



5
ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.
ΑΡ.Μ.Α.Ε.6445/06/Β/86/35
ΑΡ.ΓΕΜΗ 44347007000
Επιδάου 5 -ΑΓ.Ι.Ρέντης

ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2024

Η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση είναι εκείνη που εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.» την 28 Απριλίου 2025 και έχει αναρτηθεί στο διαδίκτυο, στην ηλεκτρονική διεύθυνση <http://www.mathios.com> και θα παραμείνει στη διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον 10 ετών από την ημερομηνία συντάξεως και δημοσιοποίησής της.

Περιεχόμενα

Δηλώσεις Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.».....	3
Έκθεση Διαχειρίσεως Του Διοικητικού Συμβουλίου	4
Επιδόσεις και χρηματοοικονομική θέση / Ετήσια ανασκόπηση πεπραγμένων	4
Χρηματοοικονομικοί Δείκτες	6
«Δείκτης μικτού περιθωρίου κέρδους»:	6
«Δείκτης κάλυψης τόκων»:	6
«Δείκτης κυκλοφορίας καθαρού κεφαλαίου κίνησης»:	6
«Δείκτης κεφαλαιακής επάρκειας»:	6
«Δείκτης γενικής άμεσης ρευστότητας»:	7
Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (“ΕΔΜΑ”)	7
«Λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων»:	7
«Σχέση Καθαρού χρέους προς Ίδια Κεφάλαια».....	7
Περιβαλλοντικά θέματα	8
Εργασιακά θέματα	8
Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες	8
Συναλλαγές μεταξύ του εκδότη και συνδεδεμένων προσώπων	12
Προοπτικές 2025	14
Σημαντικά γεγονότα που έχουν συμβεί έως σήμερα	15
Πληροφορίες και Επεξηγηματική Έκθεση	16
Έκθεση Ευρωπαϊκής Ταξινόμησης	19
Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης	52
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι	88
Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου	93
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	99
Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	109



Δηλώσεις Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.»

Σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4, παρ. 2γ, του Νόμου 3556/2007, δηλώνουμε ότι εξ
όσων γνωρίζουμε:

- A. Οι Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, Ενοποιημένες και Εταιρείας που
καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
(ΔΠΧΑ) που έχουν υιοθετηθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων
(ΣΔΛΠ) και έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ), απεικονίζουν κατά τρόπο
αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα
αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας Μαθιός Πυρίμαχα Α.Ε. για τη χρήση 2024, καθώς
και των εταιρειών που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο.
- B. Η Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, απεικονίζει κατά τρόπο
αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της εταιρείας Μαθιός Πυρίμαχα Α.Ε., καθώς
και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανόμενων ως σύνολο,
συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που
αντιμετωπίζουν.

Αγ. Ιωάννης Ρέντης 28 Απριλίου 2025

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ
ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ**

ΤΟ ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.

ΙΩΑΝΝΗΣ. Κ.ΜΑΘΙΟΣ

ΑΡ.ΤΑΥΤ.:ΑΜ 236394

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Δ. ΜΑΘΙΟΣ

ΑΡ.ΤΑΥΤ.:ΑΚ 557235

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α. ΚΟΚΚΙΝΙΩΤΗΣ

ΑΡ.ΤΑΥΤ.: Α00832534

Έκθεση Διαχειρίσεως Του Διοικητικού Συμβουλίου
της ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.
επί των ενοποιημένων και εταιρικών Χρηματοοικονομικών
Καταστάσεων
της χρήσης 2024 (Περίοδος 01.01.2024-31.12.2024)

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία ακολουθεί, αφορά την χρονική περίοδο της χρήσεως 2024. Η Έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 3556/2007, του ν.4548/2018 και τις απορρέουσες από τον Νόμο αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Οι Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, Ενοποιημένες και της Εταιρείας, έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν υιοθετηθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) και έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ).

Εν όψει δε ότι από την Εταιρεία συντάσσονται και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, η παρούσα Έκθεση είναι ενιαία.

Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται, χρηματοοικονομικές και μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες του Ομίλου και της Εταιρείας, για την χρήση 2024, σημαντικά γεγονότα που διαδραματίστηκαν στην περίοδο και η επίδρασή τους στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Επίσης περιγράφονται οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που οι εταιρείες του ομίλου ενδέχεται να αντιμετωπίσουν στο μέλλον, παραθέτοντας εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της επιχείρησης για την χρήση 2025 και τέλος παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ του εκδότη και συνδεδεμένων με αυτόν προσώπων (σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24).

Επιδόσεις και χρηματοοικονομική θέση / Ετήσια ανασκόπηση πεπραγμένων

Κατά τους πρώτους μήνες του 2024, η παγκόσμια αλλά και η Ευρωπαϊκή οικονομία ακολούθησαν σε μεγάλο βαθμό την ίδια πορεία με το προηγούμενο έτος, καθώς τόσο οι μακροοικονομικοί παράγοντες (πληθωρισμός, αυξημένα επιτόκια, ακρίβεια), όσο και οι γεωπολιτικές αναταραχές, κυρίως των ταραχών στη Διώρυγα του Σουέζ , παρέμειναν , με αποτέλεσμα τις αυξομειώσεις και την περιορισμένη διαθεσιμότητα των πρώτων υλών.

Συνολικά στο 2024, η παγκόσμια οικονομία παρουσίασε σταθερότητα η οποία οφείλεται σε διάφορους παράγοντες, όπως η ανάπτυξη του εμπορίου, η ενίσχυση των πραγματικών εισοδημάτων και η χαλαρότερη νομισματική πολιτική σε πολλές οικονομίες.

Ο πληθωρισμός αναμένεται να υποχωρήσει, και αυτή η αποκλιμάκωση παρέχει περιθώρια για χαλάρωση των επιτοκίων, αν και η νομισματική πολιτική θα πρέπει να παραμείνει προσεκτική έως ότου ο πληθωρισμός επιστρέψει στους στόχους των κεντρικών τραπεζών.

Το 2024, η ελληνική οικονομία παρουσίασε θετικούς ρυθμούς ανάπτυξης, η οποία υποστηρίχθηκε από την αύξηση των επενδύσεων, την ιδιωτική κατανάλωση και τις εξαγωγές.

Ο πληθωρισμός παρουσίασε μείωση, φτάνοντας το 3% το πρώτο εξάμηνο του 2024 . Η ανεργία μειώθηκε στο 10,2% το 2024 και αναμένεται να φτάσει το 9,1% το 2025.

Συνολικά, το 2024 αποτέλεσε έτος ανάκαμψης για την ελληνική οικονομία, με θετικούς ρυθμούς ανάπτυξης, ωστόσο, συνεχίζει να αντιμετωπίζει προκλήσεις, όπως οι γεωπολιτικές εντάσεις και κινδύνους που προέρχονται από την επιβράδυνση της παγκόσμιας οικονομίας. Η προσεκτική παρακολούθηση των μακροοικονομικών συνθηκών και η προσαρμογή στις αλλαγές θα είναι κρίσιμες για την επίτευξη των προβλεπόμενων στόχων .

Το 2024 ο Όμιλος προσπάθησε να διατηρήσει αυξητική πορεία παρά τις αρνητικές επιδράσεις που έχουν δημιουργηθεί λόγω των ανωτέρω και κατά συνέπεια της μειωμένης ζήτησης προϊόντων και υπηρεσιών από την εγχώρια και παγκόσμια αγορά.

Ο κύκλος εργασιών του ομίλου το 2024 μειώθηκε κατά 7,7% σε σχέση με τον αντίστοιχο του 2023, και αντίστοιχα στη μητρική μειώθηκε κατά 6,1%.

Η κάμψη των πωλήσεων του Ομίλου κατά €1,0 εκατ. έναντι της προηγούμενης χρονιάς, οφείλεται αποκλειστικά στις αγορές του εξωτερικού.

Οι κύριοι παράγοντες που συνετέλεσαν στη μείωση των πωλήσεων πυριμάχων και πέτρας ήταν καθυστερήσεις έναρξης έργων που μετατέθηκαν για το 2025, και η συνεχιζόμενη μείωση ζήτησης στην εγχώρια αγορά.

Σε ενοποιημένο επίπεδο το μικτό κέρδος το 2024 ανήλθε € 4.519 χιλ. έναντι € 4.834 χιλ. το 2023 παρουσιάζοντας μείωση κατά 6,5%. Το μικτό κέρδος της Μητρικής Εταιρείας κατά το 2024 ανήλθε € 4.475 χιλ. ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά το 2023 ανερχόταν σε € 4.606 χιλ., σημειώνοντας μείωση κατά 2,83%.

Οι λειτουργικές δαπάνες του Ομίλου και της Εταιρείας (δαπάνες διοίκησης και διάθεσης) το 2024 μειώθηκαν κατά € 690 χιλ. (-12%) και € 497 χιλ. (-10%) αντίστοιχα έναντι της περυσινής χρονιάς.

Στις δαπάνες διοίκησης περιλαμβάνεται ποσό € 270 χιλ. που αφορά έξοδα του τμήματος Έρευνας για το 2024 έναντι ποσού € 290 χιλ. για το 2023.

Τα άλλα έσοδα αυξήθηκαν κατά € 506 χιλ για τον Όμιλο και κατά € 512 χιλ για την Εταιρεία σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος τα οποία προέρχονται από έσοδα επιχορηγούμενων προγραμμάτων (ΕΡΕΥΝΩ-ΔΗΜΙΟΥΡΓΩ-ΚΑΙΝΟΤΟΜΩ) και από κέρδος που προέκυψε από πώληση ακινήτου της μητρικής εταιρείας στην περιοχή του Ασπροπύργου.

Το καθαρό χρηματοοικονομικό κόστος μειώθηκε σε σχέση με το αντίστοιχο της περυσινής περιόδου κατά € 28 χιλ. για τον Όμιλο και € 26 χιλ. για την εταιρεία λόγω μείωσης δανεισμού.

Η Εταιρεία διενήργησε έλεγχο απομείωσης υπεραξίας λαμβάνοντας υπόψη τα οικονομικά και ποιοτικά χαρακτηριστικά του κλάδου, στον οποίο δραστηριοποιείται και εξελίσσεται ,και προέκυψε ότι δεν συντρέχουν λόγοι περαιτέρω απομείωσης.

Η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς τις εξελίξεις έχοντας ως στόχο να περιορίσει όσο το δυνατόν τις πιθανές αρνητικές επιπτώσεις, οι οποίες μπορεί να προκύψουν από διάφορα γεγονότα.

Τα καθαρά αποτελέσματα (μετά από φόρους και δικαιώματα μειοψηφίας) του Ομίλου ανήλθαν στο ποσό των € -781 χιλ. και της Εταιρείας σε € -298 χιλ., έναντι € -1.740 χιλ. και € -1.415 χιλ. αντίστοιχα της περυσινής περιόδου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψιν τα αποτελέσματα που κατέγραψε η Εταιρεία το 2024, θα προτείνει στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων,

που έχει προγραμματιστεί για τις 19 Ιουνίου 2025, τη μη διανομή μερίσματος για τη χρήση 2024 λόγω ζημιών.

Το σύνολο του ενεργητικού του Ομίλου ανέρχεται σε € 21 εκ. και της Εταιρείας σε € 20 εκ. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024.

Τα αποθέματα του ομίλου και της Εταιρείας μειώθηκαν κατά € 567 χιλ. και € 528 χιλ. αντίστοιχα σε σχέση με το 2023.

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας μειώθηκαν σχέση με το 2023 κατά € 2.140 χιλ. και € 2.094 χιλ. αντίστοιχα.

Ο μακροπρόθεσμος δανεισμός του Ομίλου και της Εταιρείας αυξήθηκε μειώθηκε κατά € 875 χιλ.

Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Ο Όμιλος έχει ως πολιτική τη συνεχή αξιολόγηση των αποτελεσμάτων και της απόδοσής του σε μηνιαία βάση, με σκοπό τον έγκαιρο και αποτελεσματικό εντοπισμό τυχόν αποκλίσεων από τους στόχους και τη λήψη αντίστοιχων διορθωτικών μέτρων.

Ο Όμιλος επιμετρά την αποδοτικότητα του μέσω της χρήσης χρηματοοικονομικών δεικτών απόδοσης που χρησιμοποιούνται διεθνώς:

«Δείκτης μικτού περιθωρίου κέρδους»:

Ο δείκτης μικτού περιθωρίου δείχνει το μικτό κέρδος που απολαμβάνει η εταιρεία από την πώληση των προϊόντων της. Ο δείκτης για τον Όμιλο διαμορφώθηκε στο 37,0% το 2024 έναντι 36,5% το 2023 και για την εταιρεία στο 37,3% το 2024 έναντι 36,0% το 2023.

«Δείκτης κάλυψης τόκων»:

Ο δείκτης αυτός εμφανίζει τον βαθμό με τον οποίο οι τόκοι καλύπτονται από το άθροισμα των κερδών προ φόρων τόκων και αποσβέσεων του Ομίλου και της Εταιρείας. Ο δείκτης για τον Όμιλο διαμορφώθηκε στο 0,63 το 2024 έναντι -0,43 το 2023 και για την εταιρεία στο 1,07 το 2024 έναντι 0,07 το 2023.

«Δείκτης κυκλοφορίας καθαρού κεφαλαίου κίνησης»:

Ο δείκτης αυτός δείχνει ποιο είναι το ύψος των πωλήσεων που πέτυχε κάθε μονάδα καθαρού κεφαλαίου κίνησης και αν η οικονομική μονάδα διατηρεί μεγάλα κεφάλαια κίνησης σε σχέση με το ύψος των πωλήσεων της στη χρήση και προκύπτει ως εξής: Πωλήσεις δια του καθαρού κεφαλαίου κίνησης .

Ο δείκτης για τον Όμιλο διαμορφώθηκε -4,04 το 2024 έναντι -3,94 το 2023 και για την εταιρεία στο -18,68 το 2024 έναντι -9,17 το 2023.

Ο δείκτης για τον Όμιλο διαμορφώθηκε σε -2,37 στην περίοδο έναντι -2,00 στο τέλος του 2023 και αντίστοιχα για την Εταιρεία στο -9,57 έναντι -4,58.

«Δείκτης κεφαλαιακής επάρκειας»:

Ο εν λόγω δείκτης αφορά το ποσοστό χρηματοδότησης του Ενεργητικού από τα Ίδια Κεφάλαια και προκύπτει ως εξής: Ίδια Κεφάλαια δια του συνόλου του Ενεργητικού χωρίς μετρητά και ισοδύναμα αυτών.

Ο δείκτης για τον Όμιλο διαμορφώθηκε στο 29,9% το 2024 έναντι 29,3% το 2023 και για την εταιρεία στο 23,6% το 2024 έναντι 22,3% το 2023.

«Δείκτης γενικής άμεσης ρευστότητας»:

Ο δείκτης αυτός δείχνει το μέτρο ρευστότητας και τα περιθώρια ασφαλείας ανταπόκρισης πληρωμών των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων. Ο δείκτης προκύπτει διαιρώντας το κυκλοφορούν ενεργητικό με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Ο δείκτης για τον Όμιλο διαμορφώθηκε στο 0,74 το 2024 έναντι 0,76 το 2023 και για την εταιρεία στο 0,94 το 2024 έναντι 0,90 το 2023.

Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (“ΕΔΜΑ”)

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ») στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με τον χρηματοοικονομικό και τον λειτουργικό σχεδιασμό του. Αυτοί οι ΕΔΜΑ εξυπηρετούν στην καλύτερη κατανόηση των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών αποτελεσμάτων του Ομίλου και της χρηματοοικονομικής του θέσης. Οι εναλλακτικοί δείκτες (ΕΔΜΑ) θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη πάντα σε συνδυασμό με τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και σε καμία περίπτωση δεν αντικαθιστούν αυτά.

«Λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων»:

Ο Όμιλος ορίζει το μέγεθος «EBITDA Ομίλου» ως τα κέρδη/(ζημιές) προ φόρων προσαρμοσμένα για χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα, για συνολικές αποσβέσεις (ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων) και εξαιρουμένης της επίδρασης ειδικών κονδυλίων όπως την απόσβεση επιχορηγήσεων.

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Ζημιές/ Κέρδη προ φόρων	-810.189	-1.730.651	-354.013	-1.422.746
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	533.437	470.515	461.181	407.983
Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων	-39.373	-4.957	-39.373	-4.957
Απομείωση συμμετοχών - υπεραξίας	0	0	0	150.000
Κέρδος από απορρόφηση θυγατρικής εταιρείας	0	0	0	0
Χρηματοοικονομικά έξοδα	856.036	883.593	906.006	932.294
EBITDA	539.911	-381.500	973.801	62.574

«Σχέση Καθαρού χρέους προς Ίδια Κεφάλαια».

Ο Όμιλος ορίζει το μέγεθος αυτό ως τις συνολικές δανειακές υποχρεώσεις (μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα δάνεια), αφαιρουμένων των χρηματικών διαθεσίμων και ισοδύναμων ως ποσοστό των Ιδίων Κεφαλαίων του. Ο δείκτης αυτός δίνει την δυνατότητα στην διοίκηση του Ομίλου να αξιολογήσει την κεφαλαιακή της διάρθρωση και την δυνατότητα μόχλευσης.

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	1.813.752	939.135	1.813.752	939.135
Βραχυπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	7.222.353	8.662.189	7.222.353	8.662.189
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-598.535	-490.612	-573.134	-451.631
Καθαρό χρέος	8.437.570	9.110.712	8.462.971	9.149.693
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	6.233.514	6.576.016	4.489.222	4.536.823
Σχέση καθαρού χρέους προς ίδια κεφάλαια	1,35	1,39	1,89	2,02

Περιβαλλοντικά θέματα

Λόγω του αντικειμένου δραστηριότητας του Ομίλου δεν υπάρχουν σημαντικά περιβαλλοντικά θέματα προς διαχείριση. Ο Όμιλος έχει υπογράψει σύμβαση συνεργασίας με την Ελληνική Εταιρεία Αξιοποίησης και Ανακύκλωσης Ανώνυμη Εταιρεία για την ανακύκλωση γυαλιού, χάρτινων συσκευασιών (χαρτοκιβώτια) κτλ.

Η φιλοσοφία της Εταιρείας εστιάζεται στο σεβασμό και την προστασία του περιβάλλοντος και της φύσης. Η Εταιρεία είναι συμμορφωμένη με την κοινοτική και εθνική νομοθεσία σχετικά με το περιβάλλον. Στόχος είναι η συνεχής βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων και η μείωση των αποβλήτων.

Εργασιακά θέματα

- **Προσέλκυση προσωπικού**

Στους σκοπούς του Ομίλου είναι η επιλογή ατόμων με ακεραιότητα χαρακτήρα και δυνατότητα επαγγελματικής εξέλιξης. Η αναζήτηση του κατάλληλου προσωπικού γίνεται με όλες τις πρόσφορες εναλλακτικές που υπάρχουν στην αγορά (αγγελίες σε έντυπα και ηλεκτρονικά μέσα, αναζήτηση συστάσεων από έμπιστες και έγκυρες πηγές κτλ).

- **Αξιολόγηση απόδοσης προσωπικού**

Τουλάχιστον μία φορά το έτος, η Διοίκηση με την βοήθεια των άμεσων προϊστάμενων των εργαζομένων αξιολογεί την απόδοσή τους με βάση τα τιθέμενα κριτήρια για κάθε θέση εργασίας.

- **Επαγγελματική εξέλιξη, προαγωγή, αμοιβές**

Στην πολιτική του Ομίλου είναι η κάλυψη των αναγκών σε έμπυχο δυναμικό κατά προτεραιότητα με προαγωγή από το ήδη υπάρχον, με βάση το πόρισμα από την αξιολόγηση του προσωπικού, ως ένδειξη επιβράβευσης της απόδοσης στην προηγούμενη θέση εργασίας.

Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Ο Όμιλος εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς και λοιπούς κινδύνους. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης των κινδύνων του ομίλου έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει ενδεχόμενη αρνητική επίδρασή τους στην χρηματοοικονομική κατάσταση του ομίλου.

Λόγω της δραστηριοποίησής του στο κατασκευαστικό τομέα επηρεάζεται από διάφορους παράγοντες που σχετίζονται, με τις εθνικές και παγκόσμιες οικονομικές συνθήκες, τις συνεχείς μεταβολές των αγορών του εξωτερικού σε κοινωνικό επίπεδο και οικονομικό επίπεδο.

Η διαχείριση η αναγνώριση και η αξιολόγηση των κινδύνων είναι ενσωματωμένη στην καθημερινή λειτουργία του Ομίλου, σε όλους τους τομείς οργάνωσης, με στόχο τον εντοπισμό τους και την αποτελεσματική αντιμετώπισή τους.

Η διαχείριση κινδύνων που αφορούν τις τιμές των προϊόντων πραγματοποιείται από ανώτερα στελέχη των εμπορικών και οικονομικών διευθύνσεων, ενώ για τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους η διαχείριση γίνεται από τις Οικονομικές Υπηρεσίες του Ομίλου, πάντα στα πλαίσια των εγκρίσεων που έχουν δοθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι Οικονομικές Υπηρεσίες προσδιορίζουν και εκτιμούν τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε στενή συνεργασία με τις λειτουργικές μονάδες του Ομίλου.

Συνολικά, όμως, όλοι οι ανωτέρω κίνδυνοι για την πορεία της οικονομίας παραμένουν και το 2025.

Κίνδυνος επιτοκίου

Την 31^η Δεκεμβρίου 2024, οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας μειώθηκαν κατά 565 χιλ. ευρώ σε σχέση με την προηγούμενη χρήση και ανέρχονται στο ποσό των 9,0 εκ. ευρώ. Οι λογαριασμοί όψεως, του Ομίλου και της Εταιρείας ανέρχονταν στο ποσό των 599 χιλ. ευρώ και 573 χιλ. ευρώ αντίστοιχα.

Η ύφεση στις μεγάλες ευρωπαϊκές οικονομίες οδήγησε την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα στη μείωση των επιτοκίων με αποτέλεσμα να δημιουργηθούν ευνοϊκές συνθήκες για την ελληνική οικονομία, μειώνοντας το κόστος δανεισμού και ενισχύοντας τις επενδύσεις.

Η συνέχιση της μείωσης των επιτοκίων το 2025 αναμένεται να επιταχύνει την οικονομική ανάπτυξη, ενώ παράλληλα θα ενισχύσει τη ρευστότητα των επιχειρήσεων αλλά και τα αποτελέσματά τους.

Οι στόχοι του Ομίλου σε σχέση με την κεφαλαιακή δομή του, η οποία περιλαμβάνει ίδια κεφάλαια και δανειακή χρηματοδότηση, είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της Εταιρείας στο μέλλον, να διατηρήσει την ιδανική κεφαλαιακή δομή από πλευράς κόστους και ταυτόχρονα να εξασφαλίσει ότι πληρούνται οι οικονομικοί όροι των δανειακών συμβάσεων. Η εταιρεία θα συνεχίσει τις προσπάθειες μείωσης της απαιτούμενης χρηματοδότησης και εξασφάλισης μακροπρόθεσμων χορηγήσεων, όπου δεν έχει γίνει κάποιας μορφής αντιστάθμισης, καθώς ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων δεν είναι σημαντικός, δεδομένου ότι σε τραπεζικά προϊόντα αυτής της μορφής (μακροπρόθεσμα- ομολογιακά) εφαρμόζονται συγκεκριμένα περιθώρια (spreads), όπως επίσης και στα βραχυπρόθεσμα δάνεια που δεν παρουσιάζουν ιδιαίτερους κινδύνους λόγω της υψηλής πιστοληπτικής θέσης του Ομίλου.

Πιστωτικός κίνδυνος

Η διαχείριση πιστωτικού κινδύνου εκτελείται κεντρικά σε επίπεδο Ομίλου.

Η διεύθυνση πιστωτικού ελέγχου εφαρμόζει μια σειρά μέτρων και πολιτικών, όπως η αυστηρή τήρηση του συμφωνημένου χρόνου πίστωσης, οι χορηγούμενες πιστώσεις να μην υπερβαίνουν το ανά πελάτη ορισθέν πιστωτικό όριο καθώς και ο αποκλεισμός πελατών με εμφανή δείγματα επισφάλειας, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η είσπραξη των εμπορικών απαιτήσεων. Συνήθως τα πιστωτικά όρια επανεξετάζονται ανάλογα με τις τρέχουσες συνθήκες και αναπροσαρμόζονται αν απαιτηθεί.

Ενδεικτικά οι πρακτικές περιλαμβάνουν προείσπραξη της αξίας των πωλήσεων, τη λήψη εγγυητικών επιστολών και την ασφάλιση των απαιτήσεων. Οι πωλήσεις σε πελάτες λιανικής εξοφλούνται με μετρητά ή με χρήση πιστωτικών καρτών.

Σε κάλυψη του ανωτέρω κινδύνου και λόγω των δυσμενών οικονομικών καταστάσεων της εγχώριας αγοράς, ο Όμιλος αύξησε τις προβλέψεις που αντιπροσωπεύουν την εκτίμηση για ζημιές σε σχέση με τους πελάτες, όπως προκύπτει αναλυτικά και στη σημείωση 7.8 των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνδέεται με την κάλυψη επαρκούς χρηματοδότησης της δραστηριότητας, της ανάπτυξης και επέκτασης του Ομίλου.

Ο Όμιλος φροντίζει να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση έτσι ώστε να καλύπτει τις βραχυπρόθεσμες επιχειρηματικές ανάγκες, κατόπιν υπολογισμού των ταμειακών εισροών που προκύπτουν από τη λειτουργία του. Ο Όμιλος και η Εταιρεία διαχειρίζονται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη ρευστότητας, με την ύπαρξη επαρκούς κεφαλαίου κίνησης, εκχώρησης απαιτήσεων με ή χωρίς αναγωγή, έκδοση βραχυπρόθεσμων εγγυητικών επιστολών ή ενέγγυων πιστώσεων για την πληρωμή υποχρεώσεων προς προμηθευτές, χρησιμοποιώντας υπάρχουσες γραμμές πίστωσης με τις συνεργαζόμενες τράπεζες, βάσει των εγκεκριμένων όρων και προϋποθέσεων κάθε τράπεζας σχετικά με το ποσό, και τη μέγιστη διάρκεια.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις την 31^η Δεκεμβρίου 2024 αναλύονται ως εξής:

31/12/2024						
	Όμιλος			Εταιρία		
	<1 έτος	1-2 έτη	>3 έτη	<1 έτος	1-2 έτη	>3 έτη
Δανεισμός	7.222.353	778.793	1.034.959	7.222.353	778.793	1.034.959
Προμηθευτές και άλλες υποχρεώσεις	4.189.301	0	0	3.897.417	0	0
Υποχρεώσεις μισθώσεων	143.986	236.501	40.024	122.476	252.358	930.598

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο όμιλος έχει περιορισμένες συναλλαγές σε ξένα νομίσματα και ως εκ τούτου δεν υπάρχει κίνδυνος από τις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Λοιποί κίνδυνοι

Οι πληθωριστικές πιέσεις οδήγησαν τις κεντρικές τράπεζες σε μία άνευ προηγουμένου περιοριστική νομισματική πολιτική, η οποία αναμένεται να διατηρηθεί τους επόμενους μήνες, επιβραδύνοντας, όμως, την ανάπτυξη των χωρών, περιορίζοντας το διαθέσιμο εισόδημα των νοικοκυριών και αυξάνοντας το χρηματοδοτικό κόστος των επιχειρήσεων. Η σταδιακή υποχώρηση των επιτοκίων αναμένεται να ξεκινήσει εντός του 2025.

Οι επιχειρηματικοί κίνδυνοι το 2024 και 2025 παρουσιάζουν μια σύνθετη εικόνα, καθώς επηρεάζονται από γεωπολιτικές εξελίξεις, τεχνολογικές αλλαγές, κλιματικές προκλήσεις και οικονομική αβεβαιότητα.

Η συνέχιση του πολέμου στην Ουκρανία και η σύγκρουση στη Μέση Ανατολή, οι οποίες είχαν ως αποτέλεσμα την αύξηση των ενεργειακών τιμών, προκάλεσαν σταδιακή αναδιαμόρφωση του ενεργειακού χάρτη με συνεπαγόμενες επιπτώσεις στο διεθνές οικονομικό περιβάλλον. Ο άμεσος αντίκτυπος στην εφοδιαστική αλυσίδα προκάλεσε διακοπές στον εφοδιασμό και οι εμπορικές οδοί έγιναν μακρύτερες, ενώ το κόστος της εκ νέου ανακατεύθυνσης τους έχει αυξηθεί.

Ο Όμιλος προκειμένου να αντιμετωπίσει με επιτυχία την παρούσα φάση, η οποία αναμένεται να παραμείνει στην πρώτη γραμμή του ενδιαφέροντος και να κρίνει την πορεία της παγκόσμιας οικονομίας κατά τη διάρκεια του 2024, έχει επικεντρωθεί στη διασφάλιση ρευστότητας, ώστε αφενός να ξεπεραστεί με επιτυχία η παρούσα συγκυρία και αφετέρου να υποστηρίξει την αναπτυξιακή πορεία, εκμεταλλευόμενος τις ευκαιρίες που θα παρουσιαστούν.

Γεωπολιτικά γεγονότα

Οι γεωπολιτικές εξελίξεις αποτελούν σημαντική πηγή αβεβαιότητας για τις επιχειρήσεις παγκοσμίως, και ιδιαίτερα στην Ελλάδα λόγω της στρατηγικής της θέσης.

Η Ρωσική εισβολή είχε ως αποτέλεσμα την επιβολή οικονομικών και μη κυρώσεων από την Ε.Ε., τις Η.Π.Α. και άλλες χώρες προς τη Ρωσία, επηρεάζοντας τις παγκόσμιες αγορές ενέργειας και τις οικονομικές εξελίξεις γενικότερα. Ο πόλεμος στην Ουκρανία προκάλεσε αναστάτωση στην εφοδιαστική αλυσίδα, λόγω των αυξήσεων των τιμών ενέργειας με αποτέλεσμα τις έντονες πληθωριστικές πιέσεις στην παγκόσμια αγορά.

Ο Όμιλος δεν διαθέτει επιχειρηματική παρουσία στη Ρωσία και την Ουκρανία και ως εκ τούτου δεν επηρεάζεται άμεσα. Εντούτοις, οι συνέπειες του υψηλού πληθωρισμού και της ύφεσης της Οικονομίας ενδεχομένως να επηρεάσουν έμμεσα τις δραστηριότητές του. Επιπλέον, η αύξηση των τιμών της ενέργειας και των καυσίμων αναμένεται να επηρεάσει σε κάποιο βαθμό την κοστολογική βάση του Ομίλου, κυρίως μέσω της αύξησης του κόστους των πρώτων υλών και του κόστους διανομής των προϊόντων.

Οι συγκρούσεις Ισραήλ – Χαμάς επηρεάζουν τις ναυτιλιακές διαδρομές μέσω της Ερυθράς Θάλασσας με αποτέλεσμα για την Ελλάδα να υπάρχουν σημαντικές καθυστερήσεις στην εφοδιαστική αλυσίδα, αύξηση κόστους μεταφορών, ειδικά για επιχειρήσεις με εξαγωγική δραστηριότητα.

Η στρατηγική του Ομίλου στοχεύει στην δυναμική του παρουσία στις αγορές που δραστηριοποιείται, προκειμένου να συνεχίσει την δραστηριότητα του με σκοπό την διασφάλιση ομαλής συνέχισης της λειτουργίας του στο προβλέψιμο μέλλον ως Βιώσιμη Οικονομική Μονάδα αντιμετωπίζοντας όλες τις επικείμενες δυσκολίες.

Κίνδυνος μη συνέχισης της δραστηριότητας

Σε ένα περιβάλλον υψηλού πληθωρισμού, χαμηλότερων ρυθμών οικονομικής ανάπτυξης, υψηλών επιτοκίων και αυξημένης αβεβαιότητας λόγω των διαδοχικών κρίσεων, με αυξημένους γεωπολιτικούς κινδύνους και με τις επιπτώσεις της κλιματικής κρίσης να γίνονται ολοένα πιο

έκδηλες και αισθητές σε ευρύτερα τμήματα του πληθυσμού, η αξιοπιστία της οικονομικής πολιτικής αποκτά καθοριστική σημασία.

Η διοίκηση του Ομίλου είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Ομίλου να συνεχίσει την δραστηριότητα του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει περίπτωση τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα του.

Η στρατηγική του Ομίλου πάντα στοχεύει στην δυναμική του παρουσία στις αγορές που δραστηριοποιείται , προκειμένου να συνεχίσει την δραστηριότητα του με σκοπό την διασφάλιση βιώσιμης λειτουργίας αντιμετωπίζοντας όλες τις επικείμενες δυσκολίες.

Ο Όμιλος, με στόχο την βελτίωση του επιχειρηματικού της περιβάλλοντος ,την διατήρηση και την περαιτέρω ανάπτυξη του πελατολογίου καθώς και την διεύρυνση της αγοράς θα συνεχίσει να στοχεύει στην παρουσία του στις αγορές που δραστηριοποιείται και παράλληλα, θα επανεξετάσει όλα εκείνα τα μεγέθη και τις ευκαιρίες οι οποίες θα έχουν στόχο την μείωση του κόστους και την αύξηση της παραγωγικότητας του.

Η Διοίκηση έχει προβεί σε σειρά στρατηγικών κινήσεων για την περαιτέρω βελτίωση των αποτελεσμάτων του Ομίλου , οι οποίες έχουν ήδη αποφέρει θετικά αποτελέσματα, όπως η αύξηση του όγκου πωλήσεων σε υφιστάμενους πελάτες η σημαντική διεύρυνση της πελατειακής της βάσης με διεθνείς ομίλους ,και με καλύτερους όρους συνεργασίας.

Η ανταγωνιστική παραγωγική βάση, οι λειτουργικές επιδόσεις και η επάρκεια χρηματοοικονομικής ρευστότητας είναι σημαντικά ανταγωνιστικά πλεονεκτήματα, που θα επιτρέψουν στον Όμιλο να αντιμετωπίσει τις αντιξοότητες.

Η Διοίκηση κρίνει ότι κατά την ημερομηνία έγκρισης των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ο Όμιλος διαθέτει επαρκείς πόρους για να συνεχίσει τη λειτουργική του δραστηριότητα στο εγγύς μέλλον, δηλαδή τους επόμενους 12 μήνες από την ημερομηνία έγκρισης των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Περισσότερες πληροφορίες επί του θέματος της εκτίμησης για τη συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας παρέχονται στην παράγραφο 5 «Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης» των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Συναλλαγές μεταξύ του εκδότη και συνδεδεμένων προσώπων

Η εταιρεία προμηθεύεται από τα συνδεδεμένα μέρη αγαθά και υπηρεσίες ,ενώ και η ίδια προμηθεύει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες σε αυτά.

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τις θυγατρικές της οι οποίες απαλείφονται πλήρως στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, κατά την έννοια του Δ.Λ.Π. 24 εμφανίζονται στους παρακάτω πίνακες:

- ι) Αγορές/Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών της Μητρικής Εταιρείας με τις θυγατρικές της στη διάρκεια του 2024 είναι οι ακόλουθες:

	ΑΓΟΡΕΣ ΑΓΑΘΩΝ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ- ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
	1.1-31.12.2024	1.1-31.12.2024	1.1-31.12.2024	1.1-31.12.2024
MATHIOS AD	1.130.208		360.920	128.610
IDEAL AE		72.000	367	
	1.130.208	72.000	361.287	128.610

Η κυριότερη ενδοεταιρική συναλλαγή είναι αυτή της Μητρικής Εταιρείας με την Βουλγαρική εταιρεία Mathios AD και συνιστά πώληση Α' υλών και αγορές προϊόντων που παράγονται στο εκεί εργοστάσιο.

Οι υπόλοιπες συναλλαγές κυρίως συνιστούν πωλήσεις προϊόντων της μητρικής σε θυγατρικές εταιρείες.

- ι) Απαιτήσεις/Υποχρεώσεις της Μητρικής Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη (θυγατρικές) κατά την 31.12.2024

	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
	1.1-31.12.2024	1.1-31.12.2024
MATHIOS GmbH	847.050	33.400
MATHIOS AD	2.100.201	0
IDEAL AE	180.435	938.918
	3.127.686	972.318

Οι απαιτήσεις της Μητρικής Εταιρείας από τα συνδεδεμένα μέρη προέρχονται από πωλήσεις προϊόντων.

Οι παραπάνω εμπορικές συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα με αυτή μέρη έγιναν με εμπορικούς όρους και προϋποθέσεις.

Οι αμοιβές των διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης του Ομίλου και της Εταιρείας ανήλθαν κατά την περίοδο 1.1-31.12.2024 σε € 701.192 έναντι 774.890 ευρώ της αντίστοιχης περσινής περιόδου.

Οι υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας προς διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης ανέρχονται σε € 265.850 και προς εταιρεία συμφερόντων μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Μητρικής Εταιρείας στο ποσό των € 46.000.

Προοπτικές 2025

Οι οικονομικές προοπτικές για το 2025 διαμορφώνονται από ένα μείγμα αισιοδοξίας και αβεβαιότητας, καθώς οι παγκόσμιες οικονομίες προσπαθούν να ισορροπήσουν ανάμεσα στην ανάκαμψη από τις κρίσεις των τελευταίων ετών και στις μελλοντικές προκλήσεις.

Από την αρχή του 2025, το παγκόσμιο οικονομικό περιβάλλον παραμένει ιδιαίτερα ευμετάβλητο, με έντονη γεωπολιτική αστάθεια και αυξανόμενο ανταγωνισμό μεταξύ των πιο ισχυρών εθνών του κόσμου. Όταν αυτό συνδυάζεται με την αβέβαιη πολιτική κατεύθυνση του νεοεκλεγέντος Προέδρου των ΗΠΑ, ο οποίος χρησιμοποιεί τους δασμούς ως μέσο αναμόρφωσης των παγκόσμιων εμπορικών δυναμικών με στόχο την ενίσχυση της αμερικανικής βιομηχανίας, το παγκόσμιο πολιτικό τοπίο θα παρουσιάσει σημαντικές προκλήσεις και εντάσεις, εντείνοντας περαιτέρω τις υπάρχουσες γεωπολιτικές αβεβαιότητες.

Ο πραγματικός αντίκτυπος από τον εμπορικό πόλεμο που έχει πυροδοτηθεί από την απόφαση των ΗΠΑ να επιβάλουν δασμούς ακόμα δεν μπορεί να φανεί. Πρόκειται για αρνητική εξέλιξη με αρνητικές επιπτώσεις οι οποίες δεν γνωρίζουμε τις συνέπειες.

Συνολικά, οι προοπτικές για την παγκόσμια οικονομία το 2025 παραμένουν θετικές, με μέτριους ρυθμούς ανάπτυξης και συνεχιζόμενη αποκλιμάκωση του πληθωρισμού. Ωστόσο, η αβεβαιότητα παραμένει λόγω γεωπολιτικών και οικονομικών παραμέτρων, απαιτώντας προσεκτική παρακολούθηση και ευέλικτη πολιτική ανταπόκριση.

Οι προοπτικές για την ελληνική οικονομία το 2025 είναι θετικές, καθώς οι επενδύσεις, η ιδιωτική κατανάλωση και οι εξαγωγές αποτελούν τους κύριους μοχλούς ανάπτυξης.

Η εφαρμογή του Σχεδίου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (RRP) αναμένεται να συμβάλει στην περαιτέρω ανάπτυξη, ενισχύοντας τις επενδύσεις και την παραγωγικότητα.

Η ανάπτυξη θα πρέπει να βασιστεί σε πολύ μεγαλύτερο βαθμό σε μακροχρόνιες διαρθρωτικές αλλαγές που θα αφορούν τις επενδύσεις, την ενίσχυση του ανθρώπινου δυναμικού και γενικά μέτρα που θα αυξήσουν και θα βελτιώσουν την παραγωγικότητα της οικονομίας.

Ο Όμιλος λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα του 2024, με την υποστήριξη εξωτερικών συμβούλων συνέταξε Επιχειρηματικό Σχέδιο 5ετίας, και καθόρισε συγκεκριμένες τακτικές και στόχους προκειμένου να επιτύχει θετικά αποτελέσματα.

Αξιολογώντας τα δεδομένα της αγοράς, καθώς και τα δεδομένα των κλάδων που δραστηριοποιείται η εταιρεία, η διοίκηση έχει προβεί σε σειρά στρατηγικών κινήσεων, οι οποίες αναμένονται να αποφέρουν θετικά αποτελέσματα όπως η αύξηση του όγκου πωλήσεων σε υφιστάμενους πελάτες, η σημαντική διεύρυνση της πελατειακής της βάσης με διεθνείς ομίλους, το λανσάρισμα καινοτόμων δομικών προϊόντων, η αναδιοργάνωση των υπηρεσιών και μείωση του διοικητικού κόστους.

Συνολικά, αναμένεται ενίσχυση των πωλήσεων στο εξωτερικό το 2025 έναντι του 2024, η οποία χρονιά επηρεάστηκε αρνητικά από εξωγενείς παράγοντες. Συγκεκριμένα, ο πόλεμος στη Γάζα προκάλεσε επιβράδυνση στις αγορές των αραβικών χωρών και το Ισραήλ, ενώ η διατάραξη της εφοδιαστικής αλυσίδας πρώτων υλών (λόγω της δράσης των Χούθι) είχε σαν αποτέλεσμα τόσο την περεταίρω αναστολή παραδόσεων σε πελάτες, όσο και την αύξηση του κόστους των μεταφορών.

Παράλληλα γίνεται συνεχώς αξιολόγηση και ανασκόπηση των δεδομένων και επανεξετάζονται τα οικονομικά μεγέθη διασφαλίζοντας ότι εταιρεία παραμένει στους στόχους της.

Για το 2025 και μεσοπρόθεσμα, η στρατηγική του Ομίλου επικεντρώνεται στην περαιτέρω ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας στον τομέα του και θα συνεχίζει να στοχεύει στην δυναμική του παρουσία στις αγορές που δραστηριοποιείται, προκειμένου να συνεχίσει την απρόσκοπτη λειτουργία του, και την οικονομική του θέση, παραμένοντας στην υλοποίηση των στόχων του με σκοπό την διασφάλιση βιώσιμης λειτουργίας και αντιμετωπίζοντας όλες τις επικείμενες δυσκολίες.

Η Διοίκηση θα συνεχίσει να παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς την κατάσταση και θα αξιολογήσει τυχόν πιθανές περαιτέρω επιπτώσεις στην οικονομική θέση και τα οικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου.

Σημαντικά γεγονότα που έχουν συμβεί έως σήμερα

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 31ης Δεκεμβρίου 2024 τα οποία θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πληροφορίες και Επεξηγηματική Έκθεση

Του Άρθρου 4, παρ. 7 & 8 του Ν.3556/2007

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.**» (εφεξής «**Εταιρεία**») υποβάλλει προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων αυτής την παρούσα επεξηγηματική έκθεση, σχετικά με τις πληροφορίες του άρθρου 4 παρ. 7 του Ν. 3556/2007, η οποία ενσωματώνεται στην Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 8 του Ν. 3556/2007:

α) Διάρθρωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε ευρώ 4.909.685,00 διαιρούμενο σε 9.819.370 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ευρώ 0,50 η κάθε μία και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο. Η κάθε μετοχή παρέχει το δικαίωμα μίας ψήφου. Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην αγορά Αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών στην κατηγορία της Μικρής Κεφαλαιοποίησης.

Από κάθε μετοχή απορρέουν όλα τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία και το Καταστατικό της Εταιρείας, το οποίο δεν περιέχει διατάξεις περισσότερο περιοριστικές από ότι προβλέπει ο Νόμος, μεταξύ των οποίων:

- το δικαίωμα απόληψης των κερδών και του προϊόντος της εκκαθάρισης της Εταιρείας (άρθρο 37 παρ. 3 Ν. 4548/2018),
- το δικαίωμα προτίμησης σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος ή έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές (άρθρο 26 Ν. 4548/2018),
- το δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση, στην οποία κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μίας ψήφου (άρθρα 124 και 37 παρ. 3 Ν. 4548/2018),
- το δικαίωμα λήψης αντιγράφου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και των εκθέσεων των ορκωτών ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας 10 ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση (άρθρο 123 παρ. 1 Ν. 4548/2018).

β) Περιορισμοί στη μεταβίβαση μετοχών της Εταιρείας

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας γίνεται όπως ορίζει ο Νόμος και ο Κανονισμός του Χρηματιστηρίου Αθηνών και δεν υφίστανται εκ του Καταστατικού της περιορισμοί στη μεταβίβασή τους.

γ) Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 έως 11 του Ν. 3556/2007

Σύμφωνα με την ενημέρωση που έχει λάβει η Εταιρεία από μετόχους-κατόχους δικαιωμάτων ψήφου σύμφωνα με το Ν. 3556/2007, οι μέτοχοι που κατείχαν την 31/12/2024, άμεσα ή έμμεσα, ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του συνολικού αριθμού των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας είναι οι εξής:

Μέτοχος	Μετοχές της Εταιρείας	Τρέχον ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου
Μαθιός Ιωάννης του Κων/νου	4.812.417	49,01%
Μαθιός Νικόλαος του Δημητρίου	1.435.076	14,6%
Μαθιός Δημήτριος του Νικολάου		
Μαθιός Ιωάννης του Νικολάου	1.256.150	12,8%
Μιχαηλίδης Γεώργιος του Κυριάκου	611.334	6,2%

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

δ) Μετοχές που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου και περιγραφή των σχετικών δικαιωμάτων

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

ε) Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου και τις προθεσμίες άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου

Δεν προβλέπονται στο καταστατικό της Εταιρείας περιορισμοί ή προθεσμίες άσκησης του δικαιώματος ψήφου.

στ) Συμφωνίες μεταξύ μετόχων οι οποίες είναι γνωστές στην Εταιρεία και συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση μετοχών ή περιορισμούς στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου

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

ζ) Κανόνες για τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και για την τροποποίηση του καταστατικού, εφόσον διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον ν. [4548/2018](#)

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

η) Αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου ή ορισμένων μελών του διοικητικού συμβουλίου, για την έκδοση νέων μετοχών ή την αγορά ιδίων μετοχών σύμφωνα με τα άρθρα 49 έως 52 και 113 έως 114 του ν. [4548/2018](#)

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκδίδει νέες μετοχές σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 και ιδίως τα άρθρα 24 (Έκτακτη αύξηση κεφαλαίου) και 71 παρ.4 (Ομολογιακό δάνειο με μετατρέψιμες ομολογίες).

Δεν υφίσταται εν ισχύ πρόγραμμα αγοράς ιδίων μετοχών.

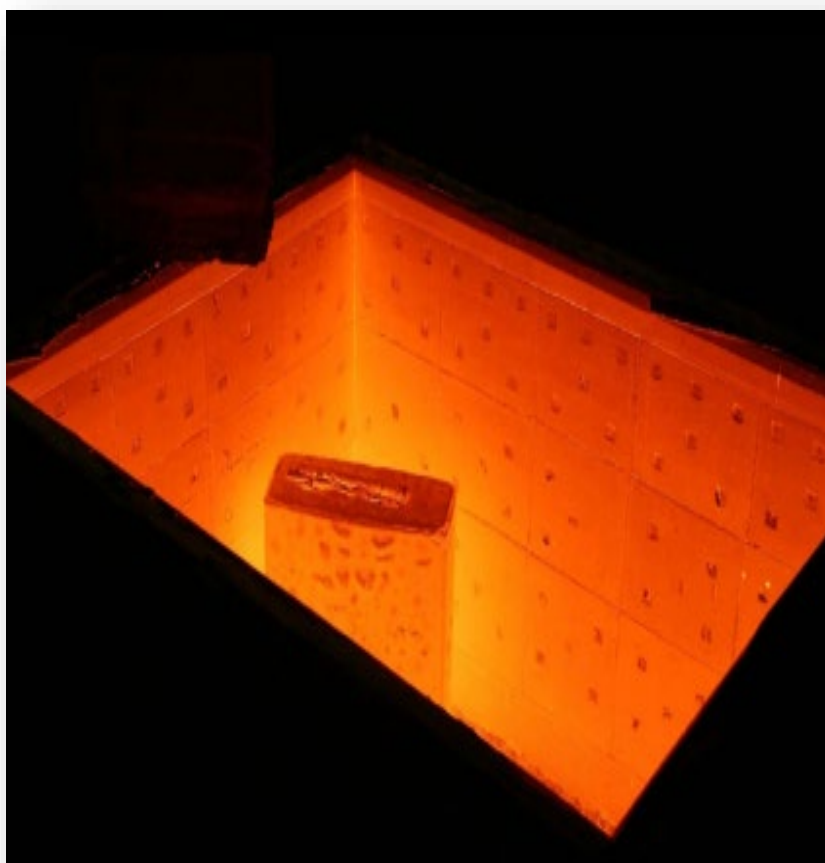
θ) Σημαντική συμφωνία που έχει συνάψει η Εταιρεία και η οποία τίθεται σε ισχύ, τροποποιείται ή λήγει σε περίπτωση αλλαγής ελέγχου κατόπιν δημόσιας πρότασης

Δεν υφίστανται σημαντικές συμφωνίες, οι οποίες τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης.

