επιπλέον οι επενδύσεις της Εταιρείας, μέσω της πολύχρονης συνεργασίας τους με τους προμηθευτές τους φροντίζουν να ενημερώνονται το συντομότερο δυνατό για τις ανοδικές ή καθοδικές τάσεις στις τιμές των πρώτων υλών τους. Δεν είναι όμως δυνατόν να προβλεφθεί αν υπάρξει σημαντική διακύμανση (αύξηση) στις τιμές των πρώτων υλών, οι οποίες να μην είναι δυνατόν να μετακυλιστούν στους πελάτες, με αποτέλεσμα να υπάρξουν σημαντικές επιπτώσεις στα αποτελέσματα ορισμένων εκ των επενδύσεων της και κατ' επέκταση στην Εταιρεία.

Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων

Οι επενδύσεις της Εταιρείας που διατηρούν αποθέματα, λαμβάνουν όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσουν τον κίνδυνο απαξίωσης των αποθεμάτων τους λόγω κακής συντήρησης / φύλαξης ή τεχνολογικής ή άλλης μεταβολής. Δεν είναι δυνατόν όμως να προβλεφθεί σημαντική υποτίμηση στις τιμές των εμπορευμάτων λόγω τεχνολογικής ή άλλης απαξίωσης, γεγονός το οποίο μπορεί να επιφέρει σημαντική επιβάρυνση στα αποτελέσματα τους και κατ' επέκταση στην Εταιρεία.

Κίνδυνος Μείωσης της Ζήτησης

Η πιθανότητα επιδείνωσης του οικονομικού κλίματος στην Ελλάδα και το εξωτερικό ενδέχεται να οδηγήσει σε μείωση της ζήτησης. Η Εταιρεία δεν παρατηρεί σχετικά γεγονότα προς το παρόν και ταυτόχρονα προσπαθεί να διατηρεί την «ελαστικότητα» των δαπανών των επενδύσεων της.

Λειτουργικοί κίνδυνοι

Η Εταιρεία και οι επενδύσεις της έχουν λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα με τη διαχείριση του λειτουργικού κινδύνου που μπορεί να εκδηλωθεί, αλλά παρ' όλ' αυτά δεν είναι δυνατόν να διασφαλιστεί η περίπτωση ζημιάς από τα παρακάτω γεγονότα:

1. Απάτη
2. Πλημμελής συμπεριφορά προσωπικού

3. Ανεπάρκεια πληροφοριακών συστημάτων
4. Ανεπάρκεια μηχανολογικού εξοπλισμού
5. Κυβερνοεπίθεση

Κίνδυνοι που σχετίζονται με την ενσωμάτωση των Εξαγοραζόμενων Εταιρειών

Οι επενδύσεις της Εταιρείας έχουν προχωρήσει σε εξαγορές άλλων ομοειδών εταιρειών, τις οποίες προτίθενται να ενσωματώσουν σε διοικητικό και οικονομικό επίπεδο. Η ενσωμάτωση έχει στόχο να δημιουργήσει συνέργειες σε θέματα: μείωσης του λειτουργικού κόστους, μείωσης του χρηματοοικονομικού κόστους, αύξησης της παραγωγικότητας, αύξησης των εσόδων και αύξησης της κερδοφορίας.

Οι επενδύσεις της Εταιρείας ενδέχεται να μην επιτύχουν τα αναμενόμενα αποτελέσματα από την ενσωμάτωση των Εισφερόμενων Εταιρειών και να μην επιτύχουν τις οικονομικής φύσεως συνέργειες που αναμένουν.

Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις γεωπολιτικές εξελίξεις στην Ουκρανία

Τα αποτελέσματα και οι προοπτικές ανάπτυξης των επενδύσεων της Εταιρείας ενδέχεται να επηρεαστούν από την γεωπολιτική κρίση λόγω του πολέμου στην Ουκρανία και τις επιπτώσεις αυτού στην οικονομία μέσω αύξησης της τιμής της ενέργειας αλλά και των πληθωριστικών πιέσεων που με την σειρά τους συρρικνώνουν την αγοραστική δύναμη. Η Εταιρεία έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα και παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις προκειμένου να επέμβει όταν και εφόσον απαιτηθεί με τις απαραίτητες διορθωτικές ενέργειες. Παρά ταύτα όμως εάν ο πόλεμος συνεχιστεί για μεγάλο χρονικό διάστημα ακόμα με αποτέλεσμα το κόστος ενέργειας και οι πληθωριστικές πιέσεις να συνεχίσουν την αυξητική τους πορεία αυτό θα επηρεάσει το κόστος λειτουργίας των επενδύσεων της αλλά και το κόστος των πρώτων υλών, γεγονός τα οποία ενδέχεται να οδηγήσουν στην αύξηση του κόστους παραγωγής ή/και την ταυτόχρονη μείωση των πωλήσεων, με αποτέλεσμα τη μείωση της κερδοφορίας ορισμένων ή και του συνόλου των συμμετοχών της και κατ' επέκταση ουσιαστικές δυσμενείς επιπτώσεις στην επιχειρηματική δραστηριότητα, τη χρηματοοικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα λειτουργίας και τις προοπτικές ανάπτυξής τους.

Κίνδυνοι που σχετίζονται με την ενεργειακή κρίση

Η παγκόσμια ενεργειακή κρίση που ξεκίνησε τον Μάρτιο 2022 χαρακτηρίζεται από τη συνεχιζόμενη έλλειψη ενέργειας σε όλον τον κόσμο, αλλά και της αλματώδους αύξησης των τιμών της. Η Ελλάδα γνωρίζει ήδη σημαντική αύξηση στις τιμές σε όλες τις μορφές ενέργειας η οποία μπορεί να αυξήσει το λειτουργικό κόστος των βιομηχανικών επενδύσεων της Εταιρείας αλλά και να μειώσει τη ζήτηση για τα προϊόντα και τις υπηρεσίες της λόγω του περιορισμού της αγοραστικής δύναμης των καταναλωτών. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις σχετικά με την ενεργειακή κρίση, προκειμένου να προσαρμοστεί στις ειδικές συνθήκες που προκύπτουν.

Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις Μετοχές

Η χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρείας ενδέχεται να παρουσιάσει σημαντικές διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα οικονομικά της μεγέθη, τη μετοχική της σύνθεση και τις προοπτικές της καθώς και σε άλλους ενδογενείς και εξωγενείς παράγοντες.

Οι παράγοντες αυτοί περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, μεταβολές στα αποτελέσματα εκμετάλλευσης, εκδήλωση έκτακτων γεγονότων όπως π.χ. πανδημίες, τα οποία επηρεάζουν τη δραστηριότητα της Εταιρείας, επιπρόσθετες εκδόσεις ή μελλοντικές πωλήσεις μετοχών, αλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου με την εκλογή νέων ή

την αποχώρηση υφιστάμενων, αντικατάσταση ή αλλαγή στελεχών καθοριστικής σημασίας, σημαντικές αλλαγές στη μετοχική σύνθεση, μεταβολή της προσδοκώμενης απόδοσης μερισμάτων, απόκλιση των οικονομικών αποτελεσμάτων από τις προσδοκίες της αγοράς, γενικές οικονομικές συνθήκες, μεταβολές στα επιτόκια αγοράς, νομοθετικές μεταβολές στις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία και λοιπά γεγονότα και παράγοντες εντός ή εκτός του ελέγχου της Εταιρείας και των επενδύσεών της. Οι μέτοχοι δεν δύναται να διασφαλιστούν, ρητά ή σιωπηρά, ότι θα τους επιστραφεί το ποσό της επένδυσής τους στις μετοχές της Εταιρείας.

9. Σημαντικά γεγονότα κατά την διάρκεια της χρήσης

Σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα κατά την περίοδο από 1ης Ιανουαρίου έως 31ης Δεκεμβρίου 2022 είναι τα ακόλουθα:

Εξαγορά της εταιρείας Netbull

Την 10.05.2022 ολοκληρώθηκε η συναλλαγή της εξαγοράς του 100% της εταιρείας Netbull ΕΠΕ, έναντι τιμήματος € 6,3 εκατ. μέσω της εταιρείας ANTAKOM A.E. Η Netbull παρέχει υπηρεσίες Κυβερνοασφάλειας με έμφαση στην Διερεύνηση Περιστατικών Ασφαλείας (Incident Response) και στην παροχή υπηρεσιών Παρακολούθησης & Πρόληψης Συμβάντων Κυβερνοασφάλειας μέσω ενός Σύγχρονου Επιχειρησιακού Κέντρου Ασφάλειας (SOC – Security Operation Center) με χρήση τεχνολογιών τεχνητής νοημοσύνης και μηχανικής εκμάθησης. Τα έσοδα της Netbull προέρχονται κυρίως από υπηρεσίες SOC & Αντιμετώπισης Περιστατικών Ασφαλείας και στο πελατολόγιο της συμπεριλαμβάνονται μεγάλοι Οργανισμοί του Δημοσίου και Ιδιωτικού τομέα.

Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου με επιστροφή μετρητών στους μετόχους

Η από 23.06.2022 Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με κεφαλαιοποίηση μέρους του λογαριασμού «Διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το Άρτιο», κατά το ποσό των δύο εκατομμυρίων διακοσίων τριών χιλιάδων διακοσίων εξήντα οκτώ ευρώ και δεκατριών λεπτών (€ 2.203.268,13) με ταυτόχρονη αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά € 0,07, από € 0,40 σε € 0,47 καθώς και την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό των δύο εκατομμυρίων διακοσίων τριών χιλιάδων διακοσίων εξήντα οκτώ ευρώ και δεκατριών λεπτών (€ 2.203.268,13) με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά € 0,07 ανά μετοχή, ήτοι η ονομαστική τιμή της μετοχής να μειωθεί σε € 0,40 από € 0,47 και την επιστροφή του ποσού της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών στους μετόχους.

Εξαγορά COLEUS PACKAGING (PTY) LTD

Την 01.07.2022 ολοκληρώθηκε από την εταιρεία ΑΣΤΗΡ Α.Ε. η εξαγορά του 74,99% της εταιρείας COLEUS PACKAGING (PTY) LTD που εδρεύει στην Νότια Αφρική έναντι τιμήματος € 7,2 εκ. Η εταιρεία δραστηριοποιείται στον τομέα της παραγωγής μεταλλικών πωμάτων, μέσω των ιδιόκτητων εγκαταστάσεών της, και τα οποία διαθέτει στην αγορά της Αφρικής. Η εξαγορά αυτή θα επιτρέψει συνέργειες σε πρώτες ύλες, κόστος εξυπηρέτησης και συνεργασίες σε διαφορετικές γεωγραφικές περιοχές, και αναμένεται να διπλασιάσει τις πωλήσεις μεταλλικών πωμάτων δημιουργώντας σημαντικές προοπτικές ανάπτυξης στην δραστηριότητα αυτή.

Εξαγορά BYTE COMPUTER A.B.E.E.

Η Εταιρεία, τον Σεπτέμβριο του 2022, απέκτησε το 93,27% της εταιρείας BYTE COMPUTER A.B.E.E. μετά την αποδοχή από τους μετόχους της της Δημόσιας Πρότασης της Εταιρείας

έναντι συνολικού τιμήματος € 55,3 εκ. Η Εταιρεία στη συνέχεια άσκησε το Δικαίωμα Εξαγοράς για την απόκτηση και του εναπομείνοντος 6,73% έναντι τιμήματος € 3,7 εκ., το οποίο ολοκληρώθηκε τον Νοέμβριο του 2022.

Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου με επιστροφή μετρητών στους μετόχους

Η από 14.11.2022 Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με κεφαλαιοποίηση μέρους του λογαριασμού «Διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το Άρτιο», κατά το ποσό των τεσσάρων εκατομμυρίων οκτακοσίων δεκαέξι χιλιάδων εκατόν ενενήντα ευρώ και πενήντα δύο λεπτών (€ 4.816.190,52) με ταυτόχρονη αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά € 0,12, από € 0,40 σε € 0,52 καθώς και την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό των τεσσάρων εκατομμυρίων οκτακοσίων δεκαέξι χιλιάδων εκατόν ενενήντα ευρώ και πενήντα δύο λεπτών (€ 4.816.190,52) με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά € 0,12 ανά μετοχή, ήτοι η ονομαστική τιμή της μετοχής να μειωθεί σε € 0,40 από € 0,52 και την επιστροφή του ποσού της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών στους μετόχους.

Πώληση ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD

Τον Οκτώβριο 2022 ολοκληρώθηκε η πώληση από την κατά 100% θυγατρική **S.I.C.C. HOLDING LIMITED** του συνόλου των μετοχών της κατά 100% θυγατρικής της εταιρείας **ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD** στην **CC BEVERAGES HOLDINGS II B.V.** έναντι τιμήματος € 45,9 εκ. σε μετρητά. Η πώληση συνεισέφερε στα ενοποιημένα αποτελέσματα κέρδος € 28,9 εκ.

Συγχώνευση ANTAKOM A.E. – NETBULL Ε.Π.Ε.

Το Δεκέμβριο του 2022 ολοκληρώθηκε η συγχώνευση διά απορροφήσεως της NETBULL από την ANTAKOM. Οι κύριοι λόγοι βάσει των οποίων αποφασίστηκε η συγχώνευση είναι (α) οι εταιρείες παρέχουν όμοιες, κατά το πλείστο υπηρεσίες, (β) η συγχώνευση προάγει το εταιρικό συμφέρον, καθώς θα επιτευχθεί καλύτερη οργάνωση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων τους, θα επέλθει μείωση διοικητικών δαπανών και εξόδων λόγω οικονομιών κλίμακας, θα συντελέσει στην δημιουργία ενός πιο συγκεντρωτικού και ισχυρού κέντρου για την εγκατάσταση, διεύθυνση, διαχείριση και γενικότερα εκμετάλλευση των προϊόντων τους και της παροχής υπηρεσιών τους, (γ) Η εν λόγω συγχώνευση θα συνεισφέρει και στην απλοποίηση της εταιρικής δομής της ANTAKOM, καθώς και της εταιρείας IDEAL HOLDINGS A.E., η οποία συμμετέχει με ποσοστό 99,92% στο μετοχικό της κεφάλαιο, (δ) η συγχώνευση θα επιφέρει μεγαλύτερη ευελιξία στον χειρισμό και την υλοποίηση του ευρύτερου στρατηγικού σχεδιασμού των συμμετεχουσών στη συγχώνευση εταιρειών και θα καταστήσει δυνατή τη βέλτιστη αξιοποίηση των κεφαλαίων σε έργα και διαγωνισμούς με υψηλότερες αποδόσεις, (ε) με τη συγχώνευση, θα επαυξηθεί η δυνατότητα πρόσβασης στο ευρύτερο φάσμα πηγών χρηματοδότησης η οποία απαιτείται για τη περαιτέρω ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

10. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία κατά την τρέχουσα χρήση δεν πραγματοποίησε πωλήσεις προς τα συνδεδεμένα με εκείνη μέρη. Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη που πραγματοποιήθηκαν κατά την αντίστοιχη περσινή περίοδο αφορούσαν κυρίως την παροχή υπηρεσιών οργάνωσης και διοίκησης. Η Εταιρεία κατά την τρέχουσα περίοδο χορήγησε έντοκα δάνεια προς τη θυγατρική της εταιρεία ANTAKOM A.E. ύψους € 5,4 εκατ. και προς την θυγατρική εταιρεία ΑΣΤΗΡ Α.Ε. ύψους € 8,0 εκ. Τα έσοδα από λοιπές συναλλαγές αφορούν την άσκηση των δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών από τα μέλη του Δ.Σ., τα στελέχη και το

προσωπικό των συνδεδεμένων με την Εταιρεία εταιρειών κατά την έννοια του άρθρου 32 του ν.4308/2014, βάσει του Προγράμματος που είχε θεσπίσει η Εταιρεία σύμφωνα με την απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 30.06.2021 και του Διοικητικού της Συμβουλίου της 30.07.2021. Όλες οι συναλλαγές με τις θυγατρικές γίνονται με τους συνήθεις εμπορικούς όρους.

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Πωλήσεις υπηρεσιών & αγαθών προς	0	546
Θυγατρικές εταιρείες	0	546
Έσοδα ενοικίων από	0	0
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0	0
Έσοδα μερισμάτων από	27.500	1.109
Θυγατρικές εταιρείες	27.500	1.109
Έσοδα τόκων από	220	0
Θυγατρικές εταιρείες	220	0
Έσοδα λοιπών συναλλαγών από	1.890	0
Θυγατρικές εταιρείες	1.890	0

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	31.12.2022		31.12.2021	
	Απαιτήσεις (εκτός δανείων)	Υποχρεώσεις (εκτός δανείων)	Απαιτήσεις (εκτός δανείων)	Υποχρεώσεις (εκτός δανείων)
Θυγατρικές εταιρείες	18.232	2	600	1
	18.232	2	600	1

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	Απαιτήσεις από δάνεια	
	31.12.2022	31.12.2021
Θυγατρικές εταιρείες	13.535	0
	13.535	0

Στις απαιτήσεις της Εταιρείας από τις θυγατρικές εταιρείες της περιλαμβάνεται και απαίτηση ύψους € 15,9 εκ. από μείωση μετοχικού κεφαλαίου με επιστροφή μετρητών στους μετόχους από την κατά 100% θυγατρική S.I.C.C. HOLDING LTD.

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές που έλαβαν τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης κατά την εξεταζόμενη περίοδο ανέρχονται σε € 1,9 εκ. και αφορούν αμοιβές προερχόμενες από σχέση εξαρτημένης εργασίας και αμοιβές μελών των Διοικητικών Συμβουλίων της IDEAL HOLDINGS συμπεριλαμβανομένων και των επενδύσεών της.

	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Βραχυπρόθεσμες παροχές	1.993	1.426	275	60

Οι απαιτήσεις ή υποχρεώσεις της Εταιρείας και των επενδύσεών της από και προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης κατά την λήξη της τρέχουσας χρήσης παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Απαιτήσεις από μέλη ΔΣ	2	16	1	0
Υποχρεώσεις προς μέλη ΔΣ	201	204	0	3

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 4 ΤΟΥ Ν.3556/2007

Η παρούσα επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, περιέχει τις προβλεπόμενες σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 4 του Ν.3556/2007 πληροφορίες και θα υποβληθεί προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 4 του Ν.3556/2007.

1. Διάρθρωση του μετοχικού κεφαλαίου

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε €16.053.968,40 και διαιρείται σε 40.134.921 κοινές ονομαστικές μετά δικαιώματος ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,40. Οι κοινές ονομαστικές μετοχές αντιπροσωπεύουν το 100% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.

Λοιπές πληροφορίες

- Η Εταιρεία κατέχει 393.288 ίδιες κοινές ονομαστικές μετοχές οι οποίες δεν συμμετέχουν στα κέρδη και δεν έχουν δικαίωμα ψήφου.
- Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και διαπραγματεύονται στην Κύρια Αγορά με κωδικό μετοχής INTEK και συμμετέχουν στους ακόλουθους χρηματιστηριακούς δείκτες: ΔΤΧ (FTSE/Χ.Α Τεχνολογία), FTSEGTI (FTSE/Χ.Α Διεθνούς Δραστηριοποίησης), ASI (Δείκτης ATHEX Select), ΓΔ (Γενικός Δείκτης Τιμών Χ.Α.), FTSEM (FTSE/Χ.Α Mid Cap), ΣΑΓΔ, FTSEA.
- Ο κωδικός ISIN (International Security Identification Number) των κοινών μετοχών της IDEAL HOLDINGS είναι GRS148003015.
- Οι μετοχές της Εταιρείας διαπραγματεύονται με μονάδα διαπραγμάτευσης το ένα (1) τεμάχιο.
- Οι μετοχές της Εταιρείας τηρούνται στο Σύστημα Άυλων Τίτλων (Σ.Α.Τ.) της εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΤΙΤΛΩΝ Α.Ε.»

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι ελεύθερα διαπραγματεύσιμες. Δεν υπάρχει περιορισμός ή απαγόρευση ως προς το ελευθέρως μεταβιβάσιμο των μετοχών της Εταιρείας. Δεν υφίσταται κατηγορία μετοχών που να παρέχει στους κατόχους αυτών ειδικά δικαιώματα ελέγχου. Άλλοι περιορισμοί δεν υπάρχουν.

2. Περιορισμοί στη μεταβίβαση μετοχών της Εταιρείας

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας γίνεται όπως ορίζει ο νόμος και δεν υφίστανται σχετικοί περιορισμοί από το καταστατικό της.

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

Οι κάτωθι μέτοχοι κατείχαν άμεσα ή έμμεσα την 31.12.2022 ποσοστό ανώτερο του 5% επί των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας:

Μέτοχος	Αριθμός δικαιωμάτων ψήφου	Ποσοστό
Στέλιος Βυτόγιαννης	8.654.232	21,56%
Truad Verwaltungs A.G.	5.613.337	13,99%
STRIX Holdings L.P.	2.481.468	6,18%
Λοιποί Μέτοχοι	23.385.884	58,27%
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	40.134.921	100,00%

Κανένα άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν κατέχει άμεσα ή έμμεσα κατά την ως άνω

ημερομηνία ποσοστό μεγαλύτερο του 5% επί των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

4. Κάτοχοι κάθε είδους μετοχών που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου

Δεν υφίστανται μετοχές της Εταιρείας που παρέχουν στους κατόχους τους ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

5. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Δεν προβλέπονται από το καταστατικό της Εταιρείας περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.

6. Συμφωνίες μεταξύ μετόχων της Εταιρείας

Δεν έχει καταστεί γνωστή στην Εταιρεία η ύπαρξη συμφωνιών μεταξύ των μετόχων της, οι οποίες συνεπάγονται περιορισμούς στην μεταβίβαση των μετοχών της ή στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου που απορρέουν από τις μετοχές της.

7. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τροποποίησης του καταστατικού, εφόσον διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018

Το Καταστατικό της Εταιρείας εναρμονίσθηκε με τις προβλέψεις του Ν. 4548/2018, δια της από 05.09.2019 απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της.

Μετά την εναρμόνισή τους με τον Ν.4548/2018 κατά τα ανωτέρω, οι διατάξεις του Καταστατικού της Εταιρείας περί διορισμού και αντικατάστασης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και περί τροποποίησης των διατάξεων του δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018, ως ισχύει.

8. Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, για την έκδοση νέων μετοχών ή για την αγορά ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει

Σύμφωνα με τον Ν. 4548/2018, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί κατ' εξουσιοδότηση της Γενικής Συνέλευσης να αποφασίζει την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας υπό τους όρους που προβλέπονται στο άρθρο 25 παρ. 2 του ως άνω νόμου.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4548/2018, η Εταιρεία δύναται να αποκτήσει δικές της μετοχές, μόνο μετά από έγκριση της Γενικής Συνέλευσης, μέχρι του 1/10 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, με τους ειδικότερους όρους και διαδικασίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4548/2018.

Δεν υπάρχει αντίθετη διάταξη στο καταστατικό της Εταιρείας,

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 1 του εναρμονισθέντος καταστατικού της Εταιρείας «*Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει το δικαίωμα κατά την πρώτη πενταετία από την σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, με απόφαση του, η οποία λαμβάνεται με πλειοψηφία δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών. Το ποσό των αυξήσεων δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί κατά την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση. Η πιο πάνω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει τα πέντε έτη για κάθε ανανέωση. Η ανωτέρω προβλεπόμενη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου δεν αποτελεί τροποποίηση του Καταστατικού*».

Τέλος, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 1 του καταστατικού, επιτρέπεται η απόκτηση από την Εταιρεία ιδίων μετοχών μετά από έγκριση της Γενικής Συνέλευσης, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις του άρθρου 49 παρ. 1,2 και 3 του Ν. 4548/2018, ως ισχύει.

- 9. Σημαντική συμφωνία που έχει συνάψει η Εταιρεία και η οποία τίθεται σε ισχύ, τροποποιείται ή λήγει σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης και τα αποτελέσματα της συμφωνίας αυτής**

Δεν υφίσταται τέτοια συμφωνία.

- 10. Κάθε συμφωνία που η Εταιρεία έχει συνάψει με μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου ή με το προσωπικό της, η οποία προβλέπει αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας της δημόσιας πρότασης.**

Δεν υφίσταται τέτοια συμφωνία.

Για περισσότερες πληροφορίες οι επενδυτές μπορούν να απευθύνονται στο διαδικτυακό τόπο <https://www.idealholdings.gr/el/ependytikes-sheseis/oikonomiki-enimerwsi>, όπου είναι αναρτημένες οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2022, καθώς και η Ετήσια Οικονομική Έκθεση.

Με εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου

Παναγιώτης Βασιλειάδης

Διευθύνων Σύμβουλος

Αθήνα, 07 Απριλίου 2023

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 10 ΤΟΥ Ν.3401/2005

Η Εταιρεία σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και στα πλαίσια πληροφόρησης του επενδυτικού κοινού, δημοσίευσε στο Ημερήσιο Δελτίο Τιμών του Χρηματιστηρίου Αθηνών, κατά την διάρκεια της οικονομικής χρήσης 2022, τις πληροφορίες που παρατίθενται στις σελίδες 130-134 της παρούσας έκθεσης και είναι διαθέσιμες στην ιστοσελίδα της Εταιρείας:

<https://www.idealholdings.gr/el/ependytikes-sheseis/oikonomiki-enimerwsi>

καθώς και στο site του Χρηματιστηρίου Αθηνών <http://www.helex.gr/el>

ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΘΥΓΑΤΡΙΚΩΝ

Οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις των θυγατρικών εταιρειών, που ενοποιούνται θα αναρτηθούν στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στην διεύθυνση <https://www.idealholdings.gr>

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «IDEAL HOLDINGS A.E.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «IDEAL HOLDINGS A.E.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικών εσόδων, 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 «IDEAL HOLDINGS A.E.» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, την 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 εξέχουσας σημασίας στον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Τα θέματα αυτά και οι σχετιζόμενοι κίνδυνοι ουσιώδους ανακρίβειας αντιμετωπίστηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρομε ξεχωριστή γνώμη για τα θέματα αυτά.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου	Πώς αντιμετωπίστηκε το σημαντικότερο θέμα ελέγχου στον έλεγχό μας
-------------------------------------	--

Αξιολόγηση απομείωσης μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων

Περιγραφή

Ελεγκτικές εργασίες

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022, ο Όμιλος έχει αναγνωρίσει υπεραξία ύψους € 55.228 χιλ. (Εταιρεία: € 0) και ενσώματες ακινητοποιήσεις ύψους € 17.048 χιλ. (Εταιρεία: € 0). Επίσης, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 η Εταιρεία κατέχει επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις ύψους € 103.576 χιλ.

Η υπεραξία ελέγχεται για απομείωση τουλάχιστον σε ετήσια βάση, ενώ οι ενσώματες ακινητοποιήσεις και οι επενδύσεις σε θυγατρικές ελέγχονται για απομείωση όποτε υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Δεδομένης της σημαντικότητας της αξίας των παραπάνω μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων και της χρήσης παραδοχών και εκτιμήσεων της Διοίκησης για τον προσδιορισμό των ανακτήσιμων ποσών, θεωρούμε την αξιολόγηση της απομείωσης των παραπάνω στοιχείων ως περιοχή ιδιαίτερου ελεγκτικού ενδιαφέροντος.

Ο έλεγχος απομείωσης προϋποθέτει τον προσδιορισμό των ανακτήσιμων ποσών βάσει της αξίας λόγω χρήσης των στοιχείων του ενεργητικού. Ο υπολογισμός της αξίας λόγω χρήσης, προκύπτει από τη μέθοδο των προεξοφλημένων ταμειακών ροών, με βάση επιχειρηματικά πλάνα τα οποία ενσωματώνουν βασικές παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης.

Οι παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης έχουν λάβει υπόψη τη μεταβλητότητα του μακροοικονομικού περιβάλλοντος και τον ανταγωνισμό που θα μπορούσαν να επηρεάσουν μεταβλητές όπως ο ρυθμός αύξησης των εσόδων, το μικτό περιθώριο κέρδους και οι λειτουργικές δαπάνες και κατά συνέπεια να επηρεάσουν αρνητικά την λειτουργική απόδοση των Μονάδων Δημιουργίας Ταμειακών ροών του Ομίλου.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας σχετικά με την λογιστική πολιτική, τις κρίσεις και εκτιμήσεις που

Η ελεγκτική μας προσέγγιση περιέλαβε μεταξύ άλλων τις κάτωθι διαδικασίες:

- Εξετάσαμε τις διαδικασίες εντοπισμού από τη Διοίκηση τυχόν ενδείξεων απομείωσης σε μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού.
- Εξετάσαμε τη διαδικασία της Διοίκησης αναφορικά με τη κατάρτιση αξιόπιστων επιχειρηματικών πλάνων.
- Εξετάσαμε τη λογικότητα των παραδοχών και εκτιμήσεων της Διοίκησης.
- Εξετάσαμε τη μαθηματική ακρίβεια των μοντέλων των προεξοφλημένων ταμειακών ροών.
- Στις ανωτέρω διαδικασίες, όπου αυτό κρίθηκε απαραίτητο, χρησιμοποιήσαμε ειδικό εμπειρογνώμονα της εταιρείας μας.
- Αξιολογήσαμε την επάρκεια των σχετικών γνωστοποιήσεων που περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 1.2, 7 και 10 των οικονομικών καταστάσεων.

χρησιμοποιήθηκαν και την ανάλυση των εν λόγω στοιχείων περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 1.2, 7 και 10 των οικονομικών καταστάσεων.

Απόκτηση θυγατρικών

Περιγραφή

Η Εταιρεία, τον Σεπτέμβριο του 2022, απόκτησε το 93,27% της εταιρείας BYTE COMPUTER A.B.E.E. μετά την αποδοχή από τους μετόχους της, της Δημόσιας Πρότασης της Εταιρείας έναντι τιμήματος συνολικού τιμήματος € 55,3 εκ. Η Εταιρεία στη συνέχεια άσκησε το Δικαίωμα Εξαγοράς για την απόκτηση και του εναπομείνοντος 6,73% έναντι τιμήματος € 3,7 εκ. και ολοκληρώθηκε στις 04 Νοεμβρίου του 2022.

Τον Μάιο του 2022, η θυγατρική εταιρεία ANTAKOM A.E. απόκτησε το 100% της εταιρείας NETBULL ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. έναντι τιμήματος € 6,3 εκ. Στη συνέχεια οι εταιρείες συγχωνεύτηκαν με απορρόφηση της NETBULL Ε.Π.Ε. από την ANTAKOM A.E. με την συγχώνευση να ολοκληρώνεται τον Δεκέμβριο του 2022.

Τον Ιούλιο του 2022, η θυγατρική εταιρεία ΑΣΤΗΡ Α.Ε. εξαγόρασε το 74,99% της εταιρείας COLEUS PACKAGING (PTY) LTD έναντι τιμήματος € 7,2 εκ.

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», ο αποκτών επιμετρά στις οικονομικές του καταστάσεις τα αναγνωρίσιμα αποκτώμενα περιουσιακά στοιχεία και τις αναληφθείσες υποχρεώσεις στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία απόκτησης. Η περίοδος αποτίμησης δεν μπορεί να υπερβαίνει το ένα έτος από την ημερομηνία απόκτησης.

Οι ανωτέρω επιμετρήσεις απαιτούν τη χρήση σύνθετων τεχνικών αποτίμησης, παραδοχών και εκτιμήσεων.

Εξαιτίας της σημαντικής αξίας της συναλλαγής, καθώς και της

Ελεγκτικές εργασίες

Η ελεγκτική μας προσέγγιση περιέλαβε μεταξύ άλλων τις ακόλουθες διαδικασίες:

- Εξετάσαμε τα νομικά έγγραφα της εξαγοράς και αξιολογήσαμε την ορθότητα της λογιστικοποίησης της απόκτησης ως επιχειρηματική συνένωση σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 3 και την ορθότητα της ενσωμάτωσης της αποκτηθείσας εταιρείας στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 10.
- Αξιολογήσαμε τη μεθοδολογία και τις βασικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν.
- Κατανοήσαμε και αναλύσαμε τις τεχνικές αποτίμησης για τον προσδιορισμό των εύλογων αξιών και πραγματοποιήσαμε σύγκριση τους με τις γενικά αποδεκτές πρακτικές.
- Αξιολογήσαμε το εύλογο των βασικών παραδοχών που χρησιμοποιήθηκαν, συμπεριλαμβανομένων των προεξοφλητικών επιτοκίων.
- Στις ανωτέρω διαδικασίες, όπου κρίθηκε απαραίτητο, χρησιμοποιήσαμε ειδικό εμπειρογνώμονα της Grant Thornton.
- Αξιολογήσαμε την επάρκεια των γνωστοποιήσεων στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό

σημαντικότητας των παραδοχών /λογιστικών εκτιμήσεων από τη Διοίκηση σχετικά με τον υπολογισμό του καταμερισμού του κόστους αγοράς, η περιοχή αυτή θεωρείται κρίσιμη για τον έλεγχό μας.

Οι γνωστοποιήσεις της Διοίκησης σχετικά με τη λογιστική πολιτική, τις κρίσεις και εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν και την ανάλυση των εν λόγω στοιχείων περιλαμβάνονται στη σημείωση 1.2 των οικονομικών καταστάσεων.

Αναγνώριση εσόδων

Περιγραφή

Τα έσοδα του Ομίλου προέρχονται από διαφοροποιημένους τομείς δραστηριότητας (λειτουργικοί τομείς: «Πληροφορικής & Ψηφιακής Ασφάλειας» και «Κατασκευής & Εμπορίας Μεταλλικών Πωμάτων»).

Κάθε λειτουργικός τομέας περιλαμβάνει διαφορετικές πηγές εσόδων, η αναγνώριση των οποίων ενέχει διαφορετικό βαθμό πολυπλοκότητας και κρίσεων και εκτιμήσεων της διοίκησης.

Επίσης, η αναγνώριση των εσόδων απαιτεί κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης σε σχέση με την ορθή εφαρμογή των λογιστικών προτύπων και ειδικότερα του ΔΠΧΑ 15 – Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, καθώς και τη σημαντικότητα του κονδυλίου των εσόδων για τις οικονομικές καταστάσεις, αξιολογήσαμε την αναγνώριση των εσόδων ως ένα εκ των σημαντικότερων θεμάτων ελέγχου.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου σχετικά με τις ακολουθούμενες λογιστικές πολιτικές αναγνώρισης των εσόδων περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 3.14 και 21 των οικονομικών καταστάσεων.

Ελεγκτικές εργασίες

Οι βασικές ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε περιέλαβαν, μεταξύ άλλων:

- Κατανοήσαμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που έχουν σχεδιαστεί από τη διοίκηση και σχετίζονται με τις διαδικασίες αναγνώρισης εσόδων από κάθε λειτουργικό τομέα.
- Για κάθε επιμέρους λειτουργικό τομέα, διενεργήσαμε, μεταξύ άλλων, και τις ακόλουθες ουσιαστικές ελεγκτικές διαδικασίες: (i) εξετάσαμε, δειγματοληπτικά, την ορθότητα αναγνώρισης του εσόδου σύμφωνα με τους όρους των συμβάσεων και τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ, (ii) διενεργήσαμε αναλυτικές διαδικασίες επί των εσόδων για τον εντοπισμό τυχόν ασυνήθιστων μεταβολών, και (iii) εξετάσαμε τον επιμερισμό του εσόδου στην ορθή περίοδο.
- Αξιολογήσαμε αν η πολιτική και η μεθοδολογία που εφάρμοσε η Διοίκηση είναι κατάλληλες και συνεπείς με το ΔΠΧΑ 15.
- Αξιολογήσαμε την επάρκεια των γνωστοποιήσεων στις συνημμένες

οικονομικές καταστάσεις, σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αποθέματα

Περιγραφή

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022, ο Όμιλος κατέχει αποθέματα ύψους € 31.060 χιλ.

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας όπως αναφέρεται στις λογιστικές πολιτικές του Ομίλου. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης μείον οποιαδήποτε σχετικά έξοδα πώλησης.

Βάσει των ανωτέρω, η Διοίκηση διενεργεί τις κατάλληλες εκτιμήσεις, στηριζόμενη στην κίνηση των κωδικών μέσα στην χρήση καθώς και στον προγραμματισμό για την επόμενη περίοδο.

Θεωρήσαμε την περιοχή, κόστος παραγωγής - αποθέματα τέλους χρήσης, ως ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου αφενός γιατί τα αποθέματα αποτελούν σημαντικό στοιχείο του Ενεργητικού και αφετέρου λόγω του μεγέθους των αναλώσεων και των εκτιμήσεων που απαιτούνται τόσο στην επιμέτρηση της αξίας των αποθεμάτων, όσο και στον υπολογισμό του κόστους παραγωγής.

Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας για τα αποθέματα, αναφέρονται στις σημειώσεις 3.8 και 13 των οικονομικών καταστάσεων.

Ελεγκτικές εργασίες

Οι βασικές ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε περιέλαβαν, μεταξύ άλλων:

- Την καταγραφή και έλεγχο των διαδικασιών και δικλίδων διαχείρισης αποθεμάτων που έχει σχεδιάσει η Διοίκηση αναφορικά με τα αποθέματα.
- Την παρακολούθηση της διαδικασίας καταμέτρησης των αποθεμάτων και διενέργεια φυσικής απογραφής στις αποθήκες.
- Τη σύγκριση της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας των αποθεμάτων, η οποία προκύπτει από πωλήσεις, μετά την λήξη της περιόδου αναφοράς.
- Τη διενέργεια αναλυτικών διαδικασιών αναφορικά με την κίνηση των αποθεμάτων και τον εντοπισμό αποθεμάτων με χαμηλή εμπορευσιμότητα (ή κίνηση).
- Τη δειγματοληπτική επιβεβαίωση του ορθού προσδιορισμού της τιμής κτήσεως και του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων
- Επιπλέον αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις 3.8 και 13 των οικονομικών καταστάσεων.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων",

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

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

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει 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 και 153 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν.4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2022.
- γ. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Εταιρεία «**IDEAL HOLDINGS A.E.**» 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.

Οι επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που έχουμε παράσχει στην Εταιρεία και στις θυγατρικές της, κατά τη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 γνωστοποιούνται στη Σημείωση 22.4 των συνημμένων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 04/06/2021 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 2 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 «IDEAL HOLDINGS A.E.» (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 2022, σε μορφή XHTML (2138005HALN2BC9VUD41-2022-12-31-el), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (2138005HALN2BC9VUD41-2022-12-31-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 2022, 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 2022, σε μορφή αρχείου XHTML (2138005HALN2BC9VUD41-2022-12-31-el), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (2138005HALN2BC9VUD41-2022-12-31-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, 10 Απριλίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ελευθέριος Κουτσόπουλος

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 44651



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
 Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
 Α.Μ. ΣΟΕΛ 127



ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

IDEAL HOLDINGS A.E.

1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2022
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Επεξηγ.Σημ.	ΕΝΟΠΙΩΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ενσώματα πάγια	7	17.048	7.768	0	0
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία	8	5.382	1.254	0	0
Δικαιώματα χρήσης παγίων	9	2.113	2.498	0	0
Υπεραξία	10	53.946	21.633	0	0
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	1.2	0	0	103.576	60.708
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	1.2	0	0	0	0
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		208	0	0	0
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	11	175	144	9.166	2
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	12	721	611	0	261
Σύνολο		79.593	33.908	112.742	60.971
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	13	31.060	10.821	0	0
Εμπορικές Απαιτήσεις	14	52.969	16.076	1	598
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	15	10.959	6.520	22.750	84
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16	33.680	16.629	1.986	1.091
Σύνολο κυκλοφορούντων		128.668	50.046	24.738	1.773
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		208.261	83.954	137.480	62.744
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες μητρικής					
Μετοχικό Κεφάλαιο	17.1	16.054	12.590	16.054	12.590
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	17.1	51.674	29.294	70.130	47.749
Αποθεματικά	17.1	375	1.738	197	1.623
Αποθεματικό συν/κων διαφορών Οικ.καταστάσεων θυγατρικών	17.1	(233)	45	0	0
Κατεχόμενες ίδιες μετοχές		(1.264)	(41)	(1.264)	(41)
Υπόλοιπο κερδών / (ζημιών) προηγ.χρήσεων		5.393	6.740	508	13
Αποτελέσματα χρήσης		33.054	1.010	20.930	620
		105.053	51.376	106.555	62.554
Μη ελεγχόμενες συμμετοχές		1.362	12	0	0
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		106.415	51.388	106.555	62.554
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	20.1	44.199	8.441	29.976	0
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	18.2	568	210	0	6
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	18.3	250	250	0	0
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	19	1.987	25	0	0
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	20.5	1.554	1.968	0	0
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	12	1.053	1.103	0	0
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		49.611	11.997	29.976	6
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	20.1	8.057	6.744	393	0
Προμηθευτές	20.2	30.596	9.006	71	66
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	20.3	5.810	1.370	258	8
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	20.3	585	286	6	10
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	20.4	6.610	2.648	219	100
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	20.5	577	515	0	0
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		52.235	20.569	948	184
Σύνολο υποχρεώσεων		101.846	32.566	30.925	190
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		208.261	83.954	137.480	62.744

Τα συγκριτικά στοιχεία έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής στη λογιστική πολιτική αποτίμηση των αποθεμάτων (σημ. 12). Οι σημειώσεις στις σελίδες από 79 έως 129 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ	Σημ.	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Έσοδα	21	129.202	46.520
Κόστος Πωληθέντων	21	(83.469)	(34.560)
Μικτό κέρδος		45.733	11.960
Άλλα έσοδα	22	1.655	715
Έξοδα διάθεσης	22	(19.291)	(7.862)
Έξοδα διοικήσεως	22	(15.111)	(3.320)
Άλλα έξοδα	22	(2.262)	(159)
Κέρδη από πώληση επένδυσης	23	28.921	31
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(2.142)	(348)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		25	1
Κέρδος προ φόρων		37.529	1.018
Φόρος εισοδήματος	22	(4.720)	(415)
Κέρδη μετά φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		32.809	604
Κέρδη μετά φόρων από διακοπείσες δραστηριότητες	24	594	407
Κέρδη μετά φόρων		33.403	1.010
Κατανεμημένα σε:			
Ιδιοκτήτες μητρικής		33.054	1.010
-από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		32.460	604
-από διακοπείσες δραστηριότητες		594	407
Μη ελέγχουσες συμμετοχές από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		349	0
Σύνολο		33.403	1.010
Βασικά κέρδη ανά μετοχή	25	1,0126	0,0486
-από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		0,9944	0,0290
-από διακοπείσες δραστηριότητες		0,0182	0,0196
Λοιπά συνολικά έσοδα			
α) Μετακυλιόμενα στην κατάσταση αποτελεσμάτων			
Συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση θυγατρικής σε ξένο νόμισμα		(278)	37
β) Μη μετακυλιόμενα στην κατάσταση αποτελεσμάτων			
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)		65	
Αναβαλλόμενος φόρος από αναλογιστικά κέρδη / ζημίες		(13)	
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ		33.177	1.047
Τα συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα αποδίδονται σε:			
Μετόχους μητρικής		32.828	1.047
Δικαιώματα Μειοψηφίας		349	0
Σύνολο		33.177	1.047

Τα κονδύλια της ενοποιημένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων της συγκριτικής ετήσιας περιόδου που έληξε την 31/12/2021 έχουν αναμορφωθεί προκειμένου να περιληφθούν μόνο οι συνεχιζόμενες δραστηριότητες. Τα αποτελέσματα των διακοπεισών δραστηριοτήτων περιλαμβάνονται διακριτά και αναλύονται σε ξεχωριστή σημείωση (βλ. σημείωση 24), σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού κατεχόμενα προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες». Τα συγκριτικά στοιχεία έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής στη λογιστική πολιτική αποτίμηση των αποθεμάτων (σημ. 12). Οι σημειώσεις στις σελίδες από 79 έως 129 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Σημ.	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Έσοδα	21	1	547
Κόστος Πωληθέντων		(0)	(195)
Μικτό κέρδος		1	352
Άλλα έσοδα		1.892	0
Έξοδα διοικήσεως	22	(7.610)	(1.132)
Άλλα έξοδα		(108)	(0)
Έσοδα από μερίσματα		27.500	1.109
Κέρδη από πώληση επένδυσης		0	31
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(659)	(1)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		221	0
Κέρδος προ φόρων		21.238	359
Φόρος εισοδήματος	22	(308)	261
Κέρδος χρήσεως		20.930	620
Λοιπά συνολικά έσοδα			
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές)		8	0
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ		20.938	620

Τα συγκριτικά στοιχεία έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής στη λογιστική πολιτική αποτίμηση των αποθεμάτων (σημ. 12). Οι σημειώσεις στις σελίδες από 79 έως 129 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ	Αποδιδόμενα στους μετόχους της εταιρείας						Σύνολο	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο Καθαρής Θέσης
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Διάφορα Αποθ.	Αποθ. συν/κών διαφ. Οικ. Κατ. θυγατρικών	Ίδιες μετοχές	Αποτ/τα εις νέον			
Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2021	3.319	89.135	437	(73)	(20)	(80.205)	12.594	12	12.605
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	9.271	46.817					56.088		56.088
Έξοδα αυξήσεως Μετοχικού Κεφαλαίου		(488)					(488)		(488)
Λογιστική απεικόνιση ανάστροφης απόκτησης Επιχορηγήσεις		(106.170)	(291) 159	81		86.854	(19.527) 159		(19.526) 159
Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ 19 από ενοποίηση εταιρειών εντός της χρήσης						91	91		91
Αγορά ιδίων μετοχών					(21)		(21)		(21)
Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών			1.433				1.433		1.433
Αποθεματικό συν/κων διαφορών Οικ. Καταστάσεων θυγατρικής				37			37		37
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου						1.010	1.010		1.010
Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 / 1η Ιανουαρίου 2022	12.590	29.294	1.738	45	(41)	7.750	51.376	12	51.388
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	9.365	14.973					24.338		24.338
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	(7.019)						(7.019)		(7.019)
Έξοδα αυξήσεως Μετοχικού Κεφαλαίου		(978)				(16)	(994)		(994)
Τακτικό αποθεματικό χρήσης			36			(36)	0		0
Επιχορηγήσεις			(18)				(18)		(18)
Λοιπά						40	40		40
Αγορά / Διάθεση ιδίων μετοχών					(1.223)		(1.223)		(1.223)
Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών - Άσκηση δικαιωμάτων	1.118	8.385	(1.433)				8.070		8.070
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου						33.054	33.054	349	33.403
Αναγνώριση μειοψηφίας από απόκτηση θυγατρικών							0	2.340	2.340
Από μεταβολή ποσοστών σε ήδη υπάρχουσες θυγατρικές						(2.345)	(2.345)	(1.339)	(3.684)
Συν/κές διαφορές από μετατροπή Οικ. Καταστάσεων θυγατρικών				(278)			(278)		(278)
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)			65				65		65
Αναβαλλόμενος φόρος από αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)			(13)				(13)		(13)
Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	16.054	51.674	375	(233)	(1.264)	38.447	105.053	1.362	106.415

Τα συγκριτικά στοιχεία έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής στη λογιστική πολιτική αποτίμηση των αποθεμάτων (σημ. 12).
Οι σημειώσεις στις σελίδες από 79 έως 129 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Αποδιδόμενα στους μετόχους της εταιρείας					Σύνολο	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο Καθαρής Θέσης	
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Διάφορα Αποθ.	Αποθ. συν/κών διαφ. Οικ. Κατ. θυγατρικών	Ίδιες μετοχές				Αποτ/τα εις νέον
Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2021	3.319	89.203	190	0	(20)	(87.770)	4.922	0	4.922
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	9.271	46.817					56.088		56.088
Έξοδα αυξήσεως Μετοχικού Κεφαλαίου		(488)					(488)		(488)
Συμφηφισμός συσσωρευμένων ζημιών		(87.783)			0	87.783	0		0
Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών			1.433				1.433		1.433
Αγορά ιδίων μετοχών					(21)		(21)		(21)
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου						620	620		620
Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 / 1η Ιανουαρίου 2022	12.590	47.749	1.623	0	(41)	633	62.554	0	62.554
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	9.365	14.973					24.338		24.338
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	(7.019)						(7.019)		(7.019)
Έξοδα αυξήσεως Μετοχικού Κεφαλαίου		(978)					(978)		(978)
Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών - Άσκηση δικαιωμάτων	1.118	8.385	(1.433)			(165)	7.904		7.904
Αγορά / Διάθεση ιδίων μετοχών					(1.223)	40	(1.183)		(1.183)
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου						20.930	20.930		20.930
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)			8				8		8
Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	16.054	70.129	197	0	(1.264)	21.438	106.555	0	106.555

Τα συγκριτικά στοιχεία έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής στη λογιστική πολιτική αποτίμηση των αποθεμάτων (σημ. 12).
Οι σημειώσεις στις σελίδες από 79 έως 129 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Σημ.	ΕΝΟΠΙΩΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		01.01-31.12.2022	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2022	01.01-31.12.2021
Λειτουργικές δραστηριότητες					
Κέρδη προ φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		37.529	1.018	21.238	359
Πλέον / μείον προσαρμογές για:					
Αποσβέσεις	7,8,9	2.209	1.045	0	0
Προβλέψεις		90	(109)	(6)	1
Δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών		6.952	1.433	6.986	1.187
Λοιπά		0	0	1	0
Συναλλαγματικές διαφορές		(80)	45	0	0
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας					
Έσοδα από τόκους		(25)	(1)	(220)	0
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		2.171	348	658	1
Έσοδα από μερίσματα		0	0	(27.500)	(1.109)
(Κέρδη) / ζημιές από πώληση συμμετοχών		(28.921)	(31)	0	(31)
(Κέρδη) / ζημιές από πωλήσεις ενσώματων παγίων		0	11	0	0
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:					
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	13	(6.992)	(5.779)	0	0
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων		(19.032)	(1.810)	(1.943)	(233)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)		11.289	5.079	259	92
Μείον:					
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		(1.310)	(227)	(145)	(1)
Καταβεβλημένοι φόροι		(3.267)	(562)	0	0
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		612	461	(670)	266
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες από διακοπείσες δραστηριότητες		383	1.446	0	0
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		995	1.907	(670)	266
Επενδυτικές δραστηριότητες					
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	7,8	(2.484)	(517)	0	0
Αγορά θυγατρικών, συνδεδεμένων, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων και μεταβολή συμμετοχών σε αυτές		(48.504)	0	(34.974)	0
Πώληση θυγατρικών, συνδεδεμένων, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων		45.922	200	0	200
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου Θυγατρικών		0	0	(1.816)	0
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις επενδύσεων		170	159	0	0
Εισπράξεις από επιστροφή Μετοχικού Κεφαλαίου από θυγατρικές		0	0	1.809	0
Χορηγήθεντα δάνεια		0	0	(13.400)	0
Τόκοι εισπραχθέντες		25	1	220	0
Μερίσματα εισπραχθέντα		0	0	27.500	1.109
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		(4.871)	(158)	(20.661)	1.309
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες από διακοπείσες δραστηριότητες		3	(9)	0	0
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		(4.868)	(167)	(20.661)	1.309
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες					
Αγορά/Πώληση ιδίων μετοχών		(911)	(21)	(871)	(21)
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου		1.118	0	1.118	0
Κόστος αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου		(993)	(488)	(977)	(488)
Επιστροφή Μετοχικού Κεφαλαίου στους μετόχους		(7.019)	0	(7.019)	0
Πληρωμές μισθωμάτων		(624)	(418)	0	0
Πληρωμές τόκων υποχρεώσεων μισθώσεων		(75)	(23)	0	0
Εισπράξεις από εκδοθέντα δάνεια		67.502	5.371	43.976	0
Εξοφλήσεις δανείων		(42.439)	(976)	(14.000)	0
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		16.558	3.445	22.226	(509)
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες από διακοπείσες δραστηριότητες		(739)	682	0	0
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		15.819	4.127	22.226	(509)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)		11.946	5.867	895	1.066
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης		16.629	4.570	1.091	25
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα νέων θυγατρικών		7.430	6.192	0	0
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα από διακοπείσες δραστηριότητες		(2.325)	0	0	0
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης		33.680	16.629	1.986	1.091

Τα κονδύλια της ενοποιημένης Κατάστασης των Ταμειακών Ροών της συγκριτικής ετήσιας περιόδου που έληξε την 31/12/2021 αναπροσαρμόστηκαν προκειμένου να περιληφθούν μόνο οι συνεχιζόμενες δραστηριότητες. Οι καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες των διακοπείσων δραστηριοτήτων περιλαμβάνονται διακριτά και αναλύονται σε ξεχωριστή σημείωση (βλ. σημείωση 24), σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 5.