ι) Συμφωνία που η Εταιρεία έχει συνάψει με μέλη του διοικητικού του 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 υπάρχουν συμφωνίες της Εταιρείας με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή του προσωπικού, που να προβλέπουν την καταβολή αποζημίωσης ειδικά σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας δημόσιας πρότασης.

Έκθεση Ευρωπαϊκής Ταξινόμησης



Εισαγωγικά στοιχεία για την Ταξινόμια της ΕΕ

Η Ταξινόμια της ΕΕ αποτελεί ακρογωνιαίο λίθο του πλαισίου βιώσιμης χρηματοδότησης της ΕΕ και σημαντικό εργαλείο διαφάνειας της αγοράς. Βοηθά τις άμεσες επενδύσεις στις οικονομικές δραστηριότητες που είναι περισσότερο αναγκαίες για τη μετάβαση, σύμφωνα με τους στόχους της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας. Η Ταξινόμια είναι ένα σύστημα ταξινόμησης που καθορίζει κριτήρια για οικονομικές δραστηριότητες που ευθυγραμμίζονται με μια καθαρή μηδενική πορεία έως το 2050 και τους ευρύτερους περιβαλλοντικούς στόχους εκτός του κλίματος.

Προκειμένου να επιτευχθούν οι στόχοι της ΕΕ για το κλίμα και την ενέργεια για το 2030 και να επιτευχθούν οι στόχοι της ευρωπαϊκής πράσινης συμφωνίας, είναι ζωτικής σημασίας να κατευθύνουμε τις επενδύσεις σε βιώσιμα έργα και δραστηριότητες. Για να επιτευχθεί αυτό, απαιτείται μια κοινή γλώσσα και ένας σαφής ορισμός του τι είναι «βιώσιμο». Αυτός είναι ο λόγος για τον οποίο το σχέδιο δράσης για τη χρηματοδότηση της βιώσιμης ανάπτυξης ζητούσε τη δημιουργία ενός κοινού συστήματος ταξινόμησης των βιώσιμων οικονομικών δραστηριοτήτων ή μιας «ταξινόμιας της ΕΕ».

Η Ταξινόμια της ΕΕ επιτρέπει στις χρηματοπιστωτικές και μη χρηματοπιστωτικές εταιρείες να μοιράζονται έναν κοινό ορισμό των οικονομικών δραστηριοτήτων που μπορούν να θεωρηθούν περιβαλλοντικά βιώσιμες.

Κατ' αυτόν τον τρόπο, διαδραματίζει σημαντικό ρόλο βοηθώντας την ΕΕ να αυξήσει τις βιώσιμες επενδύσεις, δημιουργώντας ασφάλεια για τους επενδυτές, προστατεύοντας τους ιδιώτες επενδυτές από την προβολή ψευδο-οικολογικής ταυτότητας, βοηθώντας τις εταιρείες να γίνουν πιο φιλικές προς το κλίμα και μετριάζοντας τον κατακερματισμό της αγοράς.

Ο κανονισμός για την Ταξινόμια τέθηκε σε ισχύ στις 12 Ιουλίου 2020. Θέτει τη βάση για την ταξινόμηση της ΕΕ καθορίζοντας τις 4 γενικές προϋποθέσεις που πρέπει να πληροί μια οικονομική δραστηριότητα προκειμένου να χαρακτηριστεί ως περιβαλλοντικά βιώσιμη.

Στο πλαίσιο του κανονισμού για την ταξινόμηση, η Επιτροπή έπρεπε να καταρτίσει τον πραγματικό κατάλογο των περιβαλλοντικά βιώσιμων δραστηριοτήτων καθορίζοντας τεχνικά κριτήρια ελέγχου για κάθε περιβαλλοντικό στόχο μέσω κατ' εξουσιοδότηση και εκτελεστικών πράξεων.

Περιβαλλοντική ευαισθητοποίηση του Ομίλου

Η εταιρεία «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.» κατατάσσεται στην δραστηριότητα παραγωγής πυρίμαχων και μονωτικών υλικών και προϊόντων από μη μεταλλικά ορυκτά και παράγει:

- ✓ πυρίμαχα μονωτικά υλικά (πυρίμαχα τούβλα, πυρίμαχες μάζες και πυρίμαχα κονιάματα)

- ✓ προϊόντα από μη μεταλλικά ορυκτά (διογκωμένος βερμικουλίτης).

Οι εγκαταστάσεις της εταιρείας είναι οι ακόλουθες:

- Μονάδα παραγωγής στην Ριτσώνα, Ευβοίας. Τα κύρια στοιχεία της βιομηχανικής μονάδας παρουσιάζονται ακολούθως:

Ονομασία εγκατάστασης:	Βιομηχανική μονάδα παραγωγής Μαθιός Πυρίμαχα Α.Ε.
Δραστηριότητα:	Παραγωγή πυρίμαχων και μονωτικών υλικών και προϊόντων από μη μεταλλικά ορυκτά.
Τοποθεσία εγκατάστασης:	16 ^ο χλμ ΠΕΟ Χαλκίδας – Θήβας, Ριτσώνα

- Γραφεία και αποθήκες στον Αγ. Ιωάννη Ρέντη, Πειραιάς. Τα κύρια στοιχεία της εγκατάστασης αυτής παρουσιάζονται ακολούθως:

Ονομασία εγκατάστασης:	Μαθιός Πυρίμαχα Α.Ε. (ΕΔΡΑ)
Δραστηριότητα:	Παραγωγή και Αποθήκευση προϊόντων
Τοποθεσία εγκατάστασης:	Επιδάουρου 5, Άγιος Ιωάννης, Ρέντης, 182 33

- Εγκατάσταση στη Σίνδο, Θεσσαλονίκη. Τα κύρια στοιχεία της εγκατάστασης αυτής παρουσιάζονται ακολούθως:

Ονομασία εγκατάστασης:	Υποκατάστημα Σίνδου
Δραστηριότητα:	Εμπορία πυρίμαχων και μονωτικών υλικών
Τοποθεσία εγκατάστασης:	ΒΙ.ΠΕ.Θ. Σίνδου Ο.Τ49 Δ.Α.8

Πρέπει αν σημειωθεί πως η εγκατάσταση του Ασπροπύργου δεν συμπεριλαμβάνεται πια και η δραστηριότητα έχει μεταφερθεί στις εγκαταστάσεις της εταιρείας στον Ρέντη.

Πολιτική και Πιστοποιήσεις

Ο Όμιλος εφαρμόζει περιβαλλοντική πολιτική η οποία στοχεύει στα ακόλουθα:

- Ανάπτυξη στρατηγικών για τη βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων και τη μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος της εταιρείας.
- Εξοικονόμηση φυσικών πόρων με την παραγωγή ανακυκλώσιμων προϊόντων και εφαρμογή των αρχών της κυκλικής οικονομίας.
- Μείωση των ποσοτήτων και της επικινδυνότητας των παραγόμενων αποβλήτων
- Υιοθέτηση πράσινων διαδικασιών στην παραγωγή.

Επιπρόσθετα, πρέπει να σημειωθεί πως η εταιρεία είναι πιστοποιημένη με το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας ISO 9001 διασφαλίζοντας την προσδοκώμενη ποιότητα στα προϊόντα και υπηρεσίες που προσφέρει.

Στην συνέχεια αναλύονται οι κύριοι άξονες της περιβαλλοντικής πολιτικής της εταιρίας.

Κυκλική οικονομία και βιώσιμα προϊόντα

Η εταιρία εφαρμόζει τις αρχές της κυκλικής οικονομίας και της μείωσης της χρήσης φυσικών πόρων με την παραλαβή ανακυκλωμένων πρώτων υλών scrap τούβλων, πορσελάνης και λοιπών υλικών τα οποία χρησιμοποιούνται ως πρώτες ύλες για την παραγωγή πυρίμαχων υλικών.

Ένα μεγάλο μέρος των προϊόντων του Ομίλου διαθέτει χαρακτηριστικά που προωθούν την βιώσιμη ανάπτυξη :

- Παράγονται από φυσικά ανακυκλώσιμα υλικά
- Δεν αποτελούν προϊόντα εξόρυξης από λατομεία
- Είναι 100% ανακυκλώσιμα, όπως και τα υλικά συσκευασίας
- Οι επενδυτικές πέτρες που παράγονται είναι ελαφροβαρείς, η τοποθέτησή τους ελαχιστοποιεί την παραγωγή ΑΕΚΚ και μπορούν να εφαρμοστούν σε συστήματα εξωτερικής θερμομόνωσης

Επίσης, εξειδικευμένα προϊόντα του Ομίλου έχουν λάβει πιστοποίηση κλάσης A+ για την ποιότητα του εσωτερικού αέρα αναφορικά με την συγκέντρωση σε Πτητικές Οργανικές Ενώσεις (VOCs), από την Société Analytice γεγονός που σημαίνει ότι παρουσιάζουν χαμηλό χημικό αποτύπωμα στην ατμόσφαιρα.

Επιπρόσθετα, ο Όμιλος έχει λάβει μέρος στην δράση «Ερευνά – Δημιουργώ – Καινοτομώ», βασικός στόχος της οποίας είναι η σύνδεση της έρευνας και της καινοτομίας με την επιχειρηματικότητα και η ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας, της παραγωγικότητας και της εξωστρέφειας των επιχειρήσεων προς διεθνείς αγορές, με σκοπό τη μετάβαση στην ποιοτική καινοτόμα επιχειρηματικότητα και την αύξηση της εγχώριας προστιθέμενης αξίας. Η δράση αυτή είχε ως σκοπό την Ανακύκλωση χρησιμοποιημένων πυρίμαχων από διάφορους βιομηχανικούς κλάδους για την παραγωγή αργιλοπυριτικών πυριμάχων τούβλων και μαζών.

Διαχείριση νερού, αποβλήτων και καυσίμων

Η κατανάλωση νερού στις εγκαταστάσεις της Εταιρίας περιορίζεται στις δραστηριότητες υγιεινής του προσωπικού, ενώ στο εργοστάσιο χρησιμοποιείται νερό και στην παρασκευή των μιγμάτων πρώτων υλών τούβλων. Το σύνολο των αποβλήτων που παράγεται στην βιομηχανική μονάδα παραγωγής πυρίμαχων και μονωτικών υλικών και προϊόντων της εταιρείας «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΕ», τα οποία περιλαμβάνουν υλικά συσκευασίας ορυκτέλαια και συσσωρευτές,

οδηγούνται προς ανακύκλωση ή ανάκτηση σε κατάλληλα αδειοδοτημένες εταιρείες χρησιμοποιώντας αποκλειστικά συλλέκτες/μεταφορείς με τις κατάλληλες άδειες συλλογής και μεταφοράς, οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο Ηλεκτρονικό Μητρώο Αποβλήτων.

Επένδυση σε ανανεώσιμες πηγές Ενέργειας

Ο Όμιλος εφαρμόζει μία σειρά βιώσιμων και περιβαλλοντικά φιλικών πρακτικών:

- ✓ Συμμετοχή σε προγράμματα διαχείρισης αποβλήτων
- ✓ Συστήματα απαγωγής των παραγόμενων αιωρούμενων σωματιδίων από τους χώρους της παραγωγής
- ✓ Επένδυση σε ενεργειακά αποδοτικό μηχανολογικό εξοπλισμό
- ✓ Εξοικονόμηση και ορθολογική χρήση ενέργειας
- ✓ Αλλαγή καυσίμου σε φυσικό αέριο
- ✓ Αντικατάσταση μέρους των πρωτογενών πρώτων υλών με υλικά προερχόμενα από ανακύκλωση
- ✓ Εγκατάσταση φωτοβολταϊκών στην στέγη της έδρας της εταιρείας στον Ρέντη,
- ✓ Αντικατάσταση των λαμπτήρων με λαμπτήρες εξοικονόμησης ενέργειας,
- ✓ Αναβάθμιση του στόλου οχημάτων με τη χρήση «πράσινων» οχημάτων (ηλεκτρικά ή υβριδικά οχήματα)

Πιο συγκεκριμένα για το 2024, ο Όμιλος προέβη στην εγκατάσταση φωτοβολταϊκών συστημάτων ισχύος 135 kW στην στέγη της έδρας στον Ρέντη και έχει εκκινήσει η λειτουργία net metering από τις 27/6/2024.

Η νέα αυτή εγκατάσταση αντιπροσωπεύει τη δέσμευση της ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΕ για την προώθηση της βιώσιμης ανάπτυξης και της πράσινης ενέργειας. Το φωτοβολταϊκό σύστημα αναμένεται να παράγει περίπου 600 kWh ηλεκτρικής ενέργειας ημερησίως κατά τη διάρκεια των καλοκαιρινών μηνών, καλύπτοντας σημαντικό μέρος των ενεργειακών αναγκών της εταιρείας. Η εγκατάσταση φωτοβολταϊκών θα επιτρέψει στη ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΕ να μειώσει την εξάρτησή της από το δίκτυο ηλεκτρικής ενέργειας και τις διακυμάνσεις των τιμών της ενέργειας. Επιπρόσθετα, η παραγωγή ίδιας ενέργειας θα οδηγήσει σε σημαντική μείωση των λειτουργικών εξόδων, παρέχοντας ταυτόχρονα σταθερότητα στις ενεργειακές δαπάνες και η επένδυση σε ανανεώσιμες πηγές ενέργειας υπογραμμίζει τη δέσμευση της εταιρείας στην εταιρική κοινωνική ευθύνη και την υποστήριξη της βιώσιμης ανάπτυξης.

Από την εκκίνηση της λειτουργίας του, το φωτοβολταϊκό σύστημα έχει παράξει 102,46 MWh, ενώ παράλληλα η συνολική κατανάλωση της εγκατάστασης έχει ανέλθει σε 106,63 MW, τουτέστιν έχει επιτευχθεί ενεργειακή αυτονομία σε ποσοστό 96%.

Ακόμα, τον Νοέμβριο του 2024 η εταιρεία προέβη σε αντικατάσταση των παλαιών λαμπτήρων φωτισμού με σύγχρονους LED λαμπτήρες. Βάσει τεχνικής ανάλυσης που πραγματοποιήθηκε, η εκτιμώμενη εξοικονόμηση ηλεκτρικής ενέργειας που δύναται αν επιτευχθεί από την υλοποίηση του προτεινόμενου έργου ανέρχεται σε 12% της συνολικής ετήσιας κατανάλωσης της εγκατάστασης.

Τέλος, το 2024 η εταιρεία διεύρυνε το ποσοστό «πράσινων οχημάτων» που απαρτίζουν τον ιδιόκτητο εταιρικό της στόλο. Πλέον, το ποσοστό των αμιγώς ηλεκτρικών ή υβριδικών οχημάτων ανέρχεται σε 24% του συνόλου του στόλου.

Γνωστοποιήσεις των κλιματικού περιεχομένου στόχων, ενέργειες και πρόοδος

Άμεσες και έμμεσες εκπομπές

Η «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.» παρακολουθεί το ανθρακικό αποτύπωμα των εγκαταστάσεών της. Για τον σκοπό αυτό, υπολογίζονται και καταγράφονται οι άμεσες και οι σημαντικές έμμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου από τις πηγές εκπομπών εντός των ορίων των εγκαταστάσεών της, με βάση τις απαιτήσεις των προτύπων ISO 14064-1:2018 και το GHG Protocol. Έχει πραγματοποιηθεί υπολογισμός των αερίων του θερμοκηπίου για όλες τις εγκαταστάσεις οι οποίες περιλαμβάνουν:

- Μονάδα παραγωγής στην Ριτσώνα
- Μονάδα παραγωγής και αποθήκη στον Αγ. Ιωάννη Ρέντη
- Εγκαταστάσεις στην Σίνδο
- Εγκαταστάσεις εμπορίας στον Ασπρόπυργο (Baumarket)

Οι συνολικές άμεσες εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου για το 2023 είναι 836,79 τόνοι ενώ οι συνολικές έμμεσες εκπομπές από την ηλεκτρική ενέργεια (Category 2 – Scope 2) ανέρχονται σε 265,77 τόνους.

Πίνακας: Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου για το 2023 και το 2022.

Δραστηριότητες	Εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (tCO ₂ e)			
	Άμεσες ισοδύναμες εκπομπές διοξειδίου του άνθρακα (Category 1)		Έμμεσες ισοδύναμες εκπομπές διοξειδίου του άνθρακα (Category 2)	
	2022	2023	2022	2023
Ριτσώνα	639,28	703,97	255,27	170,8
Αγ. Ιωάννης Ρέντης	136,18	128,02	152,77	89,97
Σίνδος	6,89	4,8	9,57	5
Ασπρόπυργος (Baumarket)	9,34	-	1,84	-
Συνολικές ισοδύναμες εκπομπές διοξειδίου του άνθρακα (tCO ₂ e)	791,69	836,79	419,46	265,77

Να σημειωθεί ότι πραγματοποιήθηκε επαλήθευση των αερίων του θερμοκηπίου για το 2022 και το 2023 σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΑΡΘΡΟΥ 20 ΤΟΥ Ν. 4936 (ΦΕΚ 105Α/27-5-2022) χρησιμοποιώντας την κατηγοριοποίηση που προβλέπεται στο ISO 14064-1:2018 και επαληθευτεί σύμφωνα με τις κατηγορίες εκπομπών του προτύπου EN ISO 14064-3:2019, είναι ικανοποιητική και δεν υπάρχουν ουσιώδεις ανακρίβειες στις δηλωθείσες συνολικές εκπομπές από την TUV AUSTRIA.

Η εταιρία ΜΑΘΙΟΣ εφαρμόζει πρόγραμμα μείωσης των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου, το οποίο βασίζεται αρχικά στην καταγραφή των εκπομπών και τον προσδιορισμό των κύριων πηγών εκπομπής.

Κάποιες από τις δράσεις που εφαρμόστηκαν ή θα εφαρμοστούν, με σκοπό την μείωση του ανθρακικού αποτυπώματος για τα επόμενα έτη, περιλαμβάνουν:

- Εγκατάσταση φωτοβολταϊκών συστημάτων στην στέγη
- Αντικατάσταση των λαμπτήρων με λαμπτήρες εξοικονόμησης ενέργειας.
- Αντικατάσταση ή/και βελτιστοποίηση λειτουργίας ενεργοβόρου εξοπλισμού
- Τακτική συντήρηση των φούρνων στην Ριτσώνα.
- Προσθήκη δέντρων περιμετρικά για την αύξηση απορρόφησης.
- Υποστήριξη μετακινήσεων με τα λεωφορεία της εταιρείας στην εγκατάσταση της Ριτσώνας.

- Τακτική συντήρηση των οχημάτων.
- Αναβάθμιση του στόλου οχημάτων με τη χρήση «πράσινων» οχημάτων (ηλεκτρικά ή υβριδικά οχήματα).

Οι δραστηριότητες της εταιρείας είναι περιβαλλοντικά αδειοδοτημένες και η εγκατάσταση της Ριτσώνας διαθέτει ΑΕΠΟ και ΕΠΕ. Στην Μελέτη Περιβαλλοντικών Επιπτώσεων που συνοδεύει την ΑΕΠΟ και αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της, έχουν εξεταστεί οι περιβαλλοντικές επιπτώσεις της εγκατάστασης

Στα πλαίσια της παρούσας, πραγματοποιείται έλεγχος ανθεκτικότητας των εγκαταστάσεων στους κλιματικούς κινδύνους. Ο έλεγχος της ανθεκτικότητας έναντι στην κλιματική αλλαγή ακολουθεί ως οδηγό την ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής 2021/C 280/01 (Invest EU) (Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, 2021). Η αξιολόγηση της ανθεκτικότητας γίνεται με βάση 4 στάδια:

- ο την ανάλυση ευαισθησίας,
- ο την έκθεση ελέγχου
- ο την εκτίμηση τρωτότητας (vulnerability report)
- ο την εκτίμηση κλιματικών κινδύνων, με βάση την πιθανότητα και τον αντίκτυπο των προσδιορισμένων κινδύνων, εφόσον διαπιστωθούν υψηλοί/μέτριοι κλιματικοί κίνδυνοι

Το τρίτο στάδιο προκύπτει σαν απόρροια των 2 πρώτων. Σκοπός της εκτίμησης τρωτότητας είναι να προσδιοριστούν οι ουσιώδεις κλιματικοί κίνδυνοι για τον συγκεκριμένο τύπο έργου στη σχεδιαζόμενη τοποθεσία. Η τρωτότητα ενός έργου διαπιστώνεται με τον συνδυασμό δύο πτυχών:

1. πόσο ευαίσθητες είναι οι συνιστώσες του έργου στους κλιματικούς κινδύνους γενικότερα (ευαισθησία)· και
2. πιθανότητα επέλευσης αυτών των κινδύνων στην τοποθεσία του έργου σήμερα και στο μέλλον (έκθεση).

Για κάθε θέμα και για κάθε κλιματικό κίνδυνο θα πρέπει να δίνεται βαθμολογία «υψηλή», «μέτρια» ή «χαμηλή»:

- υψηλή ευαισθησία: ο κλιματικός κίνδυνος μπορεί να έχει σημαντικό αντίκτυπο σε στοιχεία ενεργητικού και διαδικασίες, εισροές, εκροές και μεταφορικές συνδέσεις·
- μέτρια ευαισθησία: ο κλιματικός κίνδυνος μπορεί να έχει μικρό αντίκτυπο σε στοιχεία ενεργητικού και διαδικασίες, εισροές, εκροές και μεταφορικές συνδέσεις·
- χαμηλή ευαισθησία: ο κλιματικός κίνδυνος έχει μηδενικό (ή ασήμαντο) αντίκτυπο.

Σκοπός της ανάλυσης έκθεσης είναι να προσδιοριστούν οι κίνδυνοι που αφορούν τη σχεδιαζόμενη τοποθεσία του έργου, ανεξάρτητα από τον τύπο του έργου. Θα πρέπει να δίνεται

βαθμολογία (δηλαδή «υψηλή», «μέτρια» ή «χαμηλή») για κάθε κλιματικό κίνδυνο όσον αφορά την τρέχουσα και τη μελλοντική έκθεση.

Η ανάλυση τρωτότητας συνδυάζει τα αποτελέσματα των αναλύσεων ευαισθησίας και έκθεσης για τον προσδιορισμό, αντίστοιχα, των σημαντικότερων κινδύνων για την προτεινόμενη επένδυση (οι κίνδυνοι αυτοί μπορεί να θεωρηθεί ότι είναι τα τρωτά σημεία «μέτριας» ή «υψηλής» κατάταξης).

Εάν οι βαθμολογίες για την ευαισθησία και την έκθεση είναι αμφότερες «χαμηλής» κατάταξης ή όταν η συνδυασμένη εκτίμηση τρωτότητας καταλήγει στο συμπέρασμα —με τεκμηριωμένη αιτιολόγηση— ότι όλα τα τρωτά σημεία θεωρούνται χαμηλά ή ασήμαντα, μπορεί να μην απαιτείται περαιτέρω εκτίμηση (κλιματικού) κινδύνου. Εάν η βαθμολογία για την ευαισθησία και/ή την έκθεση (ή για τη συνολική τρωτότητα, όταν εκτιμώνται από κοινού) είναι «μέτριας» και/ή «υψηλής» κατάταξης, τότε το έργο πρέπει να υποβληθεί σε εκτίμηση κλιματικού κινδύνου.

Η διαδικασία λειτουργεί μέσω:

- της αξιολόγησης της πιθανότητας και της σοβαρότητας των επιπτώσεων που συνδέονται με τους κινδύνους που προσδιορίζονται κατά την εκτίμηση τρωτότητας, η οποία διενεργείται στο στάδιο ελέγχου·
- της αξιολόγησης της σημαντικότητας των προσδιορισθέντων δυνητικών κινδύνων για τη συγκεκριμένη επενδυτική πράξη·
- του προσδιορισμού μέτρων προσαρμογής για την αντιμετώπιση δυνητικών σημαντικών κλιματικών κινδύνων.

Στο πλαίσιο της πιθανότητας ή του ενδεχόμενου εξετάζεται η πιθανότητα εμφάνισης των προσδιορισθέντων κλιματικών κινδύνων εντός συγκεκριμένης χρονικής κλίμακας, π.χ. κατά τη διάρκεια ζωής του έργου. Η διαδικασία αυτή μπορεί να συνοψίζεται σε ποιοτική ή ποσοτική εκτίμηση για καθέναν από τους σχετικούς κλιματικούς κινδύνους. Επισημαίνεται ότι η πιθανότητα μπορεί να αλλάξει σημαντικά κατά τη διάρκεια ζωής του έργου.

Στο πλαίσιο του αντικτύπου (που αναφέρεται επίσης ως σοβαρότητα ή μέγεθος) εξετάζεται τι θα μπορούσε να συμβεί σε περίπτωση επέλευσης του προσδιορισθέντος κλιματικού κινδύνου, καθώς και ποιες θα ήταν οι συνέπειες. Το στοιχείο αυτό θα πρέπει να αξιολογείται σε κλίμακα αντικτύπου ανά κίνδυνο.

Το επίπεδο σημαντικότητας κάθε δυνητικού κινδύνου μπορεί να διαπιστωθεί με τον συνδυασμό των δύο παραγόντων της πιθανότητας και του αντικτύπου. Οι κίνδυνοι μπορούν να αποτυπωθούν σε πίνακα κινδύνων για τον προσδιορισμό των σημαντικότερων δυνητικών

κινδύνων και των κινδύνων για τους οποίους απαιτείται μελλοντική ανάληψη δράσης μέσω μέτρων προσαρμογής.

Εάν η εκτίμηση κινδύνου καταλήξει στο συμπέρασμα ότι υπάρχουν δυνητικοί σημαντικοί κίνδυνοι για το έργο λόγω της κλιματικής αλλαγής, οι κίνδυνοι αυτοί θα πρέπει να αποτελέσουν αντικείμενο διαχείρισης και να μειωθούν σε αποδεκτό επίπεδο.

Για κάθε σημαντικό κίνδυνο που προσδιορίζεται, πρέπει να εξετάζονται και να αξιολογούνται σχετικά μέτρα προσαρμογής. Η προσαρμογή θα περιλαμβάνει συχνά την υιοθέτηση ενός συνδυασμού διαρθρωτικών μέτρων (π.χ. αλλαγές στον σχεδιασμό ή τις προδιαγραφές υλικών στοιχείων ενεργητικού και υποδομών ή υιοθέτηση εναλλακτικών ή βελτιωμένων λύσεων) και μη διαρθρωτικών μέτρων (π.χ. προγραμματισμός χρήσης γαιών, προγράμματα ενισχυμένης παρακολούθησης ή αντιμετώπισης καταστάσεων έκτακτης ανάγκης, κατάρτιση προσωπικού και ανταλλαγή γνώσεων, ανάπτυξη στρατηγικών εκτιμήσεων κλιματικού κινδύνου, χρηματοοικονομικές λύσεις, όπως η ασφάλιση).

Ανάλυση ευαισθησίας

Σύμφωνα με την IPCC (2007, 2013), τα βασικά συμπεράσματα ως προς τις επιπτώσεις που ενδέχεται να προκύψουν στη Μεσόγειο ως αποτέλεσμα της αύξησης της παγκόσμιας θερμοκρασίας είναι: (α) Τα οικοσυστήματα της Μεσογείου εντάσσονται ανάμεσα σε αυτά που επηρεάζονται περισσότερο από τις παγκόσμιες μεταβολές. Με μια αύξηση της θερμοκρασίας πάνω από 2°C, οι άγονες και χορτολιβαδικές εκτάσεις θα αυξηθούν σε βάρος των θαμνωδών εκτάσεων, ενώ τα αείφυλλα και τα μικτά φυλλοβόλα δέντρα θα εξαπλωθούν εις βάρος των κωνοφόρων. (β) Οι ξηρές περιοχές που είναι περισσότερο εκτεθειμένες θα υποφέρουν ιδιαίτερα από την μείωση των υδάτινων πόρων λόγω της κλιματικής αλλαγής. (γ) Οι πιο ζεστές και ξηρές συνθήκες θα είναι μερικώς υπεύθυνες για τη μειωμένη παραγωγικότητα των δασών και την αύξηση των πυρκαγιών. (δ) Στις περισσότερες περιοχές της Μεσογείου καταγράφεται αύξηση της τάξης 20-34% στον αριθμό των εβδομάδων που παρουσιάζουν υψηλή επικινδυνότητα για πυρκαγιές. (ε) Οι παράκτιοι υγρότοποι είναι ευάλωτοι στην κλιματική αλλαγή και στην μέσο και μακροπρόθεσμη αλλαγή στη στάθμη της θάλασσας.

Οι επιπτώσεις της κλιματικής αλλαγής ενδέχεται να είναι πιο σοβαρές εξαιτίας της αλλαγής της συχνότητας εμφάνισης ακραίων καιρικών φαινομένων παρά εξαιτίας μιας μακροχρόνιας αλλαγής στο “μέσο” κλίμα.

Σύμφωνα με την Επιτροπή Μελέτης Επιπτώσεων Κλιματικής Αλλαγής (EMEKA, 2011) οι επιπτώσεις της κλιματικής αλλαγής στην Ελλάδα θα επιφέρουν:

- Άνοδο της στάθμης της θάλασσας (από 0,2-2 μέτρα μέχρι το 2100)
- Μείωση βροχοπτώσεων κατά 5-19 %

- Αύξηση θερμοκρασίας αέρα μεταξύ 3,0 °C και 4,5 °C
- Σημαντικές μεταβολές πολλών κλιματικών παραμέτρων, όπως η υγρασία, η νεφοκάλυψη κ.λπ
- Αύξηση των ημερών κατά τις οποίες η μέγιστη θερμοκρασία θα υπερβαίνει τους 35 °C (κατά 35-40 ημέρες την περίοδο 2071-2100 σε σύγκριση με το παρόν)
- Αύξηση των ημερών με ελάχιστη θερμοκρασία άνω των 20 °C (κατά 50 ημέρες).
- Μείωση του αριθμού των ημερών με νυκτερινό παγετό
- Αύξηση των ημερών με εξαιρετικά αυξημένο κίνδυνο πυρκαγιάς (κατά 40 ημέρες το 2071-2100), λόγω της μεταβολής των κλιματικών συνθηκών.
- Αύξηση των βροχοπτώσεων υψηλής έντασης, με συνέπεια στις αστικές περιοχές οι ξαφνικές πλημμύρες, λόγω των έντονων τοπικών βροχοπτώσεων, να γίνονται όλο και πιο συχνές.
- Αύξηση της εισερχόμενης ηλιακής ακτινοβολίας κατά 2,4 - 3,5 W/m².

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι κλιματικοί κίνδυνοι για το δομημένο περιβάλλον σύμφωνα με την Επιτροπή Μελέτης Επιπτώσεων Κλιματικής Αλλαγής (EMEKA, 2011):

1. Αύξηση ηλιακής ακτινοβολίας
2. Αύξηση μέσης θερμοκρασίας αέρα
3. Αύξηση της συχνότητα ακραίων καιρικών φαινομένων
4. Αύξηση των βροχοπτώσεων υψηλής έντασης
5. Αύξηση πυρκαγιών το καλοκαίρι
6. Αυξημένη ξηρασία και καύσωνες κατά τους καλοκαιρινούς μήνες
7. Αύξηση φαινομένων πλημμύρας

Πίνακας: Ανάλυση ευαισθησίας

A/A	Είδος κινδύνου	Επιπτώσεις στις εγκαταστάσεις από την εκδήλωση του κινδύνου		Βαθμολογία της σοβαρότητας των επιπτώσεων
1	Αύξηση ηλιακής ακτινοβολίας	1.1: Δομική σταθερότητα & αντοχή	Η αύξηση της ηλιακής ακτινοβολίας δεν δύναται να προκαλέσει επιπτώσεις στη δομική σταθερότητα & αντοχή των εγκαταστάσεων.	Χαμηλή
		1.2: Στεγανότητα	Η αύξηση της ηλιακής ακτινοβολίας θα μπορούσε να επηρεάσει σε μικρό βαθμό τα στεγανωτικά υλικά των κτιρίων, γεγονός που εξαρτάται από τις προδιαγραφές των υλικών.	Χαμηλή
		1.3: Ανθεκτικότητα υλικών	Οι επιπτώσεις της ηλιακής ακτινοβολίας σχετίζονται με τον προσανατολισμό του κτιρίου και με την εποχή του έτους. Αρνητικές επιπτώσεις στην ανθεκτικότητα των υλικών μπορεί να υπάρξουν κατά τους καλοκαιρινούς μήνες, όπου παρατηρείται αύξηση του ηλιακού φορτίου.	Χαμηλή
		1.4: Υγεία και ασφάλεια εργαζομένων	Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι εργαζόμενοι απασχολούνται εντός των κτιρίων σε κλιματιζόμενους χώρους δεν αναμένεται καμία επίπτωση στους εργαζόμενους. Οι επιπτώσεις της ηλιακής ακτινοβολίας στους εργαζόμενους εξαρτώνται από τον σχεδιασμό του κτιρίου, τα υλικά που έχουν χρησιμοποιηθεί, τον προσανατολισμό του κτιρίου κλπ. Η αξιοποίηση της προσπίπτουσας ηλιακής ακτινοβολίας στο κτίριο μπορεί να έχει σημαντική συμβολή στη μείωση της απαιτούμενης	Χαμηλή

A/A	Είδος κινδύνου	Επιπτώσεις στις εγκαταστάσεις από την εκδήλωση του κινδύνου		Βαθμολογία της σοβαρότητας των επιπτώσεων
			ενεργειακής κατανάλωσης για θέρμανση και φωτισμό. Αντίθετα, κατά τη θερμή περίοδο του έτους, η απουσία επαρκούς ηλιοπροστασίας του κτιρίου οδηγεί σε αυξημένη ενεργειακή κατανάλωση για ψύξη.	
		1.5: Περιεχόμενο της εγκατάστασης	Η αύξηση της ηλιακής ακτινοβολίας δεν δύναται να προκαλέσει επιπτώσεις στο περιεχόμενο (μηχανολογικός εξοπλισμός) των εγκαταστάσεων.	Χαμηλή
2	Αύξηση μέσης θερμοκρασίας αέρα	2.1: Δομική σταθερότητα & αντοχή	Η αύξηση της μέσης θερμοκρασίας αέρα δεν δύναται να προκαλέσει επιπτώσεις στη δομική σταθερότητα & αντοχή των εγκαταστάσεων.	Χαμηλή
		2.2: Στεγανότητα	Η αύξηση της μέσης θερμοκρασίας αέρα δεν αναμένεται να επηρεάσει τη στεγανότητα των εγκαταστάσεων.	Χαμηλή
		2.3: Ανθεκτικότητα υλικών	Η αύξησης της μέσης θερμοκρασίας αέρα δεν αναμένεται να επηρεάσει την ανθεκτικότητα των υλικών των εγκαταστάσεων.	Χαμηλή
		2.4: Υγεία και ασφάλεια εργαζομένων	Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι εργαζόμενοι απασχολούνται εντός των κτιρίων σε κλιματιζόμενους χώρους δεν αναμένεται καμία επίπτωση στους εργαζόμενους. Η αύξηση της μέσης θερμοκρασίας αέρα μπορεί να έχει σημαντική συμβολή στη μείωση της απαιτούμενης	Χαμηλή

A/A	Είδος κινδύνου	Επιπτώσεις στις εγκαταστάσεις από την εκδήλωση του κινδύνου		Βαθμολογία της σοβαρότητας των επιπτώσεων
3	Αύξηση της συχνότητας ακραίων καιρικών φαινομένων		ενεργειακής κατανάλωσης για θέρμανση τον χειμώνα, αλλά ταυτόχρονα αναμένεται αύξηση της ενεργειακής κατανάλωσης το καλοκαίρι.	
		2.5: Περιεχόμενο της εγκατάστασης	Η αύξηση της μέσης θερμοκρασίας δεν θα προκαλέσει επιπτώσεις στο εσωτερικό των εγκαταστάσεων.	Χαμηλή
		3.1: Δομική σταθερότητα & αντοχή	Η αύξηση της συχνότητας των ακραίων καιρικών φαινομένων εκτιμάται ότι δεν μπορεί να προκαλέσει ζημιές στη δομική σταθερότητα και αντοχή των κτιρίων, εφόσον στις εξεταζόμενες περιοχές δεν έχουν εμφανιστεί ακραία καιρικά φαινόμενα όπως ανεμοθύελλα, τσουνάμι, παλιρροιακά κύματα, κυκλώνες, τυφώνες και ανεμοστρόβιλοι. Φαινόμενα όπως χιόνι, χαλάζι και παγετός, δεν προκαλούν επιπτώσεις στη δομική ανθεκτικότητα των εγκαταστάσεων.	Χαμηλή
		3.2: Στεγανότητα	Η αύξηση της συχνότητας των ακραίων καιρικών φαινομένων, όπως χιόνι και χαλάζι, μπορεί να επηρεάσει τη στεγανότητα των εγκαταστάσεων.	Μέτρια

A/A	Είδος κινδύνου	Επιπτώσεις στις εγκαταστάσεις από την εκδήλωση του κινδύνου		Βαθμολογία της σοβαρότητας των επιπτώσεων
		3.3: Ανθεκτικότητα υλικών	Ακραία καιρικά φαινόμενα όπως χιόνι, χαλάζι και παγετός μπορούν να δημιουργήσουν περιορισμένες φθορές ή βλάβες στα κατασκευαστικά υλικά των εγκαταστάσεων και να μειώσουν τον χρόνο ζωής τους ή την αποδοτικότητά τους.	Χαμηλή
		3.4: Υγεία και ασφάλεια εργαζομένων	Ακραία καιρικά φαινόμενα όπως χιόνι, χαλάζι και παγετός, μπορεί να προκαλέσουν μεμονωμένους κινδύνους για την ασφάλεια των εργαζομένων, κυρίως κατά την μετακίνησή τους από ή προς τα κτίρια (αυξημένοι κίνδυνοι ατυχημάτων).	Χαμηλή
		3.5: Περιεχόμενο της εγκατάστασης	Ακραία καιρικά φαινόμενα όπως χιόνι, χαλάζι και παγετός μπορούν να προκαλέσουν βλάβες στα εσωτερικά δίκτυα των εγκαταστάσεων: νερού, θέρμανσης, αποχέτευσης και ηλεκτρικής ενέργειας και στον εξοπλισμό.	Μέτρια
4	Αύξηση των βροχοπτώσεων υψηλής έντασης	4.1: Δομική σταθερότητα & αντοχή	Η αύξηση των βροχοπτώσεων υψηλής έντασης εκτιμάται ότι δεν μπορεί να προκαλέσει επιπτώσεις στη δομική ανθεκτικότητα των εγκαταστάσεων.	Χαμηλή
		4.2: Στεγανότητα	Η αύξηση των βροχοπτώσεων υψηλής έντασης μπορεί να προκαλέσει επιπτώσεις στη στεγανότητα των εγκαταστάσεων.	Μέτρια

A/A	Είδος κινδύνου	Επιπτώσεις στις εγκαταστάσεις από την εκδήλωση του κινδύνου		Βαθμολογία της σοβαρότητας των επιπτώσεων
		4.3: Ανθεκτικότητα υλικών	Η αύξηση των βροχοπτώσεων υψηλής έντασης μπορεί να δημιουργήσει αρνητικές επιπτώσεις στα κατασκευαστικά υλικά των εγκαταστάσεων, κυρίως των εξωτερικών τοιχωμάτων.	Μέτρια
		4.4: Υγεία και ασφάλεια εργαζομένων	Η αύξηση των βροχοπτώσεων υψηλής έντασης μπορεί να προκαλέσει κάποιους κινδύνους για την ασφάλεια των εργαζομένων, κυρίως κατά την μετακίνησή τους από ή προς την μονάδα (αυξημένοι κίνδυνοι ατυχημάτων).	Χαμηλή
		4.5: Περιεχόμενο της εγκατάστασης	Οι βροχοπτώσεις υψηλής έντασης ενδέχεται να οδηγήσουν σε συμφόρηση των αποχετευτικών συστημάτων.	Χαμηλή
5	Αύξηση πυρκαγιών το καλοκαίρι	5.1: Δομική σταθερότητα & αντοχή	Δεν αναμένονται επιπτώσεις στη δομική ανθεκτικότητα των εγκαταστάσεων από πυρκαγιές, εφόσον ο σκελετός είναι από οπλισμένο σκυρόδεμα.	Χαμηλή
		5.2: Στεγανότητα	Η πυρκαγιά μπορεί να έχει καταστροφικές συνέπειες στα κατασκευαστικά υλικά των κτιρίων και στο περιεχόμενο αυτών. Επιπλέον, οι συνέπειες της πυρκαγιάς στην ασφάλεια και υγεία των εργαζομένων είναι σοβαρές. Λόγω όμως της σημαντικής απόστασης των κτιρίων από δασικές εκτάσεις και της απίθανης εμφάνισης	Μέτρια
		5.3: Ανθεκτικότητα υλικών		Μέτρια
		5.4: Υγεία και ασφάλεια εργαζομένων		Μέτρια

A/A	Είδος κινδύνου	Επιπτώσεις στις εγκαταστάσεις από την εκδήλωση του κινδύνου		Βαθμολογία της σοβαρότητας των επιπτώσεων
		5.5: Περιεχόμενο της εγκατάστασης	δασικών πυρκαγιών, οι επιπτώσεις από τον συγκεκριμένο κίνδυνο αξιολογούνται ως σοβαρές και όχι καταστροφικές.	Μέτρια
6	Αυξημένη ξηρασία και καύσωνες κατά τους καλοκαιρινούς μήνες	6.1: Δομική σταθερότητα & αντοχή	Η αυξημένη ξηρασία & οι καύσωνες δεν δύναται να επηρεάσουν την δομική σταθερότητα της εγκατάστασης	Χαμηλή
		6.2: Στεγανότητα	Η αύξηση ακραίων θερμοκρασιών μπορεί να επηρεάσει σε μικρό βαθμό και σε ένα μεγάλο βάθος χρόνου την αντοχή των στεγανωτικών υλικών της εγκατάστασης και να μειώσει τον κύκλο ζωής τους.	Χαμηλή
		6.3: Ανθεκτικότητα υλικών	Οι πολύ υψηλές θερμοκρασίες και η παρατεταμένη ξηρασία μπορεί να μειώσουν την αντοχή των κατασκευαστικών υλικών των εγκαταστάσεων και να προκαλέσουν βλάβες ή φθορές.	Μέτρια
		6.4: Υγεία και ασφάλεια εργαζομένων	Η αυξημένη ξηρασία και οι καύσωνες μπορούν να προκαλέσουν σοβαρές επιπτώσεις στην υγεία των εργαζομένων (π.χ. θερμοπληξία, θερμική εξάντληση, ζάλη κ.λπ.). Επιπλέον, οι καύσωνες οδηγούν σε μείωση της θερμικής άνεσης στους εσωτερικούς χώρους και σε αυξημένη κατανάλωση ενέργειας για κλιματισμό.	Μέτρια

A/A	Είδος κινδύνου	Επιπτώσεις στις εγκαταστάσεις από την εκδήλωση του κινδύνου		Βαθμολογία της σοβαρότητας των επιπτώσεων
		6.5: Περιεχόμενο της εγκατάστασης	Η αυξημένη ξηρασία και οι καύσωνες δεν αναμένεται να επηρεάσουν το περιεχόμενο της εγκατάστασης.	Χαμηλή
7	Αύξηση φαινομένων πλημμύρας	7.1: Δομική σταθερότητα & αντοχή	Η αύξηση των φαινομένων πλημμύρας εκτιμάται ότι δεν επηρεάζει τη δομική σταθερότητα και αντοχή της εγκατάστασης.	Χαμηλή
		7.2: Στεγανότητα	Η αύξηση των φαινομένων πλημμύρας μπορεί να προκαλέσει επιπτώσεις στη στεγανότητα της εγκατάστασης.	Μέτρια
		7.3: Ανθεκτικότητα υλικών	Η αύξηση των φαινομένων πλημμύρας μπορεί να προκαλέσει επιπτώσεις στα δομικά υλικά.	Μέτρια
		7.4: Υγεία και ασφάλεια εργαζομένων	Η πλημμύρα μπορεί να προκαλέσει κινδύνους για την ασφάλεια των εργαζομένων, κυρίως κατά την μετακίνησή τους από ή προς τα κτίρια.	Υψηλή
		7.5: Περιεχόμενο της εγκατάστασης	Η αύξηση των φαινομένων πλημμύρας μπορεί να έχει σημαντικές επιπτώσεις στις ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις και στον μηχανολογικό εξοπλισμό και στα προϊόντα.	Υψηλή

Ανάλυση Έκθεσης

Στον πίνακα αναλύεται η πιθανότητα έκθεσης των εγκαταστάσεων στους κλιματικούς κινδύνους.

Πίνακας: Ανάλυση έκθεσης.

Α/Α	Είδος κινδύνου	Εκτίμηση του κινδύνου	Πιθανότητα εκδήλωσης του κινδύνου		
			Υφιστάμενη κατάσταση	Μελλοντική κατάσταση	Υψηλότερη βαθμολογία
1	Ηλιακή ακτινοβολία	Όπως προαναφέρθηκε παραπάνω, τα επόμενα χρόνια αναμένεται αύξηση της εισερχόμενης ηλιακής ακτινοβολίας κατά 2,4 - 3,5 W/m ² , επομένως η πιθανότητα εμφάνισης υψηλής ηλιακής ακτινοβολία είναι σημαντική. Η πιθανότητα όμως εμφάνισης κινδύνου από την υψηλή ηλιακή ακτινοβολία είναι χαμηλή.	Χαμηλή	Μέτρια	Μέτρια
2	Θερμοκρασία	Όπως προαναφέρθηκε παραπάνω, αναμένεται αύξηση θερμοκρασίας αέρα μεταξύ 3,0 °C και 4,5 °C, επομένως η πιθανότητα εμφάνισης αύξησης θερμοκρασίας είναι μεγάλη. Όμως η πιθανότητα εμφάνισης του συγκεκριμένου κινδύνου είναι χαμηλή.	Χαμηλή	Μέτρια	Μέτρια
3	Συχνότητα ακραίων	Όπως προαναφέρθηκε παραπάνω, τα επόμενα χρόνια αναμένονται μεταβολές στη συχνότητα και	Μέτρια	Υψηλή	Υψηλή

Α/Α	Είδος κινδύνου	Εκτίμηση του κινδύνου	Πιθανότητα εκδήλωσης του κινδύνου		
			Υφιστάμενη κατάσταση	Μελλοντική κατάσταση	Υψηλότερη βαθμολογία
	καιρικών φαινομένων	ένταση των ακραίων φαινομένων. Φαινόμενα όπως ανεμοθύελλα, τσουνάμι, κυκλώνες, τυφώνες, ανεμοστρόβιλοι και παλιρροιακά κύματα δεν αναμένεται να εμφανιστούν στις περιοχές χωροθέτησης των εγκαταστάσεων.			
4	Βροχοπτώσεις υψηλής έντασης	Όπως προαναφέρθηκε παραπάνω, αναμένεται μείωση των βροχοπτώσεων κατά 5-19%, αλλά από την άλλη μεριά αναμένεται αύξηση των βροχοπτώσεων υψηλής έντασης, με συνέπεια οι ξαφνικές πλημμύρες, λόγω των έντονων τοπικών βροχοπτώσεων, να γίνονται όλο και πιο συχνές.	Μέτρια	Υψηλή	Υψηλή
5	Πυρκαγιές	Η κλιματική αλλαγή αναμένεται να αυξήσει τη διάρκεια της περιόδου των δασικών πυρκαγιών με τις παρατεταμένες περιόδους ξηρασίας και την αύξηση της θερμοκρασίας καθώς και να διευρύνει τις επικίνδυνες προς ανάφλεξη εκτάσεις. Οι ακραίες συνθήκες έχουν αυξηθεί σε πολλές περιοχές και συνεπώς	Χαμηλή	Χαμηλή	Χαμηλή

Α/Α	Είδος κινδύνου	Εκτίμηση του κινδύνου	Πιθανότητα εκδήλωσης του κινδύνου		
			Υφιστάμενη κατάσταση	Μελλοντική κατάσταση	Υψηλότερη βαθμολογία
		η πιθανότητα για μεγάλες πυρκαγιές είναι πολύ ισχυρή. Τα κτίρια δεν βρίσκονται κοντά σε δασική έκταση ή σε σημείο με μεγάλη συγκέντρωση αναφλέξιμων/καύσιμων υλικών (κλαδιά, ξύλα, κλπ.). Επομένως, η πιθανότητα εξάπλωσης δασικής πυρκαγιάς στα σημεία εγκατάστασης των κτιρίων είναι απίθανη.			
6	Ξηρασία και καύσωνες κατά τους καλοκαιρινούς μήνες	Αναμένεται μία σχετική αύξηση της ξηρασίας και των περιστατικών καύσωνα κατά τους θερινούς μήνες.	Μέτρια	Μέτρια	Μέτρια
7	Πλημμύρα	Δεν αναμένεται να συμβούν περιστατικά πλημμύρας στην περιοχή των κτιρίων, καθώς χωροθετούνται εκτός πλημμυρικής ζώνης, ενώ για την εγκατάσταση του Ρέντη που βρίσκεται εντός έχουν προβλεφθεί τα απαραίτητα αντιπλημμυρικά μέτρα.	Χαμηλή	Χαμηλή	Χαμηλή

Εκτίμηση τρωτότητας

Στον ακόλουθο πίνακα συνδυάζονται τα αποτελέσματα της ανάλυσης ευαισθησίας και της ανάλυσης έκθεσης για τον προσδιορισμό των σημαντικότερων κινδύνων.