Τα συγκριτικά στοιχεία έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής στη λογιστική πολιτική αποτίμηση των αποθεμάτων (σημ. 12). Οι σημειώσεις στις σελίδες από 79 έως 129 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

**PROFORMA ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ**

1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2022

PROFORMA ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

01.01-31.12.2022 (ποσά σε € εκ.)	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ	ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ
Έσοδα	82,9	91,8	174,7
Κόστος πωληθέντων	(48,4)	(64,3)	(112,7)
Μεικτό κέρδος	34,5	27,5	62,0
<i>Περιθώριο κέρδους</i>	<i>42%</i>	<i>30%</i>	<i>35%</i>
Λειτουργικά έξοδα	(26,9)	(11,1)	(37,9)
Λειτουργικό κέρδος	7,6	16,4	24,1
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(1,1)	(1,4)	(2,5)
Κέρδη προ φόρων	6,5	15,1	21,5
Φόρος εισοδήματος	(1,8)	(4,3)	(6,1)
Κέρδη μετά φόρων	4,6	10,8	15,4
Κέρδη μετά τη μειοψηφία	4,6	10,3	14,9
EBITDA	9,6	17,8	27,4
<i>EBITDA %</i>	<i>12%</i>	<i>19%</i>	<i>16%</i>

01.01-31.12.2021 (ποσά σε € εκ.)	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ	ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ
Έσοδα	65,1	59,3	124,4
Κόστος πωληθέντων	(36,6)	(41,6)	(78,2)
Μεικτό κέρδος	28,5	17,6	46,1
<i>Περιθώριο κέρδους</i>	<i>44%</i>	<i>30%</i>	<i>37%</i>
Λειτουργικά έξοδα	(22,5)	(8,4)	(30,9)
Λειτουργικό κέρδος	6,0	9,2	15,2
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(0,5)	(0,5)	(1,0)
Κέρδη προ φόρων	5,5	8,8	14,2
Φόρος εισοδήματος	(1,7)	(2,0)	(3,7)
Κέρδη μετά φόρων	3,7	6,8	10,5
Κέρδη μετά τη μειοψηφία	3,7	6,2	10,1
EBITDA	7,7	10,6	18,3
<i>EBITDA %</i>	<i>12%</i>	<i>18%</i>	<i>15%</i>

Βάση σύνταξης Proforma αποτελεσμάτων

Η proforma κατάσταση αποτελεσμάτων συντάσσεται για σκοπούς ενημέρωσης και συγκρισιμότητας με βάσει τις παρακάτω παραδοχές :

α) περιλαμβάνονται οι νέες επενδύσεις (εξαγορασθείσες εταιρείες), όπως αναφέρονται και στη σημ. 1.2, από την αρχή της χρήσης, ήτοι από την 01.01.2022 και αντίστοιχα 01.01.2021 για τα συγκριτικά στοιχεία, ενώ οι αποεπενδύσεις δεν συμπεριλαμβάνονται σε καμία χρήση, αντί να

συμπεριλαμβάνονται από την απόκτηση ή έως την απώλεια του ελέγχου σε αυτές όπως ορίζεται από το πρότυπο Δ.Π.Χ.Α. 3,

β) δεν συμπεριλαμβάνονται έσοδα και έξοδα που σχετίζονται με τις αποεπενδύσεις,

γ) δεν συμπεριλαμβάνεται η λογιστική απεικόνιση του προγράμματος διάθεσης μετοχών, μέσω δικαιωμάτων προαίρεσης (option) για την απόκτηση μετοχών σύμφωνα με το εγκεκριμένο Πρόγραμμα,

δ) δεν συμπεριλαμβάνονται τα αποτελέσματα επενδύσεων μικρότερου μεγέθους τα οποία δεν εντάσσονται στην Πληροφορική ή στην Βιομηχανία και δεν έχουν επίδραση στην ενοποίηση.

Οι εν λόγω Pro-Forma Οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν ελεγχθεί από τον ορκωτό ελεγκτή.

1. Σημειώσεις επί των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

1.1 Γενικές πληροφορίες

Η IDEAL HOLDINGS A.E. (η Εταιρεία) έχει την νομική μορφή ανώνυμης εταιρείας είναι η μητρική εταιρεία και ιδρύθηκε το 1972 (ΦΕΚ 1388/7.7.1972). Είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με αριθμό μητρώου 1870/06/Β/86/20 και στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με αριθμό 000279401000 και η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στο Δήμο Αθηναίων, στην οδό Κρέοντος 25, Τ.Κ. 10442.

Η Εταιρεία είναι εισηγμένη στην Κύρια Αγορά του Χ.Α. και οι μετοχές της διαπραγματεύονται από την 9η Αυγούστου 1990. Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες και διαπραγματεύονται στην κύρια αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών, στην κατηγορία Μικρής και Μεσαίας Κεφαλαιοποίησης με τον κωδικό INTEK και συμμετέχουν στους ακόλουθους χρηματιστηριακούς δείκτες: ΔΤΧ (FTSE/Χ.Α Τεχνολογία), FTSEGTI (FTSE/Χ.Α Διεθνούς Δραστηριοποίησης), ASI (Δείκτης ATHEX Select), ΓΔ (Γενικός Δείκτης Τιμών Χ.Α.), FTSEM (FTSE/Χ.Α Mid Cap), ΣΑΓΔ, FTSEA.

1.2 Δομή

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από τις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής και των επενδύσεων της. Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι επενδύσεις που περιελήφθησαν στην ενοποίηση μαζί με τα σχετικά ποσοστά συμμετοχής και την μέθοδο ενοποίησής τους. Τα ποσοστά που αναφέρονται είναι τα άμεσα και τα έμμεσα με τα οποία συμμετέχει η μητρική.

	ΧΩΡΑ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΙΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ 31/12/2022	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ 31/12/2021
Μητρική				
IDEAL HOLDINGS A.E.	ΕΛΛΑΔΑ	-	-	-
Θυγατρικές IDEAL HOLDINGS				
1.1 ANTAKOM A.E.	ΕΛΛΑΔΑ	Ολική ενοποίηση	99,92%	99,76%
1.1.1 ADACOM CYBER SECURITY CY LTD	ΚΥΠΡΟΣ	Ολική ενοποίηση	99,92%	99,76%
1.2 INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	Ολική ενοποίηση	100,00%	100,00%
1.2.1 ADACOM SYSTEMS LTD	ΙΣΡΑΗΛ	Ολική ενοποίηση	100,00%	100,00%
1.2.2 IDEAL ELECTRONICS BG LTD	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	Ολική ενοποίηση	100,00%	-
1.3 S.I.C.C. HOLDING LTD	ΚΥΠΡΟΣ	Ολική ενοποίηση	100,00%	100,00%
1.3.1 ΑΣΤΗΡ ΑΔΕΛΦΟΙ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	Ολική ενοποίηση	100,00%	100,00%
1.3.2 COLEUS PACKAGING (PTY) LTD	ΝΟΤΙΑ ΑΦΡΙΚΗ	Ολική ενοποίηση	100,00%	-
1.3.3 ADACOM LTD	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	Ολική ενοποίηση	100,00%	99,76%
1.3.4 I-DOCS ENTERPRISE SOFTWARE LTD	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	Ολική ενοποίηση	100,00%	99,76%
1.3.5 THREE CENTS LTD	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	Ολική ενοποίηση	100,00%	100,00%
1.3.6 ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD	ΚΥΠΡΟΣ	-	-	100,00%
1.3.7 THREE CENTS ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	-	-	100,00%
1.4 BYTE COMPUTER Α.Β.Ε.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	Ολική ενοποίηση	100,00%	-
1.4.1 METROSOFT ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	Ολική ενοποίηση	100,00%	-
1.4.2 NETBYTE CYPRUS LTD	ΚΥΠΡΟΣ	Ολική ενοποίηση	100,00%	-
Συγγενείς IDEAL HOLDINGS				
IDEAL GLOBAL LTD	ΚΥΠΡΟΣ	Καθαρή Θέση	50,00%	50,00%
IDEAL GRAFICO LTD	ΚΥΠΡΟΣ	Καθαρή Θέση	25,00%	25,00%

Η εταιρεία IDEAL GLOBAL LTD βρίσκεται σε αδράνεια από το 2002 και για το λόγο αυτό στις ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι πλήρως απομειωμένη.

Η εταιρεία IDEAL GRAFICO LTD έχει απομειωθεί πλήρως και η Εταιρεία δεν προσδοκά κάποιο όφελος από αυτήν.

Η εταιρεία THREE CENTS LTD είναι αδρανής ενώ βρίσκεται υπό διαδικασία εκκαθάρισης.

Η εταιρεία ADACOM SYSTEMS LTD βρίσκεται σε αδράνεια για το λόγο αυτό στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι πλήρως απομειωμένη.

Η εταιρεία IDEAL ELECTRONICS BG LTD ιδρύθηκε το Μάρτιο 2022 και δεν έχει δραστηριότητα μέχρι σήμερα.

Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022 περιλαμβάνονται επιπλέον με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης οι παρακάτω εταιρείες:

- 1) η COLEUS PACKAGING (PTY) LTD η οποία αποτελεί εξαγορασθείσα εταιρεία από την κατά 100% θυγατρική ΑΣΤΗΡ Α.Ε. και ενοποιείται ολικά από 01/07/2022 με ποσοστό 74,99%,
- 2) η BYTE COMPUTER A.B.E.E. η οποία αποτελεί εξαγορασθείσα εταιρεία και ενοποιείται ολικά από 26/09/2022 με ποσοστό 100%,
- 3) ενώ η εταιρεία ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD περιλαμβάνεται έως τις 21/10/2022 καθώς το σύνολο των μετοχών της μεταβιβάστηκε από την κατά 100% θυγατρική S.I.C.C. HOLDINGS LTD στην CC BEVERAGES HOLDINGS B.V.

Εξαγορά COLEUS PACKAGING (PTY) LTD

Τον Ιούλιο του 2022, η εταιρεία **ΑΣΤΗΡ Α.Ε.** εξαγόρασε το 74,99% της εταιρείας **COLEUS PACKAGING (PTY) LTD** έναντι τιμήματος € 7,2 εκ. και η ενσωμάτωση της εταιρείας στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις έγινε με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης. Η εύλογη αξία του συνόλου του ενεργητικού που αποκτήθηκε και των υποχρεώσεων που ανέλαβε η Εταιρεία και οι επενδύσεις της καθώς και της υπεραξίας που προέκυψε κατά την 31/12/2022 έχει οριστικοποιηθεί σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3. Παρακάτω παρατίθενται η αξία των στοιχείων του ενεργητικού που αποκτήθηκαν καθώς και οι υποχρεώσεις που ανέλαβε η Εταιρεία και οι επενδύσεις της κατά την ημερομηνία εξαγοράς:

Εύλογες αξίες κατά την ημερομηνία πρώτης ενοποίησης (ποσά σε χιλ. €)

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ενσώματα & ασώματα πάγια στοιχεία	4.043
Αποθέματα	7.947
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	3.015
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	0

Σύνολο περιουσιακών στοιχείων **15.005**

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Τραπεζικός δανεισμός	6.479
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	4.325

Σύνολο υποχρεώσεων **10.804**

Σύνολο αποκτηθέντων στοιχείων ισολογισμού και αναληφθέντων υποχρεώσεων **4.201**

Κόστος κτήσης συμμετοχής κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου	7.216
Πλέον: Αναλογικό ποσοστό των μη ελεγχουσών συμμετοχών επί της εύλογης αξίας των καθαρών στοιχείων του ενεργητικού κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου	1.051
Μείον: Εύλογη αξία των καθαρών στοιχείων του ενεργητικού την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου	(4.201)

Σύνολο υπεραξίας **4.065**

Τίμημα που καταβλήθηκε	7.216
Ταμειακά διαθέσιμα κατά την ημερομηνία εξαγοράς	0

Καθαρή ταμειακή εκροή **7.216**

Εξαγορά **BYTE COMPUTER A.B.E.E.**

Η Εταιρεία, τον Σεπτέμβριο του 2022, απόκτησε το 93,27% της εταιρείας **BYTE COMPUTER A.B.E.E.** μετά την αποδοχή από τους μετόχους της της Δημόσιας Πρότασης της Εταιρείας έναντι συνολικού τιμήματος € 55,3 εκ. Η Εταιρεία στη συνέχεια άσκησε το Δικαίωμα Εξαγοράς για την απόκτηση και του εναπομείνοντος 6,73% έναντι τιμήματος € 3,7 εκ. και ολοκληρώθηκε στις 04 Νοεμβρίου του 2022. Η ενσωμάτωση της εταιρείας στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις έγινε με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης. Η εύλογη αξία του συνόλου του ενεργητικού που αποκτήθηκε και των υποχρεώσεων που ανέλαβε η Εταιρεία και οι επενδύσεις της καθώς και της υπεραξίας που προέκυψε κατά την 31/12/2022 έχει οριστικοποιηθεί σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3. Παρακάτω παρατίθενται η αξία των στοιχείων του ενεργητικού που αποκτήθηκαν καθώς και οι υποχρεώσεις που ανέλαβε η Εταιρεία και οι επενδύσεις της κατά την ημερομηνία εξαγοράς:

Εύλογες αξίες κατά την ημερομηνία πρώτης ενοποίησης (ποσά σε χιλ. €)	
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
Ενσώματα & ασώματα πάγια στοιχεία	8.586
Αποθέματα	4.742
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	18.721
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.171
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	39.220
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Τραπεζικός δανεισμός	5.215
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	14.630
Σύνολο υποχρεώσεων	19.845
Σύνολο αποκτηθέντων στοιχείων ισολογισμού και αναληφθέντων υποχρεώσεων	19.375
Κόστος κτήσης συμμετοχής κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου	55.318
Πλέον: Αναλογικό ποσοστό των μη ελεγχουσών συμμετοχών επί της εύλογης αξίας των καθαρών στοιχείων του ενεργητικού κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου	1.304
Μείον: Εύλογη αξία των καθαρών στοιχείων του ενεργητικού την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου	(19.375)
Σύνολο υπεραξίας	37.247
Τίμημα που καταβλήθηκε	55.318
Ταμειακά διαθέσιμα κατά την ημερομηνία εξαγοράς	7.171
Καθαρή ταμειακή εκροή	48.147

Εξαγορά **NETBULL ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.** και συγχώνευση με **Άντακομ Α.Ε.**

Τον Μάιο του 2022, η **ΑΝΤΑΚΟΜ Α.Ε.** απέκτησε το 100% της εταιρείας **NETBULL ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.** έναντι τιμήματος € 6,3 εκ. Στη συνέχεια οι εταιρείες συγχωνεύτηκαν με απορρόφηση της **NETBULL Ε.Π.Ε.** από την **ΑΝΤΑΚΟΜ Α.Ε.** με την συγχώνευση να ολοκληρώνεται τον Δεκέμβριο του 2022.

Η εύλογη αξία του συνόλου του ενεργητικού που αποκτήθηκε και των υποχρεώσεων που ανέλαβε η Εταιρεία και οι επενδύσεις της καθώς και της υπεραξίας που προέκυψε κατά την 31/12/2022 έχει οριστικοποιηθεί σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3. Παρακάτω παρατίθενται η αξία των στοιχείων του ενεργητικού που αποκτήθηκαν καθώς και οι υποχρεώσεις που ανέλαβε η Εταιρεία και οι επενδύσεις της κατά την ημερομηνία εξαγοράς:

Εύλογες αξίες κατά την ημερομηνία πρώτης ενοποίησης (ποσά σε χιλ. €)	
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
Ενσώματα & ασώματα πάγια στοιχεία	334
Αποθέματα	571
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	1.592
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	258
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	2.755
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Τραπεζικός δανεισμός	256
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	2.100
Σύνολο υποχρεώσεων	2.356
Σύνολο αποκτηθέντων στοιχείων ισολογισμού και αναληφθέντων υποχρεώσεων	
	399
Κόστος κτήσης συμμετοχής κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου	6.300
Πλέον: Αναλογικό ποσοστό των μη ελεγχουσών συμμετοχών επί της εύλογης αξίας των καθαρών στοιχείων του ενεργητικού κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου	0
Μείον: Εύλογη αξία των καθαρών στοιχείων του ενεργητικού την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου	(399)
Σύνολο υπεραξίας	5.901
Τίμημα που καταβλήθηκε	6.300
Ταμειακά διαθέσιμα κατά την ημερομηνία εξαγοράς	258
Καθαρή ταμειακή εκροή	6.042

Πώληση ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD

Τον Οκτώβριο 2022 ολοκληρώθηκε η πώληση από την κατά 100% θυγατρική **S.I.C.C. HOLDING LIMITED** του συνόλου των μετοχών της κατά 100% θυγατρικής της εταιρείας **ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD** στην **CC BEVERAGES HOLDINGS II B.V.** έναντι τιμήματος € 45,9 εκ. σε μετρητά.

Από την παραπάνω συναλλαγή προέκυψε για την Εταιρεία και τις επενδύσεις της κέρδος ποσού € 28,9 εκ., το οποίο περιλαμβάνεται στα αποτελέσματα από διακοπείσες δραστηριότητες της ενοποιημένης Κατάστασης Αποτελεσμάτων. Το ποσό του κέρδους υπολογίστηκε ως η διαφορά μεταξύ του προϊόντος της διάθεσης της συμμετοχής, αφαιρουμένων των σχετικών με τη συναλλαγή εξόδων, και της λογιστικής της αξίας κατά την ημερομηνία της πώλησης.

Αναλυτικά, η λογιστική αξία των καθαρών στοιχείων του ενεργητικού της εταιρείας ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD κατά την ημερομηνία της οριστικοποίησης της πώλησης παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Λογιστικές αξίες κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης της πώλησης (ποσά σε χιλ. €)	
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
Ενσώματα & ασώματα πάγια στοιχεία	196
Αποθέματα	23
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	1.648
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	2.325
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	4.192
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	2.091
Σύνολο υποχρεώσεων	2.091
Σύνολο καθαρών περιουσιακών στοιχείων	2.101

Αντίστοιχα, ο υπολογισμός του αποτελέσματος της συναλλαγής αναλύεται ως εξής:

Κέρδος από την πώληση	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ
Είσπραξη από την πώληση των μετοχών	45.922
Μείον:	
Υπεραξία	14.900
Καθαρά περυσιακά στοιχεία ESM κατά την ημερομηνία της πώλησης	2.101
	28.921

Στα ενοποιημένα στοιχεία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης κατά την 31.12.2022, δεν ενοποιήθηκαν τα στοιχεία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της εταιρείας ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD, ενώ συμπεριέλαβε στην ενοποιημένη Κατάσταση Αποτελεσμάτων το αποτέλεσμα από διακοπείσες δραστηριότητες του εν λόγω ομίλου έως και την ημερομηνία πώλησης, ήτοι κέρδη ποσού € 29,5 εκ. (αναλύεται περαιτέρω σε κέρδος από την πώληση ποσού € 28,9 εκ. και σε κέρδη δραστηριότητας της εταιρείας για την περίοδο 01/01-21/10/2022 ποσού € 0,6 εκ.).

Όλες οι επενδύσεις στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημίες απομείωσης.

Οι αξίες των συμμετοχών κατά την 31.12.2022 έχουν ως εξής:

α) Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες

ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ					
Ποσά σε χιλιάδες €	31.12.2022	31.12.2021			
Κόστος κτήσης άμεσων συμμετοχών	123.713	67.378			
Προσθήκες / Αυξήσεις περιόδου	60.816	56.335			
Πωλήσεις / Μειώσεις περιόδου	(17.948)	0			
Συνολική Απομείωση	(63.005)	(63.005)			
Υπόλοιπο τέλους χρήσης άμεσων συμμετοχών	103.576	60.708			
31-Δεκεμβρίου-2022					
Επωνυμία	Κόστος	Απομείωση	Αξία Ισολογισμού	Χώρα Εγκατάστασης	Ποσοστό Συμμετοχής
ΑΜΕΣΕΣ					
ΙΝΤΕΑΛ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΒΕΕ	46.009	(43.445)	2.564	ΕΛΛΑΔΑ	100,00%
ΑΝΤΑΚΟΜ ΠΡΟΗΓΜΕΝΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ ΑΕ	21.376	(19.560)	1.816	ΕΛΛΑΔΑ	99,92%
S.I.C.C. HOLDING LTD	40.195	0	40.195	ΚΥΠΡΟΣ	100,00%
BYTE COMPUTER ΑΒΕΕ	59.001	0	59.001		
	166.581	(63.005)	103.576		
ΕΜΜΕΣΕΣ					
ΑΣΤΗΡ ΑΕ				ΕΛΛΑΔΑ	100,00%
ΜΕΤΡΟΣΟΦΤ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΑΕ				ΕΛΛΑΔΑ	100,00%
COLEUS PACKAGING LTD				ΝΟΤΙΑ ΑΦΡΙΚΗ	74,99%
I-DOCS ENTERPRISE SOFTWARE LTD				ΗΝ. ΒΑΣΙΛΕΙΟ	100,00%
ADACOM LIMITED				ΗΝ. ΒΑΣΙΛΕΙΟ	100,00%
THREE CENTS LTD				ΗΝ. ΒΑΣΙΛΕΙΟ	100,00%
ADACOM CYBER SECURITY CY LTD				ΚΥΠΡΟΣ	100,00%
NET BYTE CYPRUS LTD				ΚΥΠΡΟΣ	100,00%
ADACOM SYSTEMS LTD				ΙΣΡΑΗΛ	100,00%

Σύμφωνα με τις ακολουθούμενες λογιστικές πολιτικές και τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36, η Εταιρεία διενεργεί σχετικό έλεγχο απομείωσης επί των στοιχείων του ενεργητικού στη λήξη κάθε ετήσιας περιόδου αναφοράς εφόσον υφίστανται σχετικές ενδείξεις απομείωσης. Ο σχετικός έλεγχος μπορεί να διενεργείται και νωρίτερα, όταν ανακλύπουν ενδείξεις ενδεχόμενης ζημιάς απομείωσης. Η αξιολόγηση που διενεργείται, εστιάζει τόσο σε εξωγενείς όσο και σε ενδογενείς παράγοντες.

Εντός της χρήσης που έληξε την 31/12/2022 καθώς και την 31/12/2021 δεν προέκυψε απομείωση επί της αξίας των συμμετοχών σε θυγατρικές.

Η Εταιρεία και οι επενδύσεις της δεν έχει συμμετοχές σε μη ενοποιούμενες δομημένες οντότητες.

β) Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες

ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ/ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ					
Ποσά σε χιλιάδες €	ΕΝΟΠΙΩΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	
Κόστος κτήσης	2.625	2.625	2.625	2.625	
Απομείωση	(2.625)	(2.625)	(2.625)	(2.625)	
Υπόλοιπο τέλους χρήσης 31-Δεκεμβρίου-2022	0	0	0	0	
Επωνυμία	Κόστος	Απομείωση	Αξία Ισολογισμού	Χώρα εγκατάστασης	Ποσοστό συμμετοχής
ΑΜΕΣΕΣ					
IDEAL GLOBAL LTD	186	186	0	ΚΥΠΡΟΣ	50,00%
IDEAL GRAFICO LTD	2.439	2.439	0	ΚΥΠΡΟΣ	25,00%
	2.625	2.625	0		

γ) Θυγατρικές με σημαντικό ποσοστό μη ελεγχουσών συμμετοχών

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τις θυγατρικές εταιρείες με σημαντικό ποσοστό μη ελεγχουσών συμμετοχών:

Επωνυμία	Αναλογία δικαιωμάτων ιδιοκτησίας και ψήφου κατεχόμενων από μη ελέγχουσες συμμετοχές	Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα που κατανέμονται στις μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σωρευμένες μη ελέγχουσες συμμετοχές στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης
COLEUS PACKAGING LTD	25,01%	313	1.350

Ακολούθως συνοψίζονται οι οικονομικές πληροφορίες των ενοποιούμενων ομίλων, στις οποίες οι μη ελέγχουσες συμμετοχές κατέχουν σημαντικό ποσοστό:

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	31.12.2022
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
Ενώματα & ασώματα πάγια στοιχεία	3.598
Λοιπά μακροπρόθεσμα στοιχεία	179
Αποθέματα	13.061
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	13.083
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	119
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	30.040
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Τραπεζικός δανεισμός	7.049
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	17.746
Σύνολο υποχρεώσεων	24.795
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	5.245
Κατάσταση αποτελεσμάτων	
01.07-31.12.2022	
Έσοδα	22.389
Κόστος Πωληθέντων	(17.597)
Μικτό κέρδος	4.792
Άλλα έσοδα/(έξοδα)	(417)
Έξοδα διάθεσης/διοίκησης	(2.424)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(196)
Κέρδη προ φόρων	1.755
Φόρος εισοδήματος	(518)
Κέρδη μετά φόρων	1.237

1.3 Αντικείμενο δραστηριότητας

Οι επενδύσεις της Εταιρείας την 31.12.2022 δραστηριοποιούνται στην:

- Εμπορία οικιακών συσκευών, προϊόντων πληροφορικής και προϊόντων ψηφιακής τεχνολογίας.
- Δραστηριότητες ανάπτυξης λογισμικού
- Παροχή υπηρεσιών Εμπιστοσύνης, Κυβερνοασφάλειας, λογισμικού και ολοκληρωμένων λύσεων πληροφορικής καθώς και παροχή υποστήριξης των τελικών χρηστών.
- Κατασκευή και εμπορία μεταλλικών πωμάτων.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

2.1 Συμμόρφωση με τα ΔΠΧΑ

Για την σύνταξη αυτών των οικονομικών καταστάσεων έχουν ληφθεί υπόψη όλα τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) τα οποία έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των Διερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και ήταν υποχρεωτικής εφαρμογής για την χρήση.

2.2 Βάση κατάρτισης

Οι ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση το ιστορικό κόστος και με δεδομένη τη συνέχιση της δραστηριότητας.

2.3 Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι συνημμένες ετήσιες ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 07.04.2023 και υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων η οποία θα συνέλθει την 30.05.2023 και μπορεί σύμφωνα με το νόμο να τις τροποποιεί.

2.4 Καλυπτόμενη περίοδος

Οι συνημμένες ετήσιες ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές καταστάσεις καλύπτουν την χρήση από την 1^η Ιανουαρίου 2022 έως και την 31^η Δεκεμβρίου 2022.

2.5 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες ετήσιες ενοποιημένες και ατομικές οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε €, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα του Ομίλου, δηλαδή το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί η μητρική Εταιρεία.

Όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε χιλιάδες ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

2.6 Νέα Πρότυπα και Διερμηνείες

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

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2022 ή μεταγενέστερα.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022)**

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

- Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.
- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιολόγο.
- Οι Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020 προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες / εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

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

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

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

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις καθώς και των επενδύσεών της, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

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

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

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις καθώς και των επενδύσεών της, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

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

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

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη

συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις καθώς και των επενδύσεών της, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

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

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

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση ("sale and leaseback") μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω

τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις καθώς και των επενδύσεών της, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

3. Ακολουθούμενες λογιστικές πολιτικές, εκτιμήσεις και μέθοδοι υπολογισμού

Οι λογιστικές αρχές, οι εκτιμήσεις και οι μέθοδοι υπολογισμών βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022 είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2021.

3.1 Ενοποίηση

3.1.1 Θυγατρικές Εταιρείες

Θυγατρικές (εφεξής «Επενδύσεις») είναι οι εταιρείες τους οποίες η Εταιρεία ασκεί, άμεσα ή έμμεσα έλεγχο επί τους χρηματοοικονομικής και λειτουργικής πολιτικής τους και που γενικά συνοδεύεται από ποσοστό συμμετοχής άνω του 50% των δικαιωμάτων ψήφου. Οι επενδύσεις ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) από την ημερομηνία κατά την οποία ο έλεγχος μεταβιβάζεται στην Εταιρεία και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία κατά την οποία παύει να υφίσταται ο έλεγχος. Οι εξαγορές επενδύσεων λογίζονται βάσει τους μεθόδους εξαγοράς. Το κόστος κτήσης μιας επένδυσης υπολογίζεται στην εύλογη αξία των στοιχείων ενεργητικού που μεταφέρονται, των μετοχών που εκδόθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά την ημερομηνία τους εξαγοράς. Τα αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αποκτώνται σε μία επιχειρηματική συνένωση επιμετρούνται κατά την εξαγορά τους εύλογες αξίες τους, ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το πλεόνασμα του κόστους εξαγοράς πέραν τους εύλογης αξίας των αναγνωρίσιμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν, αναγνωρίζεται ως μη αποσβέσιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο υποκείμενο σε έλεγχο απομείωσης τους αξίας του ετησίως. Το κέρδος ευκαιριακής αγοράς αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα ως κέρδος.

Τους οικονομικές καταστάσεις τους μητρικής, οι επενδύσεις αποτιμώνται, στο κόστος κτήσης τους μείον κάθε σωρευμένη ζημιά απομείωσης τους αξίας τους.

3.1.2 Συγγενείς Εταιρείες

Συγγενείς, είναι οι εταιρείες τους οποίες η Εταιρεία και οι επενδύσεις της κατέχουν άμεσα ή έμμεσα (π.χ. μέσω των θυγατρικών) τουλάχιστον 20% των δικαιωμάτων ψήφου αυτών και ασκούν σημαντική επιρροή σε αυτές. Οι συγγενείς εταιρείες στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρακολουθούνται με την μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι εταιρείες παύουν να παρουσιάζονται ως συγγενείς όταν η Εταιρεία και οι επενδύσεις της παύουν να ασκούν σημαντική επιρροή σε αυτές. Οι συγγενείς εταιρείες που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με την μέθοδο τους Καθαρής Θέσης έχουν πλήρως απομειωθεί και τα αποτελέσματα των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων δεν επηρεάζονται από τα αποτελέσματα αυτών.

Στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής, οι συγγενείς εταιρείες αποτιμώνται, στο κόστος κτήσης τους μείον κάθε σωρευμένη ζημιά απομείωσης τους αξίας τους.

3.1.3 Μη ελέγχουσες συμμετοχές

Οι μη ελέγχουσες συμμετοχές είναι το μέρος των ιδίων κεφαλαίων μίας θυγατρικής που δεν αναλογούν, άμεσα ή έμμεσα, στην μητρική επιχείρηση. Οι ζημιές που αφορούν στις μη ελέγχουσες συμμετοχές (μειοψηφία) μίας θυγατρικής, μπορεί να ξεπερνούν τα δικαιώματα των μη ελεγχουσών συμμετοχών στα ίδια κεφάλαια της θυγατρικής. Τα κέρδη ή οι ζημιές και κάθε συστατικό στοιχείο των λοιπών συνολικών εσόδων, λογίζεται τόσο στους ιδιοκτήτες της μητρικής όσο και στις μη ελέγχουσες συμμετοχές, ακόμα και αν αυτό έχει ως αποτέλεσμα ότι οι μη ελέγχουσες συμμετοχές θα παρουσιάζουν

έλλειμμα.

3.2 Συναλλαγματικές μετατροπές

Η Εταιρεία τηρεί τα λογιστικά της βιβλία σε Ευρώ.

Η μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων των επενδύσεων της Εταιρείας, οι οποίες έχουν διαφορετικό λειτουργικό νόμισμα από τη μητρική γίνεται ως εξής:

- (i) Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που υπάρχουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.
- (ii) Τα ίδια κεφάλαια μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που υπήρχαν κατά την ημερομηνία που προέκυψαν.
- (iii) Τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με τις μέσες ισοτιμίες της περιόδου που αφορούν.

Οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές μετατροπής καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων και μεταφέρονται στ' αποτελέσματα με την πώληση των επιχειρήσεων αυτών.

3.3 Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία αφορούν:

- εξωτερικώς αποκτηθέντα λογισμικά προγράμματα, η αξία των οποίων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς τους, προσαυξημένο με τους δαπάνες που απαιτούνται προκειμένου να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας και μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων τους αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται όταν προσαυξάνουν την απόδοση του λογισμικού πέραν των αρχικών προδιαγραφών. Οι αποσβέσεις των λογισμικών προγραμμάτων διενεργούνται βάσει τους σταθερής μεθόδου εντός περιόδου τριών έως δέκα ετών. Η υπολειμματική αξία τους θεωρείται μηδέν.
- εσωτερικώς δημιουργούμενα λογισμικά προγράμματα που προκύπτουν από ανάπτυξη. Η αξία τους περιλαμβάνει το κόστος που απαιτήθηκε για την ανάπτυξή τους. Τα εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία αποσβένονται βάσει τους σταθερής μεθόδου εντός περιόδου πέντε έως δέκα ετών. τους

3.4 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση. Οι δαπάνες που διενεργούνται για την αντικατάσταση συστατικών στοιχείων των παγίων κεφαλαιοποιούνται. Οι υπόλοιπες μεταγενέστερες δαπάνες, που διενεργούνται σε σχέση με πάγια περιουσιακά στοιχεία, κεφαλαιοποιούνται μόνον όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που αναμένεται ότι θα προκύψουν από την εκμετάλλευση των επηρεαζόμενων στοιχείων. Όλες οι άλλες δαπάνες συντήρησης, επιδιόρθωσης κ.λ.π. των παγίων καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων ως έξοδο, κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Οι αποσβέσεις επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων, με βάση την σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Η εκτιμώμενη διάρκεια ζωής, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κτίρια και τεχνικά έργα	40-60 έτη
Μηχανήματα & μηχανολογικός εξοπλισμός	10-30 έτη
Μεταφορικά μέσα	6-9 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5-10 έτη
Λοιπές εγκαταστάσεις	10 έτη

Κατά την απόσυρση ή πώληση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη χρονική περίοδο της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές μεταφέρονται στα αποτελέσματα της αντίστοιχης χρονικής περιόδου.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων μπορούν να αναθεωρηθούν και να προσαρμοστούν, εάν αυτό κριθεί αναγκαίο, σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Όταν η αναπόσβεστη αξία του ενσώματου παγίου στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, η διαφορά καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και το πάγιο καταχωρείται στην ανακτήσιμη αξία του.

3.5 Μη-χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

Τα μη-χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, εκτός από επενδυτικά ακίνητα, αποθέματα και αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, εξετάζονται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, ώστε να προσδιοριστεί εάν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη απομείωσης της αξίας τους. Εάν υπάρξει τέτοια ένδειξη, τότε υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία αυτών των περιουσιακών στοιχείων. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή ή, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή τα οποία δεν είναι ακόμα διαθέσιμα για χρήση ελέγχονται τουλάχιστον σε ετήσια βάση ανεξάρτητα αν υπάρχει ή όχι ένδειξη. Η ζημία απομείωσης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού αναγνωρίζεται άμεσα στην κατάσταση συνολικών εσόδων.

Η ανακτήσιμη αξία των περιουσιακών στοιχείων είναι η μεγαλύτερη μεταξύ της εύλογης αξίας του, μειωμένης κατά τα έξοδα πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης τους. Για την αξία λόγω χρήσης, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμιακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία με ένα προ-φόρου συντελεστή, ο οποίος αντανακλά τις τρέχουσες αξιολογήσεις της αγοράς για τη χρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους που συνδέονται με το περιουσιακό στοιχείο. Για ένα περιουσιακό στοιχείο που δεν αποφέρει σημαντικά ανεξάρτητη ταμιακή εισροή, η ανακτήσιμη αξία καθορίζεται για την μονάδα παραγωγής ταμιακών ροών, στην οποία το περιουσιακό στοιχείο ανήκει.

Ζημία απομείωσης που έχει αναγνωριστεί κατά τις προηγούμενες περιόδους επανεκτιμάται σε κάθε χρήση για τυχόν ενδείξεις μείωσης της και αντιλογίζεται εάν υπήρξε αλλαγή στις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας. Ζημία απομείωσης αντιλογίζεται μόνο στην έκταση κατά την οποία η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου δεν υπερβαίνει τη λογιστική αξία που θα προσδιοριζόταν, καθαρή από αποσβέσεις, εάν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης. Ζημία απομείωσης που αφορά υπεραξία δεν αντιλογίζεται.

3.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας και των επενδύσεων της περιλαμβάνουν κυρίως απαιτήσεις, ταμιακά διαθέσιμα, τις συμμετοχές της μητρικής εταιρείας και σε μικρό βαθμό λοιπές συμμετοχές.

3.6.1 Απαιτήσεις

Η υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9 οδήγησε σε αλλαγή της λογιστικής αντιμετώπισης των ζημιών απομείωσης για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, καθώς αντικατέστησε τον χειρισμό του ΔΛΠ 39 για αναγνώριση πραγματοποιηθέντων ζημιών με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η απομείωση ορίζεται στο ΔΠΧΑ 9 ως αναμενόμενη πιστωτική ζημία (ECL), η οποία είναι η διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμιακών ροών που οφείλονται στον κάτοχο συγκεκριμένου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και των ταμιακών ροών που αναμένεται να εισπραχθούν, δηλαδή τα ελλείμματα μετρητών που

προκύπτουν από γεγονότα αθέτησης, προεξοφλημένο κατά προσέγγιση στο αρχικό πραγματικό επιτόκιο του περιουσιακού στοιχείου. Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός εκείνων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Ο στόχος των απαιτήσεων απομείωσης του ΔΠΧΑ 9 είναι να αναγνωρίσει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για το σύνολο της διάρκειας ζωής ενός χρηματοοικονομικού μέσου, του οποίου ο πιστωτικός κίνδυνος έχει αυξηθεί μετά την αρχική αναγνώριση, ανεξαρτήτως από το εάν η αξιολόγηση γίνεται σε συλλογικό ή εξατομικευμένο επίπεδο, χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες που μπορούν να συλλεχθούν, βάσει τόσο ιστορικών όσο και παρόντων στοιχείων, αλλά και στοιχείων που αφορούν σε λογικές μελλοντικές εκτιμήσεις της οικονομικής κατάστασης των πελατών και του οικονομικού περιβάλλοντος. Για την εφαρμογή της ανωτέρω προσέγγισης πραγματοποιείται διάκριση μεταξύ:

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

Η έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο του Ομίλου λόγω της φύσεως του που αφορά σε ανοιχτά υπόλοιπα πελατών, δεν αποτυπώνεται σε ανάλυση ανά βαθμίδα (αναφερόμενα στάδια) καθώς η διοίκηση του Ομίλου αξιολογεί τους πελάτες και την πρόθεση αποπληρωμής των υπολοίπων τους. Για τα ανοιχτά υπόλοιπα άνω του ενός έτους η πολιτική που ακολουθεί ο Όμιλος είναι να απομειώνει πλήρως το ποσό απαιτήσης ενώ στα ανοιχτά υπόλοιπα της χρήσης, η διοίκηση στηριζόμενη στην εμπειρία της προβλέπει ανά ημερολογιακή περίοδο ένα ποσοστό πρόβλεψης επί των ανοιχτών υπολοίπου της εν λόγω περιόδου, προβαίνοντας αντίστοιχα στην εξοδopoίηση των προβλέψεων απομείωσης εντός της κλειόμενης χρήσης.

3.6.2 Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που έχουν ταξινομηθεί σε αυτή την κατηγορία περιλαμβάνουν συμμετοχή σε ανώνυμη εταιρεία μη εισηγμένη σε χρηματιστηριακή αγορά, η οποία επιμετρείται στο κόστος κτήσης μείον ζημιές απομείωσης διότι η εύλογη αξία της δεν μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

3.7 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας και των επενδύσεών της περιλαμβάνουν δανεισμό, εμπορικές και άλλου είδους υποχρεώσεις.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία ή οι επενδύσεις της συμμετέχουν σε μία συμβατική συμφωνία του χρηματοοικονομικού μέσου και διαγράφονται όταν απαλλάσσονται από την υποχρέωση ή αυτή ακυρώνεται ή λήγει. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του αποτελεσματικού επιτοκίου.

Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται καθώς και κατά την εφαρμογή της μεθόδου του αποτελεσματικού επιτοκίου.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στον ισολογισμό εμφανίζονται είτε ως βραχυπρόθεσμες είτε ως μακροπρόθεσμες ανάλογα με το χρόνο λήξης τους και περιλαμβάνουν κυρίως τις υποχρεώσεις προς προμηθευτές και τις υποχρεώσεις από τις μισθώσεις.

Τα μερίσματα στους μετόχους αναγνωρίζονται στο κονδύλι «Λοιπές βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις», όταν τα μερίσματα εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

3.8 Αποθέματα

Τα αποθέματα απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης, μειωμένη κατά το κόστος διάθεσης των αποθεμάτων. Το κόστος κτήσεως των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο της FIFO (first in – first out) και περιλαμβάνει τις δαπάνες απόκτησης των αποθεμάτων και τις δαπάνες μεταφοράς τους στην τοποθεσία που βρίσκονται.

3.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις προθεσμιακές καταθέσεις.

3.10 Μετοχικό Κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα Ίδια Κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση της Καθαρής Θέσης της Εταιρείας.

3.11 Κόστος δανεισμού

Το κόστος δανεισμού αναγνωρίζεται ως έξοδο την περίοδο που πραγματοποιείται.

3.12 Φορολογία εισοδήματος

Η επιβάρυνση της χρήσης με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τον τρέχον φόρο και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους (ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις), που σχετίζονται με τα απεικονιζόμενα στην τρέχουσα χρήση κέρδη ή ζημιές, αλλά τα οποία θα καταλογισθούν σε μελλοντικές χρήσεις. Ο φόρος εισοδήματος καταχωρείται στην κατάσταση συνολικών εσόδων, εκτός του φόρου εκείνου, που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, ο οποίος στην περίπτωση αυτή καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

3.12.1 Τρέχουσα Φορολογία Εισοδήματος

Η τρέχουσα φορολογική απαίτηση/υποχρέωση περιλαμβάνει εκείνες τις υποχρεώσεις ή απαιτήσεις από τις φορολογικές αρχές που σχετίζονται με την τρέχουσα ή προηγούμενες περιόδους αναφοράς και που δεν έχουν καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού. Υπολογίζονται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν και βάσει των φορολογητέων κερδών κάθε χρήσης. Όλες οι μεταβολές στις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδο φόρου στα αποτελέσματα.

Περιλαμβάνει επίσης τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις φόρου εισοδήματος που θα προκύψουν από τον μελλοντικό φορολογικό έλεγχο.

Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έσοδο ή έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος εισοδήματος που αφορά γεγονότα, οι συνέπειες των οποίων αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια, αναγνωρίζεται στα ίδια κεφάλαια είτε κατ' ευθείαν, είτε μέσω της κατάστασης των λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

3.12.2 Αναβαλλόμενη Φορολογία Εισοδήματος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος, προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης, με βάση τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων και υπολογίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν κατά τον χρόνο ανάκτησης της λογιστικής αξίας των

περιουσιακών στοιχείων και του διακανονισμού των υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση που αναμένεται ότι θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση των προσωρινών διαφορών που τις δημιουργούν.

Η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση επανεξετάζεται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνεται κατά την έκταση που δεν είναι πλέον πιθανό ότι επαρκές φορολογητέο κέρδος θα είναι διαθέσιμο για να επιτρέψει την αξιοποίηση της ωφέλειας μέρους ή του συνόλου αυτής της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

Για τις φορολογικές ζημιές που μπορούν να μεταφερθούν σε επόμενες περιόδους αναγνωρίζονται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις κατά την έκταση που αναμένεται ότι θα υπάρξει αντίστοιχο φορολογητέο κέρδος εντός της περιόδου συμψηφισμού των μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών.

3.13 Παροχές σε εργαζόμενους

(α) Προγράμματα καθορισμένων εισφορών

Τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών αφορούν εισφορές σε ανεξάρτητα από την Εταιρεία και τις επενδύσεις της ασφαλιστικά ταμεία για συνταξιοδοτικές παροχές των εργαζομένων για τις οποίες η Εταιρεία και οι επενδύσεις της δεν έχουν νομική ή συμβατική υποχρέωση για επιπλέον μελλοντικές παροχές. Οι εισφορές αυτές αναγνωρίζονται στις δαπάνες προσωπικού στην κατάσταση συνολικών εσόδων εφαρμόζοντας την αρχή των δεδουλευμένων.

(β) Προγράμματα καθορισμένων παροχών

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

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των στοιχείων του ενεργητικού του προγράμματος (αποθεματικό από τις καταβολές στην ασφαλιστική εταιρεία) και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Σαν βάση για το επιτόκιο προεξόφλησης, χρησιμοποιήθηκε ο δείκτης Ευρωπαϊκών Εταιρικών Ομολόγων AA iBoxx EUR 3-5 index, Ευρωπαϊκών Εταιρικών Ομολόγων AA iBoxx EUR 7-10 index και ο δείκτης Ευρωπαϊκών Εταιρικών Ομολόγων AA iBoxx EUR 10+ index δηλαδή είναι βασισμένο σε ομόλογα αντίστοιχα ως προς το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια σε σχέση με τις παροχές προς τους εργαζόμενους, όπως και ενδειγμένο για μακροχρόνιες προβλέψεις.

Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές. Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες απλές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, ακολουθείται το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19R, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά από τροποποιήσεις στην λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών,

μεταξύ άλλων:

- την αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
- τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης/(απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,
- την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης την νωρίτερα εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,
- λοιπές αλλαγές περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

(γ) Βραχυπρόθεσμες παροχές στο προσωπικό

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές στο προσωπικό καταχωρούνται στις δαπάνες προσωπικού στην κατάσταση συνολικών εσόδων όταν πραγματοποιούνται και δεν προεξοφλούνται.

3.14 Αναγνώριση εσόδων

Η Εταιρεία και οι επενδύσεις της υιοθετώντας τα ΔΠΧΑ αναγνωρίζουν τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες με βάση την ακόλουθη προσέγγιση πέντε βημάτων:

Βήμα 1: Προσδιορισμό των συμβάσεων με τους πελάτες

Βήμα 2: Προσδιορισμό των υποχρεώσεων εκτέλεσης στη σύμβαση

Βήμα 3: Προσδιορισμό της τιμής συναλλαγής

Βήμα 4: Κατανομή της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης

Βήμα 5: Αναγνώριση εσόδων όταν (ή ως) ικανοποιείται μια υποχρέωση εκτέλεσης.

Η τιμή συναλλαγής είναι το ποσό του ανταλλάγματος σε μία σύμβαση για το οποίο η Εταιρεία και οι επενδύσεις της αναμένουν να έχουν 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). Εάν το αντάλλαγμα είναι μεταβλητό, τότε η Εταιρεία και οι επενδύσεις της εκτιμούν το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται για τη μεταβίβαση των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών με τη μέθοδο της αναμενόμενης αξίας ή με τη μέθοδο του πιο πιθανού ποσού. Η τιμή της συναλλαγής, συνήθως, κατανέμεται στις επιμέρους δεσμεύσεις εκτέλεσης με βάση τις σχετικές αυτοτελείς τιμές πώλησης κάθε υποσχόμενου στη σύμβαση, διακριτού αγαθού ή υπηρεσίας.

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).

Η Εταιρεία και οι επενδύσεις της αναγνωρίζουν 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 αναγνωρισθεί στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Η Εταιρεία και οι επενδύσεις της αναγνωρίζουν μία απαίτηση από πελάτη όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει το τίμημα για τις εκτελεσμένες δεσμεύσεις εκτέλεσης της

σύμβασης προς τον πελάτη.

Αντίστοιχα, Η Εταιρεία και οι επενδύσεις της αναγνωρίζουν ένα στοιχείο του ενεργητικού από συμβάσεις 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 και των επενδύσεών της για την έκδοση τιμολογίου.

Κάτωθι αποτυπώνονται οι κατηγορίες εσόδων:

3.14.1 Πωλήσεις αγαθών

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία και οι επενδύσεις της παραδίδουν αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη. Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται συνήθως μετρητοίς ή μέσω πιστωτικών καρτών. Το αναγνωριζόμενο έσοδο σ' αυτές τις περιπτώσεις είναι το μικτό ποσό που εισπράττεται, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αμοιβές των πιστωτικών καρτών. Τα έξοδα των πιστωτικών καρτών στη συνέχεια βαρύνουν τα έξοδα διάθεσης.

3.14.2 Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας υπολογιζόμενο από το απορροφηθέν κόστος μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού, σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος.

3.14.3 Έσοδα από τόκους

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

3.14.4 Έσοδα από δικαιώματα

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

3.14.5 Μερισμάτα

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

3.15 Μισθώσεις

3.15.1 Η Εταιρεία και οι επενδύσεις της ως μισθωτές

Κατά την έναρξη ισχύος μίας σύμβασης, η Εταιρεία και οι επενδύσεις της εκτιμούν εάν η σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος. Η Εταιρεία και οι επενδύσεις της αναγνωρίζουν υποχρεώσεις από μισθώσεις για τις πληρωμές μισθώσεων και περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων.

i. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Η Εταιρεία και οι επενδύσεις της αναγνωρίζουν τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου (δηλ. την ημερομηνία που το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Αναφορικά με τη μεταγενέστερη επιμέτρηση, η Εταιρεία και οι επενδύσεις της, εφαρμόζουν τη μέθοδο κόστους για την επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων. Το δικαίωμα χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων επιμετρείται στο κόστος μετά την αφαίρεση των συσσωρευμένων αποσβέσεων και των συσσωρευμένων ζημιών απομείωσης και αναπροσαρμόζεται λόγω επαναμέτρησης της υποχρέωσης από μισθώσεις. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

αποσβένονται με βάση τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής τους.

ii. Υποχρεώσεις από μισθώσεις.

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία και οι επενδύσεις της επιμετρούν την υποχρέωση από μισθώσεις στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία πρόκειται να καταβληθούν κατά τη διάρκεια μίσθωσης. Αναγνωρίζεται τόκος-έξοδο επί των υποχρεώσεων από μισθώσεις, ενώ το λογιστικό τους υπόλοιπο μειώνεται προκειμένου να αποτυπώνει τις καταβολές των μισθωμάτων. Σε περίπτωση επαναξιολογήσεων ή τροποποιήσεων, το λογιστικό υπόλοιπο των υποχρεώσεων από μισθώσεις επαναμετρείται ώστε να απεικονίζονται τα αναθεωρημένα μισθώματα.