Πίνακας: Εκτίμηση τρωτότητας

Είδος κινδύνου	Επιπτώσεις στις εγκαταστάσεις	Πιθανότητα εκδήλωσης του κινδύνου	Σοβαρότητα των επιπτώσεων	Τρωτότητα
Αύξηση ηλιακής ακτινοβολίας	1.1: Δομική σταθερότητα & αντοχή	Μέτρια	Χαμηλή	Χαμηλή
	1.2: Στεγανότητα		Χαμηλή	
	1.3: Ανθεκτικότητα υλικών		Χαμηλή	
	1.4: Υγεία και ασφάλεια εργαζομένων		Χαμηλή	
	1.5: Περιεχόμενο της εγκατάστασης		Χαμηλή	
Αύξηση μέσης θερμοκρασίας αέρα	2.1: Δομική σταθερότητα & αντοχή	Μέτρια	Χαμηλή	Χαμηλή
	2.2: Στεγανότητα		Χαμηλή	
	2.3: Ανθεκτικότητα υλικών		Χαμηλή	
	2.4: Υγεία και ασφάλεια εργαζομένων		Χαμηλή	
	2.5: Περιεχόμενο της εγκατάστασης		Χαμηλή	

Είδος κινδύνου	Επιπτώσεις στις εγκαταστάσεις	Πιθανότητα εκδήλωσης του κινδύνου	Σοβαρότητα των επιπτώσεων	Τρωτότητα
Αύξηση της συχνότητας ακραίων καιρικών φαινομένων	3.1: Δομική σταθερότητα & αντοχή	Υψηλή	Χαμηλή	Μέτρια
	3.2: Στεγανότητα		Μέτρια	
	3.3: Ανθεκτικότητα υλικών		Χαμηλή	
	3.4: Υγεία και ασφάλεια εργαζομένων		Χαμηλή	
	3.5: Περιεχόμενο της εγκατάστασης		Μέτρια	
Αύξηση των βροχοπτώσεων υψηλής έντασης	4.1: Δομική σταθερότητα & αντοχή	Υψηλή	Χαμηλή	Μέτρια
	4.2: Στεγανότητα		Μέτρια	
	4.3: Ανθεκτικότητα υλικών		Μέτρια	
	4.4: Υγεία και ασφάλεια εργαζομένων		Χαμηλή	
	4.5: Περιεχόμενο της εγκατάστασης		Χαμηλή	
Αύξηση πυρκαγιών το καλοκαίρι	5.1: Δομική σταθερότητα & αντοχή	Χαμηλή	Χαμηλή	Χαμηλή
	5.2: Στεγανότητα		Μέτρια	
	5.3: Ανθεκτικότητα υλικών		Μέτρια	

Είδος κινδύνου	Επιπτώσεις στις εγκαταστάσεις	Πιθανότητα εκδήλωσης του κινδύνου	Σοβαρότητα των επιπτώσεων	Τρωτότητα
	5.4: Υγεία και ασφάλεια εργαζομένων		Μέτρια	
	5.5: Περιεχόμενο της εγκατάστασης		Μέτρια	
Αυξημένη ξηρασίας και καύσωνες κατά τους καλοκαιρινούς μήνες	6.1: Δομική σταθερότητα & αντοχή	Μέτρια	Χαμηλή	Χαμηλή
	6.2: Στεγανότητα		Χαμηλή	
	6.3: Ανθεκτικότητα υλικών		Μέτρια	
	6.4: Υγεία και ασφάλεια εργαζομένων		Μέτρια	
	6.5: Περιεχόμενο της εγκατάστασης		Χαμηλή	
Αύξηση φαινομένων πλημμύρας	7.1: Δομική σταθερότητα & αντοχή	Χαμηλή	Χαμηλή	Μέτρια
	7.2: Στεγανότητα		Μέτρια	
	7.3: Ανθεκτικότητα υλικών		Μέτρια	
	7.4: Υγεία και ασφάλεια εργαζομένων		Υψηλή	
	7.5: Περιεχόμενο της εγκατάστασης		Υψηλή	

Εκτίμηση κλιματικού κινδύνου και προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή

Σύμφωνα με την ανάλυση τρωτότητας, οι κλιματικοί κίνδυνοι που χαρακτηρίστηκαν ως μέτριοι τίθενται σε λεπτομερέστερη εκτίμηση. Αυτοί οι κίνδυνοι είναι τα ακραία καιρικά φαινόμενα, οι βροχοπτώσεις ισχυρής έντασης και οι πλημμύρες.

➤ Ακραία καιρικά φαινόμενα, πλημμύρες και βροχοπτώσεις ισχυρής έντασης

Από την έκθεση ελέγχου, και λαμβάνοντας υπόψη ότι από το σύνολο των εγκαταστάσεων όλες τοποθετούνται εντός ΖΔΥΚΠ αλλά εκτός πλημμυρικής ζώνης στην οποία δεν έχουν καταγραφεί ιστορικά σημαντικά πλημμυρικά γεγονότα, η πιθανότητα εκδήλωσης πλημμύρας χαρακτηρίζεται ως απίθανη. Εξαιρείται η εγκατάσταση στον Ρέντη η οποία χωροθετείται εντός πλημμυρικής ζώνης για περίοδο επαναφοράς 1000 ετών.

Εντούτοις, σε περίπτωση πλημμυρικού φαινομένου, ο αντίκτυπος επί του έργου αναμένεται να είναι μικρός, καθότι η παραγωγική διαδικασία δεν πραγματοποιείται σε υπόγεια, έχει κατασκευαστεί δίκτυο ομβρίων το οποίο συντηρείται θα καθαρίζεται τακτικά όπως και κατάλληλες υποδομές για την αποφυγή πλημμύρας. Πρέπει επίσης να τονιστεί πως η εγκατάσταση χωροθετείται εντός πυκνού αστικού ιστού, οπότε υπάρχει εκτεταμένο δημοτικό δίκτυο συλλογής ομβρίων.

Για την αποφυγή κινδύνου τόσο για το προσωπικό όσο και για τον εξοπλισμό και τις πρώτες ύλες/προϊόντα της εγκατάστασης, όπως και για την αποφυγή πρόκλησης οποιασδήποτε ρύπανσης έχουν συνταχθεί Σχέδια Εκτάκτων Περιστατικών.

Γνωστοποιήσεις σχετιζόμενες με το άρθρο 8 του Κανονισμού Ταξινόμιας

Ο Ευρωπαϊκός Κανονισμός της Ταξινόμιας (EU Taxonomy Regulation, (ΕΕ) 2020/852) είναι ένα από τα εργαλεία που θεσπίστηκαν στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας, η οποία στοχεύει στην αύξηση των βιώσιμων επενδύσεων στην ΕΕ. Ο Κανονισμός καταρτίζει έναν κατάλογο με οικονομικές δραστηριότητες και καθορίζει τα τεχνικά κριτήρια βάσει των οποίων οι οικονομικές δραστηριότητες μπορούν να χαρακτηριστούν ως περιβαλλοντικά βιώσιμες (ευθυγραμμισμένες).

Δημιουργείται συνεπώς ένα ενιαίο σύστημα ταξινόμησης δραστηριοτήτων που μπορεί να χρησιμοποιηθεί από τους επενδυτές και τα ενδιαφερόμενα μέρη όταν επιδιώκουν να πληροφορηθούν σχετικά με το πώς και σε ποιο βαθμό μία οικονομική δραστηριότητα έχει σημαντικό αντίκτυπο στο κλίμα, το περιβάλλον και την κοινωνία. Στόχος είναι να αυξηθεί η διαφάνεια των πληροφοριών που αφορούν το κατά πόσο μια εταιρεία θεωρείται φιλική προς το περιβάλλον και να αυξηθούν οι ευκαιρίες για πράσινη χρηματοδότηση.

Βάσει του άρθρου 8, παράγραφος 1, του Κανονισμού 2020/852/ΕΕ οι εταιρείες που υποχρεούνται να δημοσιεύουν μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες (άρθρο 19α ή 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ), πρέπει να

δημοσιοποιούν επιπλέον πληροφορίες για τον τρόπο και τον βαθμό στον οποίο οι δραστηριότητές τους συνδέονται με οικονομικές δραστηριότητες που χαρακτηρίζονται ως περιβαλλοντικά βιώσιμες.

Έλεγχος Επιλεξιμότητας

Μια οικονομική δραστηριότητα χαρακτηρίζεται ως επιλέξιμη (eligible) για την Ταξινομία εάν περιγράφεται σε κάποιον από τους Κατ' Εξουσιοδότηση Κανονισμούς (2021/2139 για το Κλίμα και 2023/2486 για το Περιβάλλον) που συμπληρώνουν τον Κανονισμό Ταξινόμιας, ανεξαρτήτως του εάν η εν λόγω οικονομική δραστηριότητα πληροί όλα τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου που θεσπίζονται στους εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση κανονισμούς. Μη επιλέξιμη οικονομική δραστηριότητα για την Ταξινομία σημαίνει οποιαδήποτε οικονομική δραστηριότητα η οποία δεν περιγράφεται στις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που συμπληρώνουν τον Κανονισμό Ταξινόμιας.

Σύμφωνα με τον «Κανονισμό (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου του Ιουνίου 2020 σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088», μια οικονομική δραστηριότητα θεωρείται περιβαλλοντικά βιώσιμη εάν συμβάλλει σημαντικά στην επίτευξη ενός ή περισσότερων από τους παρακάτω περιβαλλοντικούς στόχους.

1. Μετριασμός της Κλιματικής Αλλαγής
2. Προσαρμογή στην Κλιματική Αλλαγή
3. Βιώσιμη χρήση και προστασία υδάτινων και θαλάσσιων πόρων
4. Μετάβαση σε μια Κυκλική Οικονομία
5. Πρόληψη και έλεγχος της ρύπανσης
6. Προστασία και Αποκατάσταση βιοποικιλότητας και οικοσυστημάτων

Για τους δύο πρώτους στόχους έχουν προς το παρόν εκδοθεί Τεχνικά Κριτήρια Ελέγχου (για τους υπόλοιπους εκδόθηκαν στα μέσα του 2023). Η αξιολόγηση για το οικονομικό έτος 2023 μπορεί να λάβει χώρα μόνο γι' αυτά τα κριτήρια.

Ο Κανονισμός Ταξινόμιας της ΕΕ κατηγοριοποιεί τις Οικονομικές Δραστηριότητες και προτείνει τη σύνδεσή τους με πιθανούς κωδικούς NACE. Οι κωδικοί NACE μπορούν να συνδεθούν με πλέον της μίας οικονομικές δραστηριότητες. Οι κωδικοί NACE των οικονομικών δραστηριοτήτων του Ομίλου αφορούν στις ακόλουθες οικονομικές δραστηριότητες:

- ✓ 23.61 ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΤΣΙΜΕΝΤΕΝΙΩΝ ΠΛΙΝΘΩΝ

- ✓ 23.20 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΥΡΙΜΑΧΩΝ ΤΟΥΒΛΩΝ, ΚΥΒΟΛΙΘΩΝ, ΠΛΑΚΑΚΙΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΠΥΡΙΜΑΧΩΝ ΚΕΡΑΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ, ΕΚΤΟΣ ΤΩΝ ΕΙΔΩΝ ΑΠΟ ΠΥΡΙΤΙΚΗ ΣΚΟΝΗ ΑΠΟΛΙΘΩΜΑΤΩΝ Η ΑΠΟ ΠΥΡΙΤΙΟΥΧΕΣ ΓΑΙΕΣ
- ✓ 23.20 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΥΡΙΜΑΧΩΝ ΤΣΙΜΕΝΤΩΝ, ΚΟΝΙΑΜΑΤΩΝ, ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΣΥΝΘΕΣΕΩΝ Π.Δ.Κ.Α
- ✓ 23.20 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΑΨΗΤΩΝ ΠΥΡΙΜΑΧΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΠΥΡΙΜΑΧΩΝ ΚΕΡΑΜΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
- ✓ 23.64 ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΚΟΝΙΑΜΑΤΩΝ
- ✓ 35.11 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΠΟ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ
- ✓ 46.73 ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΞΥΛΕΙΑΣ, ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ
- ✓ 46.73 ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΛΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ
- ✓ 46.73 ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΥΒΟΛΙΘΩΝ, ΤΟΥΒΛΩΝ, ΠΛΑΚΑΚΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΕΙΔΩΝ ΑΠΟ ΠΡΕΣΑΡΙΣΤΟ Η ΧΥΤΟ ΓΥΑΛΙ, ΜΙΚΡΩΝ ΥΑΛΟΠΗΝΑΚΩΝ ΠΟΥ ΣΥΓΚΡΑΤΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΜΟΛΥΒΔΙΝΟ ΔΙΚΤΥΩΤΟ ΚΑΙ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΕΙΔΩΝ, ΠΟΛΥΚΥΨΕΛΩΤΟΥ Η ΑΦΡΩΔΟΥΣ ΓΥΑΛΙΟΥ ΣΕ ΚΥΒΟΥΣ, ΠΛΑΚΕΣ Η ΠΑΡΟΜΟΙΕΣ ΜΟΡΦΕΣ
- ✓ 46.73 ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΑΛΛΙΩΝ ΑΠΟ ΣΚΟΥΡΙΕΣ ΥΨΙΚΑΜΙΝΩΝ, ΟΡΥΚΤΩΝ ΜΑΛΛΙΩΝ, ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΩΝ ΜΕΙΓΜΑΤΩΝ ΣΕ ΟΓΚΟΥΣ, ΦΥΛΛΑ Η ΚΥΛΙΝΔΡΟΥΣ, ΜΕΙΓΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΑΠΟ ΘΕΡΜΟ/ΗΧΟΜΟΝΩΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ Π.Δ.Κ.Α.
- ✓ 46.73 ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΠΥΡΙΜΑΧΩΝ ΤΟΥΒΛΩΝ, ΚΥΒΟΛΙΘΩΝ, ΠΛΑΚΑΚΙΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΠΥΡΙΜΑΧΩΝ ΚΕΡΑΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ, ΕΚΤΟΣ ΤΩΝ ΕΙΔΩΝ ΑΠΟ ΠΥΡΙΤΙΚΗ ΣΚΟΝΗ ΑΠΟΛΙΘΩΜΑΤΩΝ Η ΑΠΟ ΠΥΡΙΤΙΟΥΧΕΣ ΓΑΙΕΣ
- ✓ 46.73 ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΠΥΡΙΜΑΧΩΝ ΤΣΙΜΕΝΤΩΝ, ΚΟΝΙΑΜΑΤΩΝ, ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΣΥΝΘΕΣΕΩΝ Π.Δ.Κ.Α.
- ✓ 47.52 ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΓΕΝΙΚΑ
- ✓ 47.52 ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΣΙΔΗΡΙΚΩΝ, ΧΡΩΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΤΖΑΜΙΩΝ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Από το σύνολο των οικονομικών προαναφερθεισών δραστηριοτήτων επιλέξιμη βάσει των παραρτημάτων των Κατ' Εξουσιοδότηση Κανονισμών θεωρείται μόνο η δραστηριότητα 35.11 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΠΟ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ (4.1. Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας με χρήση ηλιακής φωτοβολταϊκής τεχνολογίας, Παράρτημα Ι Κατ' Εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 2021/2139).

Στις εγκαταστάσεις του Ομίλου λαμβάνουν χώρα και οι ακόλουθες δραστηριότητες, οι οποίες δεν συμπεριλαμβάνονται στις επίσημες οικονομικές δραστηριότητες:

- 5.5. Συλλογή και μεταφορά μη επικίνδυνων αποβλήτων σε κλάσματα διαχωρισμένα στην πηγή Η εν λόγω δραστηριότητα στον Κανονισμό περιγράφεται ως η χωριστή συλλογή και μεταφορά μη επικίνδυνων αποβλήτων σε επιμέρους ή αναμεμειγμένα κλάσματα, με σκοπό την προετοιμασία για επαναχρησιμοποίηση ή ανακύκλωση. Οι οικονομικές δραστηριότητες αυτής της κατηγορίας θα μπορούσαν να συνδεθούν με τον κωδικό NACE E38.11. Στην παρούσα δεν συνδέεται με κάποιον κωδικό.
- 5.9. Ανάκτηση υλικών από μη επικίνδυνα απόβλητα Η εν λόγω δραστηριότητα στον Κανονισμό περιγράφεται ως η κατασκευή και λειτουργία εγκαταστάσεων για τη διαλογή και επεξεργασία χωριστά συλλεγόμενων ροών μη επικίνδυνων αποβλήτων σε δευτερογενείς πρώτες ύλες με μηχανική επανεπεξεργασία, εκτός από σκοπούς επίχωσης. Οι οικονομικές δραστηριότητες αυτής της κατηγορίας θα μπορούσαν να συνδεθούν με διάφορους κωδικούς NACE, ειδικότερα τους κωδικούς E38.32 και ΣΤ42.99. Στην παρούσα δεν συνδέεται με κάποιον κωδικό.

Έλεγχος Ευθυγράμμισης

Μια επιλέξιμη οικονομική δραστηριότητα χαρακτηρίζεται ως ευθυγραμμισμένη (aligned) (Άρθρο 3, Κανονισμός 2020/852 – Άρθρο 1 Κανονισμού 2021/2178) με τον Κανονισμό, όταν πληροί όλες τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Συμβάλλει σημαντικά σε έναν ή περισσότερους από τους παραπάνω έξι (6) περιβαλλοντικούς στόχους του Κανονισμού.
- Δεν προκαλεί σημαντική βλάβη στους υπόλοιπους πέντε (5) περιβαλλοντικούς στόχους.
- Ασκείται σύμφωνα με τις ελάχιστες κοινωνικές διασφαλίσεις.
- Συμμορφώνεται προς τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου που θεσπίζει η Επιτροπή, εφόσον έχουν θεσπιστεί.

Λαμβάνοντας υπόψη τον τρόπο που συμβάλουν ή και υποστηρίζουν τους περιβαλλοντικούς στόχους, οι Οικονομικές Δραστηριότητες κατατάσσονται ως:

- Κύριες Δραστηριότητες, που άμεσα συμβάλουν ουσιαστικά σε έναν εκ των έξι περιβαλλοντικών στόχων,
- Μεταβατικές Δραστηριότητες, που υποστηρίζουν τη μετάβαση σε μια κλιματικά ουδέτερη οικονομία και,
- Ευνοϊκές Δραστηριότητες, που διευκολύνουν εμμέσως τις κύριες δραστηριότητες.

Η οικονομική δραστηριότητα **4.1** έχει εξ ορισμού σημαντική συμβολή στον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής. Οι δύο οικονομικές δραστηριότητες του Ομίλου στο πλαίσιο της Ταξινόμιας, έχουν αρκετά όμοια τεχνικά κριτήρια ελέγχου, επομένως η αξιολόγηση για την ευθυγράμμιση τους διενεργήθηκε από τον Όμιλο συνολικά. Αμφότερες συμβάλλουν σημαντικά στον μετριασμό της κλιματικής αλλαγής, καθώς αναφορικά με την δραστηριότητα **5.5** *όλα τα χωριστά συλλεγόμενα και μεταφερόμενα μη επικίνδυνα απόβλητα που διαχωρίζονται στην πηγή προορίζονται για προετοιμασία για εργασίες επαναχρησιμοποίησης ή ανακύκλωσης*, και αναφορικά με την **5.9** *μετατρέπεται τουλάχιστον το 50 %, σε βάρος, των επεξεργασμένων, χωριστά συλλεγόμενων, μη επικίνδυνων αποβλήτων σε δευτερογενείς πρώτες ύλες οι οποίες είναι κατάλληλες για την υποκατάσταση παρθένων υλικών σε διεργασίες παραγωγής*. Βασικό στοιχείο των τεχνικών κριτηρίων ελέγχου για την Προσαρμογή στην Κλιματική Αλλαγή αποτελεί η διενέργεια αξιολόγησης των φυσικών κλιματικών κινδύνων και της ευπάθειας που σχετίζονται και επηρεάζουν τις εν λόγω δραστηριότητες. Σε προηγούμενο κεφάλαιο έχουν αναγνωριστεί οι σχετικοί φυσικοί κλιματικοί κίνδυνοι που ενδέχεται να επηρεάσουν τις εγκαταστάσεις της με κύριους τους κινδύνους των έντονων βροχοπτώσεων και των πλημμυρών. Για τους κινδύνους που έχουν αναγνωρισθεί, έχουν σχεδιαστεί μέτρα αντιμετώπισης, ωστόσο η εν λόγω αξιολόγηση είναι μια διαρκής και μακροσκελής διαδικασία και ο Όμιλος θα συνεχίσει να την αναπτύσσει και να την βελτιώνει σύμφωνα με τα σχετικά κριτήρια και διευκρινιστικές οδηγίες. Η δραστηριότητα **4.1** περιλαμβάνει το εξής τεχνικό κριτήριο ελέγχου για την Μετάβαση σε Κυκλική Οικονομία: *Στο πλαίσιο της δραστηριότητας αξιολογείται η διαθεσιμότητα και, όπου είναι εφικτό, χρησιμοποιείται εξοπλισμός και κατασκευαστικά στοιχεία υψηλής αντοχής και ανακυκλωσιμότητας, τα οποία αποσυναρμολογούνται και ανακαινίζονται εύκολα*. Η δραστηριότητα **5.5** περιλαμβάνει το εξής τεχνικό κριτήριο ελέγχου για την Μετάβαση σε Κυκλική Οικονομία: *Τα χωριστά συλλεγόμενα κλάσματα αποβλήτων δεν αναμειγνύονται, στις εγκαταστάσεις αποθήκευσης και μεταφοράς αποβλήτων, με άλλα απόβλητα ή υλικά με διαφορετικές ιδιότητες, το οποίο τηρείται*. Σχετικά με τις δραστηριότητες **4.1** και **5.9** και την Προστασία και Αποκατάσταση της Βιοποικιλότητας και των Οικοσυστημάτων, έχει ολοκληρωθεί ΕΠΕ και έχουν ληφθεί υπόψη τα κατάλληλα μέτρα μετριασμού.

Συμπερασματικά, οι τρεις εξεταζόμενες δραστηριότητες πληρούν τα τρία κριτήρια (συμβολή σε τουλάχιστον έναν περιβαλλοντικό στόχο, μη πρόκληση βλάβης στους υπόλοιπους και εφαρμογή των τεχνικών κριτηρίων ελέγχου) ευθυγράμμισης.

Ελάχιστες Κοινωνικές Διασφαλίσεις

Οι ελάχιστες διασφαλίσεις είναι διαδικασίες τις οποίες εφαρμόζει μία επιχείρηση που ασκεί οικονομική δραστηριότητα προκειμένου να διασφαλίζει την ευθυγράμμιση με τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις και τις κατευθυντήριες αρχές των Ηνωμένων Εθνών για τις επιχειρήσεις και τα ανθρώπινα δικαιώματα, συμπεριλαμβανομένων των αρχών και των δικαιωμάτων που καθορίζονται

στις οχτώ θεμελιώδεις συμβάσεις που προσδιορίζονται στη διακήρυξη της Διεθνούς Οργάνωσης Εργασίας για τις θεμελιώδεις αρχές και τα δικαιώματα εργασίας και στον Διεθνή Χάρτη των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων.

Ο Όμιλος επιδεικνύει τη δέουσα επιμέλεια για την αποφυγή τυχόν αρνητικών επιπτώσεων και συμμορφώνεται με τα πρότυπα ανθρωπίνων και εργασιακών δικαιωμάτων όπως αυτά περιγράφονται στις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ στις Κατευθυντήριες Αρχές των Ηνωμένων Εθνών και στην κείμενη νομοθεσία. Τα ανθρώπινα και εργασιακά δικαιώματα, η τήρηση της νομοθεσίας και η εξασφάλιση ενός υγιούς και ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος αποτελούν βασικές προτεραιότητες για τη ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε. Το πολυτιμότερο κεφάλαιο της Εταιρείας, οι άνθρωποί της, βρίσκονται στο επίκεντρο των δράσεων της και η Εταιρεία φροντίζει για τις ανάγκες τους και αναγνωρίζει τα δικαιώματά τους. Ταυτόχρονα, εκτός των ορίων της, σε όλο το εύρος της αλυσίδας αξίας της, η Εταιρεία διατηρεί υψηλά κριτήρια στις συνεργασίες της και προωθεί το σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων στις συναλλαγές της.

Βασικοί Δείκτες Επίδοσης Κύκλου Εργασιών, Κεφαλαιουχικών και Λειτουργικών Δαπανών

Για το οικονομικό έτος 2023, οι μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις γνωστοποιούν τους ακόλουθους βασικούς δείκτες επίδοσης (ΒΔΕ):

- ΒΔΕ Κύκλου Εργασιών (Turnover): Το ποσοστό του κύκλου εργασιών που αναφέρεται στο άρθρο 8 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 υπολογίζεται ως το μέρος του καθαρού κύκλου εργασιών που προέρχεται από προϊόντα ή υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένων άυλων στοιχείων, που συνδέονται με ευθυγραμμισμένες με την ταξινόμια οικονομικές δραστηριότητες (αριθμητής), διά του καθαρού ύψους κύκλου εργασιών (παρονομαστής), όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 5 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.
- ΒΔΕ Κεφαλαιουχικών Δαπανών (CapEx): Το ποσοστό των κεφαλαιουχικών δαπανών που αναφέρεται στο άρθρο 8 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 υπολογίζεται ως ο αριθμητής διαιρούμενος διά του παρονομαστή.
- ΒΔΕ Λειτουργικών Δαπανών (OpEx): Το ποσοστό των λειτουργικών δαπανών που αναφέρεται στο άρθρο 8 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 υπολογίζεται ως ο αριθμητής διαιρούμενος διά του παρονομαστή.

Ποσοστό κύκλου εργασιών από προϊόντα ή υπηρεσίες που συνδέονται με ευθυγραμμισμένες με την ταξινόμια οικονομικές δραστηριότητες — δημοσιοποίηση που καλύπτει το έτος 2024

[illegible]

Ποσοστό κεφαλαιουγικών δαπανών από προϊόντα ή υπηρεσίες που συνδέονται με ευθυγραμμισμένες με την ταξινόμια οικονομικές δραστηριότητες — δημοσιοποίηση που καλύπτει το έτος 2024

[illegible]

Ποσοστό λειτουργικών δαπανών από προϊόντα ή υπηρεσίες που συνδέονται με ευθυγραμμισμένες με την ταξινόμια οικονομικές δραστηριότητες — δημοσιοποίηση που καλύπτει το έτος 2024

				Κριτήρια σημαντικές συμβολές						Κριτήρια DNSH («μη πρόκληση σημαντικής βλάβης»)													
Οικονομικές δραστηριότητες (1)	Κωδικός/οι (2)	Διαθέσιμες εκδόσεις εργασιών (3)	Ποσοστό του κλάδου εργασιών (4)	Μεταφορά της δαμπετικής αλυσίδας (5)	Προσφορά στην δαμπετική αλυσίδα (6)	Υπόθεση και θαλάσσια πόροι (7)	Κινδυνολογία οικονομία (8)	Προσφορά (9)	Βασικά στοιχεία και οικονομικά στοιχεία (10)	Μεταφορά της δαμπετικής αλυσίδας (11)	Προσφορά στην δαμπετική αλυσίδα (12)	Υπόθεση και θαλάσσια πόροι (13)	Κινδυνολογία οικονομία (14)	Προσφορά (15)	Βασικά στοιχεία και οικονομικά στοιχεία (16)	Εκλογές διαφάνειας (17)	Ποσοστό λειτουργικών δαπανών που ευθυγραμμίζεται με την Ταξινόμια, έτος 2024	Ποσοστό του λειτουργικών δαπανών που ευθυγραμμίζεται με την Ταξινόμια, έτος 2023	Κατηγορία (εναλλακτική δραστηριότητα)	Κατηγορία (δραστηριότητα μετάβασης)			
Α. ΕΠΙΛΕΞΙΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΑΞΙΝΟΜΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ																							
Α.1 Περιβαλλοντικά βιώσιμες δραστηριότητες (ευθυγραμμισμένες με την ταξινόμια)																							
Δραστηριότητα 1	4.1	0	0%														0%						
Δραστηριότητα 2	5.5	0	0%														0%	0%					
Δραστηριότητα 3	5.9	0	0%														0%	0%					
Λειτουργικές δαπάνες περιβαλλοντικά βιώσιμων δραστηριοτήτων (ευθυγραμμισμένες με την ταξινόμια) (Α.1)		0	0%																				
Α.2 Επιλέξιμες για την ταξινόμια αλλά μη περιβαλλοντικά βιώσιμες δραστηριότητες (μη ευθυγραμμισμένες με την ταξινόμια δραστηριότητες)																							
Λειτουργικές δαπάνες επιλέξιμων για την ταξινόμια αλλά μη περιβαλλοντικά βιώσιμων δραστηριοτήτων (μη ευθυγραμμισμένες με την ταξινόμια δραστηριότητες) (Α.2)																							
Σύνολο (Α.1 + Α.2)		0	0%																				
Β. ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΑΞΙΝΟΜΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ																							
Λειτουργικές δαπάνες μη επιλέξιμων για την ταξινόμια δραστηριοτήτων (Β)		4142077	100%																				
Σύνολο (Α + Β)		4142077	100%																				

Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης

Επί της διαχειριστικής χρήσης 2024

A. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 152 παρ. 1 και το άρθρο 153 παρ. 3 του ν. 4548/2018 και τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, η Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας με την επωνυμία «ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.» (εφεξής: η «Εταιρεία») περιλαμβάνει τη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης για τη διαχειριστική χρήση 2024. Η ημερομηνία αναφοράς της Δήλωσης είναι η 28^η Απριλίου 2025.

B. ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

1. Δήλωση Συμμόρφωσης με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Εταιρεία, κατόπιν απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, υιοθέτησε τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που συντάχθηκε από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ο «Κώδικας»).

Η Εταιρεία συμμορφώνεται με τον Κώδικα, ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της <https://mathios.com/>.

Η Εταιρεία συμμορφώθηκε κατά τη διάρκεια του 2024 με τις διατάξεις του ανωτέρω Κώδικα.

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

2. Ειδικές πρακτικές σε διαδικασία συμμόρφωσης

Η Εταιρεία είναι σε διαδικασία εφαρμογής πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης και παροχής πληροφόρησης ESG, ώστε να είναι έτοιμη να ανταποκριθεί στις σχετικές νόμιμες υποχρεώσεις της.

3. Επικαιροποίηση Εγγράφων Εταιρικής Διακυβέρνησης κατά το 2024

Κατά τη διάρκεια του 2024, η Εταιρεία προέβη κατόπιν των με αριθμό 161/17-5-2024 και 169/24-10-2024 σχετικών αποφάσεων του Δ.Σ. σε αναθεώρηση/επικαιροποίηση:

- Της πολιτικής Αποδοχών
- Της πολιτικής καταπολέμησης της Δωροδοκίας και Διαφθοράς
- Της πολιτικής Εκπαίδευσης των μελών του Δ.Σ.
- Της πολιτικής Απορρήτου και Επεξεργασίας προσωπικών Δεδομένων των Μετόχων.
- Της πολιτικής για την πρόληψη και καταπολέμηση της βίας και της παρενόχλησης στην εργασία σύμφωνα με τον Ν. 4808/2021.

με στόχο την πλήρη εναρμόνισή τους με το ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο και με τις πιο πρόσφατες βέλτιστες πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης.

4. Εταιρική Διακυβέρνηση σε επίπεδο Ομίλου

Το Διοικητικό Συμβούλιο και οι Επιτροπές του επισκόπησαν τις Ετήσιες και τις Εξαμηνιαίες Εκθέσεις Πεπραγμένων των Διοικητικών Συμβουλίων των Θυγατρικών όσον αφορά την εκπλήρωση των καθηκόντων τους. Επιπλέον, συζήτησαν θέματα σχετικά με τη δομή του Διοικητικού Συμβουλίου και πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης. Επιπλέον των ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο μέσω της Επιτροπής Αποδοχών και

Υποψηφιοτήτων ενημερώθηκε σχετικά με αλλαγές στα Διοικητικά Συμβούλια και στις Επιτροπές των Θυγατρικών.

5. Προτεραιότητες για το Έτος 2025

Οι βασικές προτεραιότητες εταιρικής διακυβέρνησης για το έτος 2025, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, είναι οι ακόλουθες:

- Επισκόπηση των εγγράφων εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας, λαμβανομένων υπόψη των κανονιστικών εξελίξεων.
- Παροχή περαιτέρω εξειδικευμένων εκπαιδευτικών προγραμμάτων στα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Παρακολούθηση της υιοθέτησης πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης από τις Θυγατρικές.
- Έγκριση νέων Πολιτικών σε συνέχεια των εξελίξεων στον τομέα της Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Γ. ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, στο οποίο η Εταιρεία αποδίδει ιδιαίτερη βαρύτητα, συνίσταται από όλους τους μηχανισμούς και τις διαδικασίες που καλύπτουν το σύνολο των δραστηριοτήτων σε επίπεδο Εταιρείας και Ομίλου και έχει σχεδιαστεί ώστε να διασφαλίζονται:

- η συνεπής υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής, με αποτελεσματική χρήση των διαθέσιμων πόρων,
- η αναγνώριση και η αντιμετώπιση των κινδύνων που αναλαμβάνονται για την επίτευξη επιχειρηματικών στόχων,
- η πληρότητα και η αξιοπιστία των στοιχείων και των πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και για την παραγωγή αξιόπιστων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων,
- η συμμόρφωση με το ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο, τους εσωτερικούς κανονισμούς και τους κανόνες δεοντολογίας,
- η πρόληψη και η αποφυγή λανθασμένων ενεργειών που θα μπορούσαν να θέσουν σε κίνδυνο τη φήμη και τα συμφέροντα της Εταιρείας, των Μετόχων και των Συναλλασσομένων με αυτή,
- η αποτελεσματική λειτουργία των συστημάτων πληροφορικής για την υποστήριξη της επιχειρησιακής στρατηγικής και για την ασφαλή διακίνηση, επεξεργασία και αποθήκευση των κρίσιμων επιχειρησιακών πληροφοριών.

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση των διαδικασιών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, για την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων, καθώς και για την εποπτεία και την παρακολούθηση της απόδοσης και της ανεξαρτησίας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου.

Η αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας πραγματοποιείται:

- α. Σε συνεχή βάση μέσω της επισκόπησης των ελέγχων που διενεργούνται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου σε επίπεδο Ομίλου, σύμφωνα με ένα σχέδιο ελέγχου που βασίζεται σε ανάλυση κινδύνων, καθώς και μέσω των εργασιών της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

- β. Σε τακτική βάση από την Επιτροπή Ελέγχου του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με τα σχετικά στοιχεία και τις σχετικές πληροφορίες που λαμβάνονται καθ' όλη τη διάρκεια του έτους από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, τη Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης και τη Διοίκηση, καθώς και σύμφωνα με τις διαπιστώσεις και τις παρατηρήσεις των Εξωτερικών Ελεγκτών και των Εποπτικών Αρχών.
- γ. Σε περιοδική βάση από εξωτερικούς ελεγκτές, εκτός του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, οι οποίοι είναι άτομα με μεγάλη εμπειρία στον εσωτερικό έλεγχο (εξωτερικοί ελεγκτές ή ειδικοί σύμβουλοι) και ανεξάρτητα από τον Όμιλο.

Όσον αφορά ειδικότερα τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και λογιστικής, η Εταιρεία διαθέτει πολιτικές και διαδικασίες που θεσπίστηκαν σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα. Οι κύριες διαδικασίες που ακολουθεί η Εταιρεία για τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας των ελέγχων και την αποφυγή λαθών και απατών περιλαμβάνουν τον διαχωρισμό των αρμοδιοτήτων και την αρχή του διπλού ελέγχου (η οποία βασίζεται στον διαμοιρασμό των αρμοδιοτήτων όσον αφορά βασικές διαδικασίες σε περισσότερα από ένα άτομα ή σε περισσότερες από μία Διευθύνσεις και στην έγκριση συγκεκριμένων εργασιών από τουλάχιστον δύο άτομα) ως εξής: Ο Όμιλος έχει επενδύσει στην ανάπτυξη και συντήρηση προηγμένων μηχανογραφικών υποδομών που εξασφαλίζουν μέσα από σειρά δικλείδων ασφαλείας την ορθή απεικόνιση των οικονομικών μεγεθών. Παράλληλα ανάλυση των αποτελεσμάτων πραγματοποιείται σε μηνιαία βάση καλύπτοντας όλα τα σημαντικά πεδία της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Αντιπαραβολές πραγματοποιούνται μεταξύ πραγματικών, ιστορικών και προϋπολογισμένων λογαριασμών εσόδων και εξόδων με επαρκή λεπτομερή εξήγηση όλων των σημαντικών αποκλίσεων.

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

Έχουν δε καθοριστεί διαδικασίες ελέγχου και λογιστικών συμφωνιών, προκειμένου να διασφαλίζεται η πληρότητα, η ορθότητα και η ακρίβεια των καταχωρίσεων στα λογιστικά βιβλία, καθώς και η πληρότητα και η εγκυρότητα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Η διοίκηση του Ομίλου, παρακολουθεί σε μηνιαία βάση τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τη διοικητική πληροφόρηση του Ομίλου, πληροφορίες οι οποίες παράγονται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και συντάσσονται με τρόπο που να διευκολύνει την κατανόησή τους. Η μηνιαία παρακολούθηση των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της διοικητικής πληροφόρησης του Ομίλου, καθώς και η ανάλυσή τους από τα αρμόδια τμήματα, αποτελούν βασικό εργαλείο ελέγχου ποιότητας και ακεραιότητας των οικονομικών αποτελεσμάτων.

Οι εξωτερικοί ορκωτοί ελεγκτές του Ομίλου εξετάζουν τις εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, του Ομίλου, καθώς και των σημαντικών θυγατρικών, και ελέγχουν τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των ανωτέρω. Επιπρόσθετα, οι εξωτερικοί ορκωτοί ελεγκτές του Ομίλου ενημερώνουν την Επιτροπή Ελέγχου για τα αποτελέσματα των ελέγχων τους. Η Επιτροπή Ελέγχου, κατά τη διάρκεια των τριμηνιαίων συνεδριάσεων της πριν την οικονομική έκθεση, λαμβάνει την απαιτούμενη πληροφόρηση από τον Οικονομικό Διευθυντή και τα άλλα αρμόδια στελέχη του Ομίλου για τις επιδόσεις του Ομίλου.

Οργάνωση – Κατανομή Αρμοδιοτήτων

· Η εκχώρηση των αρμοδιοτήτων και εξουσιών τόσο στην ανώτερη Διοίκηση της Εταιρείας όσο και στα μεσαία και κατώτερα στελέχη της, διασφαλίζει την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με παράλληλη διαφύλαξη του απαιτούμενου διαχωρισμού αρμοδιοτήτων.

- Κατάλληλη στελέχωση των οικονομικών υπηρεσιών με άτομα που διαθέτουν την απαιτούμενη τεχνική γνώση και εμπειρία για τις αρμοδιότητες που τους ανατίθενται.

Διαδικασίες διαφύλαξης περιουσιακών στοιχείων

- Ύπαρξη δικλείδων ασφαλείας για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα αποθέματα, τα χρηματικά διαθέσιμα - επιταγές και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας, όπως ενδεικτικά η φυσική ασφάλεια ταμείου ή αποθηκών και η απογραφή και σύγκριση των καταμετρημένων ποσοτήτων με αυτές των λογιστικών βιβλίων.
- Πρόγραμμα περιοδικών φυσικών απογραφών για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των φυσικών και των λογιστικών αποθηκών.

Εγκριτικά όρια συναλλαγών

- Ύπαρξη επιπέδων έγκρισης, στα οποία απεικονίζονται οι εκχωρηθείσες εξουσίες στα διάφορα στελέχη της Εταιρείας για διενέργεια συγκεκριμένων συναλλαγών ή πράξεων (π.χ. πληρωμές, εισπράξεις, δικαιοπραξίες, κλπ.).

1. Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου

Σκοπός της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η παροχή ανεξάρτητων και αντικειμενικών υπηρεσιών διασφάλισης και συμβουλευτικών υπηρεσιών, προκειμένου να προστεθεί αξία και να βελτιωθούν οι δραστηριότητες της Εταιρείας σε επίπεδο Ομίλου. Αποστολή της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου είναι η ενίσχυση και η προστασία της οργανωτικής αξίας με τη διενέργεια ελέγχων που βασίζονται σε ανάλυση κινδύνων και με την επισκόπηση διευθετήσεων, διαδικασιών και μηχανισμών που αφορούν την εσωτερική διακυβέρνηση, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι είναι ορθοί και αποτελεσματικοί και ότι εφαρμόζονται με συνέπεια, καθώς και να παράσχει με αντικειμενικότητα διασφάλιση, συμβουλές και στοιχεία.

Η Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου βοηθά στην επίτευξη των στόχων της Εταιρείας, ακολουθώντας συστηματική και πειθαρχημένη προσέγγιση για την αξιολόγηση και τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εξουσιοδοτεί και η Επιτροπή Ελέγχου υποστηρίζει τη Λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου να:

- Έχει απρόσκοπτη σε ολόκληρο τον οργανισμό, πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις λειτουργίες, τα αρχεία, τα έγγραφα, τις πληροφορίες, τα κτίρια, την περιουσία και το Προσωπικό του Ομίλου που έχουν σχέση με τη διεξαγωγή κάθε ελέγχου, υπό την αίρεση της λογοδοσίας για λόγους εμπιστευτικότητας και διασφάλισης αρχείων και πληροφοριών. Αυτή πρέπει να περιλαμβάνει και πρόσβαση στα Συστήματα Διοικητικής Πληροφόρησης και στα Πρακτικά των συνεδριάσεων όλων των Επιτροπών και των οργάνων που λαμβάνουν αποφάσεις.
- Διαθέτει επαρκείς πόρους και να διασφαλίζει ότι τα προσόντα του Προσωπικού και η ποιότητα των πόρων της Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, ειδικά όσον αφορά τα εργαλεία ελέγχου και τις μεθόδους ανάλυσης κινδύνων που χρησιμοποιεί, είναι κατάλληλα για το μέγεθος και τους χώρους του Ομίλου, καθώς και για τη φύση, την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των κινδύνων που σχετίζονται με το επιχειρησιακό του μοντέλο, τις δραστηριότητες, την κουλτούρα κινδύνου και τη διάθεση ανάληψης κινδύνων.

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές τηρούν αμερόληπτη στάση που τους επιτρέπει να εκτελούν τα καθήκοντά τους αντικειμενικά και με τέτοιο τρόπο ώστε να θεωρούν ότι δεν κάνουν συμβιβασμούς ως προς την ποιότητα του αποτελέσματος της εργασίας τους και ότι δεν εξαρτάται από άλλους η κρίση τους σε θέματα ελέγχου. Οι

Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν έχουν λειτουργική ευθύνη ή εξουσία επί των ελεγχόμενων δραστηριοτήτων. Επίσης, δεν έχουν σχέση με τις δραστηριότητες που τους ανατίθενται να ελέγξουν από οργανωτικής πλευράς.

Στο εύρος των δραστηριοτήτων εσωτερικού ελέγχου περιλαμβάνεται ενδεικτικά αντικειμενική εξέταση των στοιχείων, προκειμένου να παρασχεθούν ανεξάρτητες αξιολογήσεις στην Επιτροπή Ελέγχου και στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και διαδικασιών ελέγχου της Εταιρείας.

Κατά τη διάρκεια του 2024, ο Εσωτερικός Έλεγχος πραγματοποίησε 6 ελέγχους, οι οποίοι ήταν προγραμματισμένοι.

Όλες οι εκθέσεις για τους ανωτέρω ελέγχους υποβλήθηκαν στην Επιτροπή Ελέγχου.

Στην Επιτροπή Ελέγχου υποβλήθηκαν, επίσης, τριμηνιαίες εκθέσεις προόδου με αναφορά στα πιο σημαντικά ευρήματα του ελέγχου.

2. Λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η Λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση του Κινδύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης σε επίπεδο Εταιρείας και Ομίλου, σύμφωνα με τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες που περιλαμβάνονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της.

Ως τμήμα της Δεύτερης Γραμμής Άμυνας, η Λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι υπεύθυνη για τον εντοπισμό και την αξιολόγηση του κινδύνου κανονιστικής συμμόρφωσης και για την ανάλογη ενημέρωση των αρμόδιων οργάνων, καθώς και για την πρόταση κατάλληλων μέτρων, προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι αδυναμίες που εντοπίστηκαν, και για την παρακολούθηση της υλοποίησής τους.

Κίνδυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι ο κίνδυνος που επηρεάζει το επιχειρησιακό μοντέλο, τη φήμη και τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, εξαιτίας της αποτυχίας συμμόρφωσης με το ρυθμιστικό πλαίσιο που ισχύει για την Εταιρεία, με τις εποπτικές πράξεις που εκδίδονται από τις Αρχές, με τον Κώδικα Δεοντολογίας, καθώς και με τις εσωτερικές διαδικασίες.

Όσον αφορά τη Διακυβέρνηση, η Κανονιστική Συμμόρφωση αναφέρεται μέσω της Επιτροπής Ελέγχου στο Διοικητικό Συμβούλιο. Είναι ανεξάρτητη λειτουργία και ενισχύεται από την απεριόριστη πρόσβαση σε δεδομένα και πληροφορίες που είναι απαραίτητα για να υλοποιεί την αποστολή της. Η Διοίκηση διασφαλίζει τη διαθεσιμότητα των απαιτούμενων πόρων, γεγονός που δίνει τη δυνατότητα στη Λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης να εκτελεί τα καθήκοντά της.

Η Λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης υπόκειται σε ελέγχους ή επισκοπήσεις που διενεργούνται από τις αρμόδιες και τις εποπτικές αρχές [Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς] και από τον Εσωτερικό Έλεγχο.

Η Λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι υπεύθυνη για:

- Την εκπροσώπηση της Εταιρείας ενώπιον εποπτικών και άλλων αρχών.
- Την αναφορά στη Διοίκηση σχετικά με το επίπεδο κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας και για την πρόταση ενεργειών για την ενίσχυση της τήρησης των απαιτήσεων του εποπτικού πλαισίου από την Εταιρεία.
- Τη θέσπιση και την υλοποίηση κατάλληλων και επικαιροποιημένων πολιτικών και διαδικασιών, με σκοπό την επίτευξη της συμμόρφωσης της Εταιρείας με το ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο.
- Την αξιολόγηση της πολυπλοκότητας και της φύσης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων της ανάπτυξης και της προώθησης νέων προϊόντων και επιχειρησιακών πρακτικών, κατά την εισαγωγή των σχετικών πολιτικών και διαδικασιών.

- Τη διασφάλιση της έγκαιρης, πλήρους και μονίμως αποτελεσματικής διαχείρισης των σχετικών κινδύνων Κανονιστικής Συμμόρφωσης, ακολουθώντας συστηματική μεθοδολογία και εισάγοντας ενισχύσεις σε περίπτωση αποκλίσεων. Για τον σκοπό αυτό, σχεδιάζει δείκτες αποδοτικότητας και μέτρησης κινδύνων, προκειμένου να υπολογιστεί ο υπολειπόμενος κίνδυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης και να πλαισιωθεί η διάθεση ανάληψης κινδύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Την παρακολούθηση της τήρησης του εκάστοτε ισχύοντος ρυθμιστικού πλαισίου και της υιοθέτησης των Πολιτικών του Ομίλου από τις θυγατρικές του Ομίλου, προκειμένου να διευκολυνθεί η ύπαρξη εναρμονισμένης προσέγγισης όσον αφορά την Κανονιστική Συμμόρφωση μεταξύ τους.
- Τη διασφάλιση της συνεχούς ενημέρωσης σχετικά με το ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο, μέσω εκπαίδευσης που βασίζεται σε προγράμματα προσανατολισμένα στην κανονιστική συμμόρφωση.

Η Λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης καταρτίζει το Ετήσιο Πρόγραμμα Κανονιστικής Συμμόρφωσης το οποίο, αφού επισκοπηθεί από την Επιτροπή Ελέγχου και λάβει τη σύμφωνη γνώμη της, στη συνέχεια υποβάλλεται προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Συνεργάζεται, μεταξύ άλλων, με τον Εσωτερικό Έλεγχο και τις Νομικές Υπηρεσίες, προκειμένου να αντιμετωπίσει θέματα κανονιστικής συμμόρφωσης υπό μία κοινή προσέγγιση.