3.15.2 Η Εταιρεία και οι επενδύσεις της ως εκμισθωτές

Μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία και οι επενδύσεις της ως εκμισθωτής δεν μεταβιβάζουν ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη και κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Όταν τα περιουσιακά στοιχεία μισθώνονται με λειτουργική μίσθωση, το περιουσιακό στοιχείο περιλαμβάνεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης βάσει της φύσης του περιουσιακού στοιχείου. Τα έσοδα από μισθώματα από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται κατά τους όρους της μίσθωσης με τη σταθερή μέθοδο. Μια μίσθωση που μεταβιβάζει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη και κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατατάσσεται ως χρηματοδοτική μίσθωση. Τα περιουσιακά στοιχεία που τελούν υπό χρηματοδοτική μίσθωση αποαναγνωρίζονται και ο εκμισθωτής αναγνωρίζει απαίτηση ποσού ίσου με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Η απαίτηση από μισθώσεις προεξοφλείται με τη μέθοδο του αποτελεσματικού επιτοκίου και η λογιστική αξία προσαρμόζεται αναλόγως.

3.16 Διανομή μερισμάτων

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

3.17 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν μία παρούσα δέσμευση είναι πιθανό ότι θα οδηγήσει σε εκροή οικονομικών πόρων και αυτή μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Ο χρόνος πραγματοποίησης ή το ποσό της εκροής μπορεί να είναι αβέβαια. Μία παρούσα δέσμευση προκύπτει από την παρουσία μίας νομικής ή τεκμαιρόμενης δέσμευσης που έχει προκύψει από γεγονότα του παρελθόντος.

Κάθε σχηματισμένη πρόβλεψη χρησιμοποιείται μόνο για τα έξοδα για τα οποία είχε αρχικώς σχηματιστεί. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία Ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να απεικονίζουν την τρέχουσα καλύτερη εκτίμηση.

Οι προβλέψεις αποτιμώνται στο προσδοκώμενο κόστος που απαιτείται για να διακανονιστεί η παρούσα δέσμευση, με βάση τα πιο αξιόπιστα τεκμήρια που είναι διαθέσιμα κατά την ημερομηνία Ισολογισμού, περιλαμβάνοντας τους κινδύνους και τις αβεβαιότητες σχετικά με την παρούσα δέσμευση.

Όταν η επίδραση της διαχρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, το ποσό της πρόβλεψης είναι η παρούσα αξία της εκροής που αναμένεται να απαιτηθεί προκειμένου να τακτοποιηθεί η υποχρέωση.

Όταν χρησιμοποιείται η μέθοδος της προεξόφλησης, η λογιστική αξία μιας πρόβλεψης αυξάνει σε κάθε περίοδο έτσι ώστε να αντανakλά την πάροδο του χρόνου. Αυτή η αύξηση αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο στα αποτελέσματα.

Αν δεν είναι εφεξής πιθανό ότι μία εκροή πόρων, που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη, θα απαιτηθεί για να διακανονιστεί η υποχρέωση, η πρόβλεψη αναστρέφεται.

3.18 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Δεν υπάρχουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις κατά την 31.12.2022 και 31.12.2021 για την Εταιρεία και τις επενδύσεις της.

3.19 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία

Πιθανές εισροές από οικονομικά οφέλη για την Εταιρεία και τις επενδύσεις της που δεν πληρούν τα κριτήρια ενός περιουσιακού στοιχείου θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις και γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Δεν υπάρχουν ενδεχόμενες απαιτήσεις κατά την 31.12.2022 και 31.12.2021 για την Εταιρεία και τις επενδύσεις της.

3.20 Συμψηφισμός απαιτήσεων-υποχρεώσεων

Ο συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με υποχρεώσεις και η απεικόνιση του καθαρού ποσού πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει νομικό δικαίωμα για συμψηφισμό και υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό του καθαρού ποσού που προκύπτει από τον συμψηφισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό.

3.21 Γνωστοποιήσεις συγκριτικών αναμορφώσεων

Όπου κρίνεται απαραίτητο, τα συγκριτικά στοιχεία της προηγούμενης περιόδου αναπροσαρμόζονται για να καλύψουν αλλαγές στην παρουσίαση της τρέχουσας περιόδου.

3.22 Χρηματοοικονομικά έσοδα -έξοδα

Οι καθαρές χρηματοοικονομικές δαπάνες αποτελούνται από χρεωστικούς τόκους επί δανείων που υπολογίζονται βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου, τους πιστωτικούς τόκους από επενδυθέντα διαθέσιμα, έσοδα από μερίσματα και τα συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές τα οποία παρουσιάζονται σε καθαρή βάση.

Οι δεδουλευμένοι πιστωτικοί τόκοι καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικών εσόδων βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τα έσοδα από τα μερίσματα καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικών εσόδων την ημερομηνία έγκρισης διανομής των μερισμάτων.

4. Διαχείριση κεφαλαίου

Πολιτική της Εταιρείας είναι η διατήρηση επαρκούς κεφαλαιακής βάσης, ώστε να υπάρχει εμπιστοσύνη εκ μέρους των επενδυτών και των πιστωτών και να υποστηρίζεται η μελλοντική της ανάπτυξη. Η διοίκηση παρακολουθεί τα ίδια κεφάλαια τα οποία και εκλαμβάνει στο σύνολό τους, με εξαίρεση τα δικαιώματα μειοψηφίας, ώστε η σχέση τους με τα ξένα κεφάλαια, να διαμορφώνεται πάνω από το 50%. Οι επιβαλλόμενοι περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια έχουν ως εξής:

Η απόκτηση ιδίων μετοχών, με εξαίρεση την περίπτωση της απόκτησης με σκοπό την διανομή τους στους εργαζομένους, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και δεν μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από τον Νόμο.

Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας, γίνει κατώτερο από το 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει την Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από την λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει την λύση της Εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

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

Ποσοστό 35% των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού διανέμεται από τα κέρδη κάθε χρήσης στους μετόχους ως μέρισμα, ενώ η χορήγηση πρόσθετου μερίσματος αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση. Μέρισμα δικαιούται κάθε μέτοχος, ο οποίος αναφέρεται στο τηρούμενο από την Εταιρεία μητρώο μετόχων κατά την ημερομηνία προσδιορισμού δικαιούχων μερίσματος. Το δικαίωμα είσπραξης του μερίσματος παραγράφεται και το αντίστοιχο ποσό περιέρχεται στο Δημόσιο μετά την παρέλευση 5 ετών από το τέλος του έτους, κατά το οποίο ενέκρινε τη διανομή του η Γενική Συνέλευση.

Το ελάχιστο ποσοστό μπορεί να μειωθεί σε 10% με απόφαση της Γ.Σ. η οποία λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία ήτοι μέτοχοι εκπροσωπώντας το 1/2 του καταβεβλημένου κεφαλαίου και η απόφαση να λαμβάνεται με πλειοψηφία 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.

Κατάργηση της διανομής του ελαχίστου μερίσματος μπορεί να επέλθει, με απόφαση της Γ.Σ. η οποία λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία ήτοι μέτοχοι εκπροσωπώντας το 1/2 του καταβεβλημένου κεφαλαίου και η απόφαση να λαμβάνεται με πλειοψηφία 80% των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση. Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις που επιβάλλονται από την νομοθεσία σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

5. Σημαντικές κρίσεις

Η σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

Οι αναθεωρήσεις των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία αναθεωρούνται αν αφορούν μόνο εκείνη την περίοδο, ή στην περίοδο της αναθεώρησης και στις μελλοντικές περιόδους, αν η αναθεώρηση επηρεάζει και την τρέχουσα και τις μελλοντικές περιόδους. Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται για/και επηρεάζουν:

- τα πάγια στοιχεία, αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή και την υπολειμματική αξία τους στο τέλος της ωφέλιμης ζωής τους, για τον υπολογισμό των αποσβέσεων (ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 38),
- τις απαιτήσεις, αναφορικά με τις εκτιμήσεις για τα ποσά που αναμένεται να εισπραχθούν όταν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης (ΔΠΧΑ 9),
- προβλέψεις, αναφορικά με τα ποσά που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό υποχρεώσεων που προκύπτουν από νομικές υποθέσεις και επιβαρύνσεις από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο (ΔΛΠ 37),
- τα αποθέματα στην περίπτωση που υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης (ΔΛΠ 2),
- το φόρο εισοδήματος και τον αναβαλλόμενο φόρο με σκοπό τον προσδιορισμό των τρεχουσών και μελλοντικών φορολογικών συνεπειών (ΔΛΠ 12),
- τις υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (ΔΛΠ 19).

6. Χρηματοοικονομικός κίνδυνος

Η Εταιρεία και οι επενδύσεις της εκτίθενται στους παρακάτω χρηματοοικονομικούς κινδύνους:

- Πιστωτικός κίνδυνος
- Κίνδυνος ρευστότητας

Η σημείωση αυτή παρουσιάζει πληροφορίες για την έκθεση της Εταιρείας και των επενδύσεών της σε κάθε έναν από τους ανωτέρω κινδύνους, για τους στόχους της Εταιρείας, τις πολιτικές και τις διαδικασίες που εφαρμόζει για την επιμέτρηση και τη διαχείριση του κινδύνου. Περισσότερα ποσοτικά στοιχεία για αυτές τις γνωστοποιήσεις περιλαμβάνονται σε όλο το εύρος των οικονομικών καταστάσεων. Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου εφαρμόζονται προκειμένου να αναγνωρίζονται και να αναλύονται οι κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η Εταιρεία και οι επενδύσεις της, να τίθενται όρια ανάληψης κινδύνου και να εφαρμόζονται έλεγχοι ως προς αυτά. Οι πολιτικές διαχείρισης κινδύνου εξετάζονται περιοδικά ώστε να ενσωματώνουν τις αλλαγές που παρατηρούνται στις συνθήκες της αγοράς και στις δραστηριότητες της Εταιρείας και των επενδύσεών της.

6.1 Πιστωτικός κίνδυνος

Η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αντιπροσωπεύει τη μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο. Η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία του ισολογισμού ήταν:

Λογιστικές αξίες	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	175	144	9.166	2
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις απαιτήσεις	63.928	22.596	22.752	682
	64.103	22.740	31.918	684

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τις εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας και των επενδύσεών της ανάλογα με τον βαθμό που εξυπηρετούνται.

31.12.2022	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ			
	Εξυπηρετούμενα	Μερικώς εξυπηρετούμενα	Μη εξυπηρετούμενα	Σύνολο
Εμπορικές Απαιτήσεις	34.645	20.670	5.311	60.626
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	10.959	0	0	10.959
Μείον: Απομείωση απαιτήσεων	0	(2.346)	(5.311)	(7.657)
	45.604	18.324	0	63.928

31.12.2021	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ			
	Εξυπηρετούμενα	Μερικώς εξυπηρετούμενα	Μη εξυπηρετούμενα	Σύνολο
Εμπορικές Απαιτήσεις	11.131	5.053	5.250	21.434
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	6.520	0	0	6.520
Μείον: Απομείωση απαιτήσεων	0	(108)	(5.250)	(5.358)
	17.651	4.945	0	22.596

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

31.12.2022	Εξυηρητούμενα	Μερικώς εξυηρητούμενα	Μη εξυηρητούμενα	Σύνολο
Εμπορικές Απαιτήσεις	1	0	0	1
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	22.750	0	0	22.750
Μείον: Απομείωση απαιτήσεων	0	0	0	0
	22.751	0	0	22.751

31.12.2021	Εξυηρητούμενα	Μερικώς εξυηρητούμενα	Μη εξυηρητούμενα	Σύνολο
Εμπορικές Απαιτήσεις	598	0	0	598
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	84	0	0	84
Μείον: Απομείωση απαιτήσεων	0	0	0	0
	682	0	0	682

Η ενηλικίωση υπολοίπων πελατών κατά την ημερομηνία του ισολογισμού ήταν:

31.12.2022	Μη λήξαντα	ΕΝΟΠΙΗΣΗ								Σύνολο
		Λήξαντα 0-30 μέρες	Λήξαντα 31-60 μέρες	Λήξαντα 61-90 μέρες	Λήξαντα 91-120 μέρες	Λήξαντα 121-150 μέρες	Λήξαντα 151-180 μέρες	Λήξαντα 181-270 μέρες	Λήξαντα >271 μέρες	
Πληροφορικής & Ψηφιακής Ασφάλειας	24.733	2.504	1.818	1.610	75	2	2.007	3.155	5.056	40.960
Κατασκευής & Εμπορίας Μεταλλικών Πωμάτων	9.912	6.361	1.717	633	212	200	191	185	255	19.666
Σύνολο	34.645	8.865	3.535	2.243	287	202	2.198	3.340	5.311	60.626

31.12.2021	Μη λήξαντα	ΕΝΟΠΙΗΣΗ								Σύνολο
		Λήξαντα 0-30 μέρες	Λήξαντα 31-60 μέρες	Λήξαντα 61-90 μέρες	Λήξαντα 91-120 μέρες	Λήξαντα 121-150 μέρες	Λήξαντα 151-180 μέρες	Λήξαντα 181-270 μέρες	Λήξαντα >271 μέρες	
Πληροφορικής & Ψηφιακής Ασφάλειας	5.131	858	1.045	224	200	197	27	159	5.127	12.969
Κατασκευής & Εμπορίας Μεταλλικών Πωμάτων	5.289	1.361	524	45	22	7	53	330	123	7.754
Εμπορίας Premium Mixers & Tonics	711	0	0	0	0	0	0	0	0	711
Σύνολο	11.131	2.219	1.569	269	223	204	80	489	5.250	21.434

6.2 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στην αδυναμία της Εταιρείας και των επενδύσεων της να εκπληρώσουν τις χρηματοοικονομικές τους υποχρεώσεις όταν αυτές λήγουν.

Η Εταιρεία και οι επενδύσεις της έχουν δανειακές γραμμές χρηματοδότησης και κεφαλαιακή επάρκεια οι οποίες καλύπτουν τις ταμειακές τους ανάγκες υπό τις παρούσες συνθήκες. Παράγοντες οι οποίοι μπορούν να επιβαρύνουν την ταμειακή της ρευστότητα κατά το 2023 είναι σημαντικές και απρόβλεπτες επισφάλειες, διακοπή του δανεισμού από τράπεζες, αλλαγή των όρων πίστωσης από προμηθευτές, αυξημένες ανάγκες σε κεφάλαιο κίνησης, οι οποίοι μπορεί να οδηγήσουν σε έλλειψη ταμειακής ρευστότητας.

Για την αποφυγή των κινδύνων ρευστότητας η Εταιρεία και οι επενδύσεις της διενεργούν πρόβλεψη ταμειακών ροών για περίοδο έτους κατά τη σύνταξη του ετήσιου προϋπολογισμού, και μηνιαία κυλιόμενη πρόβλεψη ενός μήνα έτσι ώστε να εξασφαλίζουν ότι διαθέτουν αρκετά ταμειακά διαθέσιμα για να καλύψουν τις λειτουργικές τους ανάγκες, συμπεριλαμβανομένης της κάλυψης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεών τους. Η πολιτική αυτή δε λαμβάνει υπόψη της τη σχετική επίδραση από ακραίες συνθήκες που δεν μπορούν να προβλεφθούν. Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τις συμβατικές λήξεις των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεραλαμβανομένων των εκτιμήσεων για πληρωμές τόκων:

ΕΝΟΠΙΩΣΗ

31.12.2022	Λογιστικές αξίες	Συμβατικές ταμιακές ροές	Έως 1 έτος	Από 2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Ομολογιακά δάνεια	38.576	44.717	3.190	41.527	0
Μακροπρόθεσμα δάνεια	7.381	9.231	940	8.291	0
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	6.300	6.300	6.300	0	0
Χρηματοδοτικές μισθώσεις	2.131	2.260	637	1.622	0
Προμηθευτές	30.596	30.596	30.596	0	0
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	5.810	5.810	5.810	0	0
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	585	585	585	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.610	6.610	6.610	0	0
	97.989	106.109	54.667	51.440	0

31.12.2021	Λογιστικές αξίες	Συμβατικές ταμιακές ροές	Έως 1 έτος	Από 2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Ομολογιακά δάνεια	10.000	11.546	1.681	6.724	3.141
Μακροπρόθεσμα δάνεια	0	0	0	0	0
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	5.185	5.185	5.185	0	0
Χρηματοδοτικές μισθώσεις	2.482	2.677	590	2.049	38
Προμηθευτές	9.006	9.006	9.006	0	0
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	1.370	1.370	1.370	0	0
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	286	286	286	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.648	2.648	2.648	0	0
	30.977	32.718	20.766	8.773	3.178

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

31.12.2022	Λογιστικές αξίες	Συμβατικές ταμιακές ροές	Έως 1 έτος	Από 2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Ομολογιακά δάνεια	30.370	34.852	1.509	33.343	0
Προμηθευτές	71	71	71	0	0
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	258	258	258	0	0
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	6	6	6	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	219	219	219	0	0
	30.924	35.406	2.063	33.343	0

31.12.2021	Λογιστικές αξίες	Συμβατικές ταμιακές ροές	Έως 1 έτος	Από 2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη
Ομολογιακά δάνεια	0	0	0	0	0
Προμηθευτές	66	66	66	0	0
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	8	8	8	0	0
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	10	10	10	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	100	100	100	0	0
	184	184	184	0	0

7. Ενσώματα Πάγια

ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια - Τεχνικά έργα	Μηχανήματα Τεχνικών εγκαταστάσεων & Λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος Κτήσης						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	0	36	417	17	2.356	2.826
Προσθήκες από ενσωμάτωση θυγατρικών	562	2.916	7.260	281	554	11.573
Προσθήκες Χρήσης	0	0	87	0	169	256
Μειώσεις Χρήσης	0	0	0	0	(17)	(17)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	562	2.952	7.764	298	3.061	14.638
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	0	(32)	(417)	(17)	(2.164)	(2.630)
Αποσβέσεις από ενσωμάτωση θυγατρικών	0	(518)	(2.629)	(211)	(417)	(3.775)
Αποσβέσεις Χρήσης	0	(70)	(245)	(7)	(149)	(471)
Μειώσεις Χρήσης	0	0	0	0	6	6
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	0	(620)	(3.291)	(235)	(2.724)	(6.870)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2021	562	2.332	4.473	63	337	7.768
Κόστος Κτήσης						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	562	2.952	7.764	298	3.061	14.638
Προσθήκες από ενσωμάτωση θυγατρικών	1.622	5.704	9.709	413	5.341	22.789
Προσθήκες Χρήσης	0	264	1.404	91	395	2.154
Μειώσεις Χρήσης	0	(54)	(46)	0	(135)	(236)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	2.184	8.866	18.831	802	8.661	39.344
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	0	(620)	(3.291)	(235)	(2.724)	(6.870)
Αποσβέσεις από ενσωμάτωση θυγατρικών	0	(2.712)	(6.531)	(243)	(4.973)	(14.458)
Αποσβέσεις Χρήσης	0	(158)	(747)	(57)	(164)	(1.127)
Μειώσεις Χρήσης	0	29	31	0	98	158
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	0	(3.461)	(10.537)	(534)	(7.763)	(22.296)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2022	2.184	5.405	8.293	268	898	17.048

Η αύξηση των ενσώματων παγίων οφείλεται κυρίως στην ενσωμάτωση των αποθεμάτων των 3 εταιρειών που εξαγοράστηκαν στην χρήση. Επίσης, η Αστήρ Α.Ε. προέβει στην αγορά μηχανημάτων αξίας € 1,2 εκ. για την διεύρυνση της γραμμής παραγωγής της.

Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας είναι πλήρως αποσβεσμένα και στην χρήση 2022 δεν προέβη σε αγορές.

8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

ΕΝΟΠΙΩΣΗ	Ανάπτυξη Λογισμικού	Αγορές Λογισμικού	Συνταγές	Ευρεσιτεχνίες και σήματα	Σύνολο
Κόστος Κτήσης					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	2.052	2.829	0	0	4.881
Προσθήκες από ενσωμάτωση θυγατρικών	0	229	36	44	309
Προσθήκες Χρήσης	150	80	0	0	230
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	2.202	3.139	36	44	5.421
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	(1.208)	(2.568)	0	0	(3.775)
Αποσβέσεις από ενσωμάτωση θυγατρικών	0	(223)	0	0	(223)
Αποσβέσεις Χρήσης	(131)	(38)	0	0	(168)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	(1.338)	(2.828)	0	0	(4.166)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2021	864	311	36	44	1.254
Κόστος Κτήσης					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	2.202	3.139	36	44	5.421
Προσθήκες από ενσωμάτωση θυγατρικών	27.252	3.064	0	0	30.316
Προσθήκες Χρήσης	217	124	0	0	341
Μειώσεις Χρήσης	0	(11)	(36)	(44)	(91)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	29.671	6.316	0	0	35.987
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	(1.338)	(2.828)	0	0	(4.166)
Αποσβέσεις από ενσωμάτωση θυγατρικών	(23.367)	(2.559)	0	0	(25.926)
Αποσβέσεις Χρήσης	(367)	(149)	0	0	(517)
Μειώσεις Χρήσης	0	4	0	0	4
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	(25.073)	(5.533)	0	0	(30.605)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2022	4.598	783	0	0	5.382

Στη διάρκεια της χρήσης οι επενδύσεις της Εταιρείας προέβησαν στην κεφαλαιοποίηση δαπανών που αφορούν την έρευνα, ανάπτυξη και υλοποίηση ολοκληρωμένων λύσεων λογισμικού συνολικού ποσού € 0,2 εκ., ομοίως και την προηγούμενη χρήση. Τα εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία της εταιρείας τα οποία αφορούν το κόστος ανάπτυξης λογισμικού αποσβένονται στα 5-10 έτη.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας είναι πλήρως αποσβεσμένα και στην χρήση 2022 δεν προέβη σε αγορές.

9. Δικαιώματα χρήσης παγίων

ΕΝΟΠΙΗΣΗ	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος Κτήσης				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	466	521	0	987
Προσθήκες από ενσωμάτωση θυγατρικών	96	145	7	248
Προσθήκες Χρήσης	2.206	46	3	2.255
Μειώσεις Χρήσης	0	(5)	0	(5)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	2.768	707	10	3.485
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	(346)	(145)	0	(491)
Αποσβέσεις από ενσωμάτωση θυγατρικών	(16)	(45)	(5)	(66)
Αποσβέσεις Χρήσης	(294)	(141)	(1)	(436)
Μειώσεις Χρήσης	0	6	0	6
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	(656)	(325)	(6)	(987)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2021	2.112	382	4	2.498
Κόστος Κτήσης				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	2.768	707	10	3.485
Προσθήκες από ενσωμάτωση θυγατρικών	0	55	0	55
Προσθήκες Χρήσης	36	218	4	259
Μειώσεις Χρήσης	(104)	(72)	0	(175)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	2.701	908	15	3.624
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	(656)	(326)	(7)	(988)
Αποσβέσεις από ενσωμάτωση θυγατρικών	0	(13)	0	(13)
Αποσβέσεις Χρήσης	(457)	(198)	(2)	(656)
Μειώσεις Χρήσης	79	67	0	146
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	(1.034)	(469)	(8)	(1.511)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2022	1.667	439	6	2.113

10. Υπεραξία

Η υπεραξία η οποία προκύπτει κατά την ενοποίηση επιχειρήσεων που προέρχονται από εξαγορά (σημ. 1.2) εμφανίζεται στον ακόλουθο πίνακα:

Υπεραξία	ESM	IDEAL HOLDINGS	COLEUS	BYTE	Σύνολο
Υπόλοιπο στην αρχή της χρήσης	14.900	6.733	0	0	21.633
Προσθήκες	0	5.901	4.065	37.247	47.213
Πωλήσεις/Μειώσεις	(14.900)	0	0	0	(14.900)
Υπεραξία	0	12.634	4.065	37.247	53.946

Κατά την 31/12/2022 διενεργήθηκε έλεγχος απομείωσης της υπεραξίας που έχει αναγνωρισθεί. Ο έλεγχος απομείωσης της υπεραξίας που προέκυψε από τις αποκτήσεις των ενοποιούμενων εταιρειών από την Εταιρεία και τις επενδύσεις της πραγματοποιήθηκε έχοντας επιμερίσει τα στοιχεία αυτά στις επιμέρους Μονάδες Δημιουργίας Ταμειακών Ροών. Το ανακτήσιμο ποσό της υπεραξίας που σχετίζεται με τις επιμέρους ΜΔΤΡ έχει προσδιορισθεί με βάση την αξία λόγω

χρήσης, η οποία υπολογίστηκε με την χρησιμοποίηση της μεθόδου των προεξοφλημένων ταμειακών ροών.

Στον προσδιορισμό της αξίας λόγω χρήσης η Διοίκηση χρησιμοποιεί παραδοχές τις οποίες θεωρεί λογικές και βασίζονται στην καλύτερη δυνατή πληροφόρηση που έχει στη διάθεση της και ισχύει κατά την ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο απομείωσης, δεν προέκυψε η ανάγκη αποαναγνώρισης υπεραξίας.

Η ανακτήσιμη αξία κάθε ΜΔΤΡ καθορίζεται σύμφωνα με τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης (value in use). Ο προσδιορισμός προκύπτει μέσω της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, όπως αναμένεται να παραχθούν από κάθε ΜΔΤΡ (μέθοδος των προεξοφλημένων ταμειακών ροών). Η συγκεκριμένη μεθοδολογία προσδιορισμού της αξίας χρήσης επηρεάζεται (έχει ευαισθησία) από τις εξής βασικές παραδοχές, όπως αυτές υιοθετήθηκαν από τη Διοίκηση για τον προσδιορισμό των μελλοντικών ταμειακών ροών.

Από την κατάρτιση 5ετών επιχειρηματικών σχεδίων ανά ΜΔΤΡ, από τον ρυθμό ανάπτυξης στο διηνεκές καθώς και από το μέσο σταθμισμένο κόστος κεφαλαίου (WACC).

Εκτός των ανωτέρω εκτιμήσεων σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας λόγω χρήσης των ΜΔΤΡ δεν έχουν υποπέσει στην αντίληψη της Διοίκησης, μεταβολές στις συνθήκες που ενδεχομένως να επηρέαζαν τις λοιπές παραδοχές της. Οι κυριότερες παραδοχές που υιοθετήθηκαν από τη Διοίκηση για τον υπολογισμό των μελλοντικών ταμειακών ροών, προκειμένου να προσδιοριστεί η αξία χρήσης και να διενεργηθεί έλεγχος απομείωσης είναι ρυθμός ανάπτυξης στο διηνεκές της τάξεως από 1,5% έως 2 % και WACC της τάξεως από 9% έως 11%.

Ανάλυση ευαισθησίας των ανακτήσιμων ποσών:

Η Διοίκηση δεν γνωρίζει επί του παρόντος οποιοδήποτε άλλο γεγονός ή συνθήκη που θα επέφερε λογικά πιθανή μεταβολή σε κάποια από τις βασικές παραδοχές στις οποίες βασίστηκε ο προσδιορισμός του ανακτήσιμου ποσού των ΜΔΤΡ. Παρά ταύτα, την 31/12/2022, η Εταιρεία και οι επενδύσεις της ανέλυσαν την ευαισθησία των ανακτήσιμων ποσών ανά ΜΔΤΡ σε σχέση με μία μεταβολή σε κάποιες από τις βασικές παραδοχές (ενδεικτικά αναφέρεται μία αλλαγή: (i) μίας εκατοστιαίας μονάδας στο περιθώριο EBITDA έως το 2027 και μισής εκατοστιαίας μονάδας στο περιθώριο EBITDA έως το διηνεκές, (ii) μίας εκατοστιαίας μονάδας στο επιτόκιο προεξόφλησης έως το 2027 και μισής εκατοστιαίας μονάδας στο επιτόκιο προεξόφλησης έως το διηνεκές ή (iii) μισής εκατοστιαίας μονάδας στον ρυθμό ανάπτυξης στο διηνεκές). Από τις σχετικές αναλύσεις δεν προκύπτει ότι στην περίπτωση των ανωτέρω μεταβολών μπορεί να ανακύψει ένα ποσό απομείωσης για τον Όμιλο.

11. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Δοσμένες Εγγυήσεις	175	144	1	2
Μακροπρόθεσμες δανειακές απαιτήσεις από θυγατρικές εταιρείες	0	0	9.165	0
	175	144	9.166	2

12. Αναβαλλόμενες φορολογικές Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις, αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	ΕΝΟΠΙΩΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Φορολογική αξία μεταφερόμενων ζημιών	227	202	0	0
Πρόγραμμα προαίρεσης μετοχών	0	315	0	261
Αναβαλλόμενα έσοδα και δεδουλευμένα έξοδα	510	0	0	0
Αποτίμηση αποθεμάτων	149	0	0	0
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία	(219)	0	0	0
Λοιπά	55	94	0	0
Σύνολο αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης	721	611	0	261
Ενσώματα πάγια στοιχεία	1.429	1.465	0	0
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(103)	(103)	0	0
Προβλέψεις προσωπικού	(47)	(44)	0	0
Λοιπά	(226)	(215)	0	0
Σύνολο αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης	1.053	1.103	0	0

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος προκύπτουν από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων και υπολογίζονται βάσει του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος που αναμένεται να ισχύει στις χρήσεις κατά τις οποίες αναμένεται να αναστραφούν οι προσωρινές φορολογητέες και εκπεστέες διαφορές.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται για τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές, στον βαθμό που είναι πιθανή η πραγματοποίηση του σχετικού φορολογικού οφέλους μέσω μελλοντικών φορολογικών κερδών.

Σημειώνεται ότι αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ποσού € 227 χιλ. έχει αναγνωρισθεί μόνο σε εκείνο το τμήμα των ζημιών για το οποίο η Διοίκηση εκτιμά ότι είναι εύλογα βέβαιος ο συμψηφισμός τους με μελλοντικά φορολογικά κέρδη κατά την επόμενη πενταετία.

13. Αποθέματα

Λόγω του ότι η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων είναι μικρότερη από την μέση τιμή κτήσης έχουν σχηματισθεί σωρευμένες προβλέψεις υποτίμησης των αποθεμάτων. Στον ισολογισμό απεικονίζεται η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων.

Αποθέματα	ΕΝΟΠΙΩΣΗ	
	31.12.2022	31.12.2021
Εμπορεύματα	7.693	4.918
Έτοιμα & ημιτελή προϊόντα	2.405	971
Παραγωγή σε Εξέλιξη	2.336	341
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	20.021	5.118
Μείον: Πρόβλεψη υποτίμησης αποθεμάτων	(1.396)	(527)
Συνολική καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία	31.060	10.821

Η αύξηση των αποθεμάτων οφείλεται κυρίως στην ενσωμάτωση των αποθεμάτων των 3 εταιρειών που εξαγοράστηκαν στην χρήση.

Σημειώνεται ότι η Διοίκηση της Εταιρείας από 01.01.2022 προέβη σε αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού του κόστους των αποθεμάτων στις εταιρείες ANTAKOM A.E. και INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε., και ειδικότερα από τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου στη μέθοδο FIFO.

Παρακάτω παρουσιάζεται η επίδραση της αλλαγής της μεθόδου προσδιορισμού του κόστους των αποθεμάτων στα συγκριτικά στοιχεία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής θέσης και την Κατάσταση Συνολικών Εσόδων:

ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ	31.12.2021		
	Δημοσιευμένα	Αναμόρφωση	Αναμορφωμένα
-Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης			
Αποτελέσματα εις νέον	7.662	88	7.750
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	51.300	88	51.388
Αποθέματα	10.733	88	10.821
Σύνολο περουσιακών στοιχείων	83.866	88	83.954
-Κατάσταση Αποτελεσμάτων			
Κόστος Πωληθέντων	(37.095)	88	(37.007)
Κέρδη προ φόρων	1.430	88	1.518
Κέρδη μετά φόρων	922	88	1.010
-Κατάσταση συνολικών εσόδων			
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	959	88	1.047

14. Εμπορικές Απαιτήσεις

Παρακάτω παρουσιάζεται πίνακας με ανάλυση των εμπορικών απαιτήσεων και των σχετικών ζημιών απομείωσης:

Εμπορικές Απαιτήσεις	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Απαιτήσεις από πελάτες (Ανοικτά υπόλοιπα)	59.153	20.858	1	96
Απαιτήσεις από θυγατρικές εταιρείες	0	0	0	599
Επιταγές εισπρακτέες	1.474	576	0	0
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(7.657)	(5.358)	0	(97)
	52.969	16.076	1	598

Η ανάλυση της κίνησης των προβλέψεων για τις επισφαλείς απαιτήσεις, έχει ως εξής:

	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Προβλέψεις από ενσωμάτωση θυγατρικών	1.880	396	0	0
Διαγραφές	(97)	0	(97)	0
Πρόβλεψεις Χρήσεως	516	1.268	0	(195)
Υπόλοιπο κατά την λήξη της χρήσης:	7.657	5.358	0	97

Για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις χρησιμοποιήθηκε ο κατωτέρω πίνακας χρονολογικής ανάλυσης.

31.12.2022	Μη λήξαντα	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ								Σύνολο
		Λήξαντα 0-30 μέρες	Λήξαντα 31-60 μέρες	Λήξαντα 61-90 μέρες	Λήξαντα 91-120 μέρες	Λήξαντα 121-150 μέρες	Λήξαντα 151-180 μέρες	Λήξαντα 181-270 μέρες	Λήξαντα >271 μέρες	
Πληροφορικής & Ψηφιακής Ασφάλειας	24.733	2.504	1.818	1.610	75	2	2.007	3.155	5.056	40.960
Κατασκευής & Εμπορίας Μεταλλικών Πωμάτων	9.912	6.361	1.717	633	212	200	191	185	255	19.666
Σύνολο	34.645	8.865	3.535	2.243	287	202	2.198	3.340	5.311	60.626
31.12.2021	Μη λήξαντα	Λήξαντα 0-30 μέρες	Λήξαντα 31-60 μέρες	Λήξαντα 61-90 μέρες	Λήξαντα 91-120 μέρες	Λήξαντα 121-150 μέρες	Λήξαντα 151-180 μέρες	Λήξαντα 181-270 μέρες	Λήξαντα >271 μέρες	Σύνολο
Πληροφορικής & Ψηφιακής Ασφάλειας	5.131	858	1.045	224	200	197	27	159	5.127	12.969
Κατασκευής & Εμπορίας Μεταλλικών Πωμάτων	5.289	1.361	524	45	22	7	53	330	123	7.754
Εμπορίας Premium Mixers & Tonics	711	0	0	0	0	0	0	0	0	711
Σύνολο	11.131	2.219	1.569	269	223	204	80	489	5.250	21.434

15. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Στο κονδύλι του Ισολογισμού Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται οι ακόλουθες απαιτήσεις:

Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	ΕΝΟΠΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Δεσμευμένες καταθέσεις	142	93	66	0
Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού	38	53	3	6
Λοιποί χρεώστες	1.992	77	4	4
Απαιτήσεις από το Δημόσιο	1.926	708	33	43
Προκαταβολές σε προμηθευτές	5.639	5.110	36	23
Έξοδα επομένων χρήσεων	1.191	479	6	8
Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	31	0	0	0
Βραχυπρόθεσμες δανειακές απαιτήσεις από θυγατρικές εταιρείες	0	0	4.370	0
Λοιπές απαιτήσεις από θυγατρικές εταιρείες	0	0	18.232	0
	10.959	6.520	22.750	84

Στις Λοιπές απαιτήσεις από θυγατρικές της Εταιρείας περιλαμβάνεται και απαίτηση ύψους € 15,9 εκ. από μείωση μετοχικού κεφαλαίου με επιστροφή μετρητών στους μετόχους από την κατά 100% θυγατρική S.I.C.C. HOLDING LTD.

Όλες οι ανωτέρω απαιτήσεις λήγουν κατά μέσον όρο εντός έτους από την ημερομηνία ισολογισμού και η εύλογη αξία τους, καθώς και η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο από αυτές ταυτίζονται με την λογιστική αξία.

16. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	ΕΝΟΠΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Ταμείο	20	5	1	0
Καταθέσεις όψεως	19.660	16.624	1.985	1.091
Προθεσμιακές καταθέσεις	14.000	0	0	0
	33.680	16.629	1.986	1.091

Η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο από τα ταμιακά διαθέσιμα ταυτίζεται με την λογιστική αξία τους.

17. Ίδια Κεφάλαια

17.1 Μετοχικό Κεφάλαιο και αποθεματικά

Το Μετοχικό Κεφάλαιο αναλύεται ως ακολούθως:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2021	8.298.467	3.319	89.203	92.523
Αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου	23.176.792	9.271	46.817	56.088
Έξοδα αυξήσεων Μετοχικού Κεφαλαίου	0	0	(488)	(488)
Συμφηφισμός συσσωρευμένων ζημιών	0	0	(87.783)	(87.783)
Υπόλοιπο την 31.12.2021	31.475.259	12.590	47.749	60.339
Υπόλοιπο την 01.01.2022	31.475.259	12.590	47.749	60.339
Αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου	8.659.662	10.483	23.358	33.841
Μειώσεις μετοχικού κεφαλαίου		(7.019)		(7.019)
Έξοδα αυξήσεων Μετοχικού Κεφαλαίου			(977)	(977)
Υπόλοιπο την 31.12.2022	40.134.921	16.054	70.130	86.184

ΕΝΟΠΙΩΣΗ	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2021	8.298.467	3.319	89.135	92.454
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	23.176.792	9.271	46.817	56.088
Έξοδα αυξήσεως Μετοχικού Κεφαλαίου			(488)	(488)
Λογιστική απεικόνιση ανάστροφης απόκτησης			(106.170)	(106.170)
Υπόλοιπο την 31.12.2021	31.475.259	12.590	29.294	41.884
Υπόλοιπο την 01.01.2022	31.475.259	12.590	29.294	41.884
Αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου	5.864.662	9.365	14.973	24.338
Μειώσεις μετοχικού κεφαλαίου		(7.019)		(7.019)
Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών - Άσκηση δικαιωμάτων	2.795.000	1.118	8.385	9.503
Έξοδα αυξήσεων Μετοχικού Κεφαλαίου			(978)	(978)
Υπόλοιπο την 31.12.2022	40.134.921	16.054	51.674	67.728

Το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από 40.134.921 κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,40 η κάθε μία.

Τα Αποθεματικά αναλύονται ως ακολούθως:

ΕΝΟΠΙΩΣΗ	Τακτικό Αποθεμ.	Λοιπά Αποθεμ.	Αποθεματικό δικ. προαίρ. αγοράς μετοχών από προσωπ.	Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών	Αποθεματικά από συν/κές διαφορές μετατροπών ισολογισμού	Ίδιες μετοχές	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2021	427	10	0	0	(73)	(20)	344
Λογιστική απεικόνιση ανάστροφης απόκτησης	(427)	135		2	81		(211)
Αγορά Ιδίων μετοχών						(21)	(21)
Επιχορηγήσεις		159					159
Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών			1.433				1.433
Συναλλαγματικές διαφορές χρήσης από μετατροπή ισολογισμών					37		37
Υπόλοιπο την 31.12.2021 / 01.01.2022	0	303	1.433	2	45	(41)	1.742
Τακτικό αποθεματικό χρήσης	36						36
Αγορά / Διάθεση ιδίων μετοχών						(1.223)	(1.223)
Επιχορηγήσεις		(18)					(18)
Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών - Άσκηση δικαιωμάτων			(1.433)				(1.433)
Συναλλαγματικές διαφορές χρήσης					(278)		(278)
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)				65			65
Αναβαλλόμενος φόρος από αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)				(13)			(13)
Υπόλοιπο την 31.12.2022	36	285	0	53	(233)	(1.264)	(1.121)

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Τακτικό Αποθεματικό	Λοιπά Αποθεματικά	Ίδιες μετοχές	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2021	190	0	(20)	170
Αγορά Ιδίων μετοχών			(21)	(21)
Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών		1.433		1.433
Υπόλοιπο την 31.12.2021 / 01.01.2022	190	1.433	(41)	1.582
Αγορά ιδίων μετοχών			(1.223)	(1.223)
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)		8		8
Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών - Άσκηση δικαιωμάτων		(1.433)		(1.433)
Υπόλοιπο την 31.12.2022	190	8	(1.264)	(1.066)

Τρέχουσα χρήση

Η από 23.06.2022 Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με κεφαλαιοποίηση μέρους του λογαριασμού «Διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το Άρτιο», κατά το ποσό των δύο εκατομμυρίων διακοσίων τριών χιλιάδων διακοσίων εξήντα οκτώ ευρώ και δεκατριών λεπτών (€ 2.203.268,13) με ταυτόχρονη αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά € 0,07, από € 0,40 σε € 0,47 καθώς και την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό των δύο εκατομμυρίων διακοσίων τριών χιλιάδων διακοσίων εξήντα οκτώ ευρώ και δεκατριών λεπτών (€ 2.203.268,13) με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά € 0,07 ανά μετοχή, ήτοι η ονομαστική τιμή της μετοχής να μειωθεί σε € 0,40 από € 0,47 και την επιστροφή του ποσού της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών στους μετόχους.

Με την από 25η Ιουλίου 2022 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας αποφασίστηκε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας έως το ποσό των €2.515.317,20 με την έκδοση 6.288.293 νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας €0,40 και με τιμή διάθεσης €4,15 εκάστη, με εισφορά σε είδος και συγκεκριμένα με την εισφορά των μετοχών της ελληνικής εταιρείας με την επωνυμία «BYTE COMPUTER ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», κατά 100%. Η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας και της τιμής διάθεσης του συνόλου των νέων μετοχών, ύψους €23.581.098,75 άγεται σε πίστωση του λογαριασμού των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Έτσι, το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μετά την ως άνω Αύξηση ανέρχεται στο συνολικό ποσό των €15.105.420.80, διαιρούμενο σε 37.763.552 κοινές ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,40 η κάθε μία.

Με την από 26η Σεπτεμβρίου 2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, πιστοποιήθηκε η μερική κάλυψη της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας που αποφάσισε η από 25.07.2022 Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας και συγκεκριμένα η κάλυψη ποσού €2.345.864,80 που αντιστοιχεί σε 5.864.662 νέες κοινές μετά ψήφου ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας €0,40 εκάστη, κεφάλαιο που καταβλήθηκε ολοσχερώς, και το μετοχικό κεφάλαιο προσαρμόστηκε, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του Ν. 4548/2018 όπως ισχύει, στο πραγματικό του ύψος δεδομένης της μερικής κάλυψης της αύξησής του. Η διαφορά έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο άγεται σε πίστωση του λογαριασμού «Διαφορά έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο».

Έτσι, το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μετά την ως άνω Αύξηση ανέρχεται στο συνολικό ποσό των €14.935.968,40, διαιρούμενο σε 37.339.921 κοινές ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,40 η κάθε μία.

Η από 14.11.2022 Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με κεφαλαιοποίηση μέρους του λογαριασμού «Διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το Άρτιο», κατά το ποσό των τεσσάρων εκατομμυρίων οκτακοσίων δεκαέξι χιλιάδων εκατόν ενενήντα ευρώ και πενήντα δύο λεπτών (€ 4.816.190,52) με ταυτόχρονη αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά € 0,12, από € 0,40 σε € 0,52 καθώς και την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό των τεσσάρων εκατομμυρίων οκτακοσίων δεκαέξι χιλιάδων εκατόν ενενήντα ευρώ και πενήντα δύο λεπτών (€ 4.816.190,52) με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά € 0,12 ανά μετοχή, ήτοι η ονομαστική τιμή της μετοχής να μειωθεί σε € 0,40 από € 0,52 και την επιστροφή του ποσού της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών στους μετόχους.

Προηγούμενη χρήση

Με την από 17.6.2021 απόφαση της μετ' αναβολής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας αποφασίστηκε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με εισφορές σε είδος κατά το ποσό των € 9.270.716,80 με την έκδοση 23.176.792 νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας € 0,40 και με τιμή διάθεσης € 2,42 έκαστη, οι οποίες διατέθηκαν ως αντάλλαγμα στους μετόχους των Εισφερόμενων Εταιρειών S.I.C.C. HOLDING LIMITED και ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED οι οποίοι αντίστοιχα εισέφεραν το 100% του μετοχικού κεφαλαίου των Εισφερόμενων Εταιρειών στην Εταιρεία.

Συγκεκριμένα:

- Για την εισφορά των μετοχών της SICC, διατέθηκαν στους υφιστάμενους μετόχους της 16.609.651 νέες μετοχές συνολικής αξίας € 40.195.355,42, και
- Για την εισφορά των μετοχών της ESM, διατέθηκαν στον μέτοχο της 6.567.141 νέες μετοχές συνολικής αξίας € 15.892.481,22.

Έτσι το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μετά την Αύξηση ανέρχεται στο συνολικό ποσό των € 12.590.103,60, διαιρούμενο σε 31.475.259,00 κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,40 η κάθε μία. Η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας και της Τιμής Διάθεσης του συνόλου των Νέων Μετοχών, ύψους € 46.817.119,84, έχει αχθεί σε πίστωση του λογαριασμού των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας «Διαφορά υπέρ το άρτιο».

Μετά την ολοκλήρωση της μεταβίβασης των μετοχών των Εισφερόμενων Εταιρειών, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας προχώρησε την 15.7.2021 σε πιστοποίηση της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της κατά το ποσό των € 9.270.716,80 και την έκδοση 23.176.792 νέων μετοχών υπέρ των μετόχων των ανωτέρω εισφερόμενων εταιρειών, ως αντάλλαγμα για την εισφορά των μετοχών τους σε αυτές. Στη συνέχεια οι νέες μετοχές εισήχθησαν στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χ.Α., όπου διαπραγματεύονταν ήδη 8.298.467 μετοχές της Εταιρείας.

Στο πλαίσιο της Συναλλαγής, και λαμβάνοντας υπόψη ότι η Εταιρεία και οι Εισφερόμενες Εταιρείες συντάσσουν χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, για τα εταιρικά και ενοποιημένα τους μεγέθη, η Διοίκηση συμπεραίνει ότι η απόκτηση του συνόλου των μετοχών των εταιρειών ESM και SICC από την Εταιρεία εμπίπτει στο λογιστικό πλαίσιο των Συνενώσεων Επιχειρήσεων του Δ.Π.Χ.Α. 3.

Σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 3, το αποτέλεσμα σχεδόν όλων των συνενώσεων επιχειρήσεων είναι ότι μια οντότητα, ο αποκτών, αποκτά τον έλεγχο μιας ή περισσότερων επιχειρήσεων, των αποκτώμενων. Στο πλαίσιο της Συναλλαγής, η ημερομηνία που ο αποκτών αποκτά τον έλεγχο και ολοκληρώνεται η Συναλλαγή νοείται η ημερομηνία έγκρισης από την αρμόδια επιτροπή του Χ.Α. της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση των νέων μετοχών, και για λογιστικούς σκοπούς ως ημερομηνία εξαγοράς θα θεωρηθεί η ημερομηνία της μετ' αναβολής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 17.06.2021.

Σε μια συνένωση επιχειρήσεων που πραγματοποιείται κυρίως με ανταλλαγή συμμετοχικών τίτλων, ο αποκτών είναι συνήθως η οντότητα που εκδίδει τους συμμετοχικούς τίτλους. Ωστόσο, θα πρέπει να εξεταστούν όλα τα σχετικά γεγονότα και οι συνθήκες για να προσδιοριστεί ποια από τις συνενωμένες οντότητες έχει την ισχύ να κατευθύνει τις οικονομικές και επιχειρηματικές πολιτικές της άλλης οντότητας (ή οντοτήτων) ώστε να αντλεί οφέλη από τη δραστηριότητά της (ή τις δραστηριότητές τους). Σε κάποιες συνενώσεις επιχειρήσεων, που συχνά αποκαλούνται αναστροφές αποκτήσεων, ο αποκτών είναι η οντότητα της οποίας οι συμμετοχικοί τίτλοι έχουν αποκτηθεί και η εκδύτρια οντότητα είναι ο αποκτώμενος.

Η Διοίκηση έχει αξιολογήσει την Συναλλαγή στο πλαίσιο του Δ.Π.Χ.Α. 3, λαμβάνοντας υπόψη στην ανάλυσή της τα ακόλουθα στοιχεία:

- Δικαιώματα ψήφου στην συνενωμένη οντότητα
- Δικαιώματα μειοψηφίας με σημαντικά ποσοστά στην συνενωμένη οντότητα
- Σύνθεση του διοικητικού οργάνου της συνενωμένης οντότητας
- Όροι ανταλλαγής συμμετοχών
- Συνολικά έσοδα, περιουσιακά στοιχεία και κέρδη για τις χρήσεις 2019 και 2020

Με βάση όλα τα προαναφερόμενα, παρόλο που κανένα από αυτά δεν μπορεί να οδηγήσει με πλήρη σαφήνεια στον προσδιορισμό του αποκτώντος, η Διοίκηση εκτιμά ότι συνδυαστικά τα παραπάνω γεγονότα και συνθήκες υποδηλώνουν ότι αποκτών δεν είναι η IDEAL αλλά η SICC.

Στα πλαίσια της Συναλλαγής η SICC είναι ο Αποκτών, επομένως η IDEAL θα επιμετρηθεί σε εύλογη αξία την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής στο πλαίσιο της ανάστροφης απόκτησης. Το τίμημα εξαγοράς υπολογίζεται ως η εύλογη αξία του μετοχικού κεφαλαίου της IDEAL. Η υπεραξία λογίζεται ως η διαφορά μεταξύ του τιμήματος εξαγοράς και της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής.

Η εξαγορά της ESM εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Α. 3 και καταχωρείται με τη μέθοδο της εξαγοράς. Το τίμημα που καταβάλεται σε μία συνένωση επιχειρήσεων αποτιμάται στην εύλογη αξία, η οποία υπολογίζεται ως το άθροισμα των εύλογων αξιών, κατά την ημερομηνία εξαγοράς, των περιουσιακών στοιχείων που εισφέρθηκαν από τον αποκτώντα, των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν από τον αποκτώντα προς τους προηγούμενους ιδιοκτήτες της εξαγοραζόμενης επιχείρησης και των μετοχικών τίτλων που εξέδωσε ο αποκτών σε αντάλλαγμα του ελέγχου της εξαγοραζόμενης επιχείρησης.

Η καθαρή θέση της Εταιρείας κατά την ημερομηνία της Συναλλαγής διαμορφώνεται όπως αναλύεται παρακάτω:

- το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αυξάνεται κατά € 9.270.716,80 μετά την έκδοση των 16.609.651 μετοχών και 6.567.141 μετοχών με ονομαστική αξία € 0,40 η κάθε μία, για την απόκτηση της SICC και ESM αντιστοίχως
- η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας € 0,40 και της Τιμής Διάθεσης € 2,42 του συνόλου των νέων μετοχών, ύψους € 46.817.119,84, πιστώνεται στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας «Διαφορά υπέρ το άρτιο»
- τα ιστορικά αποθεματικά των εταιρειών IDEAL και SICC συμπεριλαμβανομένου του κονδυλίου «Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων» απαλοίφονται προκειμένου τα Ίδια Κεφάλαια του Αποκτώντος να διατηρηθούν στα ιστορικά μεγέθη, στο πλαίσιο της ανάστροφης απόκτησης.