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι υπεύθυνος για:

- Την αξιολόγηση του επιπέδου συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις απαιτήσεις του νομικού και ρυθμιστικού πλαισίου και με τις εσωτερικές διαδικασίες, καθώς και για την παροχή σχετικών πληροφοριών στη Διοίκηση.
- Την επίβλεψη του Προσωπικού που εκτελεί εργασίες που αφορούν θέματα κανονιστικής συμμόρφωσης και για τη διασφάλιση της επαρκούς εκπαίδευσής του και της συνεχούς ενημέρωσης για τις σχετικές εξελίξεις.
- Τη συνεχή παρακολούθηση τάσεων, βέλτιστων πρακτικών, νόμων και κανονισμών για θέματα κανονιστικής συμμόρφωσης.
- Την επίβλεψη των Λειτουργιών Κανονιστικής Συμμόρφωσης των θυγατρικών του Ομίλου.
- Την αναφορά στην Επιτροπή Ελέγχου και στο Διοικητικό Συμβούλιο και για την ενημέρωση των αρμόδιων αρχών επί θεμάτων κανονιστικής συμμόρφωσης.
- Τη διασφάλιση της ορθής οργάνωσης και λειτουργίας της Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

3. Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων

Η Εταιρεία δεσμεύεται να δημιουργήσει ισχυρό περιβάλλον ελέγχου και να αναπτύξει ιδιαίτερη δυνατότητα διαχείρισης κινδύνων, προκειμένου να εκπληρώσει τους στόχους απόδοσής της και να επιτυγχάνει συνεχή βελτίωση στον τομέα της διαχείρισης κινδύνων.

Η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων είναι ανεξάρτητη από εκτελεστικές δραστηριότητες και Μονάδες.

Όλες οι Πολιτικές και όλα τα Πλαίσια Διαχείρισης Κινδύνων εγκρίνονται από τις αρμόδιες Επιτροπές και βασίζονται στις ακόλουθες κατευθυντήριες αρχές:

- Εξαρτώνται από τη διάθεση ανάληψης κινδύνων.
- Αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της επιχειρησιακής στρατηγικής και της λήψης αποφάσεων.
- Βασίζονται στην ευθύνη.
- Χαρακτηρίζονται από διαφάνεια λόγω σαφών γραμμών επικοινωνίας.

- Τεκμηριώνονται με τον κατάλληλο τρόπο, διασφαλίζοντας ότι ο εντοπισμός, η αξιολόγηση, η παρακολούθηση, η αναφορά, ο έλεγχος/περιορισμός, οι δραστηριότητες και τα συστήματα που αφορούν όλους τους κινδύνους λειτουργούν όπως απαιτείται.

- Έχουν την κατάλληλη δομή, διασφαλίζοντας ότι κατάλληλοι μηχανισμοί πληροφόρησης και αναφοράς παρέχονται σε όλα τα επίπεδα Διοίκησης.

Σκοπός των διαδικασιών της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων είναι ο προσδιορισμός και η περιγραφή των πάσης φύσεως κινδύνων που ενδέχεται να επηρεάσουν την εύρυθμη λειτουργία και βιωσιμότητα της Εταιρείας, η αποτελεσματική διαχείριση των κινδύνων και η άμεση λήψη μέτρων εξάλειψής τους όπου απαιτείται, και η έγκαιρη υποβολή εκθέσεων και διαβουλεύσεων με την Διοίκηση για κρίσιμα θέματα αποσκοπώντας στην ελαχιστοποίηση των απωλειών που σχετίζονται με τους κινδύνους και στην εδραίωση κουλτούρας κινδύνου σε ολόκληρη την Εταιρεία. Η ανάλυση κινδύνου ενσωματώνεται στην ετήσια διαδικασία στρατηγικού σχεδιασμού της Τράπεζας και οι στόχοι του στρατηγικού σχεδίου επισκοπούνται με βάση την πολιτική διαχείρισης κινδύνων.

Ο Υπεύθυνος της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, είναι εργαζόμενος πλήρους απασχόλησης, και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις, δεξιότητες και άλλες ικανότητες για να εκπληρώνει τα καθήκοντά του ορθά και αποτελεσματικά. Υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου

Οι αρμοδιότητες της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων είναι οι παρακάτω:

Πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων

- Διαμόρφωση της στρατηγικής διαχείρισης κινδύνων.
- Ανάπτυξη ενός ενιαίου συστήματος αξιολόγησης κινδύνων με βάση τους στόχους και το επίπεδο αποδοχής ανάληψης επιχειρηματικών κινδύνων εκ μέρους της ανώτατης διοίκησης.
- Ανάπτυξη και επικαιροποίηση πολιτικών και διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων.
- Συμβολή στη διαμόρφωση της κουλτούρας της Εταιρείας απέναντι στον κίνδυνο.
- Διασφάλιση ότι οι αρμοδιότητες αναφορικά με τη διαχείριση των κινδύνων είναι σαφώς ορισμένες.
- Κατάλληλη εκπαίδευση του προσωπικού της Εταιρείας στις βασικές αρχές διαχείρισης κινδύνων και στην καλλιέργεια της σχετικής κουλτούρας σε όλα τα επίπεδα του οργανογράμματος.

Διαχείριση κινδύνων

- Συμβολή στην κατηγοριοποίηση των κινδύνων με σκοπό την πιο αποτελεσματική παρακολούθησή τους.
- Κατάρτιση του σχεδίου δράσης διαχείρισης κινδύνων.
- Τήρηση ενημερωμένου μητρώου κινδύνων (risk register).
- Παρακολούθηση των εντοπισμένων κινδύνων και των αλλαγών αναφορικά με την έκθεση σε αυτούς.
- Συμβολή στην αξιολόγηση των εγγενών κινδύνων (inherent risks), δηλαδή της πιθανότητας εμφάνισης και της επίπτωσης κάθε κινδύνου που περιλαμβάνεται στο μητρώο κινδύνων.
- Συμβολή και παροχή ανεξάρτητων συμβουλευτικών υπηρεσιών που αφορούν την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των ασφαλιστικών δικλείδων (controls) που έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία για την αντιμετώπιση των κινδύνων.
- Αξιολόγηση του υπολειπόμενου κινδύνου (residual risk).

- Ανάπτυξη σχεδίων αντιμετώπισης του υπολειπόμενου κινδύνου (αποδοχή, μεταφορά, ενίσχυση των υφιστάμενων σημείων ελέγχου για περαιτέρω μείωση/ μετριασμό).

Αναφορές

- Παρακολούθηση της προόδου των σχεδίων αντιμετώπισης των κινδύνων.
- Σύνταξη και υποβολή επιμέρους τακτικών αναφορών σύμφωνα με τις ανάγκες πληροφόρησης ως προς τους κινδύνους που έχουν αναληφθεί, και τις ενέργειες που έχουν υλοποιηθεί για τη διαχείριση αυτών.
- Ενημέρωση του ΔΣ σχετικά με σημαντικούς κινδύνους και ανάδειξη σημείων που απαιτούν λήψη μέτρων.

4. Περιοδική Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση της Πολιτικής και των Διαδικασιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Η αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου διεξάγεται κάθε τρία έτη από ανεξάρτητους αξιολογητές και μετά την ολοκλήρωσή της καταρτίζεται έκθεση στην οποία περιγράφονται τα ευρήματα των αξιολογητών μαζί με την ανάλυση και τα συμπεράσματά τους. Η τελευταία έκθεση αξιολόγησης καταρτίστηκε από τη ΣΟΛ Α.Ε τον Μάρτιο του 2023, κάλυπτε την περίοδο 2020-2022 και υποβλήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο, μέσω της Επιτροπής Ελέγχου. Η Εταιρεία έχει προβεί και ολοκληρώσει τις απαιτούμενες ενέργειες, προκειμένου να αντιμετωπισθούν τα ευρήματα της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και συγκεκριμένα:

1. Ως προς το 1ο εύρημα, το οποίο αφορά τη Παρακολούθηση του ΣΕΕ: Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υπέβαλε στην Επιτροπή Ελέγχου όλες τις συνταχθείσες εκθέσεις που είχε καταρτίσει κατά τη διάρκεια των αντίστοιχων τριμήνων προς τις ελεγχόμενες μονάδες. Οι εν λόγω εκθέσεις έχουν υποβληθεί από την Επιτροπή Ελέγχου στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου την 20-3-2023, 1-6-2023, 7-9-2023 και 29-12-2023 υπέβαλε στην Επιτροπή Ελέγχου τις τριμηνιαίες αναφορές για τις χρήσεις 2022 και 2023, σχετικά με τα σημαντικότερα θέματα που διαπιστώθηκαν και τις προτάσεις της στο πλαίσιο παρακολούθησης, του ελέγχου και της αξιολόγησης του ΣΕΕ σύμφωνα με όσα προβλέπονται στις περιπτώσεις α' και β' του άρθρου 16 παρ. 1 εδ. γ του Ν. 4706/2020'. Στη συνέχεια δε, η Επιτροπή Ελέγχου την 20-3-2023, 1-6-2023, 7-9-2023 και 29-12-2023 αντίστοιχα παρουσίασε τις ανωτέρω αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο, μαζί με τις σχετικές παρατηρήσεις της.
2. Ως προς το 2ο εύρημα, το οποίο επίσης αναφερόταν στην παρακολούθηση του ΣΕΕ / Περιβάλλον ελέγχου σημειώνονται τα εξής: Η Επιτροπή Ελέγχου παρότι δεν είχε στη διάθεσή της το σύνολο των αποτελεσμάτων των τριμηνιαίων ελέγχων και αναφορών της ΜΕΕ, έλαβε επαρκή πληροφόρηση μέσω συναντήσεων που έλαβαν χώρα την 24-2-2023 και 19-4-2023 με τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές στα πλαίσια του ελέγχου για τη χρήση του 2022. Κατόπιν αυτών και σε συνδυασμό με όσα αναφέρθηκαν στη προηγούμενη παράγραφο, η Επιτροπή Ελέγχου έχει διαμορφώσει σαφή εικόνα σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ αλλά και την διαχείριση των κινδύνων της Εταιρείας για τη χρήση 2023 και εφεξής.
3. Ως προς το τρίτο εύρημα, το οποίο αφορά την Ακεραιότητα, Ηθικές Αξίες και Συμπεριφορά Διοίκησης: Με το με αριθμό 143/27-4-23 του Δ.Σ. εγκρίθηκε η επικαιροποιημένη Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων. Ο δε επικεφαλής της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης, ο οποίος παρακολουθεί και αντιμετωπίζει, σύμφωνα με την σχετική Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων της Εταιρείας, τις περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων και τηρεί αρχείο περιστατικών, στη συνταχθείσα με ημερομηνία 31-12-2023 ετήσια απολογιστική έκθεση προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ανέφερε ότι δεν υπήρξαν περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων για τη χρήση 2023.

4. Ως προς το 4ο εύρημα, το οποίο αφορά την Παρακολούθηση του ΣΕΕ: Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί το Μητρώο Κινδύνων (Risk Register), το οποίο καταρτίζεται και επικαιροποιείται από την Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων, (ΜΔΚ) της Εταιρείας και κάθε έλεγχος που διεξάγεται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) λαμβάνει υπόψη του κατ' αρχήν το Μητρώο Κινδύνων, όπως έχει διαμορφωθεί από τη ΜΔΚ και αναμορφώνει την εκτίμησή του για τους συγκεκριμένους κινδύνους στο σχεδιασμό του όπου αυτό χρειαστεί. Στο πλαίσιο αυτό, ο επικεφαλής της Μονάδας του Εσωτερικού Ελέγχου υπέβαλε την 28-3-2023 στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων για το έτος 2023 και τις απαιτήσεις των απαραίτητων ελεγκτικών πόρων, καθώς επίσης και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας, το δε ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίστηκε με βάση την αναμορφωμένη από τη ΜΕΕ αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ελήφθη υπόψη η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου την 28-3-2023 διατύπωσε γνώμη επ' αυτού προς το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο και ενέκρινε το τελικό πρόγραμμα.
5. Ως προς το 5ο εύρημα, το οποίο αφορά τη Κανονιστική Συμμόρφωση: Ο επικεφαλής Κανονιστικής Συμμόρφωσης κατήρτισε πρόγραμμα παρακολούθησης κανονιστικής συμμόρφωσης για τη χρήση 2023, στο οποίο περιλαμβάνονται όλες οι απαιτούμενες ενέργειες ως προς τη συνεχή παρακολούθηση και διαχείριση κινδύνου κανονιστικής συμμόρφωσης καθώς και την έγκαιρη συμμόρφωση της Εταιρείας με το ισχύον κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, όπως επίσης και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της, το οποίο υπέβαλε την 31-3-2023 προς έλεγχο και έγκριση στον Πρόεδρο του ΔΣ της Εταιρείας, ο οποίος και το ενέκρινε.
6. Ως προς το 6ο εύρημα το οποίο αφορά Ελεγκτικούς Μηχανισμούς και Δικλείδες: Το τμήμα IT έχει ολοκληρώσει επαρκώς και καταλλήλως την παραμετροποίηση κανόνων κωδικών πρόσβασης. Παράλληλα, έχει διαμορφωθεί πολιτική για τις ρυθμίσεις ασφάλειας για τους κωδικούς πρόσβασης σύμφωνα με τις βέλτιστες πρακτικές κωδικών πρόσβασης σε ότι αφορά τα Πληροφοριακά Συστήματα Solution II ERP. Έχει εξασφαλιστεί η εξουσιοδοτημένη πρόσβαση στα συστήματα και επιτευχθεί η βελτίωση της προστασίας σε τομείς όπως αυτοί της ακεραιότητας δεδομένων, της διαθεσιμότητας συστήματος και δεδομένων, της προστασίας και εμπιστευτικότητας δεδομένων και της συμμόρφωσης με την ισχύουσα νομοθεσία και κανονιστικό πλαίσιο για τη προστασία των προσωπικών δεδομένων.
7. Ως προς το 7ο εύρημα, το οποίο αφορά Ελεγκτικούς Μηχανισμούς και Δικλείδες: Το τμήμα IT εφαρμόζει διαδικασία διαχείρισης αλλαγών στα συστήματα της Εταιρείας, προκειμένου να μην συντρέχει κίνδυνος διενέργειας μη εγκεκριμένων/ εξουσιοδοτημένων αλλαγών, απώλειας της ακεραιότητας και της διαθεσιμότητας πληροφοριών, συντήρησης των συστημάτων ΤΠΕ.

Δ. ΜΕΤΟΧΟΙ

1. Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και μπορεί να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Οι νόμιμες αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης δεσμεύουν και τους απόντες ή τους διαφωνούντες Μετόχους.

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων, συγκαλούμενη από το Διοικητικό Συμβούλιο ή όπως ορίζει η ισχύουσα νομοθεσία, συνέρχεται στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση το αργότερο έως τη δέκατη ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης (Τακτική Γενική Συνέλευση) ή εκτάκτως.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου προεδρεύει προσωρινά της Γενικής Συνέλευσης ορίζοντας προσωρινούς γραμματείς και προσλαμβάνοντας προσωρινούς ψηφολέκτες, μέχρις ότου επικυρωθεί ο πίνακας

των Μετόχων που έχουν δικαίωμα να συμμετάσχουν στη Γενική Συνέλευση και η Γενική Συνέλευση εκλέξει το τακτικό προεδρείο της, δηλαδή τον οριστικό Πρόεδρο και τους οριστικούς γραμματείς της Γενικής Συνέλευσης και τους ψηφοδέκτες.

Στη Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετάσχει κάθε μέτοχος, ο οποίος έχει και αποδεικνύει την ιδιότητά του κατά την ημέρα της διεξαγωγής της. Επιπλέον, μπορεί να συμμετάσχει στη γενική συνέλευση (αρχική συνεδρίαση και επαναληπτική) το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της πέμπτης ημέρας πριν από την ημέρα της αρχικής συνεδρίασης της γενικής συνέλευσης (ημερομηνία καταγραφής).

Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης περιλαμβάνει τουλάχιστον, το οίκημα με ακριβή Διεύθυνση, τη χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τους μετόχους που έχουν δικαίωμα συμμετοχής, καθώς και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να μετάσχουν στην Γενική Συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους αυτοπροσώπως ή δια αντιπροσώπων ή ενδεχομένως και από απόσταση. Οι μέτοχοι δύνανται να συμμετέχουν στην ψηφοφορία δι' αλληλογραφίας διεξαγομένης πριν από την Συνέλευση. Η πρόσκληση της γενικής συνέλευσης μπορεί να προβλέπει τη δυνατότητα συμμετοχής στη γενική συνέλευση από απόσταση με οπτικοακουστικά ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα, χωρίς τη φυσική παρουσία του μετόχου στον τόπο διεξαγωγής της. Στη γενική συνέλευση δικαιούνται να παρίστανται και τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και οι ελεγκτές της εταιρείας.

Κατά το 2024 έλαβε χώρα μία Γενική Συνέλευση των Μετόχων την 2 Ιουλίου 2024 (εξ αναβολής από την αρχικώς ορισθείσα συνεδρίαση της 13ης Ιουνίου 2024).

Τα Θέματα της Ημερήσιας Διάταξης παρουσιάζονται κατωτέρω:

ΘΕΜΑ 1ο:	Υποβολή και έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ενοποιημένων ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρικής χρήσης από 01.01.2023 έως 31.12.2023, των σχετικών εκθέσεων του διοικητικού συμβουλίου και του ορκωτού ελεγκτή, καθώς και της δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης.
ΘΕΜΑ 2ο:	Έγκριση διάθεσης αποτελεσμάτων της εταιρικής χρήσης από 01.01.2023 έως 31.12.2023, διανομή μερίσματος και χορήγηση αμοιβών από τα κέρδη της χρήσης.
ΘΕΜΑ 3ο:	Υποβολή προς συζήτηση και παροχή συμβουλευτικής ψήφου επί της Έκθεσης Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, του άρθρου 112 Ν. 4548/2018 για τη χρήση 01/01/2023 – 31/12/2023.
ΘΕΜΑ 4ο:	Υποβολή προς ενημέρωση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου, για τη χρήση 2023, σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 στοιχ. θ' του Ν. 4449/2017 και παρουσίαση αυτής προς τις και τους κκ. Μετόχους από τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου.
ΘΕΜΑ 5ο:	Υποβολή αναφορών και εκθέσεων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 του Ν. 4706/2020.
ΘΕΜΑ 6ο:	Λήψη απόφασης και έγκριση της συνολικής διαχείρισης της Εταιρείας, από το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με το άρθρο 108 Ν. 4548/2018 για την εταιρική χρήση από 1-1-2023 έως 31-12-2023 και απαλλαγή των ελεγκτών για την εταιρική χρήση 1-1-2023 έως 31-12-2023 σύμφωνα με το άρθρο 117 παρ. 1 περ. (γ) Ν. 4548/2018.
ΘΕΜΑ 7ο:	Εκλογή ελεγκτών για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρικής χρήσεως από 1-1-2024 έως 31-12-2024 και καθορισμός της αμοιβής αυτών.

ΘΕΜΑ 8ο:	Λήψη απόφασης και έγκριση της αναθεωρημένης Πολιτικής Αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 110 και 111 Ν. 4548/2018.
ΘΕΜΑ 9ο:	Έγκριση αμοιβών που καταβάλλονται στα μέλη Διοικητικού Συμβουλίου λόγω της οργανικής σχέσης που τα συνδέει με την Εταιρεία ως μέλη του διοικητικού της οργάνου, για τη συμμετοχή τους στις εργασίες του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του για την εταιρική χρήση από 1-1-2023 έως 31-12-2023 και έγκριση προκαταβολής των αμοιβών μελών Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρικής χρήσεως από 1-1-2024 έως 31-12-2024 υπό την αίρεση της έγκρισης της από την επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4548/2018.
ΘΕΜΑ 10ο:	Τροποποίηση και νέα αρίθμηση των άρθρων 1, 2, 6 έως 35 του καταστατικού, προκειμένου αυτά να είναι σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 «Περί αναμορφώσεως του δικαίου των ΑΕ», καθώς επίσης και κωδικοποίηση του καταστατικού σε ενιαίο κείμενο.
ΘΕΜΑ 11ο:	Χορήγηση άδειας στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που συμμετέχουν με οποιονδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της Εταιρείας, καθώς και στους Διευθυντές αυτής να ενεργούν για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται στους σκοπούς της εταιρείας, καθώς και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι ή ως μόνοι μέτοχοι ή εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς, σύμφωνα με το άρθρο 98 του Ν. 4548/2018.
ΘΕΜΑ 12ο:	Λοιπά Θέματα και Ανακοινώσεις

ΠΑΡΙΣΤΑΜΕΝΟΙ ΚΑΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΟΜΕΝΟΙ ΜΕΤΟΧΟΙ				
ΣΥΝ/ΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΙΔΙΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ	ΣΥΝ/ΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΨΗΦΟΥ	ΣΥΝ/ΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΚΥΡΩΝ ΨΗΦΩΝ	ΑΠΑΡΤΙΑ (% ΕΓΚΥΡΩΝ ΨΗΦΩΝ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΥΝ/ΚΟΥ ΑΡΙΘΜΟΥ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
9.819.370		8.375.109	8.375.109	85,29%

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΨΗΦΟΦΟΡΙΑΣ ΑΝΑ ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ									
ΑΡΙΘΜΟΣ ΘΕΜΑΤΟΣ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ	ΑΠΑΡΤΙΑ (ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΚΥΡΩΝ ΨΗΦΩΝ)			ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ (ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΓΚΥΡΩΝ ΨΗΦΩΝ ΕΠΙ ΤΗΣ ΑΠΑΡΤΙΑΣ)			ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΓΚΥΡΩΝ ΨΗΦΩΝ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΨΗΦΟΥ*		
	ΥΠΕΡ	ΚΑΤΑ	ΑΠΟΧΗ	ΥΠΕΡ	ΚΑΤΑ	ΑΠΟΧΗ	ΥΠΕΡ	ΚΑΤΑ	ΑΠΟΧΗ
1ο:	7.763.770	611.334	5	79,07%	6,22%	-	79,07%	6,22%	-

2ο:	7.763.770	611.334	5	79,07%	6,22%	-	79,07%	6,22%	-
3ο:	8.375.109	-	-	85,29%	-	-	85,29%	-	-
4ο:	ΘΕΜΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΤΕΘΗΚΕ ΣΕ ΨΗΦΟΦΟΡΙΑ								
5ο:	ΘΕΜΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΤΕΘΗΚΕ ΣΕ ΨΗΦΟΦΟΡΙΑ								
6ο:	7.763.775	611.334	-	79,07%	6,22%	-	79,07%	6,22%	-
7ο:	ΕΚΛΟΓΗ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1-1-2024 ΕΩΣ 31-12-2024								
	7.763.775	611.334	-	79,07%	6,22%	-	79,07%	6,22%	-
	ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΑΥΤΩΝ								
	8.375.109	-	-	85,29%	-	-	85,29%	-	-
8ο:	8.375.109	-	-	85,29%	-	-	85,29%	-	-
9ο:	Έγκριση αμοιβών που καταβάλλονται στα μέλη Διοικητικού Συμβουλίου λόγω της οργανικής σχέσης που τα συνδέει με την Εταιρεία ως μέλη του διοικητικού της οργάνου, για τη συμμετοχή τους στις εργασίες του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του για την εταιρική χρήση από 1-1-2023 έως 31-12-2023								
	8.375.109	-	-	85,29%	-	-	85,29%	-	-
	Έγκριση προκαταβολής των αμοιβών μελών Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρικής χρήσεως από 1-1-2024 έως 31-12-2024 υπό την αίρεση της έγκρισης της από την επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4548/2018.								
	7.763.775	611.334	-	79,07%	6,22%	-	79,07%	6,22%	-

10ο:	8.375.109	-	-	85,29%	-	-	85,29%	-	-
11ο:	8.375.109	-	-	85,29%	-	-	85,29%	-	-
12ο:	ΘΕΜΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΤΕΘΗΚΕ ΣΕ ΨΗΦΟΦΟΡΙΑ								

Οι Αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 2-7-2024 έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Εταιρείας <https://mathios.com/>.

2. Μετοχική Σύνθεση

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ορίζεται στο ποσόν των τεσσάρων εκατομμυρίων εννιακοσίων εννέα χιλιάδων εξακοσίων ογδόντα πέντε ευρώ (4.909.685) διαιρούμενο σε εννέα εκατομμύρια οχτακόσιες δέκα εννέα χιλιάδες τριακόσιες εβδομήντα (9.819.370) ονομαστικές μετοχές, εκ των οποίων εκάστη έχει αξία ευρώ πενήντα λεπτά (€ 0,50).

Ε. ΘΕΜΑΤΑ ΠΟΥ ΣΧΕΤΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΟΥΣ ΤΟΜΕΙΣ ΤΟΥ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΤΗΣ ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ (ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE – ESG)

Δέσμευση για Βιωσιμότητα

Η Εταιρεία δεσμεύεται να λειτουργεί υπεύθυνα και με μακροπρόθεσμη προοπτική τη δημιουργία βιώσιμης αξίας για τους Μετόχους της και τα άλλα Ενδιαφερόμενα Μέρη, λαμβάνοντας δεόντως υπόψη τις οικονομικές, τις κοινωνικές και τις περιβαλλοντικές παραμέτρους της λειτουργίας της τόσο στην Ελλάδα όσο και στις άλλες χώρες όπου έχει παρουσία. Στο πλαίσιο της Στρατηγικής της για τη Βιωσιμότητα και με βάση τη σχετική νομοθεσία, τις διεθνείς κατευθυντήριες γραμμές και τις βέλτιστες πρακτικές της αγοράς, καθώς και με βάση τις Πολιτικές του Ομίλου, η Εταιρεία έχει αναγνωρίσει τέσσερις πρωταρχικές ομάδες Ενδιαφερόμενων Μερών, ήτοι (i) Επενδυτές, (ii) Πελάτες, (iii) Εργαζομένους και Κοινωνία και (iv) Δημόσιες και Εποπτικές Αρχές. Ως εκ τούτου, η Εταιρεία βρίσκεται σε συνεχή διάλογο και συνεργασία με τα Ενδιαφερόμενα Μέρη, προκειμένου να κατανοεί τις προσδοκίες, τις ανάγκες και τους προβληματισμούς τους και να ανταποκρίνεται σε αυτά κατά τον καλύτερο δυνατό τρόπο. Το γεγονός αυτό έχει ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να ισορροπεί τους στόχους της για κερδοφορία με τις ανάγκες των Πελατών της, με το Περιβάλλον και την Κοινωνία ως σύνολο, ενσωματώνοντας αρχές που σχετίζονται με τους τομείς του Περιβάλλοντος, της Κοινωνίας και της Διακυβέρνησης στην εταιρική στρατηγική της και τις δραστηριότητές της και να επενδύει στους Υπαλλήλους της, στο Δίκτυό της και στις υποδομές της, προκειμένου να αναπτύξει και να διαθέσει στην αγορά υψηλής ποιότητας υπηρεσίες και προϊόντα.

ΣΤ. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ

1. Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για τη διαχείριση των εργασιών της Εταιρείας και την εκπροσώπησή της έναντι τρίτων. Επιπλέον, έχει την τελική και συνολική ευθύνη για την Εταιρεία και καθορίζει και επιβλέπει την εφαρμογή των κατάλληλων μηχανισμών διακυβέρνησης εντός της Εταιρείας που διασφαλίζουν την αποτελεσματική και συνετή διοίκησή της και λογοδοτεί αναφορικά με την εν λόγω εφαρμογή. Μεταξύ άλλων, το Διοικητικό Συμβούλιο:

- α. έχει τη συνολική ευθύνη για την Εταιρεία, εγκρίνει και επιβλέπει την υλοποίηση των στρατηγικών στόχων, της στρατηγικής διαχείρισης κινδύνων, της στρατηγικής επί θεμάτων ESG και της εσωτερικής διακυβέρνησης της Εταιρείας,
- β. διασφαλίζει την ακεραιότητα των συστημάτων υποβολής λογιστικών στοιχείων και χρηματοοικονομικών αναφορών, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών και των λειτουργικών ελέγχων και της συμμόρφωσης με τη νομοθεσία και με τα συναφή πρότυπα,
- γ. επιβλέπει τη διαδικασία γνωστοποιήσεων και επικοινωνίας,
- δ. είναι αρμόδιο για την αποτελεσματική επίβλεψη της Ανώτατης Διοίκησης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τρία (3) έως δεκαπέντε (15) μέλη.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας για θητεία πέντε (5) ετών, που παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική γενική συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης, η οποία δεν μπορεί όμως να περάσει τα έξι (6) έτη.

Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται μέτοχοι ή τρίτοι που μπορούν να επανεκλεγούν και είναι ελεύθερα ανακλητά.

4. Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι και Νομικό Πρόσωπο. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη σύμφωνα με το Ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης όπως ισχύει. Ο αριθμός των μη εκτελεστικών Μελών δεν πρέπει να είναι μικρότερος του 1/3 του συνολικού αριθμού των Μελών και αν προκύψει κλάσμα στρογγυλοποιείται στον επόμενο ακέραιο αριθμό. Δύο τουλάχιστον από τα μη εκτελεστικά Μέλη είναι ανεξάρτητα δηλαδή δεν έχουν καμία σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένα με αυτήν Πρόσωπα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να συνεδριάζει κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν, μετά από πρόσκληση του Προέδρου αυτού, στην έδρα της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει έγκυρα σε άλλο τόπο εκτός της έδρας της Εταιρείας, κείμενο είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

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

Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) από τα μέλη του, με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Στην αίτησή τους πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο.

Σε περίπτωση άρνησης του Προέδρου να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα στην παραπάνω προθεσμία ή εκπρόθεσμης σύγκλησής του, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη του επταημέρου, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η πρόσκληση προς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου δύναται να προβλέπει ότι η συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου θα διεξαχθεί με τηλεδιάσκεψη ως προς ορισμένα ή και ως προς όλα τα μέλη. Με τον

ίδιο τρόπο μπορεί να συνεδριάσει το διοικητικό συμβούλιο, εάν συναινούν όλα τα μέλη του. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση. Σε κάθε περίπτωση κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να αξιώσει να διεξαχθεί ως προς αυτόν η συνεδρίαση με τηλεδιάσκεψη τηρουμένων των προϋποθέσεων του άρθρου 90 παρ.5 του Ν.4548/2018.

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων αυτοπροσώπως συμβούλων ή αντιπροσωπευμένων, μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα.

Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από την περίπτωση της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του παρόντος ή όπου σχετική διάταξη προβλέπει διαφορετικά. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει σε ετήσια επανεξέταση της εταιρικής στρατηγικής, των κύριων επιχειρηματικών κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία, καθώς και της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου να διασφαλίζεται η συμμόρφωση με το θεσμικό πλαίσιο και η εφαρμογή των αρχών της ορθής εταιρικής διακυβέρνησης. Δηλώνεται ότι για το έτος 2024, το Διοικητικό Συμβούλιο ολοκλήρωσε την ως άνω ετήσια επανεξέταση.

Τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες, καθώς και οι αρχές και το πλαίσιο για την ορθή λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου καθορίζονται στον Κανονισμό Λειτουργίας του, ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας <https://mathios.com/>.

2. Πληροφορίες και βιογραφικά Σημειώματα των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Πληροφορίες για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Το ισχύον Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είναι δωδεκαμελές και αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

1. Μαθιός Ιωάννης του Κων/νου, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικό μέλος),
2. Νικόλαος Μαθιός του Δημητρίου, Αναπληρωτής Αντιπρόεδρος για τις εκτελεστικές πράξεις του Προέδρου, (εκτελεστικό μέλος),
3. Μαθιός Ιωάννης του Νικολάου, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος),
4. Μαθιός Δημήτριος του Νικολάου, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος),
5. Νικόλαος Μαθιός του Ιωάννη, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό και Γραμματέας του Δ.Σ.),
6. Κοκκινιώτης Παναγιώτης του Αθανασίου, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό),
7. Χρήστος Μαρίδης του Γεωργίου, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό),
8. Στρούτσης Ιωάννης του Παναγιώτη, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό),
9. Μαθιού Θάλεια του Ιωάννου, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό),
10. Μαθιού Μυρτώ του Ιωάννου, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό),
11. Σταύρος Θεοδωρόπουλος του Θεοδοσίου, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό) και

12. Σακκά Αντωνία-Μαρία (Μάνια) του Κωνσταντίνου, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό).

Το ως άνω Διοικητικό Συμβούλιο εξελέγη από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας που πραγματοποιήθηκε την 8η Ιουλίου 2021 και η θητεία του λήγει στις 8η Ιουλίου 2026.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν μετέχουν σε άλλα Διοικητικά Συμβούλια ανταγωνιστικών εταιρειών.

Τα βιογραφικά σημειώματα των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου παρουσιάζονται κατωτέρω και είναι επίσης διαθέσιμα στην ιστοσελίδα της Εταιρείας <https://mathios.com/>.

Βιογραφικά σημειώματα των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΑΘΙΟΣ ΤΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ

Ο κύριος Ιωάννης Κ. Μαθιός είναι μέλος της τέταρτης γενιάς της οικογενείας Μαθιού που ασχολείται με τα πυρίμαχα και δομικά, είναι Πρόεδρος της Εταιρείας ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε. η οποία είναι πρωτοπόρος στον τομέα των Πυριμάχων στην Ελλάδα, από το έτος 1984 ως σήμερα. Έχει μεγαλώσει μαζί με την εταιρεία, απασχολούμενος κατά την οικογενειακή τακτική, σε όλες τις θέσεις της Εταιρείας (παραγωγή, διανομή, τεχνικά έργα κλπ) πριν αναλάβει διευθυντικές θέσεις. Επί 35 χρόνια, έχει στην ουσία αναλάβει και εξελίξει την εταιρεία, με αποτέλεσμα επί σειρά ετών τον διπλασιασμό του κύκλου εργασιών ανά τριετία., έχοντας πλήρη γνώση όλων των τομέων στους οποίους αυτή δραστηριοποιείται. Είναι απόφοιτος του Φυσικού Τμήματος του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης. Γεννήθηκε στην Αθήνα το έτος 1959, έχει τρία παιδιά και μιλά Αγγλικά, Γαλλικά, Ιταλικά, και Γερμανικά.

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΑΘΙΟΣ ΤΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ

Ο κύριος Δημήτριος Μαθιός γεννήθηκε το 1954 στον Πειραιά. Αποφοίτησε από το Ζηρίδιο Λύκειο το 1972 και από το Πολυτεχνείο του Τορίνου στην Ιταλία στο οποίο σπούδασε από το 1972 έως το 1977 στην Ειδικότητα Αρχιτέκτων – Μηχανικός. Κατέχει Master of Business Administration (MBA). Διευθύνων Σύμβουλος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΕ», μέλος του ΧΑΑ. Διευθύνων Σύμβουλος και μέτοχος της Βιομηχανίας Ideal Πυρίμαχα ΑΕ. Ιδιοκτήτης – Υπεύθυνος Πωλήσεων & Προώθησης των καταστημάτων λιανικής πώλησης δομικών υλικών «BAUMARKET ΑΕ». Αντιπρόεδρος του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Πειραιώς (ΕΒΕΠ). Μέλος του Συνδέσμου Ευρωπαίων Κατασκευαστών Πυριμάχων. Μέλος Παγκόσμιας Ένωσης Ενεργειακών Μηχανικών. Πρόεδρος του Συνδέσμου Βιομηχανιών Αττικής και Πειραιώς (ΣΒΑΠ). Αντιπρόεδρος στον Ευρωπαϊκό Σύνδεσμο Επιχειρηματιών Ευρωπαϊκών Πρωτευουσών (BECC). Αντιπρόεδρος στο Έλληνο-Σλοβενικό Επιμελητήριο. Μέλος Δ.Σ. του Συνδέσμου Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (ΣΕΒ). Μέλος Δ.Σ. της Ελληνικής Παραγωγής – Συμβούλιο Βιομηχανιών για την Ανάπτυξη. Μέλος Δ.Σ. στην Έλληνο-Σαουδαραβική Ένωση. Μέλος Δ.Σ. στο Έλληνο-Αιθιοπικό Επιμελητήριο.

ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΑΘΙΟΣ ΤΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ

Ο κ. Ιωάννης Μαθιός του Νικολάου, είναι επί σειρά ετών αντιπρόεδρος του ΔΣ της ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε., και μέλος του ΔΣ της IDEAL ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΕ. Επίσης είναι επί μία τριακονταετία Τεχνικός Διευθυντής της Εταιρείας. Έχει περισσότερα από πενήντα χρόνια εμπειρίας στον τομέα των πυριμάχων και οξυμάχων κατασκευών με διαρκή παρουσία σε όλα τα μεγάλα έργα που έχει αναλάβει η εταιρία όπως την ανέγερση νέων Μονάδων ενεργειακών εργοστασίων στον ΑΗΣ ΑΓ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ (Μον. V), ΑΗΣ ΜΕΛΙΤΗΣ (Μον. Ι), MARITZA EAST 1 Βουλγαρίας (2X300MW), ΑΗΣ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ (Μον. V), αλλά και στην κατασκευή πλήθους κλιβάνων βιομάζας για παραγωγή ενέργειας. Ιδιαίτερο είναι και το ενδιαφέρον του σε νέες

τεχνολογίες και υλικά προσφέροντας στους πελάτες της εταιρίας πάντα την κατάλληλη λύση για το πρόβλημα τους και δημιουργώντας ένα σταθερό κλίμα εμπιστοσύνης.

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΑΘΙΟΣ ΤΟΥ ΙΩΑΝΝΗ

Ο κ. Μαθιός είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου του Συνδέσμου Βιομηχανιών Αθηνών Πειραιώς και Ταμίας του Συνδέσμου Εμπορικών Αντιπροσώπων Πειραιά. Εργάζεται επί 22 χρόνια στην εταιρεία έχοντας καλύψει σωρεία εμπορικών θέσεων ώστε να έχει πολύτιμη πείρα στα θέματα marketing, πωλήσεων και εξαγωγών της Εταιρείας. Έχει κάνει εξειδικευμένες σπουδές στο ευρύτερο αντικείμενο της Εταιρείας, έχοντας αποφοιτήσει από το StaffordshireUniversity – CeramicEngineering (BA) και εν συνεχεία συνέχισε με MBA στο NYCollege. Μιλάει Αγγλικά και Ιταλικά

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α. ΚΟΚΚΙΝΙΩΤΗΣ

Ο κ. Κοκκινιώτης είναι Μεταλλειολόγος Μηχανικός ο οποίος τα τελευταία 20 περίπου χρόνια είναι Τεχνικός Διευθυντής της Εταιρείας. Έχει τεράστια εργασιακή εμπειρία έχοντας εργαστεί σε διευθυντικές θέσεις και θέσεις ευθύνης στις εταιρείες FIMISCO S.A., MAKEΔΟΝΙΚΩΝ, ΛΕΥΚΟΛΙΘΩΝ, MININGITALIANA, κοκ. Έχει επίσης συμμετάσχει σε ερευνητικά προγράμματα του Εθνικού Κέντρου Ερευνών Ιταλίας (C.N.R.).

Έχει αποφοιτήσει από το Πανεπιστήμιο Ρώμης «LaSapienza» από το Τμήμα Μεταλλειολόγων Μηχανικών και μιλά Αγγλικά, Ιταλικά και Γαλλικά.

ΣΤΑΥΡΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ ΤΟΥ ΘΕΟΔΟΣΙΟΥ

Ο κ. Θεοδωρόπουλος, έχει διατελέσει ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ της Εταιρείας, Αποφοίτησε από το Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών και έλαβε Master στη Διοίκηση Επιχειρήσεων από το Πανεπιστήμιο Harvard των ΗΠΑ. Έχει πολυετή εμπειρία ως στέλεχος μεγάλων βιομηχανικών επιχειρήσεων. Διετέλεσε μέλος ΔΣ -και Πρόεδρος της επιτροπής εσωτερικού ελέγχου του ΔΣ- της εταιρείας ΟΠΑΠ Α.Ε. (2007-2009) και είναι ιδρυτής της εταιρείας ECORESET A.E.

ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΤΡΟΥΤΣΗΣ ΤΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ

Ο κ. Στρούτσης έχει διατελέσει επί σειρά ετών ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ της Εταιρείας. Αποφοίτησε από το Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών (ΑΣΟΕΕ) και έχει Master (MBA) με διάκριση από το Babson College της Μασαχουσέτης με ειδίκευση Strategy και Finance.

Διετέλεσε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της Ηλεκτρονικής Αθηνών, είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας επί σειράν ετών ούτως ώστε να διαθέτει πλέον και επαρκέστατη γνώση στους συγκεκριμένους τομείς που δραστηριοποιείται η εταιρεία.

ΧΡΗΣΤΟΣ ΜΑΡΙΔΗΣ ΤΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ

Ο κ. Μαρίδης είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. της Εταιρείας κατά την έννοια των διατάξεων του ν.3016/2002 (Α 110) άρθρα 3 και 4 όπως σήμερα ισχύει. Αποφοίτησε από την Γερμανική σχολή Θεσσαλονίκης και εν συνεχεία σπούδασε Οικονομολόγος Μηχανολόγος στο πανεπιστήμιο της Καρλσρούης. Είναι Πρόεδρος και Διευθύνων σύμβουλος της εταιρείας Κλιματεχνική Α.Ε.. Πέραν των σπουδών, των

διοικητικών, λογιστικών και οικονομικών του γνώσεων στον δικό του τομέα δραστηριοποίησης, είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου μας, επί σειράν ετών ούτως ώστε να διαθέτει πλέον και επαρκέστατη γνώση στους συγκεκριμένους τομείς που δραστηριοποιείται η εταιρεία.

ΘΑΛΕΙΑ ΜΑΘΙΟΥ ΤΟΥ ΙΩΑΝΝΗ

Η κ. Μαθιού γεννήθηκε στην Αθήνα το έτος 1995 και προέρχεται από επιχειρηματικές οικογένειες. Έχει αποφοιτήσει από το CASS BUSINESS SCHOOL, CITYUNIVERSITY, London UK όπου έκανε επιχειρηματικές σπουδές με ειδικότητα στα Χρηματοοικονομικά, και εν συνεχεία από το BABSON

COLLEGE, MAUSA όπου και έλαβε MBA και βραβεύτηκε με το Βραβείο ηγεσίας γυναικών. Έχει εργαστεί ως DIGITAL MARKETING SPECIALIST στην Relevance Digital Agency, ως BRAND ACTIVATION MBA INTERN στην Johnson & Johnson, ως DATA & ANALYTICS ADVISOR στην Ernst&Young (EY), ως MARKETING INTERN στην Johnson&Johnson, ως FINANCE ASSISTANT στη Μαθιός Πυρίμαχα, ως MARKETING & CSR INTERN στην IKEA, και τέλος ως MARKETING INTERN στην εταιρεία – KORRES φυσικά προϊόντα. Μιλά Αγγλικά και Ισπανικά.

ΑΝΤΩΝΙΑ ΜΑΡΙΑ (ΜΑΝΙΑ) ΣΑΚΚΑ

Η κυρία Αντωνία Μαρία (Μάνια) Σακκά διαθέτει εμπειρία άνω των 30 ετών, κατέχοντας διευθυντικές θέσεις ευθύνης στους τομείς της Επιχειρηματικής Τραπεζικής (Corporate Banking), Συμβουλευτικής και Ελεγκτικής. Τα έργα ευθύνης της έχουν λάβει χώρα σε Ελλάδα, ΝΑ Ευρώπη, Κύπρο και Αγγλία και εκτείνονται τόσο στον δευτερογενή και τριτογενή τομέα όσο και στον πρωτογενή (ενδεικτικά αναφέρονται Υποδομές, Ενέργεια, Κατασκευές/Ακίνητα, Υγεία, Τουρισμός / φιλοξενία, Μεταποίηση, Πληροφορική, Τρόφιμα και Εμπόριο).

Έχει εργαστεί επί 22 χρόνια στην Alpha Bank ως Σύμβουλος Διοικήσεως για την Αναδιάρθρωση Χαρτοφυλακίου Δανείων, ως Διευθύντρια της Διευθύνσεως Διεθνούς Επιχειρηματικής Τραπεζικής (International Wholesale Banking) και ως Senior Relationship Manager στη Διεύθυνση Corporate Banking, της οποίας και ήταν ένα από τα πρώτα στελέχη συμβάλλοντας σημαντικά στη σύσταση και στελέχωση αυτής. Προηγουμένως είχε διατελέσει διευθύντρια στην εταιρεία Συμβούλων Kantor Management Consultants όπου εργάστηκε για 5 έτη, με έργα στους τομείς της επιχειρηματικής στρατηγικής και ανάπτυξης, οργάνωσης και χρηματοοικονομικής διαχείρισης, εταιρικών αποτιμήσεων και εξαγορών/συγχωνεύσεων στην Ελλάδα και την Ευρώπη. Έχει επίσης διατελέσει ελεγκτής, για συνολικά 6 έτη, στις ελεγκτικές εταιρίες Grant Thornton Kostouris Michailidis (η οποία συγχωνεύθηκε αργότερα με την PriceWaterhouseCoopers) και Ernst & Young, με πελάτες μεσαίες και μεγάλες ελληνικές και πολυεθνικές εταιρείες στην Ελλάδα και το εξωτερικό. Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1963.

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΑΘΙΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

Ο κ. Μαθιός έχει γεννηθεί στην Αθήνα το έτος 1983, έχει λάβει το BEng (Hons) in Civil Engineering από το Πανεπιστήμιο του Bristol, εν συνεχεία MSc(Eng) in Structural Engineering από το Πανεπιστήμιο του Sheffield, United Kingdom και τέλος MSc in Management από το Imperial College – Tanaka Business Schooll, London.

Έχει εργαστεί στην ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε, στην Διεύθυνση Εξαγωγών, στην Διεύθυνση Βιομηχανικών Υλικών, ως Βοηθός Τεχνολογίας Υλικών στο τμήμα έρευνας και ανάπτυξης (R&D) για R&D σε αυτοεπιπεδούμενα πυρίμαχα σκυροδέματα χαμηλής και πολύ χαμηλής περιεκτικότητας σε πυρίμαχο τσιμέντο, ως Διευθυντής Εργοταξίου στο έργο της πυρίμαχης επένδυσης του ατμοηλεκτρικού σταθμού λιθάνθρακα στο DattelnKW4 (1100MW) της Γερμανίας, σε έργο της Hitachi Power Europe GmbH (Managing construction sequence and conformity, contracts, personnel, subcontractors, finance, QA & QC of deliverables), ως μηχανικός, Διευθυντής Εργοταξίου και Επιβλέπων Μηχανικός τόσο για λογαριασμό της ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ όσο και άλλων εταιρειών σε έργα όπως η κατασκευή πυρίμαχης επένδυσης του λιγνιτικού ατμοηλεκτρικού σταθμού «AES 3 C Maritza East 1» (750MW) στο Galabovo (Υπεργολαβία για την «Alstom Power Systems GmbH» σε EPC βάση), την κατασκευή της πυρίμαχης επένδυσης του φούρνου αναμονής και τήξης της εταιρίας «ΕΛΒΑΛ Α.Ε.» στα Οινόφυτα, σε εργασίες εκτεταμένης συντήρησης της καμίνου ασβέστη στην εταιρία «Π. Παυλίδης Α.Ε.», στην αντικατάσταση της πυροδομής σε ζώνη καύσης, ψύξης και θόλου καυσασερίων κατά την συντήρηση των περιστροφικών κλιβάνων αλουμίνας της εταιρείας «ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ Α.Ε.», στην επίβλεψη κατασκευής πλατφόρμας, και εγκατάστασης βιομηχανικών μηχανημάτων για την επεξεργασία εξηλασμένης πολυστερίνης για την εταιρεία FIBROTERMICA στην Ιταλία, στην εταιρεία ROIKOS CONSULTING κoκ.

Είναι μέλος του Association of Energy Engineers (AEE), Μέλος του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και μιλά Αγγλικά, Βουλγαρικά, Γερμανικά και Ιταλικά.

ΜΥΡΤΩ ΜΑΘΙΟΥ ΤΟΥ ΙΩΑΝΝΗ

Η κ. Μαθίου έχει γεννηθεί το έτος 1993, προέρχεται από κατ' εξοχήν επιχειρηματικές οικογένειες και παρά το νεαρό της ηλικίας της εκτός από τις σπουδές της, στο Middlesex University, BA Marketing και εν συνεχεία MA Marketing στο Πανεπιστήμιο Queen Mary του Λονδίνου, έχει ήδη μεγάλη επαγγελματική εμπειρία έχοντας εργαστεί ως Διευθύντρια Επικοινωνίας στην Trade Status S.A., ως Franchisee της Dram σε Ελλάδα & Κύπρο (Λιανική αλυσίδα παιδικών ενδυμάτων και αξεσουάρ), στο IKEA Wembley στο Τμήμα Marketing, και στην Sciense Diamond ManagementBV, Λονδίνο. Μιλά Αγγλικά και Ιταλικά. Είναι από ετών μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας έχοντας αποκτήσει μεγάλη τριβή με το αντικείμενο της Εταιρείας ειδικά στα θέματα της προώθησης των πωλήσεων.

Βιογραφικά ανωτάτων Διευθυντικών Στελεχών

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

Αντωνάκη Σοφία: Η κα. Σοφία Αντωνάκη κατέχει την θέση της Διευθύντριας Οικονομικών Υπηρεσιών της ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.. Γεννηθείσα το 1966, διαθέτει πτυχίο Οικονομικών από το Εθνικό & Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών και μεταπτυχιακό δίπλωμα στη Διοίκηση Επιχειρήσεων από την ΕΕΔΕ. Η κα. Αντωνάκη εργάζεται στην εταιρεία ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε. από το 2005, έχοντας προηγουμένως εργαστεί ως Financial Controller στην εταιρία CHIPITAA.E. και ως Βοηθός Οικονομικού Διευθυντή – Financial Controller στην εταιρία MAKROCASH&CARRYA.E.. Επίσης, διαθέτει εκτενή προϋπηρεσία ως Λογίστρια - Αναλύτρια, έχοντας εργαστεί στην εταιρία ESTEE LAUDER HELLAS A.E.

Παρούσης Αθανάσιος: Ο κ. Αθανάσιος Παρούσης κατέχει την θέση του Διευθυντή Εργοστασίου Ριτσώνας στην εταιρεία ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε. Γεννηθείς το 1961, διαθέτει πτυχίο Μηχανολόγου Μηχανικού, από το Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο. Ο κ. Παρούσης εργάζεται στην εταιρία ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε. από το 2005. Διαθέτει εκτενή προϋπηρεσία έχοντας εργαστεί ως Διευθυντής συρματοουργικής μονάδας στο νομό Βοιωτίας, ως Προϊστάμενος Τεχνικής Υποστήριξης και αργότερα ως Τεχνικός Διευθυντής και Διευθυντής Εργοστασίου στο εργοστάσιο της INTEAL ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Β.Ε., ως Προϊστάμενος Παραγωγής στο εργοστάσιο Σωληνουργία Αθηνών στη Χαλκίδα και ως Προϊστάμενος Συντήρησης στο εργοστάσιο έλασης της ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ στον Βόλο. Επίσης, έχει εργαστεί ως Προϊστάμενος Μηχανολογικού Γραφείου στο εργοστάσιο παραγωγής πυριμάχων προϊόντων της Α.Ε.Ε.Μ.Β.Ν. στο Μαντούδι Ευβοίας.

Βρύνας Ανδρέας: Ο κ. Ανδρέας Βρύνας κατέχει την θέση του Διευθυντή Πυριμάχων της ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.. Γεννηθείς το 1969, διαθέτει πτυχίο Μηχανικού Μεταλλείων - Μεταλλουργού από το Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο. Ο κ. Βρύνας εργάζεται στην εταιρεία ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε. από το 1996, έχοντας εργαστεί προηγουμένως στο εργοστάσιο παραγωγής χάλυβα-χυτοσιδήρου Α.Ε. ΧΑΛΥΒΩΝ με αντικείμενο την παρακολούθηση της παραγωγικής διαδικασίας και του ποιοτικού ελέγχου, στο τμήμα μηχανογράφησης του Ο.Π.Α.Π. και στο Κέντρο Έρευνας & Τεχνολογίας της Αεροπορίας σε ερευνητικό πρόγραμμα με αντικείμενο την διάβρωση κραμάτων αλουμινίου.

Πετρόπουλος Παναγιώτης: Ο κ. Παναγιώτης Πετρόπουλος κατέχει τη θέση του Διευθυντή Πωλήσεων Εσωτερικού στην εταιρεία ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε. Γεννηθείς το 1973, διαθέτει πτυχίο Μηχανολόγου Μηχανικού, από το Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης και μεταπτυχιακό στην Διοίκηση Επιχειρήσεων (MBA) από το ALBA. Ο κ. Πετρόπουλος εργάζεται στην εταιρία ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε. από το 2002, έχοντας αναλάβει στο παρελθόν θέσεις Αναπληρωτή Διευθυντή Πωλήσεων Εσωτερικού και Διευθυντή Logistics&Marketing. Προηγουμένως έχει εργαστεί ως Σύμβουλος στις εταιρίες EXCEM Ltd και Medical Techn Supplies S.A.

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

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

Μέλη του Δ.Σ.	Ιδιότητα	Μετοχές της εταιρείας	% επί του κεφαλαίου
Μαθιός Ιωάννης του Κων/νου	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος	4.632.367	47,2%
Μαθιός Κωνσταντίνος του Ιωάννη	Διευθυντικό στέλεχος	100.700	1,0%
Μαθιός Ιωάννης του Κων/νου	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος	180.050	1,8%
Μαθιός Κωνσταντίνος του Ιωάννη	Διευθυντικό στέλεχος		
Μαθιός Νικόλαος του Δημητρίου	Αναπληρωτής Αντιπρόεδρος για τις εκτελεστικές πράξεις του Προέδρου	1.435.076	14,6%
Μαθιός Δημήτριος του Νικολάου	Μη εκτελεστικό μέλος		
Μαθιός Ιωάννης του Νικολάου	Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου	1.256.150	12,8%
Κοκκινιώτης Παναγιώτης του Αθανασίου	Μη εκτελεστικό μέλος	25.404	0,3%
Μαθιού Θάλεια του Ιωάννου	Μη εκτελεστικό μέλος	67.000	0,7%
Μαθιού Μυρτώ του Ιωάννου	Μη εκτελεστικό μέλος	67.000	0,7%

3. Συμμετοχή των Μελών στις Συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του

Κατά τη διάρκεια του έτους 2024 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας πραγματοποίησε δέκα επτά (17) οι οποίες αφορούσαν σε επιχειρησιακά θέματα όπως αποφάσεις στρατηγικού επιχειρησιακού σχεδιασμού, εκτιμήσεις κινδύνων και επισφαλειών, επικαιροποίηση κανονισμών και πολιτικών, παρουσίαση εκθέσεων Εσωτερικού Ελέγχου και εγκρίσεις περιοδικών και ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ακολουθεί πίνακας με τις παρουσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Μέλη του Δ.Σ.	Ιδιότητα	Συμμετοχή σε συνεδριάσεις	% συμμετοχής
Μαθιός Ιωάννης του Κων/νου	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος	17/17	100,0%
Νικόλαος Μαθιός του Δημητρίου	Αναπληρωτής Αντιπρόεδρος για τις εκτελεστικές πράξεις του Προέδρου	17/17	100,0%

Μέλη του Δ.Σ.	Ιδιότητα	Συμμετοχή σε συνεδριάσεις	% συμμετοχής
Μαθιός Ιωάννης του Νικολάου	Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου	17/17	100,0%
Μαθιός Δημήτριος του Νικολάου	Μη εκτελεστικό μέλος	17/17	100,0%
Νικόλαος Μαθιός του Ιωάννη	Μη εκτελεστικό μέλος, Γραμματέας ΔΣ	17/17	100,0%
Κοκκινιώτης Παναγιώτης του Αθανασίου	Μη εκτελεστικό μέλος	17/17	100,0%
Μαθιού Θάλεια του Ιωάννου	Μη εκτελεστικό μέλος	17/17	100,0%
Μαθιού Μυρτώ του Ιωάννου	Μη εκτελεστικό μέλος	17/17	100,0%
Μαρίδης Χρήστος του Γεωργίου	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	17/17	100,0%
Στρούτσης Ιωάννης του Παναγιώτη	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	17/17	100,0%
Θεοδωρόπουλος Σταύρος του Θεοδοσίου	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	17/17	100,0%
Σακκά Αντωνία-Μαρία (Μάνια) του Κων/νου	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	17/17	100,0%

Το ποσοστό συμμετοχής των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις ανήλθε σε 100%.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφίων έκρινε ότι δεν σημειώθηκαν αδικαιολόγητες απουσίες των Μελών από τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

4. Πολιτική Καταλληλότητας

Η Πολιτική περιλαμβάνει το σύνολο των αρχών και κριτηρίων που εφαρμόζονται κατά την επιλογή, αντικατάσταση και ανανέωση της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) της Εταιρείας στο πλαίσιο της αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας.

Η Πολιτική αποσκοπεί στη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικής λειτουργίας και εκπλήρωσης του ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου με βάση τη γενικότερη στρατηγική και τις επιχειρηματικές επιδιώξεις της Εταιρείας με στόχο την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος. Στο πλαίσιο αυτό επιδιώκει, μεταξύ άλλων, την επιλογή και διατήρηση ως μελών Διοικητικού Συμβουλίου προσώπων κατάλληλων και ικανών που θα διασφαλίζουν την άσκηση χρηστής και αποτελεσματικής διοίκησης προς όφελος της Εταιρείας καθώς επίσης και όλων των ενδιαφερόμενων μερών.

Στόχοι της Πολιτικής είναι:

- Να θέσει τις γενικές αρχές που παρέχουν καθοδήγηση στην Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφίων και στον Πρόεδρό της σχετικά με την επιλογή, την αξιολόγηση και την υποβολή προτάσεων για υποψήφια Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και σχετικά με την αντικατάσταση Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και την ανανέωση της θητείας τους.

- Να θέσει τα κριτήρια, συμπεριλαμβανομένων κριτηρίων διαφοροποίησης, για την επιλογή των υποψηφίων Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και την αξιολόγηση της καταλληλότητάς τους.
- Να θέσει τα κριτήρια για την αξιολόγηση σε διαρκή βάση της ατομικής καταλληλότητας των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και της συλλογικής καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Να θεσπίσει κριτήρια για την επιλογή και την τοποθέτηση Προσώπων που Κατέχουν Καίριες Θέσεις.
- Να θεσπίσει μία διαφανή, αποτελεσματική και αποδοτική από άποψη χρόνου διαδικασία αξιολόγησης της καταλληλότητας και ανάδειξης υποψηφίων.

Η Πολιτική και η εφαρμογή της παρακολουθούνται και επανεξετάζονται σε ετήσια βάση από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφίων και εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τυχόν τροποποίηση της Πολιτικής εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφίων. Κατά την κατάρτιση, την τροποποίηση και την επανεξέταση της Πολιτικής, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφίων και το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνουν υπόψη τις συστάσεις ή τα ευρήματα άλλων Επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου και αρμόδιων Μονάδων, ιδίως των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου. Οι Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις αρμοδιότητές τους, πρέπει να παρέχουν αποτελεσματική πληροφόρηση όσον αφορά την επανεξέταση της Πολιτικής. Συγκεκριμένα, η Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης πρέπει να αναλύει με ποιον τρόπο η Πολιτική επηρεάζει τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τη νομοθεσία, με τους κανονισμούς, καθώς και με τις εσωτερικές πολιτικές και διαδικασίες και να αναφέρει στην Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφίων όλους τους κινδύνους κανονιστικής συμμόρφωσης και όλα τα θέματα μη συμμόρφωσης που διαπιστώνονται.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφίων προτείνει για Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου υποψηφίους που θεωρεί ότι είναι κατάλληλοι σύμφωνα με τα κριτήρια που καθορίζονται στο εφαρμοστέο ρυθμιστικό πλαίσιο και στην Πολιτική. Η καταλληλότητα καθορίζεται με βάση τα κριτήρια της Πολιτικής για τους υποψηφίους (ατομική και συλλογική καταλληλότητα) και τις τρέχουσες ανάγκες σύνθεσης. Κατάλληλο κρίνεται ότι ένα πρόσωπο έχει καλή φήμη και διαθέτει, τόσο σε ατομικό επίπεδο όσο και σε συλλογικό επίπεδο, από κοινού με τα άλλα Μέλη, επαρκείς γνώσεις και δεξιότητες και επαρκή πείρα για την εκτέλεση των καθηκόντων του και κατανοεί με σαφήνεια τη φιλοσοφία, τις αξίες και τη συνολική στρατηγική της Εταιρείας. Η καταλληλότητα καλύπτει επίσης την ειλικρίνεια, την ακεραιότητα και την ανεξαρτησία κρίσης κάθε μεμονωμένου ατόμου, καθώς και την ικανότητά του να αφιερώνει επαρκή χρόνο στην εκτέλεση των καθηκόντων του.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφίων, εντός του προαναφερθέντος πλαισίου, εξετάζει σε περιοδική βάση την καταλληλότητα των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, αξιοποιώντας αξιολογήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και κάθε άλλη σχετική διαθέσιμη πληροφορία.

Προκειμένου να θεωρηθεί κατάλληλος από το Διοικητικό Συμβούλιο και Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφίων, ο πιθανός υποψήφιος πρέπει: να πληροί τις απαιτήσεις καταλληλότητας, να πληροί τις απαιτήσεις ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας, να μην έχει σύγκρουση συμφερόντων με την Εταιρεία, να μην έχει κωλύματα με βάση τη σχετική νομοθεσία και να είναι σε θέση να αφιερώνει επαρκή χρόνο στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Όλοι οι υποψήφιοι πρέπει να υποβάλλουν δήλωση ότι πληρούν τις σχετικές απαιτήσεις.

5. Πολιτική Για Την Ισοτητα, Τη Διαφορετικοτητα Και Τη Συμπεριληψη Της

Λαμβάνοντας υπόψη το υφιστάμενο πλαίσιο, η Εταιρεία αναγνωρίζει τα οφέλη που μπορεί να έχει ένα Διοικητικό Συμβούλιο που χαρακτηρίζεται από διαφοροποίηση και ότι η διαφοροποίηση δίνει τη δυνατότητα

να επιτευχθεί η μέγιστη ομαδική απόδοση και αποτελεσματικότητα, να ενισχυθεί η καινοτομία και η δημιουργικότητα και να προωθηθεί η κριτική σκέψη και η ομαδική συνεργασία στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Αρχές Πολιτικής

Η αρχή της ίσης μεταχείρισης ανεξαρτήτως φυλής, χρώματος, εθνικής ή εθνοτικής καταγωγής, γενεαλογικών καταβολών, θρησκευτικών ή άλλων πεποιθήσεων, αναπηρίας ή χρόνιας πάθησης, ηλικίας, οικογενειακής ή κοινωνικής κατάστασης, σεξουαλικού προσανατολισμού, ταυτότητας ή χαρακτηριστικών φύλου στον τομέα της εργασίας και της απασχόλησης, εφαρμόζεται σε όλα τα πρόσωπα, όσον αφορά: α) τους όρους πρόσβασης στην εργασία και την απασχόληση εν γένει, συμπεριλαμβανομένων των κριτηρίων επιλογής και των όρων πρόσληψης, ανεξάρτητα από τον κλάδο δραστηριότητας και σε όλα τα επίπεδα της επαγγελματικής ιεραρχίας, καθώς και τους όρους υπηρεσιακής και επαγγελματικής εξέλιξης,

β) την πρόσβαση σε όλα τα είδη και επίπεδα επαγγελματικού προσανατολισμού, μαθητείας, επαγγελματικής κατάρτισης, επιμόρφωσης και επαγγελματικού αναπροσανατολισμού, συμπεριλαμβανομένης της απόκτησης πρακτικής επαγγελματικής εμπειρίας,

γ) τους όρους και τις συνθήκες εργασίας και απασχόλησης, ιδίως όσον αφορά τις αποδοχές, την απόλυση, την υγεία και την ασφάλεια στην εργασία και σε περίπτωση ανεργίας την επανένταξη και την εκ νέου απασχόληση και

δ) την ιδιότητα του μέλους και τη συμμετοχή σε συνδικαλιστική οργάνωση εργαζομένων ή εργοδοτών ή σε οποιαδήποτε επαγγελματική οργάνωση, συμπεριλαμβανομένων των πλεονεκτημάτων και υποχρεώσεων που απορρέουν από τη συμμετοχή σε αυτές, και ιδίως του δικαιώματος εκλέγειν και εκλέγεσθαι. Επίσης, η αρχή της ίσης μεταχείρισης εφαρμόζεται σε όλα τα πρόσωπα, όσον αφορά: α) στην κοινωνική προστασία, συμπεριλαμβανομένης της κοινωνικής ασφάλισης και της υγειονομικής περίθαλψης, β) στις κοινωνικές παροχές και τις φορολογικές διευκολύνσεις ή πλεονεκτήματα, γ) στην εκπαίδευση, δ) στην πρόσβαση στη διάθεση και την παροχή αγαθών και υπηρεσιών που διατίθενται (συναλλακτικά).

Για να το πετύχει αυτό η Εταιρεία:

- Αυξάνει την ευαισθητοποίηση και τη βαθύτερη κατανόηση.
- Ενισχύει τη δημιουργικότητα και τη καινοτομία. Δημιουργούνται ομάδες που αντικατοπτρίζουν τη διαφορετικότητα των εργαζομένων, καθώς ο συνδυασμός των διακριτών ταυτοτήτων των ανθρώπων και των επιχειρηματικών συνεργατών αποτελεί πηγή δύναμης και βασικό συστατικό της επιτυχίας της Εταιρείας.
- Οι χώροι εργασίας είναι προσβάσιμοι. Με οδηγό τα οριζόμενα στον νόμο και κατευθυντήριες γραμμές τις παραδοσιακές αξίες της Εταιρείας, με την παρούσα Πολιτική εγκαθιδρύεται ένα συμπεριληπτικό μοντέλο ηγεσίας και στρατηγικών εταιρικής κουλτούρας, που θα προάγουν ένα ασφαλές και υγιές περιβάλλον εργασίας χωρίς αποκλεισμούς και στερεότυπα, θα σέβονται την ποικιλομορφία/διαφορετικότητα και θα προστατεύουν τις ισότιμες ευκαιρίες σε κάθε εργαζόμενο/-η. Πιο συγκεκριμένα, ακολουθούνται εκπαιδευτικές δράσεις σχετικά με την κουλτούρα της ποικιλομορφίας και συμπερίληψης, που θα απευθύνονται σε όλους, ώστε να δημιουργείται ομοιόμορφη δράση συμπερίληψης και ισότητας και να χαράσσεται σε κεντρικό επίπεδο (διοίκησης και διευθυντικό) κατευθυντήρια γραμμή ενίσχυσης και προώθησης σεβασμού του διαφορετικού. Επίσης, είναι επιβεβλημένο να γίνεται ενσωμάτωση των στρατηγικών ποικιλομορφίας και συμπερίληψης στο επίπεδο της πρόσληψης, στη διαχείριση της απόδοσης, στην αξιολόγηση ηγετών/ στελεχών και υφισταμένων, αλλά και στην εκπαίδευση εντός της Εταιρείας.

Έτσι, η Εταιρεία έμπρακτα δίδει αξία σε όλους τους εργαζομένους και δεν ανέχεται πρακτικές που προωθούν τις διακρίσεις και δεν προάγουν τις ίσες ευκαιρίες στις προσλήψεις, την ίδια την απασχόληση, την εξέλιξη/προαγωγή και τη διαχείριση ταλέντων.

Τέλος, είναι απαράδεκτη κάθε μορφής βία και παρενόχληση (και) με αφορμή τη διαφορετικότητα.

Γι' αυτό:

- η Εταιρεία έχει μηδενική ανοχή απέναντι στην παρενόχληση (π.χ. σωματική, σεξουαλική, ψυχολογική, προφορική, ή οποιασδήποτε άλλης μορφής) και στη διάκριση που βασίζεται στα εξής: φύλο, ταυτότητα, ηλικία, καταγωγή, θρησκεία, φυλή, πολιτιστική κληρονομιά, σεξουαλικό προσανατολισμό, σωματική εμφάνιση, αναπηρία, συνδικαλιστική δραστηριότητα, πολιτικές απόψεις, εθνικότητα, οικογενειακή κατάσταση ή οτιδήποτε άλλο.
- Απαγορεύεται οποιαδήποτε συμπεριφορά ενδέχεται να επηρεάσει αρνητικά την αξιοπρέπεια ενός ατόμου.
- Αποφεύγεται η ομοιογένεια παρέχοντας στους εργαζόμενους την υποστήριξη που χρειάζονται για να εγγυηθούν ότι θα ακουστούν οι απόψεις τους.
- Η Εταιρεία έχει επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο σε ποσοστό τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τομείς σπουδών σε σχέση με τα μέλη Δ.Σ.			
Τριτοβάθμια εκπαίδευση 100%			
Τομείς σπουδών σε σχέση με το προσωπικό			
Τριτοβάθμια εκπαίδευση 37%		Βασική εκπαίδευση 63%	
Διαφοροποίηση ως προς το φύλο σε σχέση με τα μέλη Δ.Σ.			
Ανδρες 75%		Γυναίκες 25%	
Διαφοροποίηση ως προς το φύλο σε σχέση με το προσωπικό			
Ανδρες 77%		Γυναίκες 23%	
Ηλικιακή κατανομή σε σχέση με τα μέλη Δ.Σ.			
25+	25%	50+	75%
Ηλικιακή κατανομή σε σχέση με το προσωπικό			
20+	43%	50+	57%

6. Υποχρεώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Με την ανάληψη των καθηκόντων τους, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν επίσημη εισαγωγική ενημέρωση. Παράλληλα και καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας τους, ο Πρόεδρος μεριμνά για τη συνεχή διεύρυνση των γνώσεων τους σε θέματα που έχουν σημασία για την Εταιρεία και την αφορούν. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν την υποχρέωση να λαμβάνουν μέρος στις προγραμματισμένες συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών στις οποίες συμμετέχουν και να αφιερώνουν το χρόνο που απαιτείται για την ικανοποιητική εκπλήρωση των καθηκόντων τους. Για το σκοπό αυτό, οφείλουν να γνωστοποιούν στο Διοικητικό Συμβούλιο, πριν την εκλογή τους, τις λοιπές σημαντικές επαγγελματικές

υποχρεώσεις τους και τις συμμετοχές τους σε διοικητικά συμβούλια άλλων εταιριών, με μία γενική αναφορά για το χρόνο που αυτές θα απαιτούν.

Επίσης, οφείλουν να ενημερώνουν το Διοικητικό Συμβούλιο για κάθε σχετική μεταβολή των υποχρεώσεών τους.

Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν επιτρέπεται να συμμετέχουν σε περισσότερα από δύο άλλα διοικητικά συμβούλια εισηγμένων εταιριών.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να γνωστοποιούν έγκαιρα στο Διοικητικό Συμβούλιο οποιοδήποτε γεγονός που ενδέχεται να προκαλέσει μεταβολή της ιδιότητάς τους ως ανεξάρτητων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Σύγκρουση συμφερόντων

Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν υποχρέωση πίστεως απέναντι στην Εταιρία. Οφείλουν συνεπώς να μην επιδιώκουν ίδια συμφέροντα τα οποία αντιβαίνουν στα συμφέροντα της Εταιρίας. Υποχρεούνται επίσης να ενημερώνουν αμέσως τα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για την ύπαρξη ιδίων συμφερόντων τα οποία ενδέχεται να δημιουργηθούν από συναλλαγές της Εταιρίας, καθώς και κάθε σύγκρουση των ιδίων συμφερόντων με τα συμφέροντα της Εταιρίας ή συνδεδεμένων με την Εταιρία επιχειρήσεων, τα οποία ενδέχεται να δημιουργηθούν κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους. Υποχρεούνται, επίσης, να γνωστοποιούν οποιαδήποτε τυχόν σύγκρουση συμφερόντων της Εταιρίας με ίδια συμφέροντα συνδεδεμένων με αυτούς μερών.

Δεδομένου δε ότι έχουν πρόσβαση σε προνομιακή πληροφόρηση, υποχρεούνται να διατηρούν αυτές τις πληροφορίες αυστηρώς ως εμπιστευτικές και να μην τις χρησιμοποιούν για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων.

Ομοίως, υποχρεούνται να μη χρησιμοποιούν τις πληροφορίες αυτές για την αγορά ή διάθεση, αμέσως ή εμμέσως, μετοχών ή χρεογράφων της Εταιρίας ή οποιασδήποτε Εταιρίας του Ομίλου.

Υποχρεούνται, επίσης, να μην αποκαλύπτουν τις πληροφορίες αυτές σε άλλα πρόσωπα ούτε να παρακινούν τρίτους, με βάση τις εν λόγω προνομιακές πληροφορίες, να προβούν σε αγορές ή πωλήσεις μετοχών της Εταιρίας ή συνδεδεμένων με την Εταιρία επιχειρήσεων που είναι υπό διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά.

Επίσης, κατά τη διάρκεια της θητείας τους, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να μην αποκτούν την ιδιότητα μέλους Διοικητικού Συμβουλίου, στελέχους ή υπαλλήλου σε επιχειρήσεις του ιδίου κλάδου που ανταγωνίζονται την Εταιρία ή οποιαδήποτε εταιρία του Ομίλου, και γενικά να μην ενεργούν, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε κάποιον από τους σκοπούς που επιδιώκει η Εταιρία. Σε περίπτωση που επέλθει οποιοδήποτε γεγονός από τα ανωτέρω, οφείλουν να ενημερώσουν αμέσως το Διοικητικό Συμβούλιο και να υποβάλουν την παραίτησή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας.

7. Αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο πραγματοποιεί ετησίως ουσιαστική και ενδελεχή αξιολόγηση για την απόδοσή του, καθώς και για την απόδοση των επιτροπών του και ατομικά των μελών του.

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

- τα προσωπικά στοιχεία του αξιολογούμενου,

- την γνώση της θέσης για την οποία υποβάλλεται το ερωτηματολόγιο (Εκτελεστικό ή μη Εκτελεστικό μέλος, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου),
- την εκπαίδευση και την επαγγελματική εμπειρία,
- την διάθεση χρόνου στα καθήκοντα του Διοικητικού Συμβουλίου,
- τις λοιπές επαγγελματικές δραστηριότητες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου,
- την σύγκρουση συμφερόντων μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου,
- την συμμετοχή στη χάραξη στρατηγικής και στην παρακολούθηση υλοποίησής της,
- την κατανόηση της επιχείρησης και των κινδύνων της,
- την γνώση του κανονιστικού πλαισίου Εταιρικής Διακυβέρνησης,
- τις Επικοινωνίες/Κοινοποιήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου,
- τη γνώση του ρόλου και των αρμοδιοτήτων του Διοικητικού Συμβουλίου,
- τη γνώση των θεσμικών και εποπτικών υποχρεώσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και
- την μεταβολή των ετήσιων οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας.

Η αξιολόγηση έχει μεθοδευτεί να γίνεται ανά τριετία. Το αντικείμενο αυτής της αξιολόγησης ήταν η εκτίμηση της απόδοσης και των ισχυρών σημείων του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς επίσης των περιοχών όπου υπάρχουν περιθώρια βελτίωσης αυτού και η παροχή συστάσεως για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητάς του.

8. Επιβεβαίωση σε ετήσια βάση της ανεξαρτησίας των Μελών

Τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να πληρούν όλα τα κριτήρια για να είναι Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη, σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, τον ν. 4706/2020 περί Εταιρικής Διακυβέρνησης, καθώς και τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που συντάχθηκε από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Συγκεκριμένα:

Τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη απαιτείται να συμπληρώνουν και να υπογράφουν, σε ετήσια βάση, Δήλωση σχετικά με την πλήρωση όλων των κριτηρίων για να είναι Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη.

Επιπλέον, λαμβάνεται αντίγραφο του ποινικού μητρώου των Μελών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, με την υποστήριξη της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, αφού επισκόπησε τα κριτήρια ανεξαρτησίας, επιβεβαίωσε ότι τα Ανεξάρτητα Μη εκτελεστικά Μέλη, κ.κ Μαρίδης Χρήστος του Γεωργίου, Στρούτσης Ιωάννης του Παναγιώτη, Θεοδωρόπουλος Σταύρος του Θεοδοσίου, Σακκά Αντωνία Μαρία (Μάνια) πληρούν όλα τα κριτήρια για να είναι Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τον ν. 4706/2020 περί Εταιρικής Διακυβέρνησης, το Καταστατικό και τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως ισχύουν.

Κατά το 2024 τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη υπέγραψαν τις σχετικές Υπεύθυνες Δηλώσεις.

9. Συνεργασία των Μη Εκτελεστικών Μελών με τα Εκτελεστικά Μέλη

Τα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εξέτασαν θέματα πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων μεταξύ της Εταιρείας και των Εκτελεστικών Μελών.

Επιπρόσθετα, επισημάνθηκε η καλή συνεργασία όλων των Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου με τα μη Εκτελεστικά. Τα Εκτελεστικά Μέλη ξεχωρίζουν για την επαγγελματική τους εμπειρία, την ποιότητα του χαρακτήρα τους, την ακεραιότητά τους και το πνεύμα ομαδικής εργασίας. Αφιερώνουν επαρκή χρόνο και επιδεικνύουν την απαιτούμενη προσήλωση με στόχο την πλήρη συμμόρφωση με τις συνεχώς αυξανόμενες απαιτήσεις για την κατάρτιση εποπτικών αναφορών.

Τα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εξέφρασαν την ικανοποίησή τους στα Εκτελεστικά Μέλη για τη θετική τους συνεισφορά στη διοίκηση της Εταιρείας.

10. Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη, προκειμένου να εντοπίζει, να αξιολογεί, να εγκρίνει και να γνωστοποιεί ορθά τις συναλλαγές της με Συνδεδεμένα Μέρη.

Όλες οι διαδικασίες και οι διεργασίες που έχουν θεσπιστεί αποσκοπούν να διασφαλίσουν ότι οι συναλλαγές διενεργούνται προς το συμφέρον της Εταιρείας.

Η Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι αρμόδια να παρακολουθεί αν οι συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη συμμορφώνονται με τη διαδικασία και τις αρχές που εφαρμόζονται.

11. Επιτροπές Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να συστήσει μόνιμες ή έκτακτες Επιτροπές για να συνδράμουν στην εκπλήρωση των καθηκόντων του, να διευκολύνουν τις δραστηριότητές του και να υποστηρίξουν αποτελεσματικά τη λήψη αποφάσεων. Οι Επιτροπές έχουν συμβουλευτικό ρόλο, αλλά δύνανται επίσης να αναλάβουν συγκεκριμένες αρμοδιότητες που καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η κάθε Επιτροπή διαθέτει τον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος καθορίζει τη σύνθεση, τη θητεία, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητές της.

Σε επίπεδο Διοικητικού Συμβουλίου λειτουργούν δύο Επιτροπές, ήτοι:

- η Επιτροπή Ελέγχου,
- η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

Κάθε Επιτροπή απαρτίζεται κατ' ελάχιστον από τρία Μέλη. Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων εισηγείται τη σύνθεση κάθε Επιτροπής στο Διοικητικό Συμβούλιο, λαμβάνοντας υπόψη την Πολιτική Καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου και Προσώπων που Κατέχουν Καίριες Θέσεις, καθώς και το αντίστοιχο νομικό και ρυθμιστικό πλαίσιο.

Οι Επιτροπές εστιάζουν κυρίως στην εποπτεία των πολιτικών, των πρακτικών και των διαδικασιών αναφορικά με συγκεκριμένους τομείς που εμπίπτουν στις αρμοδιότητές τους, όπως περιγράφεται αναλυτικά στον Κανονισμό Λειτουργίας της κάθε Επιτροπής, στην κατάρτιση σχεδίων αποφάσεων προς έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο και στην υποβολή σχετικών ενημερώσεων, εκθέσεων, βασικών πληροφοριών και εισηγήσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι Επιτροπές υποβάλλουν τακτικά εκθέσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο για τις δραστηριότητές τους.

12. Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή έχει συσταθεί και λειτουργεί σύμφωνα με όλους τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς. Ο καθορισμός του είδους της Επιτροπής Ελέγχου, η διάρκεια της θητείας της, καθώς και ο αριθμός και τα προσόντα των Μελών της, σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 περ. β) του ν. 4449/2017, αποφασίστηκαν από την Τακτική Γενική Συνέλευση της 8-7-2021.

Σύνθεση Επιτροπής Ελέγχου

- Ιωάννης Στρούτσης, Πρόεδρος της Επιτροπής, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
- Αντωνία Μαρία (Μάνια) Σακκά, Μέλος της Επιτροπής, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
- Σταύρος Θεοδωρόπουλος, Μέλος της Επιτροπής, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

Κατά την διάρκεια της χρήσης 2024 και 2025, η επιτροπή ασκώντας τις αρμοδιότητές της πραγματοποίησε δέκα τρεις (13) συνεδριάσεις στις οποίες συμμετείχαν όλα της τα μέλη.

Η Επιτροπή συνεδριάζει τακτικά, τουλάχιστον τέσσερις φορές ετησίως ή και έκτακτα, όποτε παρίσταται ανάγκη, τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεων της και υποβάλλει αναφορές στο Δ.Σ., εφόσον κρίνεται αναγκαίο.

Οι κύριες αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου περιγράφονται ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά ως ακολούθως.

Η Επιτροπή:

- Εποπτεύει τις διεργασίες και τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για την κατάρτιση των Ετήσιων και των Ενδιάμεσων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, σύμφωνα με τα εκάστοτε ισχύοντα λογιστικά πρότυπα.
- Επισκοπεί τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας παράλληλα με την Έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών κατά περίπτωση, και την Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, πριν από την υποβολή τους για έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Ενημερώνεται σχετικά με την εξέλιξη σημαντικών λογιστικών προτύπων και επιβλέπει τον αντίκτυπο αυτών στις λογιστικές πολιτικές.
- Εξετάζει ετήσια ή πολυετή σχέδια ελέγχου και εισηγείται την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Επισκοπεί τις περιοδικές εκθέσεις σχετικά με τη δραστηριότητα του Εσωτερικού Ελέγχου στην Εταιρεία, καθώς και τις διορθωτικές ενέργειες για τον επαρκή χειρισμό των σχολίων και των εισηγήσεων που εντοπίζονται στις εκθέσεις αυτές.
- Εξετάζει και εγκρίνει πολιτικές που αφορούν τον Εσωτερικό Έλεγχο της Εταιρείας και του Ομίλου, καθώς και τυχόν τροποποιήσεις τους.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα αποτελέσματα του ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και εξηγεί πώς αυτός συνέβαλε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος υπήρξε ο δικός της ρόλος σε αυτή τη διαδικασία.
- Επικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο στη διασφάλιση της ανεξάρτητης, αντικειμενικής και αποτελεσματικής διεξαγωγής των εσωτερικών και των εξωτερικών ελέγχων.
- Επικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο στην εποπτεία της αποτελεσματικότητας και της απόδοσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας.

- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της Εταιρείας και προβαίνει σε εισηγήσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την τοποθέτηση ή την απομάκρυνση, την εναλλαγή, τη θητεία και την αμοιβή των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με τις σχετικές κανονιστικές και νομικές διατάξεις.
- Παρακολουθεί την ανεξαρτησία και την επίδοση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σύμφωνα με τους εκάστοτε ισχύοντες νόμους, διαδικασία που περιλαμβάνει και τον έλεγχο, μεταξύ άλλων, της παροχής από αυτούς Μη Ελεγκτικών Υπηρεσιών προς την Εταιρεία και τον Όμιλο.
- Παρακολουθεί και αξιολογεί την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου, με βάση τις εκθέσεις του Εσωτερικού Ελέγχου και της Κανονιστικής Συμμόρφωσης, τα ευρήματα των εξωτερικών ελεγκτών, των εποπτικών και των φορολογικών αρχών και, κατά περίπτωση, τη διοικητική πληροφόρηση.
- Αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των διεργασιών και των διαδικασιών της Κανονιστικής Συμμόρφωσης, με βάση την Ετήσια Έκθεση Κανονιστικής Συμμόρφωσης, σύμφωνα με το ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο.

Τα μέλη της Επιτροπής θα πρέπει να εκπληρώνουν τα κριτήρια καταλληλότητας όπως αυτά περιγράφονται στο ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, ενώ το μέγεθος και η συλλογική γνώση της Επιτροπής θα αντανάκλα το επιχειρηματικό μοντέλο και τις οικονομικές συνθήκες της Εταιρείας.

Τα μέλη της Επιτροπής διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου καθορίζονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας: <https://mathios.com/>.

ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΘΕΜΑ
1	25 Απριλίου 2024	Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για την ολοκλήρωση του εξωτερικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023 από τον ορκωτό λογιστή – ελεγκτή, καθώς και για τα ευρήματα του ελέγχου του. Συζητήθηκε και εγκρίθηκε το περιεχόμενο της Έκθεσης Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου που αφορά τη χρήση 2023.
2	29 Απριλίου 2024	Έκδοση της τελικής έκθεσης ελέγχου και συζήτηση της συμπληρωματικής έκθεσης της χρήσης 2023.

	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΘΕΜΑ
3	9 Μαΐου 2024	Συνάντηση με τους Νέους Ορκωτούς και έγκριση αυτών από την Επιτροπή Ελέγχου
4	5 Ιουλίου 2024	Συζήτηση και έγκριση των εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου επί του Μετοχολογίου 2023, καθώς και της Υπηρεσίας Μετόχων & Εταιρικών Ανακοινώσεων 2023. Συζήτηση της αναφοράς της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων για το δεύτερο τρίμηνο 2024.
5	05 Σεπτεμβρίου 2024	Συζητήθηκαν τα ευρήματα και εγκρίθηκε η έκθεση ελέγχου επί του Λειτουργικού Ελέγχου της Διοίκησης των Αποθεμάτων του υποκαταστήματος Ασπροπύργου για τη χρήση 2023.
6	23 Σεπτεμβρίου 2024	Συζήτηση εξαμηνιαίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2024 (01.01 – 30.06.2024).
7	5 Δεκεμβρίου 2024	Αρχική συζήτηση με την επιτροπή για τα εκτιμώμενα αποτελέσματα των Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις χρήσης 2024.
8	31 Δεκεμβρίου 2024	Συζήτηση επί των ευρημάτων των ελέγχων επί της Εταιρικής Διακυβέρνησης και της τήρησης του Κανονισμού Λειτουργίας για τη χρήση 2023 . καθώς και της Διοίκησης των Αποθεμάτων του υποκαταστήματος Σίνδου για τη χρήση 2023.
9	15 Ιανουαρίου 2025	Προετοιμασία ελέγχου των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2024 (01.01 -31.12.2024).
10	7 Φεβρουαρίου 2025	Συζήτηση με τους Ορκωτούς Λογιστές για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 2024.
11	9 Μαρτίου 2025	Συζητήθηκαν τα ευρήματα του Ελέγχου επί της Ετήσιας Έκθεσης 2023
12	3 Απριλίου 2025	Ενημέρωση της Επιτροπής για την εξέλιξη του ελέγχου της χρήσης 2024, από τον ορκωτό ελεγκτή.
13	15 Απριλίου 2025	Απολογισμός της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου για τη χρήση του 2024, έγκριση του προγράμματος εσωτερικών ελέγχων της χρήσης 2025 (01.01 - 31.12.2024), καθώς και της Συνολικής Γνώμης του Εσωτερικού Ελεγκτή επί του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας για τη χρήση 2024.

Αναλόγως των θεμάτων προς συζήτηση, στις συνεδριάσεις της Επιτροπής κλήθηκαν και συμμετείχαν τα αρμόδια στελέχη της Εταιρίας που είναι επιφορτισμένα με τη διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, και με τη συμμετοχή των Ορκωτών Ελεγκτών της Εταιρίας, επιβλέποντας τη διαδικασία του σχετικού ελέγχου των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Τα κυριότερα θέματα που διαχειρίστηκε η Επιτροπή Ελέγχου κατηγοριοποιούνται συνοπτικά ως εξής:

- Ενημερώθηκε από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρίας αναφορικά με τον σχεδιασμό του ελέγχου, τα χρονοδιαγράμματα και τις ομάδες ελέγχου, την ελεγκτική προσέγγιση τόσο για τη μητρική εταιρία όσο και τις θυγατρικές, το εύρος ελέγχου, την μέθοδο καθορισμού του ουσιώδους μεγέθους, τα σημαντικά θέματα ελέγχου, τον τρόπο αξιολόγησης των σημαντικότερων κινδύνων και τις προτεινόμενες ελεγκτικές διαδικασίες για την έκδοση των ετήσιων και εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τη χρήση 2024.
- Παρακολούθησε και αξιολόγησε, σε συνεργασία με τα αρμόδια όργανα της Διοίκησης και τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρίας, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., την διαδικασία σύνταξης των εξαμηνιαίων και ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας (εταιρικές και ενοποιημένες), που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και αξιολόγησε θετικά την πληρότητα και την συνέπεια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με την πληροφόρηση που παρασχέθηκε στα μέλη της.
- Αξιολόγησε τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας (ετήσιες και εξαμηνιαίες) και επιβεβαίωσε την πληρότητα και τη συνέπειά τους, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, λαμβάνοντας υπόψη την Έκθεση Ελέγχου καθώς και τη Συμπληρωματική Έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών.
- Εξέτασε, με την ολοκλήρωση του ετήσιου υποχρεωτικού ελέγχου, τα θέματα που προέκυψαν κατά τον έλεγχο και τα αποτελέσματα του ελέγχου και ενημέρωσε το Δ.Σ. σχετικά.
- Παρακολούθησε τις παρασχεθείσες υπηρεσίες των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στο πλαίσιο του υποχρεωτικού ελέγχου και αξιολόγησε την απόδοσή τους κατά τη χρήση.
- Συζήτησε με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές χωρίς την παρουσία μελών της Διοίκησης και ενημερώθηκε για τη συνεργασία τους με τη Διοίκηση στα θέματα χρηματοοικονομικού ελέγχου.
- Ενημερώθηκε και πρότεινε προς το Διοικητικό Συμβούλιο τον Ορισμό Ορκωτών Ελεγκτών της χρήσης 2024.

Κατόπιν ομόφωνης αποδοχής από το Διοικητικό Συμβούλιο της εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου, η εκλογή της Alpha Auditors A.E. για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου κατά το οικονομικό έτος 2024 εγκρίθηκε από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 2ης Ιουλίου 2024.

- Ενέκρινε την αμοιβή των εξωτερικών ελεγκτών.
- Παρακολούθησε την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και ενέκρινε το σχέδιο των εσωτερικών ελέγχων, τον προϋπολογισμό και το πλάνο εκπαίδευσης της υπηρεσίας για το έτος 2024.
- Έλαβε όλες τις εκθέσεις της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου κατά τη διάρκεια του έτους και με τα σημαντικότερα ευρήματά τους, ενημέρωσε το Δ.Σ.
- Υπέβαλε την Έκθεση Πεπραγμένων της για τη χρήση 2023 στο Δ.Σ και στη συνέχεια στην Τακτική Γενική Συνέλευση της 02.07.2024.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημέρωσε την Τακτική Γενική Συνέλευση για τα πεπραγμένα της χρήσης 2024, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 44, παρ. 1θ του Ν.4449/2017, όπως τροποποιήθηκε βάσει του Ν.4706/2020.

Κατά την άσκηση του έργου της, εν γένει, η Επιτροπή Ελέγχου είχε πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν απαραίτητες για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της και έλαβε εγκαίρως όλο το υποστηρικτικό υλικό προς ενημέρωσή της επί των εκάστοτε θεμάτων. Οι δε συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά τα οποία διανέμονται και υπογράφονται από τα παριστάμενα μέλη.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημέρωσε την Τακτική Γενική Συνέλευση για τα πεπραγμένα της χρήσης 2023, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 44, παρ. 1θ του Ν.4449/2017, όπως τροποποιήθηκε βάσει του Ν.4706/2020.

Η Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2024 επισυνάπτεται στο Παράρτημα Ι της παρούσας.

Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή έχει συσταθεί και λειτουργεί σύμφωνα με όλους τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς. Τα Μέλη της υφιστάμενης Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων ορίστηκαν μέσω απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου με ημερομηνία 9-7-2021.

Η Σύνοψη της Επιτροπής έχει ως εξής:

- Αντωνία Μαρία (Μάνια) Σακκά Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του ΔΣ
- Μαρίδης Χρήστος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ
- Θεοδωρόπουλος Σταύρος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ

Αριθμός συνεδριάσεων Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων 2024	1
Μέσο ποσοστό συμμετοχής των Μελών στις συνεδριάσεις 2024	100%

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων συνεδριάζει όποτε κρίνεται αναγκαίο από τον Πρόεδρό της ή μετά από εισήγηση οποιουδήποτε μέλους προς τον Πρόεδρό της και σε κάθε περίπτωση τουλάχιστον μία (1) φορά ετησίως.

Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, τίθενται στη διάθεση κάθε μέλους από τον Πρόεδρο τουλάχιστον μία εβδομάδα πριν από τη συνεδρίαση.

Οι κύριες αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών περιγράφονται ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά ως ακολούθως.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων:

- Επικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο ώστε αυτό να διασφαλίζει ότι η Πολιτική Αποδοχών είναι σύμφωνη με τις αξίες, τις αρχές, την επιχειρησιακή στρατηγική, τη διάθεση ανάληψης κινδύνων και τους στρατηγικούς στόχους της Εταιρείας και των θυγατρικών της, λαμβάνοντας υπόψη τους κινδύνους που

σχετίζονται με τους τομείς του Περιβάλλοντος, της Κοινωνίας και της Διακυβέρνησης που επηρεάζουν το επιχειρηματικό περιβάλλον βραχυπρόθεσμα, μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα.

- Είναι αρμόδια για την προετοιμασία των αποφάσεων που πρόκειται να ληφθούν από τα Μη Εκτελεστικά Μέλη σχετικά με τις αποδοχές, ιδίως όσον αφορά τις αποδοχές των Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και άλλων συγκεκριμένων μελών του Προσωπικού (ήτοι Μέλη του Προσωπικού των οποίων οι επαγγελματικές δραστηριότητες έχουν ουσιώδη αντίκτυπο στο προφίλ κινδύνου της Εταιρείας).
- Παρέχει την υποστήριξη και τις συμβουλές της στα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τον σχεδιασμό της Πολιτικής Αποδοχών για την Εταιρεία, ώστε, μεταξύ άλλων, η εν λόγω Πολιτική να είναι ουδέτερη ως προς το φύλο, σύμφωνα με τις σχετικές νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις, να υποστηρίζει την ίση μεταχείριση των Εργαζομένων, ενώ παράλληλα να προάγει τη συμπερίληψη και να σέβεται τη διαφορετικότητα εν γένει.
- Προτείνει στα Μη Εκτελεστικά Μέλη τις αποδοχές των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Επισκοπεί τις σταθερές αποδοχές, τις παροχές και τις συνολικές αποδοχές εντός της Εταιρείας και παρέχει συμβουλές επ' αυτών.
- Επισκοπεί το πλαίσιο μεταβλητών αποδοχών.
- Επισκοπεί την απόδοση των Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Προσώπων που Κατέχουν Καίριες Θέσεις στην Εταιρεία,
- Διασφαλίζει ότι υφίστανται επαρκείς πολιτικές και διαδικασίες για την τακτική αξιολόγηση της απόδοσης των Ανώτατων Στελεχών και των Προσώπων που Κατέχουν Καίριες Θέσεις
- Επικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς το να δημιουργήσει τις αναγκαίες προϋποθέσεις για την εξασφάλιση αποτελεσματικής διαδοχής και συνέχειας στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αναπτύσσει και επισκοπεί τακτικά τα κριτήρια επιλογής και τις διαδικασίες τοποθέτησης των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Εντοπίζει και προτείνει προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο υποψηφίους κατάλληλους για τοποθέτηση σε κενές θέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου και Προσώπων που Κατέχουν Καίριες Θέσεις,
- Αξιολογεί την ισορροπία γνώσεων, δεξιοτήτων, διαφοροποίησης και εμπειρίας του Διοικητικού Συμβουλίου,
- καταρτίζει περιγραφή των αρμοδιοτήτων και των απαιτούμενων ικανοτήτων για μία συγκεκριμένη τοποθέτηση και αξιολογεί την αναμενόμενη χρονική δέσμευση.
- Αξιολογεί περιοδικά και τουλάχιστον μία φορά ετησίως τη δομή, το μέγεθος, τη σύνθεση και την επίδοση του Διοικητικού Συμβουλίου και υποβάλλει εισηγήσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τυχόν αλλαγές.
- Αξιολογεί περιοδικά και τουλάχιστον μία φορά ετησίως τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία κάθε Μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και του Διοικητικού Συμβουλίου σε συλλογικό επίπεδο και υποβάλλει αντίστοιχες αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Επιβλέπει τον σχεδιασμό και την εφαρμογή του προγράμματος εισαγωγικής κατάρτισης για τα νέα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και τη διαρκή ανάπτυξη γνώσεων και δεξιοτήτων όλων των Μελών, στηρίζοντας την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων τους

Τα μέλη της Επιτροπής θα πρέπει να εκπληρώνουν τα κριτήρια καταλληλότητας όπως αυτά περιγράφονται στο ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, ενώ το μέγεθος και η συλλογική γνώση της Επιτροπής θα αντανάκλα το επιχειρηματικό μοντέλο και τις οικονομικές συνθήκες της εταιρείας.

Τα μέλη της διαθέτουν τις απαιτούμενες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία για την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

Τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων καθορίζονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας <https://mathios.com/>.

Κατά τη διάρκεια του έτους, η Επιτροπή συνεδρίασε 1 φορά τον Δεκέμβριο του 2024. Τα κυριότερα θέματα των εν λόγω συνεδριάσεων ήταν:

- Διατύπωσε προτάσεις προς το Δ.Σ. σχετικά με την Πολιτική Αποδοχών
- Διατύπωσε προτάσεις προς το Δ.Σ. σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών
- Εξέτασε τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας έκθεσης αποδοχών, παρέχοντας τη γνώμη προς το Δ.Σ.
- Επισκόπησε τον Κώδικα Δεοντολογίας,
- Παρείχε τη σύμφωνη γνώμη της επί της Οργανωτικής Δομής και επί του Οργανογράμματος της Εταιρείας
- Επιβεβαίωσε ότι τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη πληρούν όλα τα κριτήρια για να είναι Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τον ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, το Καταστατικό και τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως ισχύουν.
- Έλαβε ενημέρωση σχετικά με τον Σχεδιασμό Διαδοχής για τα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Συζήτησε επί του Σχεδιασμού Διαδοχής και των Αντικαταστατών σε Περίπτωση Έκτακτης Ανάγκης Ανώτερων Στελεχών και Προσώπων που Κατέχουν Καίριες Θέσεις.
- Έλαβε γνώση της Έκθεσης Αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου
- Ενημερώθηκε για την Ατομική Αξιολόγηση των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για το έτος 2022
- Ενημερώθηκε σχετικά με τη συμμετοχή των Μελών στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών
- Επισκόπησε την Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της και την υπέβαλε στο Διοικητικό Συμβούλιο προς ενημέρωση

Θ. ΑΠΟΔΟΧΕΣ

Αποδοχές των Μη Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για το έτος 2024

Τα Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου απασχολούνται από την Εταιρεία σε θέσεις Ανώτερων Στελεχών με συμβάσεις αορίστου χρόνου στις οποίες προβλέπεται λύση σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Τα Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν λαμβάνουν αμοιβή για τη συμμετοχή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο. Οι αποδοχές των Εκτελεστικών Μελών αποδίδονται σύμφωνα με τους όρους και τις

προϋποθέσεις των συμβάσεων εργασίας τους και σύμφωνα με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και ρυθμιστικού πλαισίου

Η ετήσια Έκθεση Αποδοχών για τη χρήση 2024 επισυνάπτεται στο **Παράρτημα Ι** της παρούσας.

Για περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να ανατρέξετε στην Έκθεση Αποδοχών μέσω του Συνδέσμου <https://mathios.com/>.

Υπηρεσίες Ενημέρωσης και Εξυπηρέτησης των Μετόχων

- Εξυπηρέτηση Μετόχων

Η Υπηρεσία Εξυπηρέτησης Μετόχων έχει την ευθύνη για την έγκαιρη ενημέρωση των μετόχων και τη διευκόλυνση της συμμετοχής τους στις Γενικές Συνελεύσεις και της άσκησης των δικαιωμάτων τους.

Η Υπηρεσία αυτή είναι, επίσης, υπεύθυνη για την αλληλογραφία με τους μετόχους για διάφορα θέματα.

Επιδαύρου 5

Τ.Κ. 182 33 Αγ. Ι Πέντης

Σοφία Αντωνάκη

Email : santonaki@mathios.gr

Τηλ: 2160709199

-Εταιρικές Ανακοινώσεις

Η Εταιρεία, ως οικονομική οντότητα με μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο, υποχρεούται να δημοσιεύει ανακοινώσεις σε συμμόρφωση προς τον Ευρωπαϊκό Κανονισμό για την Κατάχρηση της Αγοράς, τους Ελληνικούς Νόμους 4443/2016 και 3556/2007 και τις αποφάσεις της Ελληνικής Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Η δημοσίευση των ανωτέρω πληροφοριών γίνεται με τρόπο που διασφαλίζει την ταχεία και ισότιμη πρόσβαση σε αυτές από το επενδυτικό κοινό.

Όλες οι σχετικές δημοσιεύσεις/ανακοινώσεις είναι διαθέσιμες στις ιστοσελίδες του Χρηματιστηρίου Αθηνών και της Εταιρίας και κοινοποιούνται στην Ελληνική Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Η ιστοσελίδα της Εταιρίας είναι :<https://mathios.com/>.

Ι. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 10 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 1 ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 2004/25/ΕΚ, ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΠΡΟΣΦΟΡΕΣ ΕΞΑΓΟΡΑΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 1εδ. (γ), (δ), (στ), (η) και (θ) της Οδηγίας 2004/25/Ε.Κ. παρατίθενται οι παρακάτω πληροφορίες με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2024:

- **ως προς το σημείο γ’:** οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές της Εταιρίας είναι οι ακόλουθες:
 - α) MATHIOS AD Βουλγαρίας (θυγατρική), στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 99,99% των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου,
 - β) MATHIOS GmbH Γερμανίας (θυγατρική), στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 87,7% των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου,
 - γ) INTEAL ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΒΕΤΕ Ελλάδα (θυγατρική), στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου.

Περαιτέρω οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές στο μετοχικό κεφάλαιο και δικαιώματα ψήφου της Εταιρείας, κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 9 έως 11 του ν.3556/2007 είναι οι ακόλουθες:

- Ιωάννης Μαθιός του Κωνσταντίνου: 4.632.367 μετοχές και δικαιώματα ψήφου – ποσοστό 47,2% (άμεση συμμετοχή).
- Ιωάννης Μαθιός του Κωνσταντίνου και Κωνσταντίνος Μαθιός του Ιωάννου (Κοινή Επενδυτική Μερίδα): 180.050 μετοχές και δικαιώματα ψήφου – ποσοστό 1,8% (άμεση συμμετοχή).
- Δημήτριος Μαθιός του Νικολάου και Νικόλαος Μαθιός του Δημητρίου (Κοινή Επενδυτική Μερίδα): 1.435.076 μετοχές και δικαιώματα ψήφου – ποσοστό 14,61% (άμεση συμμετοχή).
- Ιωάννης Μαθιός του Νικολάου: 1.256.150 μετοχές και δικαιώματα ψήφου – ποσοστό 12,80% (άμεση συμμετοχή).
- **ως προς το σημείο δ’:** δεν υφίστανται οιοδήποτε είδους τίτλοι, οι οποίοι παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.
- **ως προς το σημείο στ’:** δεν υφίστανται γνωστοί περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου (όπως περιορισμοί των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους δεδομένου ποσοστού ή αριθμού ψήφων, 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) Αναφορικά με την άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου κατά την Γενική Συνέλευση εκτενής αναφορά γίνεται στην Ενότητα 3 της παρούσας Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης.
- **ως προς το σημείο η’:** αναφορικά με τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του Καταστατικού της Εταιρείας, δεν υφίστανται κανόνες οι οποίοι διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον ν.4548/2018, όπως ισχύει σήμερα. Οι κανόνες αυτοί περιγράφονται αναλυτικά στην Ενότητα 2.1 της παρούσας Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης.
- **ως προς το σημείο θ’:** δεν υφίσταται ειδικές εξουσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με έκδοση ή την επαναγορά μετοχών.

Η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης αποτελεί αναπόσπαστο και ειδικό τμήμα της ετήσιας Έκθεσης (Διαχείρισης) του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Της Μητρικής Εταιρείας

Ιωάννης Κ. Μαθιός

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

**Ετήσια Έκθεση Αποδοχών
Του Διοικητικού Συμβουλίου
Της «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.»
ΑΡ.ΓΕΜΗ 44347007000**

Για τη χρήση 2024 (ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01.2024-31.12.2024)

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας παραθέτουμε την έκθεση αποδοχών της Εταιρείας «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.» για την εταιρική χρήση 2024 (1/1/2024 έως 31/12/2024) σύμφωνα με το άρθρο 112 του ν.4548/2018.

Η εταιρεία για τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανωτάτων διευθυντικών στελεχών, διαθέτει πολιτική αποδοχών που συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 110 και 111 του ν.4548/2018 «περί Ανωνύμων Εταιριών», εγκρίθηκε με απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων της 08.07.2021 και είναι διαθέσιμη στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας.

Πρόκειται για την έκτη έκθεση αυτού του είδους, η οποία είναι ανηρτημένη στον ιστότοπο της Εταιρείας <https://mathios.com> και περιγράφει τον τρόπο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών που έχει θεσπίσει η εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 110 και 111 του ν. 4548/2018, η οποία αναμένεται να εγκριθεί από την ίδια Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, η οποία θα εγκρίνει και την παρούσα Έκθεση Αποδοχών.

Η Έκθεση καταρτίστηκε σύμφωνα με την Οδηγία ΕΕ 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 2017 όπως έχει ενσωματωθεί στην ελληνική νομοθεσία με τον ν.4548/2018 (άρθρο 112) και λαμβάνοντας υπόψη το σχέδιο των Κατευθυντήριων Οδηγιών της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για την τυποποιημένη παρουσίαση της Έκθεσης.

Η έκθεση αποδοχών θα παραμένει διαθέσιμη στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας για περίοδο 10 ετών.

Σύμφωνα λοιπόν, με τις αρχές που διέπουν την πολιτική αποδοχών της Εταιρείας καταρτίστηκε η παρούσα έκθεση αποδοχών, που αφορά τα υφιστάμενα δικαιώματα των μελών του ΔΣ και των εκάστοτε Γενικών Διευθυντών, και τις υποχρεώσεις της Εταιρείας προς τα ως άνω πρόσωπα, και την διαμόρφωση των αμοιβών των μελών του ΔΣ, λαμβάνοντας υπόψη τις μισθολογικές και εργασιακές συνθήκες των εργαζομένων.

Η έκθεση αποδοχών του έτους 2024 υποβάλλεται προς συζήτηση στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, ως αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Η ψήφος των μετόχων όσον αφορά την έκθεση αποδοχών

είναι συμβουλευτική. Η έκθεση αποδοχών θα παραμένει διαθέσιμη στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας για περίοδο 10 ετών.

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η παρούσα έκθεση αποδοχών αναφέρεται στα μέλη του ΔΣ ή και σε όσα τυχόν πρόσωπα κατέχουν θέση Γενικών Διευθυντών.

Οι συνιστώσες που λαμβάνονται υπόψιν για την χορήγηση πάσης φύσεως αποδοχών των στελεχών της Εταιρείας είναι οι ακόλουθες

A. Σταθερές αποδοχές: στοχεύουν στην ανταμοιβή ανάλογα με τις γνώσεις εμπειρίες, επίπεδο διεύθυνσης/ ή και βαρύτητα θέσεως. Οι αποδοχές εκφράζονται σε μικτά ποσά και υπόκεινται στις εκάστοτε νόμιμες παρακρατήσεις

B. Λοιπές παροχές: (πχ ομαδικά ασφαλιστήρια, εταιρικό αυτοκίνητο, κα) Οι παροχές αυτές ενισχύουν την ανταγωνιστικότητα της Εταιρείας όσον αφορά την προσέλκυση και διακράτηση ικανών στελεχών και την δίκαιη αμοιβή γενικότερα των στελεχών.

Η διάρθρωση των αποδοχών των μελών του ΔΣ σύμφωνα με την προτεινόμενη Πολιτική έχει ως ακολούθως:

Εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ

Τα εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ λαμβάνουν αμοιβές από την εταιρεία ως ακολούθως:

- **Σταθερές αποδοχές:** συναρτώνται με έμμισθη σχέση (σύμβαση εργασίας, σύμβαση παροχής υπηρεσιών) που έχουν τα εκτελεστικά και κάποια από τα μη εκτελεστικά όργανα της Εταιρείας, η φύση της οποίας προσδιορίζεται κατά περίπτωση και εγκρίνεται από τα αρμόδια εταιρικά όργανα.

- **Παροχή ασφάλισης βάσει ασφαλιστικών συμβολαίων:** Η εταιρεία καταρτίζει ασφαλιστικά συμβόλαια για την κάλυψη νοσοκομειακής περίθαλψης για τα εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ καθώς και ασφαλιστήρια για καλύψεις των επαγγελματικών και λοιπών κινδύνων, για το σύνολο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

- **Λοιπές παροχές:** Η εταιρεία παρέχει στα εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μη χρηματικές παροχές προκειμένου να υποστηριχθεί η εκπλήρωση των καθηκόντων τους και στα πλαίσια της σύμβασης εξηρημένης εργασίας που έχουν με την εταιρεία (πχ αυτοκίνητο κλπ.) βάσει έγκρισης των αρμοδίων εταιρικών οργάνων.

Διευκρινίζεται ότι τα εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να λαμβάνουν όλες τις παραπάνω ή κάποιες από τις παραπάνω παροχές.

Ανεξάρτητα Μη εκτελεστικά Μέλη

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη λαμβάνουν αποκλειστικά και μόνο σταθερές αμοιβές, που συνιστούν αποζημίωση για την συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Σας παραθέτουμε κατωτέρω και σύμφωνα με το άρθρο 112 του Νόμου 4548/2012 ολοκληρωμένη επισκόπηση του συνόλου των αποδοχών που χορηγήθηκαν ή οφείλονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, οι οποίες και έχουν προεγκριθεί από την προηγούμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας της 02/07/2024.

Σύνολο αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 2024

Στον πίνακα 1 παρατίθενται αναλυτικά οι ετήσιες μικτές σταθερές αμοιβές, αποζημιώσεις και λοιπές παροχές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που καταβλήθηκαν κατά την χρήση του 2024.

Διευκρινίζεται ότι οι αμοιβές που δηλώνονται στον Πίνακα 1 είναι μικτές ενώ οι καθαρές αμοιβές διαμορφώνονται με βάση τις κρατήσεις και τις εισφορές που επιβαρύνουν κάθε δικαιούχο.

Ετήσια μεταβολή των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Στον πίνακα 2 παρατίθεται η ετήσια μεταβολή των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, δείκτες και μεγέθη που αφορούν την απόδοση και χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, καθώς και ο μέσος όρος των μικτών ετησίων αποδοχών των εργαζομένων πλήρους απασχόλησης της Εταιρείας, για τις χρήσεις της Εταιρείας 2020, 2021, 2022, 2023 και 2024.

Τα οικονομικά στοιχεία της Εταιρείας που περιλαμβάνονται στον Πίνακα 2 είναι με βάση τα στοιχεία των αντιστοίχων χρήσεων, όπως αυτές έχουν ελεγχθεί από τους ορκωτούς ελεγκτές της Εταιρείας.

Επιπλέον αποδοχές από εταιρείες που ανήκουν στον ίδιο όμιλο

Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, λαμβάνουν αποδοχές αποκλειστικά από την Μαθιός Πυρίμαχα ΑΕ και όχι από οποιαδήποτε άλλη εταιρεία του ομίλου.

Πληροφορίες σχετικά με τυχόν παρεκκλίσεις από την προτεινόμενη πολιτική αποδοχών

Δεν υφίστανται.

Έγκριση Έκθεσης Αποδοχών

Σύμφωνα με το άρθρο 112 παρ. 3 του Ν. 4548/18 , η έκθεση αποδοχών του έτους 2024 υποβάλλεται προς συζήτηση στην τακτική γενική συνέλευση, ως αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Η ψήφος των μετόχων όσον αφορά την Έκθεση Αποδοχών είναι συμβουλευτική. Το ΔΣ οφείλει να επεξηγεί στην επόμενη έκθεση αποδοχών, τον τρόπο με τον οποίο έλαβε υπόψη το αποτέλεσμα της συμβουλευτικής ψηφοφορίας.

Δημοσιότητα έκθεσης αποδοχών

Σύμφωνα με το άρθρο 112 παρ. 6 του προαναφερομένου νόμου, τα μέλη του ΔΣ διασφάλισαν ότι η έκθεση αποδοχών καταρτίστηκε και προβλέπεται να δημοσιευτεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις των διατάξεων του παραπάνω άρθρου. Η έκθεση αποδοχών θα παραμένει διαθέσιμη στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας για περίοδο 10 ετών.

Άγιος Ιωάννης Ρέντης 08/4/2025

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Τα μέλη της Επιτροπής

Σταύρος Θεοδωρόπουλος

Αντωνία Μαρία (Μάνια) Σακκά

Χρήστος Μαρίδης

ΠΙΝΑΚΑΣ 1- Σύνολο αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για το 2024

(ποσά σε Ευρώ)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Ετήσιες Μεικτές Αμοιβές για Συμμετοχή στο Δ.Σ.	%	Ετήσιες Μεικτές Αμοιβές Εξαρτημένης Εργασίας	%	Λοιπές Παροχές	%	Διανομή κερδών χρήσης 2024 σε Μέλη του Δ.Σ.	%	Αμοιβές λόγω εξόδου από την εταιρεία	%	Σύνολο
Ιωάννης Μαθιός του Κωνσταντίνου	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό μέλος	0		81.548	85%	14.561	15%	0		0		96.110
Δημήτριος Μαθιός του Νικολάου	Μη Εκτελεστικό Μέλος	0		16.353	86%	2.647	14%	0		0	0%	19.001
Ιωάννης Μαθιός του Νικολάου	Αντιπρόεδρος-Μη Εκτελεστικό Μέλος,	0		70.664	91%	6.615	9%	0		0		77.279
Νικόλαος Μαθιός του Ιωάννου	Μη Εκτελεστικό Μέλος	0		21.797	97%	602	3%	0		0		22.399
Νικόλαος Μαθιός του Δημητρίου	Αναπληρωτής Αντιπρόεδρος για τις εκτελεστικές πράξεις του Προέδρου, Εκτελεστικό μέλος			49.219	98%	818						50.037
Παναγιώτης Κοκκινιώτης του Αθανασίου	Μη Εκτελεστικό Μέλος			59.541	96%	2.414	4%	0		0		61.954
Μυρτώ Μαθιού του Ιωάννου	Μη Εκτελεστικό Μέλος	516,18		0		989						1.505
Θάλεια Μαθιού του Ιωάννου	Μη Εκτελεστικό Μέλος	516,18	63 %		0%	308	37%	0		0		824
Αντωνία - Μαρία (Μάνια) Σακκά	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	1.720,57				308						2.029
Χρήστος Μαρίδης του Γεωργίου	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	516	63 %	0	0%	308	37%	0		0		824
Ιωάννης Στρούτσης του Παναγιώτη	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	1.944	86 %	0	0%	308	14%	0		0		2.252
Σταύρος Θεοδωρόπουλος του Θεοδοσίου	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	1.721	85 %	0	0%	308	15%	0		0		2.029
Σύνολο		6.933	2%	299.122	89%	30.187	9%	0		0	0 %	336.242

<i>ΠΙΝΑΚΑΣ 2- Ετήσιες Μεταβολές</i>	2020	2021 vs. 2020(%)	2021	2022 vs. 2021(%)	2022	2023 vs. 2022(%)	2023	2024 vs. 2023(%)	2024
--	-------------	-----------------------------	-------------	-----------------------------	-------------	-----------------------------	-------------	-----------------------------	-------------

(ποσά σε Ευρώ)

Μεικτές Αποδοχές

Σύνολο Ετήσιων Μεικτών Αποδοχών Μελών Δ.Σ	307.585	15,9%	356.512	4,1%	371.113	9,8%	407.595	-17,5%	336.242
Μέσες Ετήσιες Μεικτές Αποδοχές Προσωπικού (1)	23.227	-8,3%	21.310	13,1%	24.103	16,6%	28.105	-5,2%	26.653
Αριθμός Προσωπικού την 31η Δεκεμβρίου	126	12,7%	142	-10,6%	127	-9,4%	115	-4,3%	110

Οικονομικά Στοιχεία Χρήσεων

Ζημιές/ Κέρδη προ φόρων	2.067.551	-94,6%	-111.784	85,7%	-207.577	585,4%	1.422.746	-75,1%	-354.013
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	425.800	-16,3%	356.457	32,6%	472.671	-13,7%	407.983	13,0%	461.181
Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων	-5.153	-9,3%	-4.676	-2,8%	-4.543	9,1%	-4.957	694,3%	-39.373
Απομείωση συμμετοχών-υπεραξίας	1.135.000	-91,2%	100.000	-100,0%		0,0%	150.000	-100,0%	0
Κέρδη από εκτίμηση ακινήτων	-104.400	-100,0%	0	0,0%		0,0%		0,0%	
Χρηματοοικονομικά έξοδα	686.612	-0,4%	683.826	-0,3%	681.497	36,8%	932.294	-2,8%	906.006
EBITDA	70.308	1356%	1.023.823	-8%	942.048	-93%	62.574	1456%	973.801

Σημειώσεις επί των ανωτέρω στοιχείων της ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.

(1) Ο μέσος όρος υπολογίζεται με βάση την περίοδο υπηρεσίας (ήτοι σύνολο μεικτών αποδοχών δια του αριθμού προσωπικού σε αναλογία με τους μήνες υπηρεσίας).

Τα στοιχεία συνολικής μισθοδοσίας προκύπτουν από τις ελεγμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας κάθε χρήσης.

**Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου
Χρήσης 2024**

**1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2024
(Σύμφωνα με την παρ. 10 άρθρου 44 του Ν. 4449/2020)**

Κύριοι Μέτοχοι,

Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου της «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.» (στο εξής «Εταιρία») σας παρουσιάζω συνοπτικά την Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για την κλειόμενη χρήση 2024 (01.01.2024 - 31.12.2024) προκειμένου να καταδειχθεί η ουσιώδης συμβολή και συνδρομή αυτής στην συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου, μέσα σε ένα περιβάλλον που χαρακτηρίζεται από έντονες και πολυεπίπεδες προκλήσεις και πρωτοφανείς αβεβαιότητες. Η έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 10 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει βάσει του άρθρου 74 του Ν. 4706/2020.

Η Εταιρεία κατά τη διάρκεια της χρήσης παρακολούθησε τον αντίκτυπο από τις επιπτώσεις στο παγκόσμιο εμπόριο από τις επιθέσεις των ανταρτών χούθι στην Ερυθρά θάλασσα και του αυξημένου κόστους λόγω τις ταχείας κλιμάκωσης των επιθέσεων στις θαλάσσιες μεταφορές.

Η συνεχιζόμενη Ρωσική εισβολή στην Ουκρανία έχει μεγάλο αντίκτυπο στην οικονομική ανάπτυξη και επηρεάζει της δραστηριότητες της Εταιρείας λόγω του αυξημένου ενεργειακού κόστους.

Η Εταιρεία κατά τη διάρκεια της χρήσης παρακολούθησε τον αντίκτυπο των μακροοικονομικών εξελίξεων στο μέτωπο του πληθωρισμού και της αύξησης των επιτοκίων δανεισμού .

Σε αυτό το περιβάλλον διαπιστώνουμε ότι η εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις και προσαρμόζει τη λειτουργία της ανάλογα με τις περιστάσεις.

1. ΣΥΝΘΕΣΗ

Η Επιτροπή Ελέγχου για το χρονικό διάστημα από 1/1 έως 31/12/2024 αλλά και μέχρι σήμερα είναι τριμελής και αποτελείται από τα εξής μέλη:

1. Ιωάννη Στρούτση του Παναγιώτη
2. Σταύρο Θεοδωρόπουλο του Θεοδοσίου
3. Αντωνία Μαρία Σακκά,

με πρόεδρο τον κ. Στρούτση Ιωάννη

Η Επιτροπή εξελέγη ως ακολούθως: Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σε συνέχεια της σχετικής απόφασεως της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 8^{ης} Ιουλίου 2021 περί εκλογής νέας Επιτροπής Ελέγχου, η οποία θα συνιστά Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου και θα αποτελείται από τρία (3) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά του Δ.Σ., μέλη, προέβη κατά τη συνεδρίαση του, της ίδιας ημέρας (8/7/2021) στον ορισμό των Μελών αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 1 περ. γ' του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, σε συνδυασμό με τις υπ' αριθ. πρωτ. 1508/17.07.2020 και 1149/17.05.2021 Εγκυκλίους της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Ειδικότερα, κατά την ως άνω συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου ως Μέλη της νέας τριμελούς Επιτροπής Ελέγχου εξελέγη η παραπάνω Επιτροπή, αφού προηγουμένως ελέγχθηκε

και διαπιστώθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο η εις το ακέραιο πλήρωση εκ μέρους αυτών των προϋποθέσεων των τασσόμενων εκ του άρθρου 44 παρ. 1 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, για πενταετή θητεία ήτοι έως τις 8/7/2026.

Εν συνεχεία σε ειδική συνεδρίαση της Επιτροπής για την συγκρότησή της σε σώμα, εξελέγη ως Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ο κ. Ιωάννης Στρούτσης.

Τα μέλη της παρούσης επιτροπής πληρούμε όλες τις εκ του νόμου προϋποθέσεις γνωστικής επάρκειας εφόσον διαθέτουν αποδεδειγμένα διοικητική γνώση και εμπειρία στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και τουλάχιστον δύο μέλη της Επιτροπής, ο κ. Σταύρος Θεοδωρόπουλος του Θεοδοσίου και η κ. Αντωνία Μαρία (Μάνια) Σακκά, διαθέτουν επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική (διεθνή πρότυπα) και τα δεδομένα αυτά διασφαλίζουν πλήρως την συμμόρφωση της Εταιρείας στις προϋποθέσεις του νόμου και στις συστάσεις και υποδείξεις των ανεξάρτητων αρχών αναφορικά με την εφαρμογή του νόμου καθώς τα προτεινόμενα μέλη διαθέτουν την ανεξαρτησία, την εμπειρία αλλά και το επίπεδο κατάρτισης και γνώσεων που απαιτεί ο νόμος.

2. ΣΚΟΠΟΣ

Βασικός στόχος της Επιτροπής είναι η παροχή υποστήριξης προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στο πλαίσιο των θεμάτων που εμπίπτουν στις αρμοδιότητές της, σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, δηλαδή κυρίως την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο, την κανονιστική συμμόρφωση, την διαχείριση εταιρικών κινδύνων και την προστασία των προσωπικών δεδομένων, ο εντοπισμός πιθανών περιπτώσεων συγκρούσεων συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα ή τυχόν ασυνήθιστων συναλλαγών που δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς και η υποβολή στο Δ.Σ. των σχετικών αναφορών.

Οι κύριες αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου είναι οι εξής:

- Η παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Η παρακολούθηση της αποτελεσματικής λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Η παρακολούθηση της ορθής λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων, καθώς και της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης της ελεγχόμενης οντότητας.
- Η παρακολούθηση της πορείας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.
- Η επισκόπηση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Οι αρμοδιότητες και ο τρόπος λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου περιγράφονται αναλυτικότερα στον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής, ο οποίος έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο και έχει αναρτηθεί στον ιστότοπο της Εταιρείας (www.mathios.com).

ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Κατά την διάρκεια της χρήσης 2024 και 2025, η επιτροπή ασκώντας τις αρμοδιότητές της πραγματοποίησε δέκα τρεις (13) συνεδριάσεις στις οποίες συμμετείχαν όλα της τα μέλη.

ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΘΕΜΑ
1	25 Απριλίου 2024	Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για την ολοκλήρωση του εξωτερικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023, από τον ορκωτό λογιστή – ελεγκτή, καθώς και για τα ευρήματα του ελέγχου του. Συζητήθηκε και εγκρίθηκε το περιεχόμενο της Έκθεσης Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου που αφορά τη χρήση 2023.
2	29 Απριλίου 2024	Έκδοση της τελικής έκθεσης ελέγχου και συζήτηση της συμπληρωματικής έκθεσης της χρήσης 2023.
3	9 Μαΐου 2024	Συνάντηση με τους Νέους Ορκωτούς και έγκριση αυτών από την Επιτροπή Ελέγχου
4	5 Ιουλίου 2024	Συζήτηση και έγκριση των εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου επί του Μετοχολογίου 2023, καθώς και της Υπηρεσίας Μετόχων & Εταιρικών Ανακοινώσεων 2023. Συζήτηση της αναφοράς της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων για το δεύτερο τρίμηνο 2024.
5	05 Σεπτεμβρίου 2024	Συζητήθηκαν τα ευρήματα και εγκρίθηκε η έκθεση ελέγχου επί του Λειτουργικού Ελέγχου της Διοίκησης των Αποθεμάτων του υποκαταστήματος Ασπροπύργου για τη χρήση 2023.
6	23 Σεπτεμβρίου 2024	Συζήτηση εξαμηνιαίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2024 (01.01 – 30.06.2024).
7	5 Δεκεμβρίου 2024	Αρχική συζήτηση με την επιτροπή για τα εκτιμώμενα αποτελέσματα των Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις χρήσης 2024.
8	31 Δεκεμβρίου 2024	Συζήτηση επί των ευρημάτων των ελέγχων επί της Εταιρικής Διακυβέρνησης και της τήρησης του Κανονισμού Λειτουργίας για τη χρήση 2023, . καθώς και της Διοίκησης των Αποθεμάτων του υποκαταστήματος Σίνδου για τη χρήση 2023.
9	15 Ιανουαρίου 2025	Προετοιμασία ελέγχου των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2024 (01.01 -31.12.2024).

	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΘΕΜΑ
10	7 Φεβρουαρίου 2025	Συζήτηση με τους Ορκωτούς Λογιστές για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 2024.
11	9 Μαρτίου 2025	Συζητήθηκαν τα ευρήματα του Ελέγχου επί της Ετήσιας Έκθεσης 2023
12	3 Απριλίου 2025	Ενημέρωση της Επιτροπής για την εξέλιξη του ελέγχου της χρήσης 2024, από τον ορκωτό ελεγκτή.
13	15 Απριλίου 2025	Απολογισμός της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου για τη χρήση του 2024, έγκριση του προγράμματος εσωτερικών ελέγχων της χρήσης 2025 (01.01 - 31.12.2025), καθώς και της Συνολικής Γνώμης του Εσωτερικού Ελεγκτή επί του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας για τη χρήση 2024.

Αναλόγως των θεμάτων προς συζήτηση, στις συνεδριάσεις της Επιτροπής κλήθηκαν και συμμετείχαν τα αρμόδια στελέχη της Εταιρείας που είναι επιφορτισμένα με τη διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, και με τη συμμετοχή των Ορκωτών Ελεγκτών της Εταιρείας, επιβλέποντας τη διαδικασία του σχετικού ελέγχου των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Τα κυριότερα θέματα που διαχειρίστηκε η Επιτροπή Ελέγχου κατηγοριοποιούνται συνοπτικά ως εξής:

- Ενημερώθηκε από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας αναφορικά με τον σχεδιασμό του ελέγχου, τα χρονοδιαγράμματα και τις ομάδες ελέγχου, την ελεγκτική προσέγγιση τόσο για τη μητρική εταιρία όσο και τις θυγατρικές, το εύρος ελέγχου, την μέθοδο καθορισμού του ουσιώδους μεγέθους, τα σημαντικά θέματα ελέγχου, τον τρόπο αξιολόγησης των σημαντικότερων κινδύνων και τις προτεινόμενες ελεγκτικές διαδικασίες για την έκδοση των ετήσιων και εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τη χρήση 2024.
- Παρακολούθησε και αξιολόγησε, σε συνεργασία με τα αρμόδια όργανα της Διοίκησης και τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., την διαδικασία σύνταξης των εξαμηνιαίων και ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας (εταιρικές και ενοποιημένες), που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και αξιολόγησε θετικά την πληρότητα και την συνέπεια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με την πληροφόρηση που παρασχέθηκε στα μέλη της.
- Αξιολόγησε τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας (ετήσιες και εξαμηνιαίες) και επιβεβαίωσε την πληρότητα και τη συνέπειά τους, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, λαμβάνοντας υπόψη την Έκθεση Ελέγχου καθώς και τη Συμπληρωματική Έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών.
- Εξέτασε, με την ολοκλήρωση του ετήσιου υποχρεωτικού ελέγχου, τα θέματα που προέκυψαν κατά τον έλεγχο και τα αποτελέσματα του ελέγχου και ενημέρωσε το Δ.Σ. σχετικά.

- Παρακολούθησε τις παρασχεθείσες υπηρεσίες των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στο πλαίσιο του υποχρεωτικού ελέγχου και αξιολόγησε την απόδοσή τους κατά τη χρήση.
- Συζήτησε με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές χωρίς την παρουσία μελών της Διοίκησης και ενημερώθηκε για τη συνεργασία τους με τη Διοίκηση στα θέματα χρηματοοικονομικού ελέγχου.
- Ενημερώθηκε και πρότεινε προς το Διοικητικό Συμβούλιο τον Ορισμό Ορκωτών Ελεγκτών της χρήσης 2024.

Κατόπιν ομόφωνης αποδοχής από το Διοικητικό Συμβούλιο της εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου, η εκλογή της Alpha Auditors A.E. για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου κατά το οικονομικό έτος 2024 εγκρίθηκε από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 2ης Ιουλίου 2024.

- Ενέκρινε την αμοιβή των εξωτερικών ελεγκτών.
- Παρακολούθησε την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και ενέκρινε το σχέδιο των εσωτερικών ελέγχων, τον προϋπολογισμό και το πλάνο εκπαίδευσης της υπηρεσίας για το έτος 2024.
- Έλαβε όλες τις εκθέσεις της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου κατά τη διάρκεια του έτους και με τα σημαντικότερα ευρήματά τους, ενημέρωσε το Δ.Σ.
- Υπέβαλε την Έκθεση Πεπραγμένων της για τη χρήση 2023 στο Δ.Σ και στη συνέχεια στην Τακτική Γενική Συνέλευση της 02.07.2024.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημέρωσε την Τακτική Γενική Συνέλευση για τα πεπραγμένα της χρήσης 2024, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 44, παρ. 1θ του Ν.4449/2017, όπως τροποποιήθηκε βάσει του Ν.4706/2020.

Κατά την άσκηση του έργου της, εν γένει, η Επιτροπή Ελέγχου είχε πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν απαραίτητες για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της και έλαβε εγκαίρως όλο το υποστηρικτικό υλικό προς ενημέρωσή της επί των εκάστοτε θεμάτων. Οι δε συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά τα οποία διανέμονται και υπογράφονται από τα παριστάμενα μέλη.

Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Σύμφωνα με τον Νόμο 4706/2020 (άρθρο 74), η Επιτροπή Ελέγχου καλείται να υποβάλει στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων την παρούσα έκθεση, συμπεριλαμβανομένης μιας περιγραφής της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας. Οι ακόλουθες παράγραφοι παρουσιάζουν μια συνοπτική περιγραφή της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας. Η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης είναι σε συμφωνία με τις αξίες της Εταιρείας, υπευθυνότητα, ακεραιότητα, διαφάνεια, αποτελεσματικότητα και καινοτομία. Η Πολιτική καθορίζεται από την Ανώτατη Διοίκηση, η οποία δεσμεύεται για την εφαρμογή της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης σε όλα τα επίπεδα και τους τομείς δραστηριοποίησης της Εταιρείας, την αυστηρή τήρηση της κείμενης νομοθεσίας και την πλήρη εφαρμογή των προτύπων, την παροχή ενός υγιούς και ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος για το ανθρώπινο δυναμικό, την προστασία των ανθρώπινων δικαιωμάτων και τη συνεχή προσπάθεια μείωσης του περιβαλλοντικού αποτυπώματος.

- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τις δραστηριότητες της Εταιρείας στον τομέα της ανάπτυξης και τη βελτίωση των προϊόντων που παράγει. Επίσης παρακολούθησε τις διαδικασίες διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού και εξασφάλισε ότι λειτουργούν κάτω από δίκαιες και νόμιμες συνθήκες, χωρίς να υπάρχει διάκριση ανάλογα με την ηλικία, τη φυλή, το γένος, το χρώμα, την εθνική προέλευση, τη θρησκεία, την υγεία, τις ερωτικές προτιμήσεις, τις πολιτικές ή ιδεολογικές απόψεις ή άλλα χαρακτηριστικά των εργαζομένων που προστατεύονται από νόμους και κανονισμούς.
- Σημειώνεται καταληκτικά, ως προς το ζήτημα της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης, ότι αυτή προβλέπεται στο άρθρο 14 παρ. 3 περ. ιβ) του ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, και σύμφωνα με το άρθρο 92 παρ. 3 αυτού, η διάταξη αυτή τίθεται σε ισχύ 12 μήνες μετά τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Στην ως άνω διάταξη προβλέπεται η ύπαρξη τέτοιας πολιτικής, ως μέρος του κανονισμού λειτουργίας της εισηγμένης Εταιρείας, «όπου απαιτείται». Όμως, η Εταιρεία δίδει μεγάλη έμφαση, τόσο στη δραστηριότητά της όσο και στα προϊόντα της, σε θέματα περιβάλλοντος και βιωσιμότητας. Με βάση τα παραπάνω, η εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία σχεδιασμού μίας επίσημης Στρατηγικής Βιώσιμης Ανάπτυξης, με σκοπό την υιοθέτηση συγκεκριμένων βιώσιμων στόχων που συνάδουν με την επιχειρηματική της λειτουργία, η οποία θα ολοκληρωθεί το νωρίτερο δυνατόν.

Τέλος πρέπει να σημειώσουμε ότι κατά την άσκηση του έργου μας, είχαμε και έχουμε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειαζόμαστε, ενώ η Εταιρεία μας παρέχει τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για να επιτελέσουμε αποτελεσματικά τα καθήκοντα μας.

Ο Πρόεδρος και τα Μέλη της Επιτροπής Ελέγχου

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

Ιωάννης Στρούτσης

Τα μέλη της Επιτροπής

Σταύρος Θεοδωρόπουλος

Αντωνία Μαρία (Μάνια) Σακκά

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας

«ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2024, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου	Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος
1. Αποτίμηση αποθεμάτων	
Την 31.12.2024 ο Όμιλος κατείχε αποθέματα ύψους ευρώ 4.357 χιλ., για τα οποία έχει αναγνωριστεί απομείωση ύψους ευρώ 70 χιλ. (ευρώ 4.924 χιλ. την 31.12.2023) και η Εταιρεία κατείχε αποθέματα ύψους ευρώ 3.363 χιλ., για τα οποία έχει αναγνωριστεί απομείωση ύψους ευρώ 70 χιλ. (ευρώ 3.891 χιλ. την 31.12.2023). 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 προβαίνει στις κατάλληλες εκτιμήσεις, στηριζόμενη στην κίνησή τους μέσα στην χρήση καθώς και στον προγραμματισμό για την επόμενη περίοδο. Θεωρούμε ότι η αξιολόγηση της αποτίμησης των αποθεμάτων του Ομίλου και της Εταιρείας είναι ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου αφενός γιατί τα αποθέματα αποτελούν σημαντικό στοιχείο του Ενεργητικού και αφετέρου λόγω των σημαντικών εκτιμήσεων και κρίσεων της Διοίκησης για τον προσδιορισμό της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές του Ομίλου για τα αποθέματα και τις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αξιολόγηση της	Αξιολογήσαμε το εύλογο των παραδοχών της Διοίκησης που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση της αξίας των αποθεμάτων από: - Την καταγραφή και έλεγχο των διαδικασιών και δικλίδων διαχείρισης αποθεμάτων που έχει σχεδιάσει η Διοίκηση του Ομίλου αναφορικά με τα αποθέματα. - Την παρακολούθηση της διαδικασίας καταμέτρησης των αποθεμάτων και διενέργεια φυσικής απογραφής στις αποθήκες της, προκειμένου να εξετάσουμε τη φυσική κατάσταση των αποθεμάτων και την πιθανή απαξίωσή τους. - 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).

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου	Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος
απομείωσης τους , αναφέρονται στις σημειώσεις 3.9 και 7.7 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.	- Την επιβεβαίωση, για δείγμα αποθεμάτων, του ορθού προσδιορισμού της τιμής κτήσης. Επιπλέον αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις 3.9 και 7.7 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.
2. Ανακτησιμότητα εμπορικών απαιτήσεων	
Την 31.12.2024, οι εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου ανέρχονταν σε ευρώ 2.908 χιλ. (ευρώ 4.289 χιλ. την 31.12.2023) ενώ η σχετική συσσωρευμένη απομείωση ανέρχονταν σε ευρώ 2.620 χιλ. (ευρώ 2.583 χιλ. την 31.12.2023) και οι αντίστοιχες της Εταιρείας ανέρχονταν σε ευρώ 5.603 χιλ. (ευρώ 6.684 χιλ. την 31.12.2023) ενώ η σχετική συσσωρευμένη απομείωση ανέρχονταν σε ευρώ 2.623 χιλ. (ευρώ 2.585 χιλ. την 31.12.2023). Οι εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας περιλαμβάνουν κυρίως απαιτήσεις από πελάτες χονδρικής. Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτίθενται σε πιστωτικό κίνδυνο όταν οι πελάτες αδυνατούν να ανταπεξέλθουν στις συμβατικές τους υποχρεώσεις. Η Διοίκηση για να εκτιμήσει το ποσό της απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων, εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση της παραγράφου 5.5.15 του Δ.Π.Χ.Α. 9, βάσει της οποίας επιμετράται πάντοτε η πρόβλεψη ζημίας σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων. Δεδομένης της σημαντικότητας του θέματος και του επιπέδου της κρίσης και των εκτιμήσεων που απαιτήθηκαν, θεωρούμε πως αυτό αποτελεί ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.	Οι ελεγκτικές μας διαδικασίες σχετικά με την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων περιλάμβαναν, μεταξύ άλλων: - Την κατανόηση και την εξέταση των διαδικασιών πιστωτικού ελέγχου του Ομίλου καθώς και την εξέταση των βασικών δικλίδων σχετικά με τη χορήγηση πιστώσεων στους πελάτες. - Την εκτίμηση και αξιολόγηση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 των παραδοχών και της μεθοδολογίας που χρησιμοποιήθηκε από τον Όμιλο για τον προσδιορισμό της ανακτησιμότητας των εμπορικών του απαιτήσεων . - Τον έλεγχο της ορθότητας υπολογισμού των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9..... - Την εξέταση των απαντητικών επιστολών των δικηγόρων, για τον εντοπισμό περιπτώσεων εμπορικών απαιτήσεων που δεν είναι ανακτήσιμες στο μέλλον. - Την εξέταση της ληκτότητας των υπολοίπων των εμπορικών απαιτήσεων στο τέλος της χρήσης και τον εντοπισμό τυχόν οφειλετών με οικονομική αδυναμία. - Την λήψη επιβεβαιωτικών επιστολών τρίτων για ένα αντιπροσωπευτικό δείγμα

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου	Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος
Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές του Ομίλου για τις εμπορικές απαιτήσεις και τις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αξιολόγηση της απομείωσής τους, αναφέρονται στις σημειώσεις 3.8 και 7.8 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.	εμπορικών απαιτήσεων και εκτέλεση διαδικασίας μεταγενέστερης της ημερομηνίας αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για εισπράξεις έναντι των υπολοίπων κλεισίματος. - Την αξιολόγηση ανακτησιμότητας των υπολοίπων εξετάζοντας τα υπόλοιπα τέλους χρήσης με εισπράξεις/τακτοποιήσεις στην επόμενη χρήση. - Επιπλέον αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις 3.8 και 7.8 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.

Άλλο Θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2023 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 29.04.2024 έκθεση ελέγχου με σύμφωνη γνώμη.

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

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

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

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι

υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης που περιλαμβάνεται στην έκθεση αυτή, κατ' εφαρμογή των απαιτήσεων της παραγράφου 1, περιπτώσεις αα', αβ' και β', του άρθρου 154Γ του Ν.4548/2018, σημειώνουμε ότι:

- α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν.4548/2018.
- β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν.4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2024.
- γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.», και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 02/07/2024 απόφαση της ετήσιας 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

Υποκείμενο Θέμα

Αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης με σκοπό να εξετάσουμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε» (εφεξής Εταιρεία), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, σε μορφή XHTML (213800634TPSMISOK357-2024-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (213800634TPSMISOK357-2024-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών (Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων), (εφεξής «Υποκείμενο θέμα»), προκειμένου να διαπιστώσουμε ότι καταρτίστηκε σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται στην ενότητα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Εφαρμοστέα κριτήρια

Τα Εφαρμοστέα κριτήρια για το Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) ορίζονται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Ε.Ε) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (Ε.Ε.) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF) και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10^{ης} Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν. 3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Συνοπτικά τα κριτήρια αυτά προβλέπουν, μεταξύ άλλων, ότι:

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

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

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

Ευθύνες του Ελεγκτή

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

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) “Εργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης” (εφεξής “ΔΠΑΔ 3000”).

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

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

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

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

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Εύρος διενεργηθείσας εργασίας

Η εργασία διασφάλισης που διενεργήσαμε καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στην υπ’ αρ. 214/4/11-02-2022 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και στις «Κατευθυντήριες οδηγίες σε σχέση με την εργασία και την έκθεση διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες σε

ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα», όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών την 14/02/2022, έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια

Εγγενείς περιορισμοί

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, σε μορφή αρχείου XHTML (213800634TPSMISOK357-2024-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (213800634TPSMISOK357-2024-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Θεσσαλονίκη, 28/04/2025

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Alpha Auditors A.E.

Βασιλέως Ηρακλείου 23, Θεσσαλονίκη

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ.: 200

A.M. Ε.Λ.Τ.Ε.: 71

Δημήτριος Πλασταράς

A.M.Σ.Ο.Ε.Λ.: 27771

A.M. Ε.Λ.Τ.Ε. 1704



ΜΑΘΙΟΣ
ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.

ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.
ΑΡ.Μ.Α.Ε.6445/06/Β/86/35
ΑΡ.ΓΕΜΗ 44347007000
Επιδαύρου 5 -ΑΓ.Ι.Ρέντης

ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»)
που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση
της οικονομικής χρήσεως
από 1 Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2024
του Ομίλου και της Εταιρείας Μαθιός Πυρίμαχα Α.Ε.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	112
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	114
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	115
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ.....	117
Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	118
1. Γενικές Πληροφορίες.....	118
2. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	119
2.1 Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων.....	119
3. Βασικές λογιστικές αρχές	127
3.1 Πληροφόρηση κατά τομέα	127
3.2 Ενοποίηση.....	128
3.3 Μετατροπή ξένου νομίσματος	128
3.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	129
3.5 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	129
3.6 Επενδύσεις σε ακίνητα.....	130
3.7 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών στοιχείων.....	130
3.8 Χρηματοοικονομικά Μέσα.....	131
3.9 Αποθέματα	131
3.11 Μετοχικό κεφάλαιο.....	132
3.12 Δάνεια τραπεζών.....	132
3.13 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος	132
3.14 Προβλέψεις για Παροχές σε Εργαζομένους	133
3.15 Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων	134
3.16 Προβλέψεις	134
3.17 Αναγνώριση Εσόδων Εξόδων	134
3.18 Μισθώσεις.....	136
3.19 Διανομή Μερισμάτων	137
4. Διαχείριση Κινδύνων.....	137
5. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης	142
6. Πληροφόρηση κατά τομέα.....	145
6.1 Τομέας πληροφόρησης – επιχειρηματικοί τομείς	145
6.2 Τομέας πληροφόρησης – γεωγραφικές περιοχές	147
6.3 Τομέας πληροφόρησης – σημαντικοί πελάτες	147
7. Σημειώσεις στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.....	149
7.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	149
7.2 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία.....	152

7.3 Περιουσιακά Στοιχεία με δικαίωμα χρήσης.....	154
7.4 Αναβαλλόμενη φορολογία	156
7.5 Επενδύσεις σε θυγατρικές.....	158
7.6 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις.....	159
7.7 Αποθέματα	160
7.8 Απαιτήσεις από πελάτες.....	160
7.9 Λοιπές απαιτήσεις	161
7.10 Διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων.....	162
7.11 Ίδια Κεφάλαια.....	163
7.12 Δάνεια τραπεζών.....	164
7.13 Μακροπρόθεσμες / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις μίσθωσης.....	166
7.14 Προβλέψεις για Παροχές σε Εργαζομένους	167
7.15 Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων	168
7.16 Προμηθευτές και λοιπές Υποχρεώσεις	168
7.17 Βραχυπρόθεσμα Δάνεια.....	169
7.18 Κύκλος εργασιών.....	171
7.19 Ανάλυση Λειτουργιών.....	171
7.20 Άλλα Έσοδα	173
7.21 Άλλα λειτουργικά Έξοδα.....	173
7.22 Χρηματοοικονομικά έξοδα (καθαρά)	174
7.23 Απομειώσεις επενδύσεων σε θυγατρικές-υπεραξίας (Goodwill).....	174
7.24 Φόρος Εισοδήματος.....	175
7.25 Βασικά κέρδη (ζημιές) ανά μετοχή	175
7.26 Συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών.....	175
7.27 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	177
7.28 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.....	179
Πληροφορίες άρθρου 10, ν. 3401/2005	180
Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των Οικονομικών Εκθέσεων των εταιρειών του Ομίλου	180
Δημοσιευμένα Στοιχεία και Πληροφορίες.....	181

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Ποσά εκφρασμένα σε €

Ο Όμιλος

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικά ένδοξης αξίας	Αποτελέσ ματα εις νέον	Ίδια Κεφάλαια κατανεμημέ να στους Μετόχους της Μητρικής	Μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Ομίλου
Υπόλοιπο στις 31/12/2023	4.909.685	2.356.401	2.620.156	5.136.253	-8.338.905	6.683.590	-107.574	6.576.016
Αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους	-	-	-	-	-777.595	-777.595	-3.173	-780.768
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-	-	-	362.069	76.197	438.266	-	438.266
Υπόλοιπο στις 31/12/2024	4.909.685	2.356.401	2.620.156	5.498.322	-9.040.303	6.344.261	-110.747	6.233.514

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικά ένδοξης αξίας	Αποτελέσματα εις νέον	Ίδια Κεφάλαια κατανεμημένα στους Μετόχους της Μητρικής	Μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Ομίλου
Υπόλοιπο στις 31/12/2022	4.909.685	2.356.401	2.620.156	4.422.501	-6.616.237	7.692.506	-108.734	7.583.772
Δικαιώματα μειοψηφίας από Εξαγορά Εταιρείας	-	-	-	-	-10.726	-10.726	10.726	0
Αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους	-	-	-	-	-1.739.639	-1.739.639	-9.566	-1.749.205
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-	-	-	713.752	27.697	741.449	-	741.449
Υπόλοιπο στις 31/12/2023	4.909.685	2.356.401	2.620.156	5.136.253	-8.338.905	6.683.590	-107.574	6.576.016

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Ποσά εκφρασμένα σε €

Η Εταιρία

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο στις 31/12/2023	4.909.685	2.356.401	2.604.979	2.489.295	-7.823.537	4.536.823
Αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους	-	-	-	-	-298.157	-298.157
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-	-	-	177.989	72.567	250.556
Υπόλοιπο στις 31/12/2024	4.909.685	2.356.401	2.604.979	2.667.284	-8.049.127	4.489.222

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο στις 31/12/2022	4.909.685	2.356.401	2.604.979	2.043.276	-6.440.028	5.474.313
Αποτελέσματα χρήσεως μετά από φόρους	-	-	-	-	-1.415.406	-1.415.406
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-	-	-	446.019	31.897	477.916
Υπόλοιπο στις 31/12/2023	4.909.685	2.356.401	2.604.979	2.489.295	-7.823.537	4.536.823

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ) - ποσά εκφρασμένα σε €				
	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Ζημιές προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	-810.189	-1.730.651	-354.013	-1.422.746
Πλέον / μείον προσαρμογές για :				
Αποσβέσεις	533.437	470.515	461.181	407.983
Απομειώσεις	-	-	-	150.000
Απομειώσεις επισφαλών απαιτήσεων	37.150	90.652	37.451	92.924
Απόσβεση επιχορηγήσεων	-39.373	-4.957	-39.373	-4.957
Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού	31.945	-19.109	24.883	-16.615
Πιστωτικοί Τόκοι	-25	-4	-1	-4
Λοιπές μη ταμειακές συναλλαγές	-	16.493	-	16.493
Κέρδη από Πώληση Παγίων	-185.674	-69.483	-185.674	-64.988
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	856.061	883.597	906.007	932.298
Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μείωση /(αύξηση) αποθεμάτων	566.809	650.650	528.305	775.999
Μείωση/(αύξηση) απαιτήσεων	1.318.487	77.083	898.655	-176.037
(Μείωση)/Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-549.799	628.407	-532.936	525.759
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	-846.955	-852.375	-896.901	-901.076
Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	911.874	140.818	847.584	315.033
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	-	-	-	-150.000
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-524.355	-412.173	-474.960	-392.318
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	400.000	79.847	400.000	74.205
Τόκοι εισπραχθέντες	25	4	1	4
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις	38.615	17.983	38.615	17.983
Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-85.715	-314.339	-36.344	-450.126
Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες				
Εισπράξεις από εκδοθέντα/αναληφθέντα δάνεια	-	280.000	-	280.000
Εξοφλήσεις δανείων	-565.219	-949.319	-565.219	-949.319
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις(χρεολύσια)	-153.017	-113.878	-124.518	-86.942
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	-718.236	-783.197	-689.737	-756.261
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσεως (α) + (β) + (γ)	107.923	-956.718	121.503	-891.354
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως	490.612	1.447.330	451.631	1.342.985
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα απορρωφ				
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως	598.535	490.612	573.134	451.631

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ποσά εκφρασμένα σε €

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία

		Ο Όμιλος		Η Εταιρία	
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	7.1	10.995.190	10.673.199	5.967.878	5.826.564
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	7.2	1.401.465	1.408.638	1.320.593	1.327.546
Περιουσιακά Στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	7.3	406.912	381.338	1.084.312	1.091.420
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	7.4	162	6.685	0	0
Επενδύσεις σε θυγατρικές	7.5	0	0	505.740	505.740
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	7.6	126.789	127.571	120.497	121.279
		12.930.518	12.597.431	8.999.020	8.872.549

Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία

Αποθέματα	7.7	4.356.819	4.923.628	3.362.512	3.890.817
Απαιτήσεις από πελάτες	7.8	2.908.008	4.288.676	5.602.971	6.684.264
Λοιπές απαιτήσεις	7.9	666.061	637.825	1.060.599	914.630
Διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων	7.10	598.535	490.612	573.134	451.631
		8.529.423	10.340.741	10.599.216	11.941.342

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

21.459.941 22.938.172 19.598.236 20.813.891

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μετοχικό Κεφάλαιο	7.11	4.909.685	4.909.685	4.909.685	4.909.685
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	7.11	2.356.401	2.356.401	2.356.401	2.356.401
Λοιπά Αποθεματικά	7.11	2.620.156	2.620.156	2.604.979	2.604.979
Αποθεματικά εύλογης αξίας	7.11	5.498.322	5.136.253	2.667.284	2.489.295
Αποτελέσματα εις νέον	7.11	-9.040.303	-8.338.905	-8.049.127	-7.823.537
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ιδιοκτητών μητρικής		6.344.261	6.683.590	4.489.222	4.536.823
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		-110.747	-107.574	-	-
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		6.233.514	6.576.016	4.489.222	4.536.823

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Δάνεια Τραπεζών	7.12	1.813.752	939.135	1.813.752	939.135
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις μίσθωσης	7.13	276.525	267.184	1.182.956	1.177.219
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	7.4	1.141.076	1.054.161	459.809	444.727
Προβλέψεις για Παροχές σε Εργαζομένους	7.14	422.588	387.969	393.405	362.217
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων	7.15	16.846	17.604	16.846	17.604
		3.670.787	2.666.053	3.866.768	2.940.902

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	7.16	4.189.301	4.909.145	3.897.417	4.572.102
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	7.13	143.986	124.769	122.476	101.875
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	7.17	7.222.353	8.662.189	7.222.353	8.662.189
		11.555.640	13.696.103	11.242.246	13.336.166

Σύνολο Υποχρεώσεων

15.226.427 16.362.156 15.109.014 16.277.068

ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

21.459.941 22.938.172 19.598.236 20.813.891

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Ποσά εκφρασμένα σε €

Ο Όμιλος

	Σημείωση	1/1- 31/12/2024	1/1- 31/12/2023
Κύκλος εργασιών	7.18	12.211.112	13.228.076
Κόστος πωλήσεων	7.19	7.691.661	8.394.311
Μικτά κέρδη		4.519.451	4.833.765
Άλλα έσοδα	7.20	757.865	251.412
Κόστος λειτουργίας διαθέσεως	7.19	2.573.446	2.973.994
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	7.19	2.503.485	2.792.621
Άλλα λειτουργικά έξοδα	7.21	154.538	165.620
Κέρδη / (Ζημιές)		45.847	-847.058
Χρηματοοικονομικά έξοδα - καθαρά	7.22	856.036	883.593
Ζημιές προ φόρων		-810.189	-1.730.651
Φόρος εισοδήματος	7.24	29.421	-18.554
Ζημιές μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες (Α)		-780.768	-1.749.205
Λοιπά αποτελέσματα που καταχωρήθηκαν στην Καθαρή Θέση :			
Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων			
Κέρδη από εκτίμηση ακινήτων		563.800	887.700
Φόρος εισοδήματος		-124.246	-173.948
Αναλογιστικές ζημιές / κέρδη πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού		-2.675	36.694
Φόρος εισοδήματος		1.387	-8.997
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά από φόρους (Β)		438.266	741.449
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)		-342.502	-1.007.756
Κέρδος που αναλογεί σε:			
Κατόχους μετοχών της μητρικής		-777.595	-1.739.639
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		-3.173	-9.566
		-780.768	-1.749.205
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα που αναλογούν:			
Κατόχους μετοχών της μητρικής		-339.329	-998.190
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		-3.173	-9.566
		-342.502	-1.007.756
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)		-0,0792	-0,1772
Προτεινόμενο μέρισμα ανά μετοχή (σε €)		-	-
Κέρδη προ Φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων			
		539.911	-381.500
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		45.847	-847.058

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Ποσά εκφρασμένα σε €

	Σημείωση	Η εταιρία	
		1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Κύκλος εργασιών	7.18	12.014.044	12.796.598
Κόστος πωλήσεων	7.19	7.538.242	8.190.331
Μικτά κέρδη		4.475.802	4.606.267
Άλλα έσοδα	7.20	738.405	226.119
Κόστος λειτουργίας διαθέσεως	7.19	2.192.169	2.300.552
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	7.19	2.329.025	2.717.850
Άλλα λειτουργικά έξοδα	7.21	141.020	154.436
Κέρδη / (Ζημιές)		551.993	-340.452
Χρηματοοικονομικά έξοδα - καθαρά	7.22	906.006	932.294
Απομειώσεις επενδύσεων σε θυγατρικές	7.23	0	150.000
Ζημιές προ φόρων		-354.013	-1.422.746
Φόρος εισοδήματος	7.24	55.856	7.340
Ζημιές μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες (Α)		-298.157	-1.415.406
Λοιπά αποτελέσματα που καταχωρήθηκαν στην Καθαρή Θέση :			
Ποσά που δεν αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων			
Κέρδη από εκτίμηση ακινήτων		327.799	571.819
Φόρος εισοδήματος		-72.325	-125.800
Αναλογιστικές ζημιές / κέρδη πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού		-6.305	40.894
Φόρος εισοδήματος		1.387	-8.997
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσεως μετά από φόρους (Β)		250.556	477.916
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)		-47.601	-937.490
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)		-0,0304	-0,1441
Προτεινόμενο μέρισμα ανά μετοχή (σε €)		-	-
Κέρδη προ Φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων		973.801	62.574
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		551.993	-340.452

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές Πληροφορίες

Η Εταιρία «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ» ΑΕ ιδρύθηκε το έτος 1986 (ΦΕΚ 3196/19-11-86) και εισήχθη στο Χρηματιστήριο Αθηνών (ΧΑ) το 2000. Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, Νομό Αττικής, στο Δήμο Νίκαιας - Αγίου Ιωάννη Ρέντη, στην οδό Επιδαύρου 5 (αριθμός Μ.Α.Ε. 6445/02/Β/86/326). Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι www.mathios.com

Οι κυριότερες δραστηριότητες του Ομίλου είναι η παραγωγή, η επεξεργασία και η εμπορία πυρίμαχων, οξύμαχων, δομικών και συναφών υλικών καθώς και η εκτέλεση πάσης φύσεως εργασιών, εργολαβιών ή υπεργολαβιών δομικών και βιομηχανικών έργων.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ελλάδα, στην Βουλγαρία και στην Γερμανία μέσω των θυγατρικών της εταιρειών.

Δομή του Ομίλου			
Εταιρεία	Έδρα	Ποσοστό συμμετοχής	Μέθοδος ενοποίησης
MATHIOS AD	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	99,99%	Ολική Ενοποίηση
MATHIOS GBMH	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	87,70%	Ολική Ενοποίηση
IDEAL	ΕΛΛΑΔΑ	100,00%	Ολική Ενοποίηση

Το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ» ΑΕ ενέκρινε τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2024, στις 28 Απριλίου 2025.

Η ετήσια χρηματοοικονομική πληροφόρηση περιλαμβάνει την ετήσια εταιρική χρηματοοικονομική πληροφόρηση της «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ» ΑΕ (η Εταιρεία) και την ετήσια ενοποιημένη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας και των θυγατρικών της (ο Όμιλος) με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2024, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024 ανερχόταν σε 165 άτομα και 110 άτομα αντίστοιχα (2023: Όμιλος 177 άτομα, Εταιρεία 115 άτομα).

2. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καλύπτουν την ετήσια χρήση από 1 Ιανουαρίου 2024 έως

31 Δεκεμβρίου 2024 και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) καθώς και τις διερμηνείες τους, που εκδόθηκαν από την Επιτροπή Διερμηνειών (IFRIC) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και παρουσιάζουν την οικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμιακές ροές του ομίλου με βάση της αρχής συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Η Διοίκηση θεωρεί ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας αποτελεί την κατάλληλη βάση προετοιμασίας της παρούσας οικονομικής πληροφόρησης.

Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοεκδοθέντα πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στον Όμιλο και ήταν σε ισχύ την 31^η Δεκεμβρίου 2024, ελήφθησαν υπόψη στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους με εξαίρεση τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα και τις επενδύσεις σε ακίνητα, τα οποία αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους.

Η προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών καθώς και την κρίση της Διοίκησης σχετικά με τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις στις οποίες προβαίνει η Διοίκηση αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες.

Δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες.

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, έχει γίνει με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν και κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.

Τυχόν διαφορές που παρουσιάζονται μεταξύ των ποσών στην οικονομική πληροφόρηση και των αντιστοίχων ποσών στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

2.1 Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες που έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα.

Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2024, δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου. Ο Όμιλος δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Α.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη

χρήση 2024.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2024

Χρηματοοικονομικές Συμφωνίες τους με Προμηθευτές (Τροποποίηση των ΔΛΠ 7 και ΔΠΧΑ 7)

Το IASB εξέδωσε στις 25 Μαΐου 2023, το έντυπο «Χρηματοοικονομικές Συμφωνίες τους με Προμηθευτές» (Supplier Finance Arrangements) με το οποίο τροποποιήθηκαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» (Statement of Cash Flows) και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» (Financial Instruments: Disclosures).

Οι εν λόγω Τροποποιήσεις προέκυψαν ως αποτέλεσμα αιτήματος που υποβλήθηκε στην Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ (η Επιτροπή) σχετικά με τις απαιτήσεις παρουσίασης των υποχρεώσεων και των συσχετισμένων ταμειακών ροών που προκύπτουν από συμφωνίες χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας και από τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Η Επιτροπή δημοσίευσε, τον Δεκέμβριο του 2020, την Απόφαση Ημερήσιας Διάταξης «Διακανονισμοί Χρηματοδότησης της Αλυσίδας Εφοδιασμού-Reverse Factoring» αναφορικά με το ανωτέρω αίτημα με βάση τις απαιτήσεις των Λογιστικών Προτύπων ΔΠΧΑ που ίσχυαν τη δεδομένη χρονική στιγμή.

Κατά τη διάρκεια αυτής της διαδικασίας, τα σχόλια των ενδιαφερόμενων μερών υπέδειξαν περιορισμούς στις τότε υφιστάμενες απαιτήσεις για την κάλυψη σημαντικών πληροφοριακών αναγκών των χρηστών για την κατανόηση των επιπτώσεων των Χρηματοοικονομικών Συμφωνιών με Προμηθευτές στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις μιας οντότητας και για τη σύγκριση μιας οντότητας με μια άλλη. Ανταποκρινόμενο σε αυτή την ανατροφοδότηση, το IASB ανέλαβε μια τυποποίηση με περιορισμένο πεδίο εφαρμογής, η οποία οδήγησε στις Τροποποιήσεις. Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

Οι Τροποποιήσεις απαιτούν από τις οντότητες να προβαίνουν σε συγκεκριμένες γνωστοποιήσεις (ποιοτικές και ποσοτικές) σχετικά με τις Χρηματοοικονομικές Συμφωνίες τους με Προμηθευτές. Παρέχουν επίσης καθοδήγηση σχετικά με τα χαρακτηριστικά των Χρηματοοικονομικών Συμφωνιών με τους Προμηθευτές.

Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επαναμίσθωση (Τροποποίηση ΔΠΧΑ 16)

Τον Ιούνιο του 2020, η Επιτροπή Διερμηνειών ΔΠΧΑ εξέδωσε την απόφαση ημερήσιας διάταξης «Πώληση και Επαναμίσθωση με Μεταβλητές Πληρωμές» (Sale and leaseback with Variable Payments) Το θέμα παραπέμφθηκε στο IASB για τη θέσπιση προτύπων για κάποιες από τις πτυχές του και εκείνο εξέδωσε τις τελικές τροποποιήσεις τον Σεπτέμβριο του 2022.

Οι Τροποποιήσεις προβλέπουν την απαίτηση για τον πωλητή-μισθωτή να προσδιορίζει τις «πληρωμές μίσθωσης» ή τις «αναθεωρημένες πληρωμές μίσθωσης» κατά τρόπο ώστε ο πωλητής-μισθωτής να μην αναγνωρίζει κανένα ποσό κέρδους ή ζημίας που σχετίζεται με το δικαίωμα χρήσης που αυτός διατηρεί.

Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμων ή Μακροπρόθεσμων (Τροποποίηση στο ΔΛΠ 1)

Το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 – «Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (Classification of Liabilities as Current or Non-current) τον Ιανουάριο του 2020, οι οποίες τροποποιήθηκαν περαιτέρω εν μέρει με τις τροποποιήσεις «Μη βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις με Παρεπόμενες Υποχρεώσεις» (Non-current Liabilities with Covenants) που εκδόθηκαν τον Οκτώβριο του 2022.

Οι τροποποιήσεις απαιτούν το δικαίωμα μιας οντότητας να αναβάλει τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς να έχει ουσία και να υφίσταται στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση μιας υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από την πιθανότητα να ασκήσει η οντότητα το δικαίωμά της να αναβάλει τον διακανονισμό για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς.

Λόγω της πανδημίας COVID-19, το Συμβούλιο ανέβαλε την ημερομηνία έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων κατά ένα έτος για τις ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις με Παρεπόμενες Υποχρεώσεις (Τροποποίηση του ΔΛΠ 1)

Τον Οκτώβριο του 2022 και κατόπιν δημοσίευσης των τροποποιήσεων του ΔΛΠ 1 «Κατάταξη των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμων ή Μακροπρόθεσμων», το IASB τροποποίησε περαιτέρω το ΔΛΠ 1.

Εάν το δικαίωμα μιας οντότητας σε αναβολή εξαρτάται από τη συμμόρφωση της με συγκεκριμένες προϋποθέσεις, οι προϋποθέσεις αυτές επηρεάζουν το αν το δικαίωμα αυτό υφίσταται στο τέλος της περιόδου αναφοράς, εάν η οντότητα υποχρεούται να συμμορφωθεί με την προϋπόθεση κατά ή πριν το τέλος της περιόδου αναφοράς και όχι εάν η οντότητα υποχρεούται να συμμορφωθεί με τις προϋποθέσεις μετά την περίοδο αυτή.

Οι τροποποιήσεις παρέχουν επίσης διευκρινίσεις σχετικά με την έννοια του «διακανονισμού» για τους σκοπούς ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως Βραχυπρόθεσμη ή Μακροπρόθεσμη.

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

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

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

Στις 23 Ιανουαρίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 αναφορικά με την κατάταξη των υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες. Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα

που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης. Στις 15 Ιουλίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων παράτεινε την ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του προτύπου κατά ένα έτος λαμβάνοντας υπόψη τις επιπτώσεις που επέφερε η πανδημία.

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

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Παρουσίαση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων»: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με όρους συμμόρφωσης»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Στις 15 Αυγούστου 2023, το IASB εξέδωσε το «Έλλειψη ανταλλαξιμότητας νομίσματος» το οποίο τροποποίησε το ΔΛΠ 21 «Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Τιμές Συναλλάγματος» (The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates) (οι Τροποποιήσεις). Οι Τροποποιήσεις προέκυψαν ως αποτέλεσμα αιτήματος που υποβλήθηκε στην Επιτροπή Διερμηνειών ΔΠΧΑ σχετικά με τον προσδιορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας όταν υπάρχει μακροχρόνια έλλειψη ανταλλαξιμότητας κάποιου νομίσματος. Το ΔΛΠ 21, πριν από τις Τροποποιήσεις, δεν περιελάμβανε ρητές απαιτήσεις

για τον προσδιορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα, γεγονός που στην πράξη οδήγησε σε ποικιλομορφία πρακτικών.

Η Επιτροπή συνέστησε στο IASB να αναπτύξει τροποποιήσεις με περιορισμένο πεδίο εφαρμογής στο ΔΛΠ 21 για να αντιμετωπίσει αυτό το ζήτημα. Μετά από περαιτέρω διαβουλεύσεις, το IASB εξέδωσε ένα έγγραφο διαβούλευσης για τις προτεινόμενες τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 τον Απρίλιο του 2021 και οι τελικές τροποποιήσεις εκδόθηκαν τον Αύγουστο του 2023.

Οι Τροποποιήσεις εισάγουν απαιτήσεις για την αξιολόγηση του πότε ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο και πότε όχι και απαιτούν από την οντότητα να εκτιμά την τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία όταν καταλήγει στο συμπέρασμα ότι ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο σε άλλο νόμισμα..

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

Τροποποιήσεις στην Ταξινόμηση και Επιμέτρηση των Χρηματοοικονομικών Μέσων (Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 7)

Τον Μάιο του 2024, το IASB εξέδωσε το «Τροποποιήσεις στην Ταξινόμηση και Επιμέτρηση των Χρηματοοικονομικών Μέσων» (Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments) ως απάντηση σε θέματα που είχαν τεθεί στην Επιτροπή Διερμηνειών ΔΠΧΑ, καθώς και σε όσα προέκυψαν κατά τη διάρκεια της επανεξέτασης των απαιτήσεων ταξινόμησης και επιμέτρησης του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» μετά την εφαρμογή. Οι Τροποποιήσεις τροποποιούν τις ακόλουθες απαιτήσεις των ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 7:

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

- Απο-αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που διακανονίζονται μέσω ηλεκτρονικών μεταφορών.

Ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

- Σημεία ενδιαφέροντος σε έναν βασικό διακανονισμό δανεισμού (η αξιολόγηση των αποπληρωμών κεφαλαίου και τόκων - «SPPI test»)
- Συμβατικοί όροι που μεταβάλλουν τον χρόνο ή το ποσό των συμβατικών ταμειακών ροών
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με χαρακτηριστικά μη αναγωγής
- Επενδύσεις σε συμβατικά συνδεδεμένα μέσα.

Γνωστοποιήσεις

- Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω του λοιπού συνολικού εισοδήματος.
- Συμβατικοί όροι που θα μπορούσαν να αλλάξουν τον χρόνο ή το ποσό των συμβατικών ταμειακών ροών.

Οι Τροποποιήσεις ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά τον τρόπο με τον οποίο οι οντότητες λογιστικοποιούν την απο-αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και τον τρόπο με τον οποίο τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται.

Οι Τροποποιήσεις επιτρέπουν σε μια οντότητα να υιοθετήσει πρόωρα μόνο τις τροποποιήσεις που σχετίζονται με την ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και τις σχετικές

γνωστοποιήσεις και να εφαρμόσει τις υπόλοιπες τροποποιήσεις σε μεταγενέστερο χρόνο. Κάτι τέτοιο θα ήταν ιδιαίτερα χρήσιμο για τις οντότητες που επιθυμούν να εφαρμόσουν τις Τροποποιήσεις νωρίτερα για χρηματοπιστωτικά μέσα με ESG ή παρόμοια χαρακτηριστικά.

Ετήσιες βελτιώσεις στα Λογιστικά Πρότυπα ΔΠΧΑ

Οι ετήσιες βελτιώσεις περιορίζονται σε αλλαγές που είτε αποσαφηνίζουν τη διατύπωση σε ένα Λογιστικό Πρότυπο ΔΠΧΑ, είτε διορθώνουν σχετικά μικρές ακούσιες συνέπειες, παραλείψεις ή συγκρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Λογιστικών Προτύπων. Οι προτεινόμενες βελτιώσεις βρίσκονται συγκεντρωμένες σε ένα έγγραφο. Αυτός ο κύκλος ετήσιων βελτιώσεων αφορά τα ακόλουθα θέματα:

- Λογιστική αντιστάθμισης από έναν υιοθετούντα για πρώτη φορά (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς).
- Γνωστοποίηση της μετατειθέμενης διαφοράς μεταξύ εύλογης αξίας και τιμής συναλλαγής (Τροποποιήσεις στην Καθοδήγηση για την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 7)
- Κέρδος ή Ζημία από την Αποαναγνώριση (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 7)
- Εισαγωγή και Γνωστοποιήσεις Πιστωτικού Κινδύνου (Τροποποιήσεις στην Καθοδήγηση για την ζ του ΔΠΧΑ 7)
- Αποαναγνώριση Υποχρεώσεων από Μισθώσεις (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9)
- Τιμή συναλλαγής (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9)
- Προσδιορισμός ενός «εκ των πραγμάτων εντολοδόχου» (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 10)
- Μέθοδος κόστους (Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7).

Οι τελικές τροποποιήσεις εκδόθηκαν τον Ιούλιο του 2024.

Συμβάσεις που αναφέρονται στην εξαρτώμενη από τη φυσικούς πόρους ηλεκτρική ενέργεια (τέως Συμβάσεις Αγοράς Ενέργειας (PPA) (Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 7)

Στις 18 Δεκεμβρίου 2024 το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις για τη βελτίωση της αναφοράς από τις εταιρείες των χρηματοοικονομικών επιπτώσεων των συμβάσεων ηλεκτρικής ενέργειας που εξαρτώνται από φυσικούς πόρους και συχνά είναι δομημένες ως Συμβάσεις Αγοράς Ενέργειας (PPA).

Οι συμβάσεις ηλεκτρικής ενέργειας που εξαρτώνται από φυσικούς πόρους βοηθούν τις εταιρείες να εξασφαλίσουν τον εφοδιασμό τους με ηλεκτρική ενέργεια από αιολικές και ηλιακές πηγές ενέργειας. Δεδομένου ότι η ποσότητα της ηλεκτρικής ενέργειας που παράγεται στο πλαίσιο αυτών των συμβάσεων μπορεί να ποικίλλει βάσει μη ελεγχόμενων παραγόντων που σχετίζονται με τις καιρικές συνθήκες, οι τρέχουσες λογιστικές απαιτήσεις ενδέχεται να μην αποτυπώνουν επαρκώς τον τρόπο με τον οποίο οι συμβάσεις αυτές επηρεάζουν την απόδοση μιας εταιρείας. Ως απάντηση, το IASB προέβη σε στοχευμένες τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις» για τη βελτίωση της γνωστοποίησης των εν λόγω συμβάσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν:

- Αποσαφήνιση της εφαρμογής των απαιτήσεων «ιδίας χρήσης»,

- Λογιστική αντιστάθμισης εάν οι συμβάσεις αυτές χρησιμοποιούνται ως μέσα αντιστάθμισης, και
- Προσθήκη νέων απαιτήσεων γνωστοποίησης, που θα δώσουν τη δυνατότητα στους επενδυτές να μπορούν να κατανοήσουν την επίδραση αυτών των συμβάσεων στις οικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές μιας εταιρείας.

Αυτές οι τροποποιήσεις θα εφαρμοστούν κατά τις ετήσιες περιόδους αναφοράς που θα ξεκινήσουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2026. Η πρόωρη εφαρμογή των τροποποιήσεων είναι κάτι που επιτρέπεται. Ωστόσο, για ορισμένες δικαιοδοσίες οι τροποποιήσεις πρέπει να εγκριθούν πριν από την εφαρμογή τους.

ΔΠΧΑ 18 Παρουσίαση της Οικονομικής Κατάστασης και Γνωστοποιήσεις

Το ΔΠΧΑ 18 «Παρουσίαση της Οικονομικής Κατάστασης και Γνωστοποιήσεις» αντικαθιστά το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» και θα εφαρμοστεί υποχρεωτικά για ετήσιες περιόδους αναφοράς που θα ξεκινήσουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027.

Το ΔΠΧΑ 18, το οποίο δημοσιεύθηκε από το IASB στις 9 Απριλίου 2024, θέτει σημαντικές νέες απαιτήσεις για τον τρόπο παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, με ιδιαίτερη έμφαση στα εξής θέματα:

- Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων για την υποχρεωτική παρουσίαση των επιμέρους υποσυνόλων. Το ΔΠΧΑ 18 εισάγει απαιτήσεις για την ταξινόμηση των στοιχείων εσόδων και εξόδων σε μία από τις πέντε κατηγορίες στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης. Αυτή η ταξινόμηση έχει ως αποτέλεσμα την παρουσίαση ορισμένων επιμέρους αθροισμάτων, όπως το άθροισμα όλων των στοιχείων εσόδων και εξόδων της κατηγορίας Λειτουργικών εσόδων που περιλαμβάνει το νέο υποχρεωτικό υποσύνολο «Λειτουργικό κέρδος ή ζημία».
- Συγκέντρωση και ανάλυση πληροφοριών, συμπεριλαμβανομένης της εισαγωγής γενικών αρχών για τον τρόπο με τον οποίο οι πληροφορίες θα πρέπει να συγκεντρώνονται και να αναλύονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με τις μετρήσεις απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση (MPM), οι οποίες είναι μετρήσεις χρηματοοικονομικής απόδοσης που βασίζονται σε ένα σύνολο ή υποσύνολο που απαιτείται από τα Λογιστικά Πρότυπα ΔΠΧΑ με προσαρμογές (π.χ. «αναπροσαρμοσμένο κέρδος ή ζημία»). Θα απαιτείται από τις οντότητες να γνωστοποιούν τις MPM στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις με γνωστοποιήσεις, συμπεριλαμβανομένων των συμψηφισμών των MPM με το πλησιέστερο σύνολο ή υποσύνολο σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα ΔΠΧΑ

Με τη δημοσίευση του ΔΠΧΑ 18, το IASB στοχεύει στη βελτίωση της συγκρισιμότητας και της διαφάνειας κατά την αναφορά των επιδόσεων των εταιρειών. Το ΔΠΧΑ 18 οδήγησε επίσης σε μικρές αλλαγές στην κατάσταση ταμειακών ροών.

ΔΠΧΑ 19 Θυγατρικές χωρίς υποχρέωση δημόσιας λογοδοσίας: Γνωστοποιήσεις

Στις 9 Μαΐου 2024, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε το ΔΠΧΑ 19 «Θυγατρικές χωρίς υποχρέωση δημόσιας λογοδοσίας: Γνωστοποιήσεις».

Αυτό που ζήτησαν τα ενδιαφερόμενα μέρη από το IASB είναι να επιτρέψει σε μια θυγατρική, η οποία αναφέρεται σε μια μητρική εταιρεία που εφαρμόζει τα Λογιστικά Πρότυπα ΔΠΧΑ στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της, να εφαρμόσει τα Λογιστικά Πρότυπα ΔΠΧΑ με μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης στις δικές της χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Λαμβάνοντας υπόψη αυτή την ανατροφοδότηση, το IASB πρόσθεσε ένα έργο στην ερευνητική του διαδικασία ώστε να δώσει τη δυνατότητα μειωμένων απαιτήσεων γνωστοποίησης σε θυγατρικές χωρίς δημόσια λογοδοσία. Αποτέλεσμα της ολοκλήρωσης του έργου ήταν η έκδοση του ΔΠΧΑ 19, το οποίο επιτρέπει στις επιλέξιμες θυγατρικές να εφαρμόζουν μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης, εφαρμόζοντας παράλληλα τις απαιτήσεις αναγνώρισης, επιμέτρησης και παρουσίασης των Λογιστικών Προτύπων ΔΠΧΑ.

Για παράδειγμα, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 19, μια οντότητα με συναλλαγές που εντάσσονται στο πεδίο εφαρμογής των Παροχών που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών του ΔΠΧΑ 2 δεν θα εφαρμόσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των παραγράφων 44-52 του ΔΠΧΑ 2, οι οποίες είναι εκτεταμένες. Αντ' αυτού, μια οντότητα θα γνωστοποιεί μόνο τις πληροφορίες που περιέχονται στις παραγράφους 31-34 του ΔΠΧΑ 19, οι οποίες περιλαμβάνουν μια περιγραφή των ρυθμίσεων των Παροχών που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών, τον αριθμό και τις σταθμισμένες μέσες τιμές άσκησης των δικαιωμάτων προαίρεσης, τον τρόπο με τον οποίο μια οντότητα επιμετρά την εύλογη αξία των συναλλαγών πληρωμών που βασίζονται στην αξία των μετοχών και άλλες γενικές πληροφορίες σχετικά με τις συναλλαγές που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 2.

Ως ένδειξη του εύρους της μείωσης των απαιτήσεων γνωστοποίησης, το ΔΠΧΑ 2 περιέχει σήμερα 991 λέξεις στις απαιτήσεις γνωστοποίησης, ενώ το ΔΠΧΑ 19 περιέχει μόνο 250 λέξεις που αφορούν τις γνωστοποιήσεις του ΔΠΧΑ 2.

Τα κριτήρια επιλεξιμότητας για την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 19 από μια οντότητα είναι:

- Η οντότητα να είναι θυγατρική (όπως ορίζεται στο Προσάρτημα Α του ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις),
- Η οντότητα να λογοδοτεί δημόσια, και
- Η οντότητα να έχει τελική ή ενδιάμεση μητρική που καταρτίζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις διαθέσιμες για δημόσια χρήση που συμμορφώνονται με τα Λογιστικά Πρότυπα ΔΠΧΑ.

Μια οντότητα λογοδοτεί δημόσια εάν:

- Τα χρεωστικά ή μετοχικά της μέσα εντάσσονται στο χρηματιστήριο σε δημόσια αγορά ή βρίσκεται σε διαδικασία ένταξης στο χρηματιστήριο σε δημόσια αγορά- ή
- Διατηρεί περιουσιακά στοιχεία με την ιδιότητα καταπιστευματοδόχου για μια ευρεία ομάδα τρίτων ως μία από τις κύριες δραστηριότητές της.

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2027.

3. Βασικές λογιστικές αρχές

Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, συντάσσονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (στο εξής ΔΠΧΑ) που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους με εξαίρεση τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα και τις επενδύσεις σε ακίνητα, τα οποία αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους.

3.1 Πληροφόρηση κατά τομέα

Ένας λειτουργικός τομέας είναι συστατικό μέρος μιας οντότητας

- α) που αναλαμβάνει επιχειρηματικές δραστηριότητες από τις οποίες δύναται να αποκτή έσοδα και να αναλαμβάνει έξοδα (συμπεριλαμβανομένων των εσόδων και εξόδων που αφορούν συναλλαγές με άλλα συστατικά μέρη της ίδιας οντότητας),
- β) της οποίας τα αποτελέσματα χρήσης εξετάζονται τακτικά από τον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων της οντότητας για σκοπούς λήψης αποφάσεων σχετικά με την κατανομή πόρων στον τομέα και την εκτίμηση της αποδόσεώς του και
- γ) για την οποία διατίθενται χωριστές χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Ένας λειτουργικός τομέας δύναται να αναλαμβάνει επιχειρηματικές δραστηριότητες για τις οποίες δεν έχει ακόμη έσοδα. Για παράδειγμα, οι δραστηριότητες εκκίνησης μπορούν να είναι λειτουργικοί τομείς πριν από την απόκτηση εσόδων.

Ο Όμιλος διαχωρίζεται σε τρεις βασικούς επιχειρηματικούς τομείς:

1. Παραγωγή και πώληση πυρίμαχων υλικών
2. Υπηρεσίες σε τεχνικές κατασκευές
3. Τεχνητές πέτρες, διακοσμητικά τούβλα από τσιμέντο και οικοδομικές κονίες

Πληροφόρηση για γεωγραφικές περιοχές

Μια οντότητα παρουσιάζει τις ακόλουθες γεωγραφικές πληροφορίες, εκτός εάν οι απαιτούμενες πληροφορίες δεν είναι διαθέσιμες και το κόστος ανάπτυξής τους είναι υπερβολικό:

- α) τα έσοδα που προέρχονται από εξωτερικούς πελάτες
 - i) καταλογίζονται στη χώρα στην οποία εδρεύει η οντότητα και
 - ii) καταλογίζονται σε όλες τις ξένες χώρες συνολικά από τις οποίες προέρχονται τα έσοδα της οντότητας. Εάν τα έσοδα που προέρχονται από εξωτερικούς πελάτες τα οποία καταλογίζονται σε συγκεκριμένη ξένη χώρα είναι σημαντικά, τα έσοδα αυτά γνωστοποιούνται χωριστά. Μια οντότητα γνωστοποιεί τη βάση καταλογισμού των εσόδων από εξωτερικούς πελάτες σε συγκεκριμένες χώρες
- β) μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (1) εκτός από τα χρηματοπιστωτικά μέσα, τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, τα περιουσιακά στοιχεία όσον αφορά παροχές μετά

την έξοδο από την υπηρεσία και τα δικαιώματα που ανακύπτουν βάσει ασφαλιστήριων συμβολαίων

- i) τα οποία βρίσκονται στη χώρα στην οποία εδρεύει η οντότητα και
- ii) τα οποία βρίσκονται σε όλες τις ξένες χώρες συνολικά στις οποίες η οντότητα κατέχει περιουσιακά στοιχεία. Εάν τα περιουσιακά στοιχεία σε μια συγκεκριμένη ξένη χώρα είναι σημαντικά, τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται χωριστά. Τα παρουσιαζόμενα ποσά πρέπει να βασίζονται στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας. Εάν οι απαιτούμενες πληροφορίες δεν είναι διαθέσιμες και το κόστος ανάπτυξής τους είναι υπερβολικό, το γεγονός αυτό πρέπει να γνωστοποιείται.

Μια οντότητα μπορεί να παρέχει, εκτός από τις πληροφορίες που απαιτούνται δυνάμει της παρούσας παραγράφου, υποσύνολα γεωγραφικών πληροφοριών για ομάδες χωρών.

3.2 Ενοποίηση

Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των ελεγχόμενων από αυτή επιχειρήσεων (θυγατρικές). Έλεγχος υπάρχει όταν η Εταιρεία έχει την δυνατότητα να καθορίζει τις χρηματοοικονομικές και λειτουργικές δραστηριότητες μιας επιχείρησης με σκοπό την απόκτηση οφέλους. Τα αποτελέσματα, τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των θυγατρικών, ενσωματώνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις με την μέθοδο ολικής ενοποίησης. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις των θυγατρικών συντάσσονται με τις ίδιες λογιστικές πολιτικές που ακολουθεί η Εταιρεία. Οι ενδο-ομιλικές συναλλαγές, τα ενδο-ομιλικά υπόλοιπα και τα ενδο-ομιλικά έσοδα και έξοδα, απαλείφονται κατά την ενοποίηση. Η υπεραξία που προκύπτει κατά την εξαγορά επιχειρήσεων, αν είναι θετική αναγνωρίζεται ως μη αποσβέσιμο περιουσιακό στοιχείο, υποκείμενο ετησίως σε έλεγχο απομείωσης της αξίας του. Αν είναι αρνητική, αναγνωρίζεται ως έσοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων του Ομίλου. Υπεραξία, είναι η διαφορά μεταξύ τιμήματος για την απόκτηση και εύλογης αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της αποκτώμενης. Οι συμμετοχές σε θυγατρικές, σε επίπεδο ατομικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν ζημιές απομείωσης.

3.3 Μετατροπή ξένου νομίσματος

Το νόμισμα μέτρησης και αναφοράς της Εταιρείας, από την 1 Ιανουαρίου 2002 είναι το Ευρώ, κατά συνέπεια και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της παρουσιάζονται σε Ευρώ (€). Οι θυγατρικές εξωτερικού έχουν σταθερή ισοτιμία με το ευρώ και κατά συνέπεια δεν προκύπτουν συναλλαγματικές διαφορές από την μετατροπή.

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε Ευρώ βάσει των ισοτιμιών που ισχύουν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημερομηνίας σύνταξης. Τα κέρδη και οι ζημιές που

προκύπτουν από τέτοιες συναλλαγές (και από τη μετατροπή στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα) αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

3.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία συμπεριλαμβάνονται η υπεραξία, τα σήματα καθώς και τα λογισμικά προγράμματα.

Υπεραξία: Είναι η διαφορά μεταξύ του κόστους αγοράς και της εύλογης αξίας του ενεργητικού και του παθητικού θυγατρικής / συγγενούς επιχείρησης κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Η εταιρεία κατά την ημερομηνία της αγοράς αναγνωρίζει την υπεραξία που προέκυψε από την απόκτηση, ως ένα στοιχείο του ενεργητικού, και την εμφανίζει στο κόστος. Το κόστος αυτό είναι ίσο με το ποσό κατά το οποίο το κόστος ενοποίησης υπερβαίνει το μερίδιο της επιχείρησης, στα στοιχεία του ενεργητικού, στις υποχρεώσεις και στις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της αποκτηθείσας εταιρείας.

Μετά την αρχική αναγνώριση η υπεραξία αποτιμάται στο κόστος μείον τις συσσωρευμένες ζημιές λόγω μείωσης της αξίας της. Η υπεραξία δεν αποσβένεται, αλλά εξετάζεται ετήσια για τυχόν μείωση της αξίας της, εάν υπάρχουν γεγονότα που παρέχουν ενδείξεις για ζημιά σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 36.

Σήματα: Η αρχική αναγνώριση των εμπορικών σημάτων γίνεται στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται με τη μέθοδο του κόστους και υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Τα εμπορικά σήματα αποσβένονται με συντελεστή 10%.

Λογισμικό: Οι άδειες λογισμικού καθώς και τα προγράμματα λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 1 έως 5 χρόνια.

3.5 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία

Τα γήπεδα και τα κτίρια αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και μεταγενέστερα επιμετρώνται σε αναπροσαρμοσμένες (εύλογες αξίες).

Οι εύλογες αξίες βασίζονται στις τιμές ενεργής αγοράς, αναμορφωμένες, όπου κρίνεται απαραίτητο, λόγω διαφορών στη φυσική κατάσταση, την τοποθεσία ή την κατάσταση του εκάστοτε ακινήτου. Αν η πληροφόρηση αυτή δεν είναι διαθέσιμη, η Εταιρεία εφαρμόζει εναλλακτικές μεθόδους αποτίμησης όπως πρόσφατες τιμές σε λιγότερο ενεργείς αγορές ή προεξόφληση ταμειακών ροών. Οι αναπροσαρμογές γίνονται όταν υπάρχουν σημαντικές μεταβολές στην αξία τους, από ανεξάρτητους εκτιμητές και συνάδουν με τις οδηγίες που εκδίδονται από την Επιτροπή Διεθνών Προτύπων Αποτίμησης (International Valuation Standards Committee).

Οι διαφορές αναπροσαρμογής αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα όταν δεν καλύπτονται από αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων.

Τα υπόλοιπα πάγια στοιχεία (μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, λοιπός εξοπλισμός) απεικονίζονται στον ισολογισμό, στο αρχικό κόστος κτήσης τους, μείον της συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις.

Οι αποσβέσεις λογίζονται σύμφωνα με την πραγματική ωφέλιμη ζωή των παγίων (εκτός από τα γήπεδα) χρησιμοποιώντας την σταθερή μέθοδο, ώστε να αποσβεσθούν μέσω αποτελεσμάτων, το κόστος ή η αξία αποτίμησης των παγίων περιουσιακών στοιχείων, στην περίοδο της ωφέλιμης ζωής τους.

Για την απόσβεση χρησιμοποιούνται οι παρακάτω συντελεστές:

Κτίρια	2,5%-5%
Μηχανήματα	10%-15%
Μεταφορικά μέσα	10%-20%
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	20%-30%
Λοιπός εξοπλισμός	15%-20%

Το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει από την πώληση ή την απόσυρση ενός περιουσιακού στοιχείου, καθορίζεται ως η διαφορά μεταξύ εσόδων από την πώληση και της αντίστοιχης αναπόσβεστης αξίας του και μεταφέρεται στα αποτελέσματα της χρήσης.

Οι δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση των παγίων καταχωρούνται στα αποτελέσματα της περιόδου που πραγματοποιούνται, ενώ οι προσθήκες και οι βελτιώσεις προσαυξάνουν το αρχικό κόστος κτήσης.

Τα περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απόσβεση ελέγχονται για απομείωση της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και της αξίας χρήσεως του περιουσιακού στοιχείου. Η αξία χρήσης προσδιορίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών ροών με το κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο.

3.6 Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα, αφορούν ακίνητα που κατέχονται με σκοπό την απόκτηση μισθωμάτων και κερδών από υπεραξίες και επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους με μεταβολές αναγνωριζόμενες στα αποτελέσματα. Ακίνητα τα οποία κατέχονται ή για μακροχρόνιες εκμισθώσεις ή για κεφαλαιουχικά κέρδη ή και για τα δύο, και τα οποία δε χρησιμοποιούνται από τον Όμιλο, κατηγοριοποιούνται ως επενδύσεις σε ακίνητα. Οι επενδύσεις σε ακίνητα περιλαμβάνουν γήπεδα και κτίρια.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών άμεσων εξόδων κτήσης. Μετά την αρχική αναγνώριση, οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρούνται σε εύλογη αξία. Η εύλογη αξία βασίζεται στις τιμές ενεργής αγοράς, αναμορφωμένες, όπου κρίνεται απαραίτητο, λόγω διαφορών στη φυσική κατάσταση, την τοποθεσία ή την κατάσταση του εκάστοτε ακινήτου. Αν η πληροφόρηση αυτή δεν είναι διαθέσιμη, η Εταιρεία εφαρμόζει εναλλακτικές μεθόδους αποτίμησης όπως πρόσφατες τιμές σε λιγότερο ενεργείς αγορές ή προεξόφληση ταμειακών ροών. Οι αποτιμήσεις αυτές διεξάγονται ετησίως από ανεξάρτητους εκτιμητές και συνάδουν με τις οδηγίες που εκδίδονται από την Επιτροπή Διεθνών Προτύπων Αποτίμησης (International Valuation Standards Committee).

Αν η χρήση κάποιου ακινήτου το οποίο έχει ταξινομηθεί στις επενδύσεις σε ακίνητα μεταβληθεί σε ιδιόχρηση, τότε το ακίνητο ταξινομείται στα ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία και η εύλογη αξία του κατά την ημερομηνία της επαναταξινόμησης θεωρείται το τεκμαρτό κόστος του ακινήτου για λογιστικούς σκοπούς.

3.7 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που παρακολουθούνται στο ανακτήσιμο κόστος κτήσεως, υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία τους είναι μικρότερη από τη λογιστική αξία τους. Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν. Ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Μια ζημιά απομείωσης αναστρέφεται εάν υπάρξει μια αλλαγή στην εκτίμηση του ανακτήσιμου ποσού. Μετά την αναστροφή της ζημιάς απομείωσης η λογιστική αξία του στοιχείου δεν μπορεί να υπερβαίνει την λογιστική αξία (μετά από αποσβέσεις) με την οποία θα παρουσιάζονταν εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημιά απομείωσης.

3.8 Χρηματοοικονομικά Μέσα

Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι ποσά που οφείλονται από πελάτες για αγαθά που πωλήθηκαν ή για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στο πλαίσιο των συνήθων επιχειρηματικών πρακτικών. Οι εμπορικές απαιτήσεις συνήθως διακανονίζονται εντός 60 - 180 ημερών και ως εκ τούτου κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις. Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο ποσό του τιμήματος εκτός κι αν περιέχουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης στην οποία περίπτωση αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία. Ο Όμιλος διακρατεί τις εμπορικές απαιτήσεις με στόχο να εισπράξει τις συμβατικές ταμειακές ροές και επομένως τις επιμετρά μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση της μεθόδου πραγματικού επιτοκίου.

Αναφορικά με τις πολιτικές απομείωσης ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για την επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, χρησιμοποιώντας την αναμενόμενη διάρκεια ζωής όλων των εμπορικών απαιτήσεων.

Για να επιμετρηθούν οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές, οι εμπορικές απαιτήσεις έχουν ομαδοποιηθεί σύμφωνα με τα κοινά χαρακτηριστικά πιστωτικού κινδύνου και τις ημέρες που βρίσκονται σε καθυστέρηση. Στο τέλος της περιόδου η διοίκηση του Ομίλου εκτίμησε ότι δεν υπήρχαν ουσιώδεις πιστωτικοί κίνδυνοι για τον Όμιλο, οι οποίοι να μην έχουν ήδη καλυφθεί από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις.

3.9 Αποθέματα

Την ημερομηνία του ισολογισμού, τα αποθέματα αποτιμώνται στο χαμηλότερο του κόστους ή την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμημένη τιμή πώλησης στην συνηθισμένη πορεία των εργασιών της επιχείρησης μείον οποιαδήποτε σχετικά έξοδα πώλησης. Το κόστος των αποθεμάτων ετοιμών προϊόντων ή ημιτελών περιλαμβάνει το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία βιομηχανικών εξόδων. Δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

3.10 Διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθέσιμων

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθέσιμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στην τράπεζα στο ταμείο καθώς και τις τραπεζικές καταθέσεις..

3.11 Μετοχικό κεφάλαιο

Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων.

3.12 Δάνεια τραπεζών

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα που προκύπτουν από την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (αφαιρουμένων των σχετικών εξόδων) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Έξοδα δανείων που καταβάλλονται κατά την υπογραφή των νέων πιστώσεων αναγνωρίζονται ως έξοδα του δανείου εφόσον γίνει ανάληψη μέρους ή και του συνόλου της νέας πιστωτικής γραμμής. Σε αυτή την περίπτωση καταχωρούνται ως μελλοντικά έξοδα δανείων μέχρι να γίνει η ανάληψη. Εφόσον δεν χρησιμοποιηθούν τα νέα δάνεια, μερικώς ή στο σύνολό τους, τότε αυτά τα έξοδα περιλαμβάνονται στα προπληρωθέντα έξοδα και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια ζωής της σχετικής πιστωτικής γραμμής. Τα δάνεια διαγράφονται από τον ισολογισμό όταν η υποχρέωση που είχε προκύψει από το συμβόλαιο ακυρώνεται, εκπνέει ή δεν υφίσταται. Τα δάνεια χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν ο Όμιλος έχει το οριστικό δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

3.13 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες και τους αναβαλλόμενους φόρους. Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές, που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και τους τυχόν πρόσθετους φόρους που αφορούν την τρέχουσα ή τις προηγούμενες χρήσεις. Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενοι στο φορολογικό κέρδος της χρήσης. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην «Κατάσταση συνολικών εισοδημάτων» εκτός και αν σχετίζεται με ποσά που έχουν αναγνωριστεί απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια. Σε αυτήν την περίπτωση ο φόρος αναγνωρίζεται επίσης στα Ίδια Κεφάλαια.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

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

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

3.14 Προβλέψεις για Παροχές σε Εργαζομένους

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών στο προσωπικό υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών προς το προσωπικό που έχουν καταστεί δεδουλευμένες κατά την ημερομηνία ισολογισμού. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται αναλογιστικά με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από εμπειρικές προσαρμογές και από μεταβολές στις αναλογιστικές παραδοχές αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στην περίοδο που προκύπτουν.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα.

(γ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού απασχόλησης είναι πληρωτέες όταν ο όμιλος, είτε τερματίζει την απασχόληση εργαζομένων πριν την συνταξιοδότηση, είτε μετά από απόφαση εργαζομένων να δεχθούν προσφορά παροχών από τον Όμιλο σε αντάλλαγμα του τερματισμού της απασχόλησης τους. Ο Όμιλος αναγνωρίζει τις παροχές τερματισμού της απασχόλησης ως υποχρέωση και έξοδο κατά την προγενέστερη μεταξύ των ακόλουθων ημερομηνιών: α) όταν η οικονομική οντότητα δεν δύναται πλέον να αποσύρει την προσφορά των εν λόγω παροχών και β) όταν η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει κόστος αναδιάρθρωσης που εμπίπτει στο πεδίο του ΔΛΠ 37 και συνεπάγεται την καταβολή παροχών τερματισμού της απασχόλησης.

Αναλογιστικά με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method) από ανεξάρτητη εταιρία αναλογιστών.

3.15 Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων

Ο Όμιλος αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια:

α) Υπάρχει εύλογη βεβαίωση (reasonable assurance) ότι η επιχείρηση έχει συμμορφωθεί ή πρόκειται να συμμορφωθεί με τους όρους της επιχορήγησης και β) υπάρχει εύλογη βεβαίωση ότι το ποσό της επιχορήγησης θα εισπραχθεί. Καταχωρούνται στην εύλογη αξία και αναγνωρίζονται με τρόπο συστηματικό στα έσοδα, με βάση την αρχή του συσχετισμού των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα κόστη τα οποία και επιχορηγούν.

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται ως έσοδο επόμενων χρήσεων και αναγνωρίζονται συστηματικά και ορθολογικά στα έσοδα κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου στοιχείου του ενεργητικού.

3.16 Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος έχει παρούσες νομικές ή τεκμηριωμένες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

3.17 Αναγνώριση Εσόδων Εξόδων

Έσοδα από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν τα έσοδα, εξαιρουμένων τόκων και εσόδων από μερίσματα και άλλα συναφή έσοδα από χρηματοοικονομικά μέσα που αναγνωρίζονται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, κατά τη μεταβίβαση των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών σε πελάτες σε ποσά που αντικατοπτρίζουν το αντάλλαγμα που αναμένεται να δικαιούται ο Όμιλος και η Εταιρεία έναντι των εν λόγω αγαθών ή υπηρεσιών με βάση την παρακάτω προσέγγιση πέντε βημάτων:

- 1: Προσδιορισμός της σύμβασης για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών (Identify the Contract).
- 2: Προσδιορισμός των ξεχωριστών υποχρεώσεων που απορρέουν από τη σύμβαση με τον πελάτη (Identify the separate performance obligations within a contract).
- 3: Προσδιορισμός του τιμήματος συναλλαγής (Determine the transaction price).
- 4: Κατανομή του τιμήματος συναλλαγής στις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σύμβαση (Allocate the transaction price to the performance obligations in the contract).
- 5: Αναγνώριση εσόδου καθώς η οντότητα ικανοποιεί τις υποχρεώσεις της που απορρέουν από τη σύμβαση με τον πελάτη (Recognize revenue when or as a performance obligation is satisfied).

Τα έσοδα αναγνωρίζονται, σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, στο ποσό, το οποίο ο Όμιλος και η Εταιρεία αναμένουν να δικαιούνται ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν πελάτη όταν ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο των αγαθών ή υπηρεσιών, προσδιορίζοντας τον χρόνο της μεταβίβασης του ελέγχου - είτε σε δεδομένη χρονική στιγμή είτε σε βάθος χρόνου.

Έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων). Η Εταιρεία και ο Όμιλος αναγνωρίζουν έσοδα όταν (ή καθώς) ικανοποιεί την υποχρέωση εκτέλεσης μιας σύμβασης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχει υποσχεθεί στον πελάτη. Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του αγαθού ή της υπηρεσίας, εάν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Το ύψος των εσόδων αποτελείται από την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών αφού αφαιρεθούν ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Αναγνωρίζονται με την μεταφορά των κινδύνων στον πελάτη. Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση, με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Συμπερασματικά η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- **Πωλήσεις αγαθών:** Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.
- **Παροχή υπηρεσιών:** Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας.
- **Έσοδα από τόκους:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

Τα έσοδα από διεταιρικές συναλλαγές του Ομίλου απαλείφονται. Τα έσοδα από επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τρόπο συστηματικό στα έσοδα, με βάση την αρχή του συσχετισμού των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα κόστη τα οποία και επιχορηγούν.

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

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στο αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

3.18 Μισθώσεις

Όταν η Εταιρία είναι μισθωτής

Ο Όμιλος αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου και μια υποχρέωση μίσθωσης κατά την έναρξη της μίσθωσης. Το δικαίωμα χρήσης αρχικά αποτιμάται στο κόστος, το οποίο περιλαμβάνει το ποσό της αρχικής αναγνώρισης της υποχρέωσης μίσθωσης, τυχόν πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά την έναρξη ή πριν από την έναρξη της μίσθωσης μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί, τυχόν αρχικά άμεσα έξοδα και την εκτίμηση της υποχρέωσης για τυχόν έξοδα αποκατάστασης του δικαιώματος χρήσης περιουσιακού στοιχείου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, το δικαίωμα χρήσης αποτιμάται στο κόστος κτήσης μειωμένο με τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης και προσαρμοσμένο κατά την τυχόν επανεκτίμηση της υποχρέωσης από τη μίσθωση.

Το δικαίωμα χρήσης αποσβένεται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης έως το τέλος της περιόδου μίσθωσης, εκτός και εάν στην σύμβαση προβλέπεται μεταβίβαση της κυριότητας του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου στην Εταιρία στο τέλος της περιόδου μίσθωσης. Στην περίπτωση αυτή το δικαίωμα χρήσης αποσβένεται στην διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Επιπλέον, το δικαίωμα χρήσης ελέγχεται για ζημίες απομείωσης, εάν υπάρχουν, και προσαρμόζεται στις περιπτώσεις όπου υπάρχει αναπροσαρμογή της υποχρέωσης μίσθωσης.

Η υποχρέωση μίσθωσης κατά την αρχική αναγνώριση αποτελείται από την παρούσα αξία των μελλοντικών υπολειπόμενων πληρωμών μισθωμάτων. Η Εταιρία για να προεξοφλήσει τα υπολειπόμενα μελλοντικά μισθώματα χρησιμοποιεί το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης και όπου αυτό δεν μπορεί να προσδιορισθεί, χρησιμοποιεί το οριακό επιτόκιο δανεισμού (IBR).

Οι πληρωμές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην αποτίμηση της υποχρέωσης από μισθώσεις περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- σταθερές πληρωμές,
- μεταβλητές πληρωμές που εξαρτώνται από ένα δείκτη ή ένα επιτόκιο,
- ποσά που αναμένεται να καταβληθούν βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας,
- την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς που η Εταιρία εκτιμά ότι θα ασκήσει και ποινές για καταγγελία μίσθωσης, εάν στον καθορισμό της διάρκειας της μίσθωσης έχει ληφθεί υπόψη η άσκηση του δικαιώματος καταγγελίας από τον Όμιλο.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η υποχρέωση από τη μίσθωση μειώνεται με τις καταβολές των μισθωμάτων, αυξάνεται με το χρηματοοικονομικό έξοδο και επανεκτιμάται για τυχόν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις της μίσθωσης.

Επανεκτίμηση γίνεται όταν υπάρχει μεταβολή στις μελλοντικές πληρωμές μισθωμάτων που μπορεί να προκύπτουν από τη μεταβολή ενός δείκτη ή εάν υπάρχει μια μεταβολή στην εκτίμηση του Ομίλου για το ποσό που αναμένεται να καταβληθεί για μια εγγύηση υπολειμματικής αξίας, μεταβολή στη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης και μεταβολή στην εκτίμηση άσκησης του δικαιώματος αγοράς του υποκείμενου στοιχείου, εφόσον υπάρχει. Όταν η υποχρέωση μίσθωσης αναπροσαρμόζεται, γίνεται και αντίστοιχη προσαρμογή στη λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης ή καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν η λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης μειωθεί στο μηδέν.

Σύμφωνα με την πολιτική που επέλεξε να εφαρμόσει ο Όμιλος, το δικαίωμα χρήσης αναγνωρίζεται σε διακριτή γραμμή στον Ισολογισμό με τίτλο «Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης» και η υποχρέωση μίσθωσης διακριτά από τις άλλες υποχρεώσεις στις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στο κονδύλιο «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης » και στο κονδύλι «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης». Στις περιπτώσεις που ο Όμιλος λειτουργεί ως υπεκμισθωτής με λειτουργική μίσθωση το δικαίωμα χρήσης που αφορά στην κύρια σύμβαση περιλαμβάνεται στην κατηγορία «Επενδύσεις σε ακίνητα». Ο Όμιλος επέλεξε να κάνει χρήση της εξαίρεσης που παρέχει το ΔΠΧΑ 16 και να μην αναγνωρίζει δικαίωμα χρήσης και υποχρέωση μίσθωσης για μισθώσεις των οποίων η διάρκεια δεν υπερβαίνει τους 12 μήνες ή για μισθώσεις στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι χαμηλής αξίας (αξίας μικρότερης των € 5.000 όταν είναι καινούργιο).

Όταν η Εταιρία είναι εκμισθωτής

Λειτουργικές μισθώσεις:

Στις περιπτώσεις λειτουργικών μισθώσεων, η Εταιρία κατατάσσει το μισθωμένο πάγιο ως στοιχείο του ενεργητικού, διενεργώντας αποσβέσεις με βάση την ωφέλιμη ζωή του. Τα ποσά των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στη χρήση του μισθωμένου παγίου αναγνωρίζονται ως έσοδα, στην κατηγορία λοιπά έσοδα, με τη μέθοδο του δεδουλευμένου.

Όταν η Εταιρία είναι ενδιάμεσος εκμισθωτής, αξιολογεί την κατάταξη της υπεκμίσθωσης κάνοντας αναφορά στο δικαίωμα χρήσης της κύριας μίσθωσης, δηλαδή η Εταιρία συγκρίνει τους όρους της κύριας μίσθωσης με αυτούς της υπεκμίσθωσης. Αντίθετα, εάν η κύρια μίσθωση είναι μια βραχυπρόθεσμη μίσθωση στην οποία η Εταιρία εφαρμόζει την εξαίρεση που περιγράφεται παραπάνω, τότε κατατάσσει την υπεκμίσθωση ως λειτουργική μίσθωση. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρία αναγνωρίζει τα ποσά των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στην υπεκμίσθωση του μισθωμένου παγίου ως έσοδα, στην κατηγορία λοιπά έσοδα, με τη μέθοδο του δεδουλευμένου.

3.19 Διανομή Μερισμάτων

Μόνο όταν η Γενική Συνέλευση των μετόχων εγκρίνει την διανομή μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής, αυτή αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

4. Διαχείριση Κινδύνων

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο να διαχειρίζεται τη φύση και την έκταση των κυριοτέρων κινδύνων και πάντα με στόχο την ελαχιστοποίηση ενδεχόμενης αρνητικής επίδρασης στην επίτευξη στρατηγικών στόχων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο και η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνονται από τα επιμέρους διοικητικά τμήματα σε σταθερή βάση με αναφορές σχετικά με τους κυριότερους κινδύνους που αντιμετωπίζουν οι δραστηριότητες του Ομίλου και τα μέτρα που λαμβάνονται για την διαχείρισή τους.

Η διαχείριση η αναγνώριση και η αξιολόγηση των κινδύνων είναι ενσωματωμένη στην καθημερινή λειτουργία της Εταιρείας, σε όλους τους τομείς οργάνωσης, με στόχο τον εντοπισμό τους και την αποτελεσματική αντιμετώπισή τους.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος του Ομίλου σε τακτική βάση ενημερώνει την Επιτροπή Ελέγχου για τις διαδικασίες που εφαρμόζονται σχετικά με τα συστήματα ελέγχων και τα μέτρα που λαμβάνονται για την άμβλυνση των εν λόγω κινδύνων.

Το 2024 το Διοικητικό Συμβούλιο προέβη σε αξιολόγηση των κυριότερων κινδύνων που αντιμετωπίζει ο Όμιλος, παρακολούθησε την εφαρμογή των πολιτικών διαχείρισης εσωτερικών ελέγχων και εξέτασε την αποτελεσματικότητά τους.

Κίνδυνος επιτοκίου

Την 31^η Δεκεμβρίου 2024, οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας ανήλθαν στο ποσό των 9,0 εκ ευρώ έναντι 9,6 εκ. ευρώ της περσινής χρονιάς. Οι λογαριασμοί όψεως, του Ομίλου και της Εταιρείας ανέρχονταν στο ποσό των 0,6 εκ. ευρώ.

Η διατήρηση των επιτοκίων σε υψηλά επίπεδα αποτελεί σημαντικό μειονέκτημα για τις εξωστρεφείς ελληνικές επιχειρήσεις.

Οι στόχοι του Ομίλου σε σχέση με την κεφαλαιακή δομή του, η οποία περιλαμβάνει ίδια κεφάλαια και δανειακή χρηματοδότηση, είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της Εταιρείας στο μέλλον, να διατηρήσει την ιδανική κεφαλαιακή δομή από πλευράς κόστους και ταυτόχρονα να εξασφαλίσει ότι πληρούνται οι οικονομικοί όροι των δανειακών συμβάσεων. Η εταιρεία θα συνεχίσει τις προσπάθειες μείωσης της απαιτούμενης χρηματοδότησης και εξασφάλισης μακροπρόθεσμων χορηγήσεων, όπου ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων δεν είναι σημαντικός, καθώς θα είναι ομολογιακά δάνεια με συγκεκριμένα περιθώρια (spreads), όπως επίσης και στα βραχυπρόθεσμα δάνεια που δεν παρουσιάζουν ιδιαίτερους κινδύνους λόγω της υψηλής πιστοληπτικής θέσης του Ομίλου.

Ανάλυση ευαισθησίας δανειακών υποχρεώσεων

Εάν τα υφιστάμενα επιτόκια ήταν υψηλότερα ή χαμηλότερα (+/- 0,5%), κρατώντας σταθερές τις υπόλοιπες μεταβλητές, οι ζημίες του ομίλου και της Εταιρείας προ φόρων για τη χρήση που έληξε την 31/12/2024, θα αυξανόταν ή θα μειωνόταν αντίστοιχα κατά ποσό ευρώ 45.181 περίπου και οι ζημίες μετά από φόρους θα αυξανόταν ή θα μειωνόταν αντίστοιχα κατά ποσό ευρώ 35.241 περίπου (συντελεστής φόρου 22%).

Πιστωτικός κίνδυνος

Η διαχείριση πιστωτικού κινδύνου εκτελείται κεντρικά σε επίπεδο Ομίλου.

Η διεύθυνση πιστωτικού ελέγχου εφαρμόζει μια σειρά μέτρων και πολιτικών, όπως η αυστηρή τήρηση του συμφωνημένου χρόνου πίστωσης, οι χορηγούμενες πιστώσεις να μην υπερβαίνουν το ανά πελάτη ορισθέν πιστωτικό όριο καθώς και ο αποκλεισμός πελατών με εμφανή δείγματα επισφάλειας, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η είσπραξη των εμπορικών απαιτήσεων. Συνήθως τα πιστωτικά όρια επανεξετάζονται ανάλογα με τις τρέχουσες συνθήκες και αναπροσαρμόζονται αν απαιτηθεί.

Ενδεικτικά οι πρακτικές περιλαμβάνουν προείσπραξη της αξίας των πωλήσεων, τη λήψη εγγυητικών επιστολών και την ασφάλιση των απαιτήσεων. Οι πωλήσεις σε πελάτες λιανικής εξοφλούνται με μετρητά ή με χρήση πιστωτικών καρτών.

Τα πιστωτικά όρια καθορίζονται με βάση τα ασφαλιστικά όρια που ορίζουν οι ασφαλιστικές εταιρείες και στη συνέχεια διενεργείται ασφάλιση των απαιτήσεων βάση αυτών των ορίων.

Σε κάλυψη του ανωτέρω κινδύνου και λόγω των δυσμενών οικονομικών καταστάσεων της εγχώριας αγοράς, ο Όμιλος αύξησε τις προβλέψεις που αντιπροσωπεύουν την εκτίμηση για ζημιές σε σχέση με τους πελάτες, όπως προκύπτει αναλυτικά και στη σημείωση 7.9 των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνδέεται με την κάλυψη επαρκούς χρηματοδότησης της δραστηριότητας, της ανάπτυξης και επέκτασης του Ομίλου.

Ο Όμιλος φροντίζει να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση έτσι ώστε να καλύπτει τις βραχυπρόθεσμες επιχειρηματικές ανάγκες, κατόπιν υπολογισμού των ταμειακών εισροών που προκύπτουν από τη λειτουργία του. Ο Όμιλος και η Εταιρεία διαχειρίζονται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη ρευστότητας, με την ύπαρξη επαρκούς κεφαλαίου κίνησης, εκχώρησης απαιτήσεων με ή χωρίς αναγωγή, έκδοση βραχυπρόθεσμων εγγυητικών επιστολών ή ενέγγυων πιστώσεων για την πληρωμή υποχρεώσεων προς προμηθευτές, χρησιμοποιώντας υπάρχουσες γραμμές πίστωσης με τις συνεργαζόμενες τράπεζες, βάσει των εγκεκριμένων όρων και προϋποθέσεων κάθε τράπεζας σχετικά με το ποσό, και τη μέγιστη διάρκεια.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναλύονται την 31^η Δεκεμβρίου 2024 και 31^η Δεκεμβρίου 2023 ως εξής:

31/12/2024							
		Όμιλος			Εταιρία		
		<1 έτος	1-2 έτη	>3 έτη	<1 έτος	1-2 έτη	>3 έτη
Δανεισμός		7.222.353	778.793	1.034.959	7.222.353	778.793	1.034.959
Προμηθευτές και άλλες υποχρεώσεις		4.189.301	0	0	3.897.417	0	0
Υποχρεώσεις μισθώσεων		143.986	236.501	40.024	122.476	252.358	930.598

31/12/2023							
		Όμιλος			Εταιρία		
		<1 έτος	1-2 έτη	>3 έτη	<1 έτος	1-2 έτη	>3 έτη
Δανεισμός		8.662.189	558.716	380.418	8.662.189	558.716	380.418
Προμηθευτές και άλλες υποχρεώσεις		4.909.145	0	0	4.572.102	0	0
Υποχρεώσεις μισθώσεων		124.769	185.921	81.263	101.875	188.277	988.942

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο όμιλος έχει περιορισμένες συναλλαγές σε ξένα νομίσματα και ως εκ τούτου δεν υπάρχει κίνδυνος από τις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Λοιποί κίνδυνοι

Η συνέχιση της κρίσης μεταξύ Ουκρανίας και Ρωσίας, έχοντας ως αποτέλεσμα την επιβολή οικονομικών και μη κυρώσεων από την ΕΕ, τις ΗΠΑ και άλλες χώρες, έχει επιπτώσεις στις παγκόσμιες αγορές ενέργειας και τις οικονομικές εξελίξεις γενικότερα. Η επίδραση της ενεργειακής κρίσης στην οικονομική ανάπτυξη, η οποία έχει επηρεαστεί επίσης από νομισματικές και δημοσιονομικές πολιτικές που οδήγησαν σε αύξηση του πληθωρισμού, αύξηση των επιτοκίων και διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, καθώς και σε άλλους οικονομικούς δείκτες. Η πιο ανησυχητική συνέπεια όλων αυτών είναι ο υψηλός πληθωρισμός, η αυστηρή νομισματική πολιτική από τις μεγάλες κεντρικές τράπεζες και των περιοριστικότερων όρων χρηματοδότησης που θα έχει ως αποτέλεσμα την επιβράδυνση της οικονομικής ανάπτυξης.

Ο Όμιλος προκειμένου να αντιμετωπίσει με επιτυχία την παρούσα φάση, η οποία αναμένεται να παραμείνει στην πρώτη γραμμή του ενδιαφέροντος και να κρίνει την πορεία της παγκόσμιας οικονομίας κατά τη διάρκεια του 2025, έχει επικεντρωθεί στη διασφάλιση ρευστότητας, ώστε αφενός να ξεπεραστεί με επιτυχία η παρούσα συγκυρία και αφετέρου να υποστηρίξει την αναπτυξιακή πορεία, εκμεταλλευόμενος τις ευκαιρίες που θα παρουσιαστούν.

Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Πολιτική του Ομίλου είναι η διατήρηση ισχυρής κεφαλαιακής βάσης προκειμένου να διατηρεί υψηλή πιστοληπτική ικανότητα, να τυγχάνει εμπιστοσύνης εκ μέρους των επενδυτών και των εν γένει πιστωτών της και τέλος να υποστηρίζεται η μελλοντική της ανάπτυξη.

Η διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί σε συνεχή βάση την κεφαλαιακή της διάρθρωση καθώς και το κόστος και τους κινδύνους για κάθε κατηγορία κεφαλαίου. Η σχέση καθαρού χρέους προς ίδια κεφάλαια έχει ως ακολούθως.

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	1.813.752	939.135	1.813.752	939.135
Βραχυπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	7.222.353	8.662.189	7.222.353	8.662.189
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-598.535	-490.612	-573.134	-451.631
Καθαρό χρέος	8.437.570	9.110.712	8.462.971	9.149.693
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	6.233.514	6.576.016	4.489.222	4.536.823
Σχέση καθαρού χρέους προς ίδια κεφάλαια	1,35	1,39	1,89	2,02

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

- Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική

συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης, με θέμα τη λύση της εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

- ii) Με την επιφύλαξη της αρχής της ίσης μεταχείρισης των μετόχων που βρίσκονται στην ίδια θέση και των διατάξεων για την κατάχρηση της αγοράς, η εταιρεία μπορεί, η ίδια ή με πρόσωπο το οποίο ενεργεί στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της, να αποκτήσει μετοχές της που έχουν ήδη εκδοθεί, μόνο όμως ύστερα από έγκριση της γενικής συνέλευσης, η οποία ορίζει τους όρους και τις προϋποθέσεις των προβλεπόμενων αποκτήσεων και, ιδίως, τον ανώτατο αριθμό μετοχών που είναι δυνατόν να αποκτηθούν, τη διάρκεια για την οποία χορηγείται η έγκριση, η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τους είκοσι τέσσερις (24) μήνες και, σε περίπτωση απόκτησης από επαχθή αιτία, τα κατώτατα και ανώτατα όρια της αξίας απόκτησης.

Οι αποκτήσεις γίνονται με ευθύνη των μελών του διοικητικού συμβουλίου, με τις εξής προϋποθέσεις:

- Η ονομαστική αξία των μετοχών που αποκτήθηκαν, συμπεριλαμβανομένων των μετοχών τις οποίες είχε αποκτήσει προηγουμένως η εταιρεία και διατηρεί, και των μετοχών τις οποίες απέκτησε πρόσωπο το οποίο ενεργούσε στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της εταιρείας, δεν είναι δυνατόν να υπερβαίνει το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου κεφαλαίου.
- Η απόκτηση μετοχών, συμπεριλαμβανομένων των μετοχών τις οποίες είχε αποκτήσει προηγουμένως η εταιρεία και διατηρεί, και των μετοχών τις οποίες απέκτησε πρόσωπο, το οποίο ενεργούσε στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της εταιρείας, δεν επιτρέπεται να έχει ως αποτέλεσμα τη μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο του οριζόμενου στην παράγραφο 1 του άρθρου 159 του Ν. 4548/2018.

- iii) Κάθε έτος αφαιρείται το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση για σχηματισμό αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις τούτο φθάσει το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά πριν από κάθε διανομή μερίσματος προς εξίσωση του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου της κατάστασης αποτελεσμάτων.
- iv) Το ελάχιστο μέρισμα υπολογίζεται επί των καθαρών κερδών, ύστερα από αφαίρεση της κράτησης για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν προέρχονται από πραγματοποιημένα κέρδη.

Το ελάχιστο μέρισμα ορίζεται σε ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των καθαρών κερδών μετά τις μειώσεις της παραγράφου 1 και καταβάλλεται σε μετρητά. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να μειωθεί το ως άνω ποσοστό, όχι όμως κάτω του δέκα τοις εκατό (10%). Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 130 και πλειοψηφία ογδόντα τοις εκατό (80%) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία είναι δυνατόν τα κέρδη που είναι διανεμητέα ως ελάχιστο μέρισμα να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν σε όλους τους μετόχους με μορφή μετοχών, υπολογιζόμενων στην ονομαστική τους αξία.

Με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, είναι δυνατόν τα κέρδη, που είναι διανεμητέα ως ελάχιστο μέρισμα, να χορηγηθούν με μορφή τίτλων ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών, εισηγμένων σε ρυθμιζόμενη αγορά, ή ιδίων τίτλων τους οποίους έχει στην κυριότητά της η εταιρεία, εφόσον είναι και αυτοί εισηγμένοι, με την επιφύλαξη της τήρησης της αρχής της ίσης μεταχείρισης των μετόχων και με την προϋπόθεση ότι οι ως άνω τίτλοι θα αποτελέσουν αντικείμενο αποτίμησης, σύμφωνα με τα άρθρα 17 και 18. Διανομή άλλων περιουσιακών στοιχείων αντί μετρητών είναι επιτρεπτή με τις παραπάνω προϋποθέσεις μόνο ύστερα από ομόφωνη απόφαση όλων των μετόχων.

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

5. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης

Η σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί από τη διοίκηση τον σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και παραδοχών οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, όπως επίσης την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και τα δημοσιευμένα ποσά εσόδων και εξόδων κατά την περίοδο αναφοράς. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις στις οποίες προβαίνει η Διοίκηση αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα με βάση συγκεκριμένες συνθήκες.

Συγκεκριμένα ποσά τα οποία περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις και οι σχετικές γνωστοποιήσεις πρέπει να εκτιμώνται, απαιτώντας τον σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες που δεν είναι δυνατό να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ως σημαντική λογιστική εκτίμηση, θεωρείται μία η οποία είναι σημαντική για την εικόνα της οικονομικής κατάστασης της Εταιρίας και τα αποτελέσματα και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της διοίκησης, συχνά ως αποτέλεσμα της ανάγκης για σχηματισμό εκτιμήσεων σχετικά με την επίδραση υποθέσεων οι οποίες είναι αβέβαιες. Ο Όμιλος αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενος στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, συσκέψεις με ειδικούς, τάσεις και άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες.

Οι σημαντικές λογιστικές κρίσεις εκτιμήσεις και παραδοχές οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι οι εξής:

Εκτίμηση για τη συνέχιση της δραστηριότητας

Αξιολογώντας τα δεδομένα της αγοράς, τα δεδομένα των κλάδων που δραστηριοποιείται ο Όμιλος, η διοίκηση έχει προβεί σε σειρά στρατηγικών κινήσεων για την περαιτέρω βελτίωση της εικόνας του 2024, οι οποίες αναμένονται να αποφέρουν θετικά αποτελέσματα όπως η αύξηση του όγκου πωλήσεων σε υφιστάμενους πελάτες, η σημαντική διεύρυνση της πελατειακής της βάσης με διεθνείς ομίλους, το λανσάρισμα καινοτόμων δομικών προϊόντων, η αναδιοργάνωση των υπηρεσιών και μείωση του διοικητικού κόστους.

Παράλληλα γίνεται αξιολόγηση και ανασκόπηση των δεδομένων στην διάρκεια του έτους και επανεξετάζονται τα οικονομικά μεγέθη διασφαλίζοντας ότι εταιρεία παραμένει στους στόχους της.

Η εταιρεία Μαθιός Πυρίμαχα, με την υποστήριξη εξωτερικών συμβούλων συνέταξε Επιχειρηματικό Σχέδιο 5ετίας ,και καθόρισε συγκεκριμένες τακτικές και στόχους προκειμένου να επιτύχει θετικά αποτελέσματα :

Εκτίμηση 2025 - 2028

- Για το 2025 αναμένεται ανάκαμψη των πωλήσεων
- Η λειτουργική κερδοφορία (EBITDA) εκτιμάται ότι θα βελτιωθεί υποστηριζόμενη, πέρα από την αύξηση των πωλήσεων, από
 - Υψηλότερες τιμές πώλησης για τα δομικά προϊόντα.
 - Την υλοποίηση του προγράμματος μείωσης του λειτουργικού κόστους σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος.
 - Επιχορηγήσεις επενδυτικών προγραμμάτων.
- Ρεαλιστικό Business Plan 2025-28
 - Χαμηλοί, αλλά σταθεροί ρυθμοί αύξησης των πωλήσεων, ως επί το πλείστον λόγω της ανάκαμψης της δραστηριότητας της εταιρείας στις αγορές του εξωτερικού, αντικατοπτρίζοντας τόσο τις στρατηγικές κινήσεις της, όσο και την αποκατάσταση του δικτύου της στη Μέση Ανατολή, αλλά και την ανάκαμψη της ζήτησης από τις αγορές της Β. Ευρώπης μεσοπρόθεσμα.
 - Σταθερό gross margin .
 - Περαιτέρω εξορθολογισμός της βάσης κόστους της εταιρείας.

Εκτιμώμενη απομείωση της αξίας των επενδύσεων σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρίες

Ο Όμιλος με εξαίρεση την υπεραξία η οποία ελέγχεται για απομείωση σε ετήσια βάση, διενεργεί τον σχετικό έλεγχο απομείωσης της αξίας των επενδύσεων, όταν τα γεγονότα ή οι συνθήκες καθιστούν πιθανή την ύπαρξη απομείωσης. Τα ανακτήσιμα ποσά των μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών έχουν καθοριστεί βασιζόμενα σε υπολογισμούς της αξίας χρήσης. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσης οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός συντελεστή προεξόφλησης.

Ο προσδιορισμός των μελλοντικών ροών γίνεται μετά από εμπειριστατωμένες εκτιμήσεις της διοίκησης για το επίπεδο της μελλοντικής κερδοφορίας καθώς και αξιολόγηση των υφιστάμενων συνθηκών στην αγορά. Οι βασικές παραδοχές που χρησιμοποιούνται σχετίζονται με τους παρακάτω παράγοντες.

Επιτόκιο προεξόφλησης, μεγέθη πωλήσεων επόμενης πενταετίας, Περιθώριο μικτού κέρδους, ποσοστό ανάπτυξης μετά την πενταετία.

Οι ανωτέρω υπολογισμοί απαιτούν τη χρήση εκτιμήσεων.

Αποτίμηση ιδιοχρησιμοποιούμενων και επενδυτικών ακινήτων

Ο Όμιλος αποτιμά τα ιδιοχρησιμοποιούμενα και επενδυτικά ακίνητα σε εύλογες αξίες όπως αυτές προσδιορίζονται από ανεξάρτητους εκτιμητές. Οι ανεξάρτητες εκτιμήσεις διενεργούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα. Ο προσδιορισμός των εύλογων αξιών των ακινήτων απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων.

Ωφέλιμες ζωές των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων

Τα ενσώματα πάγια αποσβένονται κατά την διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους.

Απομείωση αξίας παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων.

Τα ενσώματα και άυλα πάγια στοιχεία ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν υπάρχουν ενδείξεις που υποδηλώνουν ότι η λογιστική τους αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσης η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή την μονάδα ταμειακής ροής και επιλέγει τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης για να υπολογίσει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών

Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων

Ο Όμιλος διενεργεί προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις σε σχέση με συγκεκριμένους πελάτες όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη της σχετικής απαίτησης στο σύνολό της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η Διοίκηση του Ομίλου προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση της πιστωτικής της πολιτικής και λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία της Νομικής Υπηρεσίας του Ομίλου, τα οποία προκύπτουν βάσει επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται.

Προβλέψεις για υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Το ύψος της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού βασίζεται σε αναλογιστική μελέτη. Η αναλογιστική μελέτη περιλαμβάνει την υιοθέτηση παραδοχών σχετικών με το προεξοφλητικό επιτόκιο, το ποσοστό αύξησης των αμοιβών των εργαζομένων, την αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή και την αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή. Οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται εμπεριέχουν σημαντική αβεβαιότητα και η Διοίκηση του Ομίλου προβαίνει σε συνεχή επανεκτίμησή τους.

Φόροι εισοδήματος ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος απαιτεί κρίση και υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές.

Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από αναμενόμενους φορολογικούς ελέγχους, βάσει εκτιμήσεων για το εάν θα επιβληθούν επιπλέον φόροι. Εάν το τελικό αποτέλεσμα του ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος της περιόδου.

Ανάκτηση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων

Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται για τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογικά κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημίες. Για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί απαιτούνται σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης του Ομίλου, οι οποίες βασίζονται στα μελλοντικά φορολογικά κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν.

Απαξίωση των αποθεμάτων

Κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για απαξιωμένα και άχρηστα αποθέματα όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και οι λοιπές ζημίες από αποθέματα καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

Δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες.

6. Πληροφόρηση κατά τομέα

6.1 Τομέας πληροφόρησης – επιχειρηματικοί τομείς

Ο Όμιλος διαχωρίζεται σε τρεις επιχειρηματικούς τομείς:

1. Παραγωγή και πώληση πυρίμαχων υλικών
2. Υπηρεσίες σε τεχνικές κατασκευές
3. Τεχνητές πέτρες, διακοσμητικά τούβλα από τσιμέντο και οικοδομικές κονίες.

Τα αποτελέσματα κατά τομέα έως 31 Δεκεμβρίου 2024 και 31 Δεκεμβρίου 2023 έχουν ως εξής:

ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΕ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ 31/12/2024				
	ΚΛΑΔΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΩΝ	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	Σύνολο
Συνολικές μεικτές πωλήσεις ανά τομέα	6.141.396	2.333.368	5.428.454	13.903.217
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	88.420		1.603.685	1.692.105
Καθαρές πωλήσεις	6.052.975	2.333.368	3.824.768	12.211.112
Λειτουργικά κέρδη	218.358	327.974	-500.485	45.847
Χρηματοοικονομικά έξοδα - καθαρά Ζημιές προ φόρων				856.036 -810.189
Αναβαλλόμενοι φόροι -Φόρος εισοδήματος Ζημιές μετά φόρων				29.421 -780.768

ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ ΑΕ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ 31/12/2023				
	ΚΛΑΔΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΩΝ	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	Σύνολο
Συνολικές μεικτές πωλήσεις ανά τομέα	6.148.015	2.937.717	6.187.495	15.273.228
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	443.340		1.601.811	2.045.151
Καθαρές πωλήσεις	5.704.675	2.937.717	4.585.684	13.228.076
Λειτουργικές ζημιές	-102.090	67.644	-812.611	-847.058
Χρηματοοικονομικά έξοδα - καθαρά Ζημιές προ φόρων				883.593 -1.730.651
Αναβαλλόμενοι φόροι -Φόρος εισοδήματος Ζημιές μετά φόρων				-18.554 -1.749.205

31 Δεκέμβριος 2024	ΚΛΑΔΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΩΝ	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	Σύνολο
Ενεργητικό	6.061.809	2.198.465	13.199.667	21.459.941
Υποχρεώσεις	5.835.526	317.145	9.073.756	15.226.427
Ίδια Κεφάλαια	226.283	1.881.320	4.125.911	6.233.514

31 Δεκέμβριος 2023	ΚΛΑΔΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΩΝ	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	Σύνολο
Ενεργητικό	7.577.884	2.081.045	13.279.243	22.938.172
Υποχρεώσεις	7.141.941	313.691	8.906.524	16.362.156
Ίδια Κεφάλαια	435.943	1.767.355	4.372.719	6.576.016

6.2 Τομέας πληροφόρησης – γεωγραφικές περιοχές

Οι πωλήσεις της Εταιρείας κατανέμονται σε τρεις κυρίως γεωγραφικές περιοχές (Ελλάδα, Λοιπές χώρες Ευρωπαϊκής Ένωσης, λοιπές χώρες) και διευθύνονται από την έδρα της Εταιρείας στην Ελλάδα. Η κύρια περιοχή δραστηριότητας της Εταιρείας είναι η Ελλάδα. Οι άλλες περιοχές λειτουργίας είναι κυρίως οι τόποι πώλησης των προϊόντων της.

Τα έσοδα κατανέμονται κατά γεωγραφική περιοχή ως κατωτέρω:

Ο Όμιλος

<u>1/1-31/12/2024</u>	Ελλάδα	Λοιπές Ε.Ε.	Χώρες	Λοιπές Χώρες	Συνολικά Ποσά
Σύνολο πωλήσεων	6.938.906	3.058.843		2.213.362	12.211.112

<u>1/1-31/12/2023</u>	Ελλάδα	Λοιπές Ε.Ε.	Χώρες	Λοιπές Χώρες	Συνολικά Ποσά
Σύνολο πωλήσεων	8.207.155	2.982.675		2.038.246	13.228.076

Η Εταιρεία

<u>1/1-31/12/2024</u>	Ελλάδα	Λοιπές Ε.Ε.	Χώρες	Λοιπές Χώρες	Συνολικά Ποσά
Σύνολο πωλήσεων	6.937.960	2.862.722		2.213.362	12.014.044

<u>1/1-31/12/2023</u>	Ελλάδα	Λοιπές Ε.Ε.	Χώρες	Λοιπές Χώρες	Συνολικά Ποσά
Σύνολο πωλήσεων	8.204.373	2.553.978		2.038.247	12.796.598

6.3 Τομέας πληροφόρησης – σημαντικοί πελάτες

Οι πωλήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας γίνονται κυρίως χονδρικής επί πιστώσει είτε μέσω ανοικτού λογαριασμού είτε μέσω μεταχρονολογημένων επιταγών.

Ο Όμιλος δεν εμφανίζει συγκέντρωση πελατών, καθώς στην περίοδο 01.01.2024 – 31.12.2024, δέκα πελάτες υπερέβησαν το 30% του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων. Επίσης δέκα πελάτες υπερέβησαν το 30% των συνολικών πωλήσεων. Προκειμένου να περιοριστεί ο σχετικός κίνδυνος, η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς.

Συνήθως τα πιστωτικά όρια επανεξετάζονται ανάλογα με τις τρέχουσες συνθήκες και αναπροσαρμόζονται αν απαιτηθεί..

Ενδεικτικά οι πρακτικές περιλαμβάνουν προείσπραξη της αξίας των πωλήσεων, τη λήψη εγγυητικών επιστολών και την ασφάλιση των απαιτήσεων. Τα πιστωτικά όρια καθορίζονται με βάση τα ασφαλιστικά όρια που ορίζουν οι ασφαλιστικές εταιρείες και στη συνέχεια διενεργείται ασφάλιση των απαιτήσεων βάση αυτών των ορίων. Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται τοις μετρητοίς.

7. Σημειώσεις στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

7.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία

Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

Ο Όμιλος

	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός & Λοιπός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις Υπό Εκτέλεση	Σύνολο
Όμιλος - Αξία Κτήσης							
Υπόλοιπο 01/01/2023	4.012.339	17.904.588	14.522.977	877.726	1.624.299	-865	38.941.064
Εκτίμηση ακινήτων	547.852	1.681.866	0	0	0	0	2.229.718
Προσθήκες	0	1.850	377.604	0	6.023	0	385.477
Πωλήσεις / Διαγραφές / Μεταφορές	0	0	-25.710	-2.406	-1.372	0	-29.488
Υπόλοιπο 31/12/2023	4.560.191	19.588.304	14.874.871	875.320	1.628.950	-865	41.526.771
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 01/01/2023	0	13.559.877	13.168.681	836.909	1.578.261	0	29.143.728
Αποσβεσμένα	0	1.342.018	0	0	0	0	1.342.018
Αποσβέσεις Περιόδου	0	116.227	236.702	11.233	13.097	0	377.259
Πωλήσεις / Διαγραφές / Μεταφορές	0	-5.177	0	-2.884	-1.372	0	-9.433
Υπόλοιπο 31/12/2023	0	15.012.945	13.405.383	845.258	1.589.986	0	30.853.572
Αναπόσβεστη Αξία στις 31/12/2023	4.560.191	4.575.359	1.469.488	30.062	38.964	-865	10.673.199
Όμιλος - Αξία Κτήσης							
Υπόλοιπο 01/01/2024	4.560.191	19.588.304	14.874.871	875.320	1.628.950	-865	41.526.771
Εκτίμηση ακινήτων	332.873	756.966	0	0	0	0	1.089.839
Προσθήκες	0	62.500	264.017	0	12.413	0	338.930
Πωλήσεις / Διαγραφές / Μεταφορές	-93.000	-1.216.988	0	-2.700	1.585	0	-1.311.103
Υπόλοιπο 31/12/2024	4.800.064	19.190.782	15.138.888	872.620	1.642.948	-865	41.644.437
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 01/01/2024	0	15.012.945	13.405.383	845.258	1.589.986	0	30.853.572
Αποσβεσμένα	0	526.039	0	0	0	0	526.039
Αποσβέσεις Περιόδου	0	126.513	220.186	8.655	14.073	0	369.427
Πωλήσεις / Διαγραφές / Μεταφορές	0	-1.095.662	0	-5.714	1.585	0	-1.099.791
Υπόλοιπο 31/12/2024	0	14.569.835	13.625.569	848.199	1.605.644	0	30.649.247
Αναπόσβεστη Αξία στις 31/12/2024	4.800.064	4.620.947	1.513.319	24.421	37.304	-865	10.995.190

Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις

Η εταιρία

	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός & Λοιπός εξοπλισμός	Μεταφο ρικά μέσα	Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητο ποιήσεις Υπό Εκτέλεσ η	Σύνολο
Εταιρία - Αξία Κτήσης							
Υπόλοιπο 01/01/2023	2.984.000	6.051.135	9.067.318	725.640	1.253.311	-866	20.080.538
Αναπροσαρμογή ακινήτων	425.000	1.017.193					1.442.193
Προσθήκες		0	359.957	0	5.665		365.622
Πωλήσεις / Διαγραφές /			-25.710	0	0		-25.710
Μεταφορές							
Υπόλοιπο 31/12/2023	3.409.000	7.068.328	9.401.565	725.640	1.258.976	-866	21.862.643
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 01/01/2023	0	4.895.015	8.029.892	696.673	1.243.369	0	14.864.949
Αναπροσαρμογή αποσβέσεων		870.375					870.375
Αποσβέσεις Περιόδου		60.738	228.577	6.993	4.447		300.755
Πωλήσεις / Διαγραφές /			0	0	0		0
Μεταφορές							
Υπόλοιπο 31/12/2023	0	5.826.128	8.258.469	703.666	1.247.816	0	16.036.079
Αναποσβεστη Αξία στις 31/12/2023	3.409.000	1.242.200	1.143.096	21.974	11.160	-866	5.826.564
Εταιρία - Αξία Κτήσης							
Υπόλοιπο 01/01/2024	3.409.000	7.068.328	9.401.565	725.640	1.258.976	-866	21.862.643
Αναπροσαρμογή ακινήτων	239.788	116.923					356.711
Προσθήκες		62.500	249.206	0	8.547		320.253
Πωλήσεις / Διαγραφές /	-93.000	-1.216.988	0	-2.700	1.585		-1.311.103
Μεταφορές							
Υπόλοιπο 31/12/2024	3.555.788	6.030.763	9.650.771	722.940	1.269.108	-866	21.228.504
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 01/01/2024	0	5.826.128	8.258.469	703.666	1.247.816	0	16.036.079
Αναπροσαρμογή αποσβέσεων		28.912					28.912
Αποσβέσεις Περιόδου		67.885	211.003	6.761	6.764		292.413
Πωλήσεις / Διαγραφές /		-1.095.663	0	-2.700	1.585		-1.096.778
Μεταφορές							
Υπόλοιπο 31/12/2024	0	4.827.262	8.469.472	707.727	1.256.165	0	15.260.626
Αναποσβεστη Αξία στις 31/12/2024	3.555.788	1.203.501	1.181.299	15.213	12.943	-866	5.967.878

Επί ακινήτων της Εταιρείας υφίστανται προσημειώσεις υποθήκης συνολικού ποσού 4,45 εκ. ευρώ για εξασφάλιση τραπεζικού δανεισμού.

Ο Όμιλος στη χρήση 2020 αποφάσισε την αλλαγή της μεθόδου αποτίμησης των παραπάνω ακινήτων από τη μέθοδο του κόστους στη μέθοδο της αναπροσαρμογής τους στην εύλογη αξία, προκειμένου οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις να παρέχουν πιο αξιόπιστη εικόνα της οικονομικής θέσης του και καλύτερη πληροφόρηση στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Οι εύλογες αξίες των ακινήτων προσδιορίστηκαν από πιστοποιημένους εξωτερικούς εκτιμητές της Διοίκησης σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Αποτίμησης.

Σύμφωνα με τα στοιχεία των ανεξάρτητων εκτιμητών, στο 2024 η αγορά επαγγελματικών ακινήτων υψηλών προδιαγραφών διατήρησε το επενδυτικό ενδιαφέρον, παρά τις δυσμενείς διεθνείς εξελίξεις και τις επιπτώσεις του στην εγχώρια οικονομία. Η οικοδομική δραστηριότητα κατέγραψε μικτές τάσεις καθώς οι πληθωριστικές πιέσεις και η αύξηση των επιτοκίων επηρέασαν τα νέα επιχειρηματικά σχέδια και τις τιμές των νεόδμητων ακινήτων. Ωστόσο όσο οι αποδόσεις των υψηλής εμπορικότητας επαγγελματικών ακινήτων παραμένουν ελκυστικές και διατηρούνται σε σταθερά επίπεδα, η επενδυτική δραστηριότητα από το εξωτερικό και το εσωτερικό της χώρας αναμένεται να παραμείνει ενεργή, με την αγορά να προσβλέπει σε μεσοπρόθεσμη αποκατάσταση των συνθηκών ομαλότητας. Γενικότερα, η ελληνική αγορά έχει παραμείνει σταθερή αναφορικά με τις προοπτικές της για το 2025.

Η βάση της αξίας που υιοθετείται στις εκθέσεις εκτίμησης των ακινήτων του Ομίλου είναι η Εύλογη Αξία (Fair Value), όπως αυτή ορίζεται από τα Ευρωπαϊκά Εκτιμητικά Πρότυπα (EVS 9th Edition 2020).

Σύμφωνα με το παραπάνω πρότυπο ως Εύλογη Αξία ορίζεται: «Η τιμή που θα λαμβανόταν για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή θα καταβαλλόταν για τη μεταβίβαση ενός στοιχείου παθητικού (υποχρέωσης), σε μία ομαλή συναλλαγή μεταξύ παραγόντων της αγοράς κατά την ημερομηνία επιμέτρησης».

Για την εκτίμηση των ακινήτων χρησιμοποιήθηκε η Μέθοδος Αποσβεσμένου Κόστους Αντικατάστασης και η Μέθοδος Άμεσης Κεφαλαιοποίησης, με βαρύτητα στάθμισης 70% και 30% αντίστοιχα.

Από την αναπροσαρμογή που έγινε στην χρήση 2024 προέκυψε για τον Όμιλο διαφορά ευρώ 564 χιλ. και για την Εταιρεία ευρώ 328 χιλ. η οποία καταχωρήθηκε στα λοιπά συνολικά έσοδα.

7.2 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Οι ασώματες ακινητοποιήσεις του Ομίλου περιλαμβάνουν την υπεραξία των εταιρειών, δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας και λογισμικά προγράμματα.

Η κίνηση των σχετικών λογαριασμών έχει ως εξής:

Ο ΟΜΙΛΟΣ

		Υπεραξία	Δικαιώματα Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας	Λογισμικό	Σύνολο
<u>Αξία κτήσεως</u>					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023		1.381.709	51.565	320.548	1.753.822
Προσθήκες				26.696	26.696
Μειώσεις/Μεταφορές		0	0	-3	-3
Υπόλοιπο 31/12/2023		1.381.709	51.565	347.241	1.780.515
<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023		0	51.271	312.875	364.146
Αποσβέσεις περιόδου		0	270	7.461	7.731
Μειώσεις/Μεταφορές		0	0	0	0
Υπόλοιπο 31/12/2023		0	51.541	320.336	371.877
Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2023		1.381.709	24	26.905	1.408.638
<u>Αξία κτήσεως</u>					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024		1.381.709	51.565	347.241	1.780.515
Προσθήκες				3.850