Περισσότερες πληροφορίες για την Συναλλαγή είναι διαθέσιμες στο Ενημερωτικό Δελτίο της Εταιρείας το οποίο εγκρίθηκε με την από 27.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και είναι διαθέσιμο στο επενδυτικό κοινό, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 2 του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, όπως ισχύει, σε ηλεκτρονική μορφή στην ιστοσελίδα του Χρηματιστηρίου Αθηνών και της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς καθώς και στον ιστότοπο της εταιρείας (<https://idealholdings.gr/wp-content/uploads/2021/07/ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ-ΙΝΤΕΑΛ.pdf>).

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες και διαπραγματεύονται στην κύρια αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών, στην κατηγορία Μικρής και Μεσαίας Κεφαλαιοποίησης με τον κωδικό INTEK και περιλαμβάνονται στον ειδικό Δείκτη Θεμελιωδών Μεγεθών (FTSEMSFW).

17.2 Πρόγραμμα διάθεσης μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, διευθυντικά στελέχη και λοιπά στελέχη της Εταιρείας και των θυγατρικών της, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης (option) απόκτησης μετοχών

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, κατά την συνεδρίαση αυτού της 30.07.2021 και σε συνέχεια της παρασχεθείσας από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 30.06.2021 εξουσιοδότησεως, προέβη στη θέσπιση προγράμματος διάθεσης μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα διευθυντικά και τα ανώτατα στελέχη της Εταιρείας και των θυγατρικών της, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης (option) απόκτησης μετοχών, σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και συγκεκριμένα σύμφωνα με το άρθρο 113 του ν. 4548/2018.

Δυνάμει των από 30.07.2021 αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, καθορίστηκαν, σύμφωνα με τις ειδικότερες προβλέψεις του Προγράμματος, οι δικαιούχοι και παραχωρήθηκαν δικαιώματα προαίρεσης για 2.795.000 μετοχές της Εταιρείας.

Το πρόγραμμα συνίσταται στην χορήγηση δικαιωμάτων προαίρεσης στους συμμετέχοντες, προκειμένου οι τελευταίοι να αποκτήσουν μετοχές της Εταιρείας μέσω της συμμετοχής τους στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της σε σταθερή τιμή, ανερχόμενη σε 0,40 Ευρώ ανά δικαίωμα. Το πρόγραμμα έχει διάρκεια 24 μηνών από την ημερομηνία λήψης της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας σχετικά με τη θέσπιση του παρόντος Προγράμματος ενώ έχουν ορισθεί τέσσερις περίοδοι άσκησης των δικαιωμάτων.

Κατά την Γ΄ Περίοδο Άσκησης (01.09.2022 – 30.09.2022) ασκήθηκαν από 17 πρόσωπα, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στελέχη της Εταιρείας και των επενδύσεών της, συνολικά 2.795.000 δικαιώματα προαίρεσης, ήτοι το σύνολο των δικαιωμάτων του Προγράμματος, από όλους τους δικαιούχους του, ενώ καταβλήθηκε συνολικό ποσό ύψους € 1.118.000 από τους δικαιούχους.

Στη συνέχεια εκδόθηκαν 2.795.000 νέες κοινές ονομαστικές μετοχές και το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά € 1.118.000 ενώ η διαφορά από την τρέχουσα αξία της μετοχής κατά την ημερομηνία εξάσκησης ύψους € 8.385.000 πιστώθηκε στο λογαριασμό Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.

17.3 Πρόγραμμα απόκτησης ιδίων μετοχών

Η Εταιρεία, σε συνέχεια της από 02.12.2021 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων και της σχετικής από 23.12.2021 απόφασης του Διοικητικού της Συμβουλίου, ανακοίνωσε την έναρξη εφαρμογής του Προγράμματος απόκτησης ιδίων μετοχών της Εταιρείας από την 27.12.2021.

Οι αγορές των ιδίων μετοχών θα πραγματοποιούνται μέσω της ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕΠΕΥ. Ο ανώτατος αριθμός μετοχών που θα αποκτηθούν δεν θα υπερβεί τις 3.108.670 (ήτοι το 10% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου) με κατώτατη τιμή αγοράς € 2,00 ανά μετοχή και ανώτατη τιμή αγοράς € 7,00 ανά μετοχή, ενώ το πρόγραμμα θα διαρκέσει κατ'ανώτατο (24) μήνες από την ημερομηνία απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης ήτοι μέχρι την 01.12.2023.

Σκοπός του προγράμματος είναι η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με την ακύρωση των μετοχών που θα αγοραστούν κατά τη διάρκειά του ή/και η διανομή των μετοχών που θα αγοραστούν στο προσωπικό εταιρειών συνδεδεμένων με αυτή κατά την έννοια του άρθρου 32 του Ν. 4308/2014, σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4548/2018.

Οι αγορές των ιδίων μετοχών θα πραγματοποιούνται στο βαθμό που θα κρίνονται συμφέρουσες

για την Εταιρεία και τη διαθέσιμη ρευστότητα της Εταιρείας όπως και οι εκάστοτε συνθήκες της αγοράς θα το επιτρέπουν.

Η Εταιρεία κατά το τέλος της χρήσης κατείχε 393.288 ίδιες μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,4 έκαστη με μέση τιμή κτήσης € 3,21 ανά μετοχή, οι οποίες αντιπροσωπεύουν ποσοστό 0,98% επί του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, έναντι 44.955 ίδιες μετοχές κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης.

18. Προβλέψεις

18.1 Προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις

Η πρόβλεψη της Εταιρείας την 31.12.2022 για ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις είναι € 0 χιλ. Συνοπτικά, οι ανέλεγκτες χρήσεις των επενδύσεων της Εταιρείας παρατίθενται στον ακόλουθο πίνακα:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΧΩΡΑ	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΧΕΣΗ
IDEAL HOLDINGS A.E.	ΕΛΛΑΔΑ	2017-2022	-	Μητρική
INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	2017-2022	100,00%	Θυγατρική
ΑΝΤΑΚΟΜ Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	2017-2022	99,76%	Θυγατρική
BYTE COMPUTER Α.Β.Ε.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	2022	100,00%	Θυγατρική
ΑΣΤΗΡ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	2017-2022	100,00%	Θυγατρική
METROSOFT ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	2022	100,00%	Θυγατρική
S.I.C.C. HOLDING LTD	ΚΥΠΡΟΣ	2022	100,00%	Θυγατρική
ADACOM CYBER SECURITY CY LTD	ΚΥΠΡΟΣ	2022	100,00%	Θυγατρική
NETBYTE CYPRUS LTD	ΚΥΠΡΟΣ	2007-2022	100,00%	Θυγατρική
I-DOCS ENTERPRISE SOFTWARE LTD	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	2022	100,00%	Θυγατρική
ADACOM LTD	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	2022	100,00%	Θυγατρική
THREE CENTS LTD	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	2022	100,00%	Θυγατρική
ADACOM SYSTEMS LTD	ΙΣΡΑΗΛ	2022	100,00%	Θυγατρική
IDEAL GLOBAL LTD	ΚΥΠΡΟΣ	2015	50,00%	Συγγενής
IDEAL GRAFICO LTD	ΚΥΠΡΟΣ	2015	25,00%	Συγγενής

Οι χρήσεις 2017 έως και 2021 για όλες τις επενδύσεις της Εταιρείας με την καταστατική τους έδρα στην Ελλάδα ελέγχθηκαν από τον τακτικό ελεγκτή βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας. Για τις χρήσεις 2017-2021, για τις επενδύσεις της Εταιρείας με την καταστατική τους έδρα στην Ελλάδα, εξεδόθησαν από τους νόμιμους ελεγκτές των εταιρειών αντίστοιχα Φορολογικά Πιστοποιητικά με Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη. Ομοίως θα ελεγχθεί και η χρήση 2022.

18.2 Παροχές που καταβάλλονται όταν λήξει η εργασιακή σχέση

Η πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού, λόγω εξόδου από την υπηρεσία απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19 και βασίζεται σε ανεξάρτητη αναλογιστική μελέτη.

Οι υποχρεώσεις παροχών προσωπικού που παρουσιάζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Υπόλοιπο Υποχρέωσης στην λήξη της προηγούμενης χρήσης	210	95	6	5
Υποχρέωσης από ενσωμάτωση θυγατρικών	371	52	0	0
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης χρήσεως	105	36	2	2
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά	(63)	35	0	(0)
Ενδο-ομιλικές απορροφήσεις (μεταφορές)	1	0	(8)	0
Επίδραση περικοπής/Διακανονισμού/Τερματικές παροχές	91	20	0	0
Καταβληθείσες αποζημιώσεις	(163)	(30)	0	0
Τόκος επί της υποχρέωσης στην χρήση	16	1	0	0
Υπόλοιπο υποχρέωσης στην λήξη της χρήσης	567	210	0	6

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές οι οποίες χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

	%	
Υποθέσεις	31.12.2022	31.12.2021
Προεξοφλητικό Επιτόκιο	3,34% - 4,08%	0,99%
Αύξηση Αποδοχών Ετησίως	1,70% - 14,00%	1,70%
Πληθωρισμός	1,70% - 10,00%	1,70%
	%	
Οικειοθελείς Αποχωρήσεις (ηλικία)	31.12.2022	31.12.2021
ως τα 50 έτη	15,00%	10,00%
άνω των 50 ετών	10,00%	0,00%

18.3 Λοιπές προβλέψεις

Οι προβλέψεις για διεκδικήσεις τρίτων και λοιπές παρόμοιες περιπτώσεις σε σχέση με την εκτέλεση συμβάσεων και εργατικών θεμάτων ανέρχονται κατά την 31.12.2022 στο ποσό των € 250 χιλ., αμετάβλητες σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, ενώ επανεξετάζονται στο τέλος κάθε περιόδου και αναπροσαρμόζονται με αντίστοιχη επιβάρυνση ή ωφέλεια των αποτελεσμάτων.

	ΕΝΟΠΙΣΗΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Υπόλοιπο κατά την έναρξη της χρήσης	250	250	0	0
Υπόλοιπο κατά την λήξη της χρήσης	250	250	0	0

19. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που παρουσιάζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	ΕΝΟΠΙΣΗΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Κρατικές επιχορηγήσεις	1.829	0	0	0
Παροχές στο προσωπικό μετά την έξοδο από την υπηρεσία	134	0	0	0
Ληφθείσες εγγυήσεις	25	25	0	0
	1.987	25	0	0

Οι επιχορηγήσεις αφορούν επενδυτικά προγράμματα, κυρίως, ανάπτυξης άυλων περιουσιακών στοιχείων και αναγνωρίζονται ως έσοδα παράλληλα με την απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων.

20. Υποχρεώσεις

20.1 Δανεισμός

Το ανεξόφλητο υπόλοιπο των δανείων της εταιρείας κατά την χρήση που έληξε την 31 η Δεκεμβρίου 2022 και κατά την προηγούμενη χρήση, εμφανίζεται ως ακολούθως:

	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Ομολογιακά Δάνεια	37.018	8.441	29.976	0
Μακροπρόθεσμα δάνεια	7.181	0	0	0
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων	44.199	8.441	29.976	0
Ομολογιακά Δάνεια πληρωτέα στην επόμενη χρήση	1.558	1.559	0	0
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	200	0	0	0
Λοιπά βραχυπρόθεσμα δάνεια	6.300	5.185	0	0
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων	8.057	6.744	0	0

Οι ετήσιες δόσεις κεφαλαίου που απαιτούνται για να αποπληρωθούν όλα τα μακροπρόθεσμα δάνεια κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021, έχουν ως εξής:

	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Έως 1 έτος	8.057	6.744	0	0
Από 2 έως 5 έτη	44.199	6.121	29.976	0
Πάνω από 5 έτη	0	2.320	0	0
Σύνολο Δανεισμού	52.256	15.185	29.976	0

Η Εταιρεία κατά τη διάρκεια της χρήσης εξέδωσε ομολογιακά δάνεια από την Τράπεζα Πειραιώς και από την Τράπεζα Eurobank ύψους € 10,8 εκ. και € 33,2 εκ. αντίστοιχα.

Το ομολογιακό δάνειο από την Τράπεζα Πειραιώς εκδόθηκε τον Μάιο με τριετή διάρκεια και αποπληρωμή εφάπαξ στη λήξη. Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης η Εταιρεία προέβει σε πρόωρη αποπληρωμή ποσού € 6,0 εκ. και το υπόλοιπο του δανείου στις 31.12.2022 ανέρχεται σε € 4,8 εκ.

Το ομολογιακό δάνειο από την Τράπεζα Eurobank εκδόθηκε τον Σεπτέμβριο, με σκοπό την χρηματοδότηση του πληρωτέου σε μετρητά ανταλλάγματος για την απόκτηση των μετοχών της εταιρείας BYTE COMPUTER A.B.E.E. (σημ. 1.2), με τετραετή διάρκεια και αποπληρωμή σε τρεις δωδεκάμηνες δόσεις ποσού € 3,0 εκ. η κάθε μια και μία δόση € 21,0 στη λήξη. Η Εταιρεία κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης προέβει σε πρόωρη αποπληρωμή ποσού € 8,0 εκ. και το υπόλοιπο του δανείου στις 31.12.2022 ανέρχεται σε € 25,2 εκ.

Η θυγατρική εταιρεία INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ διαθέτει εγκεκριμένη γραμμή χρηματοδότησης ποσού € 3 εκατ με την Τράπεζα Eurobank εκ των οποίων τα € 2 εκατ αφορούν αποκλειστικά την έκδοση εγγυητικών επιστολών και γραμμή χρηματοδότησης ποσού € 2,5 εκατ με την Τράπεζα Πειραιώς με ανοικτό αλληλόχρεο λογαριασμό. Επίσης έχει συνάψει δανειακή σύμβαση με την Eurobank Factors A.E. που αφορά εκχώρηση απαιτήσεων με αναγωγή και δικαίωμα προεξόφλησης αυτών με υφιστάμενο ανώτατο όριο δανεισμού € 0,5 εκ (καθαρή ταμειακή εισροή), το οποίο πρέπει να καλύπτεται από εκχωρηθείσες απαιτήσεις πελατών ποσού τουλάχιστον € 0,7 εκκαθώς και σύμβαση πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων με δικαίωμα μερικής αναγωγής με την Πειραιώς Factoring με ανώτατο όριο προεξόφλησης το ποσό των € 8 εκ.

Η θυγατρική εταιρεία ANTAKOM AE έχει συνάψει σύμβαση πιστώσεως με ανοικτό αλληλόχρεο λογαριασμό με την Τράπεζα Πειραιώς ποσού € 2,5 εκ και σύμβαση πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων με αναγωγή ποσού με την Πειραιώς Factoring με ανώτατο όριο προεξόφλησης το ποσό του € 1,5 εκ. Επίσης διαθέτει όριο έκδοσης εγγυητικών επιστολών ύψους € 100 χιλ με την Τράπεζα Eurobank .

Η θυγατρική εταιρεία ΑΣΤΗΡ έχει εγκεκριμένες γραμμές χρηματοδότησης με πιστωτικά ιδρύματα συνολικού ύψους € 11,5 εκατ. όπως αυτά αναλύονται παρακάτω:

- Eurobank: € 4,5 εκατ.
- Τράπεζα Πειραιώς: € 5 εκατ.
- Alpha Bank: € 2 εκατ.

Επιπλέον διαθέτει όριο έκδοσης εγγυητικών επιστολών ύψους € 18 εκατ με την Τράπεζα Πειραιώς.

Η θυγατρική εταιρεία ΑΣΤΗΡ στις 20 Μαΐου 2021 εξέδωσε κοινό ομολογιακό δάνειο ύψους € 10.000 χιλ., εξαετούς διάρκειας, με ομολογιούχο την Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε. και με σκοπό την κάλυψη αναγκών κεφαλαίου κίνησης και γενικούς επενδυτικούς σκοπούς. Όπως προβλέπεται από το πρόγραμμα του ομολογιακού δανείου το δάνειο αποπληρώνεται σε 11 διαδοχικές εξαμηνιαίες δόσεις, αρχής γενομένης την 20 Μαΐου 2022 και τελική ημερομηνία εξόφλησης την 20 Μαΐου 2027.

Η εταιρεία θα πρέπει καθ' όλη τη διάρκεια του δανείου να τηρεί συγκεκριμένους χρηματοοικονομικούς δείκτες, οι οποίοι υπολογίζονται επί των ετήσιων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022, η εταιρεία ήταν συμμορφωμένη με την ως άνω ρήτρα της σύμβασης του ομολογιακού δανείου.

Η θυγατρική εταιρεία Coleus Packaging (pty) Limited διαθέτει γραμμή χρηματοδότησης ύψους 340 εκ. ZAR

20.2 Προμηθευτές

Παρακάτω παρουσιάζεται ο πίνακας με ανάλυση των υπολοίπων προμηθευτών:

	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Προμηθευτές	30.471	9.006	71	66
Επιταγές μεταχρονολογημένες	126	0	0	0
	30.596	9.006	71	66

Η αύξηση των προμηθευτών οφείλεται κυρίως στην ενσωμάτωση των υπολοίπων των 3 εταιρειών που εξαγοράστηκαν στην χρήση.

20.3 Υποχρεώσεις από φόρους και εισφορές

Η ανάλυση των υπολοίπων των υποχρεώσεων από φόρους και εισφορές παρουσιάζεται παρακάτω:

Υποχρεώσεις από φόρους - εισφορές	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	2.489	75	235	0
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	380	168	8	7
Λοιποί φόροι	147	49	16	1
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία	585	286	6	10
Φόρος Εισοδήματος	2.794	1.078	0	0
	6.395	1.656	264	18

Η αύξηση των υπολοίπων οφείλεται κυρίως στην ενσωμάτωση των υπολοίπων των 3 εταιρειών που εξαγοράστηκαν στην χρήση.

20.4 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	ΕΝΟΠΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Προκαταβολές πελατών	1.414	465	0	0
Πιστωτές διάφοροι	1.546	968	66	68
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.291	1.215	153	32
Έσοδα επόμενων χρήσεων	1.360	0	0	0
	6.610	2.648	219	100

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων ταυτίζονται με τις λογιστικές τους αξίες.

20.5 Υποχρεώσεις Μισθώσεων

Οι υποχρεώσεις μίσθωσης της Εταιρείας και των επενδύσεών της παρατίθενται παρακάτω σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16:

	ΕΝΟΠΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	1.554	1.968	0	0
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	577	515	0	0
Σύνολο Υποχρεώσεων Μισθώσεων	2.131	2.482	0	0

Οι μελλοντικές ελάχιστες καταβολές μισθωμάτων και η παρούσα αξία των καθαρών ελάχιστων καταβολών για την Εταιρεία και τις επενδύσεις της κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 αναλύονται ως εξής:

	ΕΝΟΠΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
	Ελάχιστες καταβολές	Παρούσα αξία καταβολών	Ελάχιστες καταβολές	Παρούσα αξία καταβολών
Έως 1 έτος	637	577	0	0
Από 2 έως 5 έτη	1.622	1.554	0	0
Πάνω από 5 έτη	0	0	0	0
Σύνολο	2.260	2.131	0	0
Μείον: χρηματοοικονομικά έξοδα	(129)	-	0	0
Παρούσα αξία	2.131	2.131	0	0

	ΕΝΟΠΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
	Ελάχιστες καταβολές	Παρούσα αξία καταβολών	Ελάχιστες καταβολές	Παρούσα αξία καταβολών
Έως 1 έτος	590	515	0	0
Από 2 έως 5 έτη	2.049	1.930	0	0
Πάνω από 5 έτη	38	38	0	0
Σύνολο	2.676	2.482	0	0
Μείον: χρηματοοικονομικά έξοδα	(194)	-	0	0
Παρούσα αξία	2.482	2.482	0	0

21. Πωλήσεις

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας και των επενδύσεων της αναλύονται ως κάτωθι:

Ανάλυση πωλήσεων	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Πωλήσεις εμπορευμάτων	27.182	15.524	0	0
Ενδοεταιρικές πωλήσεις εμπορευμάτων	(395)	(89)	0	0
Πωλήσεις παραχθέντων προϊόντων	74.535	16.128	0	0
Ενδοεταιρικές πωλήσεις εμπορευμάτων	(1.276)	0	0	0
Πωλήσεις υπηρεσιών	30.416	15.966	1	1
Ενδοεταιρικές πωλήσεις υπηρεσιών	(1.260)	(1.009)	0	546
	129.202	46.520	1	547

Το κόστος πωληθέντων της Εταιρείας και των επενδύσεων της αναλύονται ως κάτωθι:

Κόστος Πωληθέντων	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Κόστος Πωληθέντων εμπορευμάτων & υπηρεσιών	31.760	19.530	0	0
Κόστος Πωληθέντων παραχθέντων προϊόντων	40.817	12.381	0	0
Έξοδα καταναμημένα στο κόστος πωληθέντων	10.891	2.649	0	195
	83.469	34.560	0	195

Τα έσοδα και η μικτή κερδοφορία ανά τομέα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

	01/01/2022-31/12/2022				
	Τομέας Πληροφορικής & Ψηφιακής Ασφάλειας	Τομέας Κατασκευής & Εμπορίας Μεταλλικών Πωμάτων	Τομέας Εμπορίας Premium Mixers & Tonics	Μη καταναμηθέντα & έκτακτα και ανόργανα	Σύνολο
Έσοδα από πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	57.409	74.535	9.261		141.205
Έσοδα από διατομεακές πωλήσεις	(1.466)	(1.276)			(2.742)
Κόστος Πωληθέντων	(38.994)	(48.254)	(5.126)		(92.374)
Μικτό κέρδος	16.949	25.004	4.136		46.089
(Έξοδα) / Έσοδα εκμετάλευσης	(12.009)	(8.495)	(3.348)	18.195	(5.656)
Χρηματοοικονομικά (έξοδα) / έσοδα	(1.001)	(1.117)	(28)	2	(2.145)
Κέρδος / (Ζημιά) προ φόρων	3.940	15.392	759	18.197	38.288
Φόρος εισοδήματος					(4.885)
Κέρδος μετά φόρων					33.403

	01/01/2021-31/12/2021				
	Τομέας Πληροφορικής & Ψηφιακής Ασφάλειας	Τομέας Κατασκευής & Εμπορίας Μεταλλικών Πωμάτων	Τομέας Εμπορίας Premium Mixers & Tonics	Μη καταναμηθέντα & έκτακτα και ανόργανα	Σύνολο
Έσοδα από πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	31.491	16.128	5.299		52.917
Έσοδα από διατομεακές πωλήσεις	(1.098)				(1.098)
Κόστος Πωληθέντων	(22.268)	(12.381)	(2.447)		(37.095)
Μικτό κέρδος	8.125	3.747	2.852		14.724
(Έξοδα) / Έσοδα εκμετάλευσης	(7.072)	(1.395)	(1.986)	(2.484)	(12.937)
Χρηματοοικονομικά (έξοδα) / έσοδα	(137)	(210)	(9)		(356)
Κέρδος / (Ζημιά) προ φόρων	916	2.142	857	(2.484)	1.431
Φόρος εισοδήματος					(508)
Κέρδος μετά φόρων					923

Η κατανομή των πωλήσεων ανά γεωγραφική περιοχή για τις χρήσεις του 2022 και 2021 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	01/01/2022-31/12/2022				Σύνολο Ομίλου
	Τομέας Πληροφορικής και Ψηφιακής Ασφάλειας	Τομέας Εμπορίας Πωμάτων	Τομέας Εμπορίας Αναψυκτικών	Μη κατανεμηθέντα & έκτακτα και ανόργανα	
Γεωγραφική κατανομή					
Ελλάδα	52.025	4.296	5.411		61.732
Εξωτερικό	3.918	68.963	3.850		76.731
Σύνολο	55.943	73.259	9.261		138.463

	01/01/2021-31/12/2021				Σύνολο Ομίλου
	Τομέας Πληροφορικής και Ψηφιακής Ασφάλειας	Τομέας Εμπορίας Πωμάτων	Τομέας Εμπορίας Αναψυκτικών	Μη κατανεμηθέντα & έκτακτα και ανόργανα	
Γεωγραφική κατανομή					
Ελλάδα	26.539	1.730	3.074		31.343
Εξωτερικό	3.853	14.398	2.225		20.476
Σύνολο	30.392	16.128	5.299		51.819

Τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις και τα Ίδια Κεφάλαια ανά εταιρεία κατά την 31.12.2022 και την 31.12.2021 παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2022				Σύνολο Ομίλου
	Τομέας Πληροφορικής & Ψηφιακής Ασφάλειας	Τομέας Κατασκευής & Εμπορίας Μεταλλικών Πωμάτων	Τομέας Εμπορίας Premium Mixers & Tonics	Μη κατανεμηθέντα	
Περιουσιακά Στοιχεία	72.806	76.400	-	60.336	209.542
Υποχρεώσεις	38.817	47.123	-	15.906	101.846
Ίδια Κεφάλαια	33.990	29.276	-	44.431	107.696

	31/12/2021				Σύνολο Ομίλου
	Τομέας Πληροφορικής & Ψηφιακής Ασφάλειας	Τομέας Κατασκευής & Εμπορίας Μεταλλικών Πωμάτων	Τομέας Εμπορίας Premium Mixers & Tonics	Μη κατανεμηθέντα	
Περιουσιακά Στοιχεία	22.917	35.428	3.887	21.633	83.865
Υποχρεώσεις	9.755	20.504	2.306		32.566
Ίδια Κεφάλαια	13.162	14.924	1.581	21.633	51.300

22. Κατανομή εξόδων

Τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης που εμφανίζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

Ανάλυση εξόδων	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Μικτές αμοιβές προσωπικού	9.810	4.863	141	90
Εργοδοτικές εισφορές	1.680	994	48	40
Λοιπές παροχές προσωπικού	570	100	2	6
Δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών (Stock options)	6.976	1.217	6.976	1.186
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	11.860	3.813	466	161
Έξοδα ενέργειας	1.526	534	0	2
Επισκευές και συντηρήσεις κτιρίων και εξοπλισμού	1.562	227	0	0
Αποθήκευτρα	114	59	0	0
Ασφάλιστρα	238	107	12	6
Έξοδα μεταφορών	6.297	853	0	0
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	153	119	0	0
Έξοδα διαφήμισης και προώθησης προϊόντων	2.209	641	2	0
Αποσβέσεις	109	123	0	0
Διάφορα έξοδα	1.987	663	60	31
Διάφορες έκτακτες προβλέψεις	419	1.182	(97)	(195)
	45.511	15.496	7.610	1.327
Κατανέμονται εις:				
Κόστος Πωληθέντων	10.891	4.163	0	292
Κεφαλαιοποίηση δαπανών ανάπτυξης λογισμικού	217	150	0	0
Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	15.111	3.320	7.610	74
Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	19.291	7.862	0	0
	45.511	15.496	7.610	366

Τα Άλλα Έσοδα και Έξοδα αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

Άλλα Έσοδα	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές	1.726	549	0	0
Λοιπά	(70)	165	1.892	0
	1.655	714	1.892	0

Άλλα Έξοδα	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Έξοδα από συναλλαγματικές διαφορές	1.974	137	0	0
Λοιπά	287	21	108	0
	2.262	158	108	0

Ο φόρος εισοδήματος αναλύεται στον ακόλουθο πίνακα:

Φόρος εισοδήματος	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Κέρδη/ (Ζημιές) περιόδου προ φόρων	37.529	1.018	21.238	359
Φόρος βάσει του ισχύοντος συντελεστή	11.601	224	4.672	79
Αναβαλλόμενος φόρος	623	(187)	308	(261)
Φόρος εσόδων και εξόδων που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά	(7.504)	378	(4.672)	(79)
Φόρος εισοδήματος χρήσης	4.720	415	308	(261)

23. Κέρδη από πώληση επένδυσης

Τον Οκτώβριο 2022 ολοκληρώθηκε η πώληση από την κατά 100% θυγατρική S.I.C.C. HOLDING LIMITED του συνόλου των μετοχών της κατά 100% θυγατρικής της εταιρείας ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD στην CC BEVERAGES HOLDINGS II B.V. έναντι τιμήματος € 45,9 εκ. σε μετρητά. Η πώληση συνεισέφερε στα ενοποιημένα αποτελέσματα κέρδος € 28,9 εκ. όπως αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

Κέρδος από την πώληση	ΕΝΟΠΙΗΣΗ
Είσπραξη από την πώληση των μετοχών	45.922
Μείον:	
Υπεραξία	14.900
Καθαρά περυσιακά στοιχεία ESM κατά την ημερομηνία της πώλησης	2.101
	28.921

24. Διακοπτόμενες δραστηριότητες

Κατά τη διάρκεια της χρήσης η Διοίκηση αποφάσισε να προβεί στην πώληση του συνόλου των μετοχών της κατά 100% θυγατρικής της εταιρείας ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD στην CC BEVERAGES HOLDINGS II B.V. έναντι τιμήματος € 45,9 εκ. με την συναλλαγή να ολοκληρώνεται την 21.10.2022.

Στα ενοποιημένα στοιχεία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης κατά την 31.12.2022, δεν ενοποιήθηκαν τα στοιχεία Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της εταιρείας ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD, ενώ συμπεριέλαβε στην ενοποιημένη Κατάσταση Αποτελεσμάτων το αποτέλεσμα από διακοπείσες δραστηριότητες του εν λόγω ομίλου έως και την ημερομηνία πώλησης, ήτοι κέρδη ποσού € 29,5 εκ. (αναλύεται περαιτέρω σε κέρδος από την πώληση ποσού € 28,9 εκ. και σε κέρδη δραστηριότητας της εταιρείας για την περίοδο 01.01-21.10.2022 ποσού € 0,6 εκ.).

Ακολουθως συνοψίζονται οι οικονομικές πληροφορίες της ESM μέχρι την ημερομηνία πώλησης:

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	21.10.2022	31.12.2021
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
Ενσώματα & ασώματα πάγια στοιχεία	196	236
Λοιπά μακροπρόθεσμα στοιχεία	142	16
Αποθέματα	23	14
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	1.505	682
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	2.325	2.678
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	4.192	3.625
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Τραπεζικός δανεισμός	0	700
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	2.092	1.400
Σύνολο υποχρεώσεων	2.092	2.100
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	2.100	1.525

Κατάσταση αποτελεσμάτων	01.01- 22.10.2022	18.06- 31.12.2021
Έσοδα	9.261	5.298
Κόστος Πωληθέντων	(5.126)	(2.447)
Μικτό κέρδος	4.136	2.852
Άλλα έσοδα/(έξοδα)	242	(2)
Έξοδα διάθεσης/διοίκησης	(3.590)	(2.340)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(28)	(9)
Κέρδη προ φόρων	759	501
Φόρος εισοδήματος	(165)	(94)
Κέρδη μετά φόρων	594	407

Κατάσταση ταμειακών ροών	01.01- 22.10.2022	18.06- 31.12.2021
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη περιόδου προ φόρων	759	501
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	57	31
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	28	9
Μείωση / (Αύξηση) αποθεμάτων	(9)	13
Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων	(842)	935
(Μείωση) / Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	661	(37)
Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	(24)	(6)
Καταβληθέντες Φόροι	(243)	0
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	387	1.446
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων & άυλων παγίων στοιχείων	(1)	(9)
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(1)	(9)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές υποχρεώσεων μισθώσεων	(35)	(15)
Πληρωμές τόκων υποχρεώσεων μισθώσεων	(4)	(3)
Εξοφλήσεις δανείων	(700)	700
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(739)	682
Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(353)	2.119
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	2.678	559
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	2.325	2.678

25. Κέρδη/ (Ζημιές) ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή για την περίοδο 01/01-31/12/2022 και την αντίστοιχη συγκριτική ετήσια περίοδο, τόσο για τις συνεχιζόμενες όσο και για τις διακοπείσες δραστηριότητες υπολογίστηκαν ως εξής:

Βασικά κέρδη/(ζημιές) ανά μετοχή ποσά σε χιλιάδες € (εκτός ανά μετοχή)	ΕΝΟΠΙΗΣΗ	
	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
Κέρδη/(Ζημιές)		
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της μητρικής από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	32.460	604
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της μητρικής από διακοπείσες δραστηριότητες	594	407
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της μητρικής για σκοπούς βασικών κερδών ανά μετοχή	33.054	1.010
Αριθμός μετοχών	40.134.921	31.475.259
Μέσος σταθμικός αριθμός κοινών μετοχών που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των βασικών κερδών/(ζημιών) ανά μετοχή	32.642.035	20.787.892
Βασικά κέρδη/(ζημιές) ανά μετοχή (€ ανά μετοχή) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	0,9944	0,0290
Βασικά κέρδη/(ζημιές) ανά μετοχή (€ ανά μετοχή) από διακοπείσες δραστηριότητες	0,0182	0,0196
Βασικά κέρδη/(ζημιές) ανά μετοχή (€ ανά μετοχή)	1,0126	0,0486

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας αποτελείται από 40.134.921 κοινές πλήρως εξοφλημένες μετοχές.

Η Εταιρεία την 31.12.2022 κατέχει 393.288 ίδιες μετοχές, οι οποίες αντιστοιχούν σε ποσοστό 0,98% του συνόλου των μετοχών της Εταιρείας.

26. Εύλογες αξίες

Δεν υφίσταται διαφορά μεταξύ των εύλογων αξιών και των αντίστοιχων λογιστικών των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού (δηλαδή των απαιτήσεων εμπορικών και μη, των ταμειακών διαθεσίμων, των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων και των δανείων).

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου είναι το ποσό που εισπράττεται για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή πληρώνεται για το διακανονισμό μιας υποχρέωσης σε μία συναλλαγή υπό κανονικές συνθήκες μεταξύ δύο εμπορικά συναλλασσόμενων κατά την ημερομηνία αποτίμησης της. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2022 προσδιορίστηκε με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση από την Διοίκηση. Σε περιπτώσεις όπου δεν υπάρχουν διαθέσιμα δεδομένα ή είναι αυτά περιορισμένα από ενεργές χρηματαγορές οι αποτιμήσεις των εύλογων αξιών έχουν προκύψει από την εκτίμηση της Διοίκησης σύμφωνα με τις διαθέσιμες πληροφορίες που υπάρχουν.

Οι μέθοδοι αποτίμησης της εύλογης αξίας ιεραρχούνται σε τρία επίπεδα:

Επίπεδο 1: Χρηματιστηριακές αξίες από ενεργές χρηματαγορές για ακριβώς ίδια εμπορεύσιμα στοιχεία,

Επίπεδο 2: Αξίες που δεν είναι επιπέδου 1 αλλά μπορεί να εντοπισθούν ή να προσδιορισθούν άμεσα ή έμμεσα μέσω χρηματιστηριακών τιμών από ενεργές χρηματαγορές,

Επίπεδο 3: Αξίες για περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που δεν βασίζονται σε χρηματιστηριακές τιμές από ενεργές χρηματαγορές.

Οι παρακάτω μέθοδοι και παραδοχές χρησιμοποιήθηκαν για την εκτίμηση της εύλογης αξίας για κάθε κατηγορία χρηματοοικονομικού στοιχείου:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις: Η λογιστική αξία είναι σχεδόν ίδια με την εύλογη επειδή είτε η λήξη αυτών των χρηματοοικονομικών στοιχείων είναι βραχυπρόθεσμη είτε οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις είναι έντοκες.

27. Πρόσθετες πληροφορίες και επεξηγήσεις

27.1 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

27.1.1 Συναλλαγές με θυγατρικές και λοιπά συνδεδεμένα μέρη

	ΕΝΟΠΙΩΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Πωλήσεις υπηρεσιών & αγαθών προς	0	0	0	546
Θυγατρικές εταιρείες	0	0	0	546
Έσοδα ενοικίων από	1	2	0	0
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	1	2	0	0
Έσοδα μερισμάτων από	0	0	27.500	1.109
Θυγατρικές εταιρείες	0	0	27.500	1.109
Έσοδα τόκων από	0	0	220	0
Θυγατρικές εταιρείες	0	0	220	0
Έσοδα λοιπών συναλλαγών από	0	0	1.890	0
Θυγατρικές εταιρείες	0	0	1.890	0

	ΕΝΟΠΙΩΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Αγορές υπηρεσιών	2.946	303	0	0
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	2.946	303	0	0
Έξοδα Ενοικίων	0	0	3	2
Θυγατρικές εταιρείες	0	0	3	2

Οι συναλλαγές με τις θυγατρικές έχουν απαλειφθεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Οι συναλλαγές της Εταιρείας αφορούν παροχή διοικητικών και οργανωτικών υπηρεσιών ενώ το σύνολο των συναλλαγών έχει γίνει με τους συνήθεις εμπορικούς όρους.

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	31.12.2022		31.12.2021	
	Απαιτήσεις (εκτός δανείων)	Υποχρεώσεις (εκτός δανείων)	Απαιτήσεις (εκτός δανείων)	Υποχρεώσεις (εκτός δανείων)
Θυγατρικές εταιρείες	18.232	2	600	1
	18.232	2	600	1

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	Απαιτήσεις από δάνεια	
	31.12.2022	31.12.2021
Θυγατρικές εταιρείες	13.535	0
	13.535	0

Στις απαιτήσεις της Εταιρείας από τις θυγατρικές εταιρείες της περιλαμβάνεται και απαίτηση ύψους € 15,9 εκ. από μείωση μετοχικού κεφαλαίου με επιστροφή μετρητών στους μετόχους από την κατά 100% θυγατρική S.I.C.C. HOLDING LTD.

	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ			
	31.12.2022		31.12.2021	
	Απαιτήσεις (εκτός δανείων)	Υποχρεώσεις (εκτός δανείων)	Απαιτήσεις (εκτός δανείων)	Υποχρεώσεις (εκτός δανείων)
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0	0	16	235
	0	0	16	235

Τα υπόλοιπα μεταξύ των θυγατρικών έχουν απαλειφθεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Δεν υπάρχουν επισφαλείς απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη.

27.1.2 Παροχές Βασικών Διευθυντικών Στελεχών και μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αμοιβές των βασικών διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας και των επενδύσεων της, εικοσι τριών μελών (23) συνολικά, οι οποίοι είναι μέλη των Διοικητικών Συμβουλίων, αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021
	Βραχυπρόθεσμες παροχές	1.993	1.426	275

Οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις προς και από τα πρόσωπα αυτά παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Απαιτήσεις από μέλη ΔΣ	2	16	1	0
Υποχρεώσεις προς μέλη ΔΣ	201	204	0	3

27.2 Εμπράγματα βάρη

Κατά τη λήξη της κλειόμενης περιόδου υπάρχουν τα ακόλουθα εμπράγματα βάρη επί των παγίων της Εταιρείας και των επενδύσεών της:

Στις 20 Μαΐου 2021 η θυγατρική εταιρεία ΑΣΤΗΡ εξέδωσε κοινό ομολογιακό δάνειο, με ομολογιούχο την Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε. ύψους € 10.000 χιλ., το οποίο εξασφαλίζεται με τα Εξασφαλιστικά Δικαιώματα που χορηγούνται δυνάμει των ακόλουθων Εξασφαλιστικών Εγγράφων:

- Προσημείωση Υποθήκης πρώτης τάξης επί του Ακινήτου συνολικού ποσού ευρώ δώδεκα εκατομμυρίων (€12.000.000).
- Σύμβαση πλασματικού ενεχύρου (Ν. 2844/2000) πρώτης τάξης επί του Εξοπλισμού ποσού έως ευρώ δώδεκα εκατομμυρίων (€12.000.000).
- Σύμβαση ενεχύρου - χρηματοοικονομικής ασφάλειας πρώτης τάξης επί των ασφαλιστηρίων συμβολαίων σχετικά με τα περιουσιακά ακίνητα υπό (1) και (2) ανωτέρω.
- Σύμβαση ενεχύρου - χρηματοοικονομικής ασφάλειας πρώτης τάξης επί του λογαριασμού όψεως του Εκδότη.

Η Εταιρεία εξέδωσε ομολογιακό δάνειο από την Τράπεζα Πειραιώς ύψους € 10,8 εκ. για το οποίο ισχύουν στις 31/12/2022 οι ακόλουθες εμπράγματες εξασφαλίσεις:

- ενέχυρο α' τάξης επί των μετοχών ιδιοκτησίας της Εταιρείας και εκδόσεως των θυγατρικών εταιρειών «ΑΝΤΑΚΟΜ - ΠΡΟΗΓΜΕΝΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και «ΙΝΤΕΑΛ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ». Σημειώνεται ότι στις 11/01/2023 πραγματοποιήθηκε άρση του ενεχύρου των μετοχών της «ΑΝΤΑΚΟΜ - ΠΡΟΗΓΜΕΝΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».

Η Εταιρεία εξέδωσε ομολογιακό δάνειο από την Τράπεζα Eurobank ύψους € 33,2 εκ. για το οποίο ισχύουν στις 31/12/2022 οι ακόλουθες εμπράγματες εξασφαλίσεις:

- ενέχυρο Α' τάξης επί του συνόλου των μετοχών εκδόσεως της «Αστήρ Αδελφοί Βυτόγιαννη Α.Ε.», κυριότητας της S.I.C.C. Holding Limited, οι οποίες αντιστοιχούν στο 100% του μετοχικού κεφαλαίου της «Αστήρ Αδελφοί Βυτόγιαννη Α.Ε.»
- ενέχυρο α' τάξης επί των μετοχών ιδιοκτησίας της Εταιρείας και εκδόσεως της θυγατρικής εταιρείας ΒΥΤΕ ΑΕ. Σημειώνεται ότι βάσει των συμβατικών όρων του ομολογιακού δανείου προβλέπεται η μείωση των εμπράγματων εξασφαλίσεων σε περίπτωση μείωσης του υπολοίπου του δανείου και κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων είναι σε εξέλιξη διαδικασία άρσης του ενεχύρου των μετοχών της ΒΥΤΕ ΑΕ.

27.3 Εγγυήσεις

Η Εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητική καλής πληρωμής προς την ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ύψους 220 χιλ.

Η θυγατρική εταιρεία ΑΣΤΗΡ έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής συνολικού ποσού € 16,1 εκ. προς την Γενική Διεύθυνση Τελωνείων που αντιπροσωπεύει τις δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις και τον προσωρινό δασμό DUMP, για την εισαγωγή πρώτης ύλης από την αγορά της Κίνας. Για την εξασφάλιση της είσπραξης του συνόλου των επιβαρύνσεων που έχουν ανασταλεί, κατά την παράδοση των εμπορευμάτων δίδεται εγγύηση χρηματική ή τραπεζική προς το Ελληνικό Δημόσιο προκειμένου τα προϊόντα να παραληφθούν για Ενεργητική Τελειοποίηση (επισκευή και επανεξαγωγή των εμπορευμάτων (κωδικός

οικονομικών όρων 30), άρθρο 539 στοιχείο α σημείο (ν) του ΚΑΝ. (ΕΟΚ) αριθ. 2454/1993, όπως τροποποιήθηκε με τον ΚΑΝ. (ΕΚ) αριθ. 993/2001) προς επανεξαγωγή σε τρίτες χώρες.

Η θυγατρική εταιρεία ΑΝΤΑΚΟΜ ΑΕ έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές ύψους περίπου € 160 χιλ. για συμμετοχή σε διαγωνισμούς και καλής εκτέλεσης συμβάσεων.

Η θυγατρική εταιρεία ΙΝΤΕΑΛ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΒΕΕ έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής και καλής εκτέλεσης συμβάσεων ύψους περίπου € 310 χιλ.

27.4 Αμοιβές ελεγκτών

Για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, στα έξοδα περιλαμβάνονται αμοιβές της ελεγκτικής εταιρείας ύψους € 2,5 χιλ. που αφορούν σε επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού

Πέραν των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα του ισολογισμού της 31/12/2022 γεγονότα, που να αφορούν την Εταιρεία και τις επενδύσεις της.

Αθήνα, 07 Απριλίου 2023

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
Δ.Σ.**

**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

**ΛΑΜΠΡΟΣ
ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ
ΑΔΤ ΑΝ 583858/2018**

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ
ΑΔΤ Ξ 188228/1986**

**ΣΑΒΒΑΣ
ΑΣΗΜΙΑΔΗΣ
ΑΔΤ ΑΗ 590456/2009**

**ΜΑΡΙΟΣ ΚΟΛΙΟΣ
Αρ. Αδείας 0137012-
Α' τάξης**

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 10 ΤΟΥ Ν.3401/2005

Ημερομηνία	Ανακοίνωση
30/12/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
28/12/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
22/12/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
19/12/2022	Οικονομικό Ημερολόγιο 2023
19/12/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
15/12/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
14/12/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
12/12/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
08/12/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
06/12/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
02/12/2022	Έκδοση Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης 2021
02/12/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
02/12/2022	Ανακοίνωση πώλησης ιδίων μετοχών
01/12/2022	Ανακοίνωση αύξησης και μείωσης του Μετοχικού Κεφαλαίου
30/11/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
28/11/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
24/11/2022	Επικαιροποίηση Οικονομικού Ημερολογίου 2022
24/11/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
22/11/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
21/11/2022	IDEAL Holdings – Αποτελέσματα Α' Εξαμήνου 2022
21/11/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
18/11/2022	Τροποποίηση Οικονομικού Ημερολογίου 2022
18/11/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
15/11/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
11/11/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
09/11/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
08/11/2022	Ανακοίνωση αποτελεσμάτων εκποίησης κλασματικών υπολοίπων
07/11/2022	Ανακοίνωση ολοκλήρωσης άσκησης δικαιώματος εξαγοράς
07/11/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
03/11/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
01/11/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
27/10/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών

25/10/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
24/10/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
21/10/2022	Ανακοίνωση ολοκλήρωσης συναλλαγής ESM
20/10/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
20/10/2022	Ανακοίνωση ρυθμιζόμενης πληροφορίας γνωστοποίησης σημαντικών μεταβολών σε δικαιώματα ψήφου
19/10/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
18/10/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
14/10/2022	Ανακοίνωση εισαγωγής μετοχών από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου
14/10/2022	Ανακοίνωση ρυθμιζόμενης πληροφορίας N.3556/2007
13/10/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
13/10/2022	Ανακοίνωση για έγκριση αιτήματος squeeze-out
12/10/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
11/10/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
10/10/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
10/10/2022	Ανακοίνωση για εκποίηση κλασματικών
07/10/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
06/10/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
05/10/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
03/10/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
03/10/2022	Ανακοίνωση κατ' άρθρο 17 Καν. (ΕΕ) 596/2014
30/9/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
30/9/2022	Ανακοίνωση για την Άσκηση Δικαιωμάτων Προαίρεσης Αγοράς Μετοχών
29/9/2022	Ανακοίνωση ρυθμιζόμενης πληροφορίας N.3556/2007
28/9/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
28/9/2022	Ανακοίνωση ρυθμιζόμενης πληροφορίας N.3556/2007
27/9/2022	Ανακοίνωση επανέναρξης προγράμματος αγοράς ιδίων μετοχών
27/9/2022	IDEAL Holdings – Αποτελέσματα Α' Εξαμήνου 2022
26/9/2022	Ανακοίνωση ρυθμιζόμενης πληροφορίας N.3556/2007
26/9/2022	Ανακοίνωση έγκρισης εισαγωγής νέων μετοχών
21/9/2022	Ανακοίνωση αποτελεσμάτων δημόσιας πρότασης
16/9/2022	Ανακοίνωση ρυθμιζόμενης πληροφορίας γνωστοποίησης σημαντικών μεταβολών σε δικαιώματα ψήφου
12/9/2022	Ανακοίνωση αποτελεσμάτων δημόσιας πρότασης

09/8/2022	Ανακοίνωση υπογραφής δεσμευτικής συμφωνίας για πώληση 3Cents
08/8/2022	Ανακοίνωση Διάθεσης Εγγράφου Εξαιρέσης
08/8/2022	Ανακοίνωση Έγκρισης και Διάθεσης Πληροφοριακού Δελτίου
08/8/2022	Ανακοίνωση Σ'ΥΝΑΨΗΣ Ομολογιακού Δανείου
27/7/2022	Απάντηση σε ερώτημα της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς
25/7/2022	Ανακοίνωση αποφάσεων της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης
18/7/2022	Ανακοίνωση αύξησης και μείωσης του Μετοχικού Κεφαλαίου
04/7/2022	Ανακοίνωση για Coleus Packaging (pty) Limited
01/7/2022	Ανακοίνωση προερατικής Δημόσιας Πρότασης
23/6/2022	Ανακοίνωση αποφάσεων της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης
22/6/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
21/6/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
21/6/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
20/6/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
17/6/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
16/6/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
14/6/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
10/6/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
09/6/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
07/6/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
03/6/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
02/6/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
02/6/2022	Ανακοίνωση πώλησης ιδίων μετοχών
30/5/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
27/5/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
26/5/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
25/5/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
24/5/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
23/5/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
19/5/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
18/5/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
17/5/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
16/5/2022	IDEAL Holdings ανακοινώνει τα βασικά οικονομικά μεγέθη Α' τριμήνου 2022: Αύξηση μεγαλύτερη από 100% στα Proforma κέρδη
16/5/2022	Ανακοίνωση επανέναρξης προγράμματος αγοράς ιδίων μετοχών

16/5/2022	Ανακοίνωση αγοράς ιδίων μετοχών
13/5/2022	Τροποποίηση Οικονομικού Ημερολογίου 2022
11/5/2022	Ανακοίνωση για την ολοκλήρωση της εξαγοράς της εταιρείας Netbull
11/5/2022	i-DOCS: Αναβάθμιση της CCM πλατφόρμας της Eurobank στην έκδοση 9
09/5/2022	i-DOCS: Αυξημένος κύκλος εργασιών, ενίσχυση ανθρώπινου δυναμικού και διεύρυνση πελατολογίου το 2021
05/5/2022	Ανακοίνωση σύναψης ομολογιακού δανείου
03/5/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
03/5/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
28/4/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
27/4/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
19/4/2022	Ανακοίνωση εξαγοράς της εταιρείας Netbull
11/4/2022	Η ADACOM έλαβε την πιστοποίηση ISO37001:2016 «Σύστημα Διαχείρισης κατά της Δωροδοκίας»
01/4/2022	Ετήσια Proforma Οικονομικά Αποτελέσματα 2021
31/3/2022	Συμπληρωματική ανακοίνωση για Coleus Packaging Proprietary Limited
22/3/2022	Flash Note Ετήσιων Οικονομικών Αποτελεσμάτων 2021
22/3/2022	Flash Note Ετήσιων Οικονομικών Αποτελεσμάτων 2021
22/3/2022	Τροποποίηση οικονομικού Ημερολογίου 2022
22/3/2022	Ideal Holdings: Proforma Ετήσια οικονομικά Αποτελέσματα 2021
21/3/2022	Η Ideal Holdings εξαγοράζει την Coleus Packaging
01/3/2022	Οικονομικό ημερολόγιο 2022
23/2/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
22/2/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
21/2/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
18/2/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
16/2/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
15/2/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
14/2/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
11/2/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
11/2/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
09/2/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
08/2/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών

07/2/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
04/2/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
03/2/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
02/2/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
31/1/2022	Ανακοίνωση ρυθμιζόμενης πληροφορίας
31/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
28/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
27/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
27/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
25/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
24/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
21/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
20/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
19/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
18/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
17/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
14/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
13/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
12/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
11/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
10/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
07/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
05/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
04/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
03/1/2022	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών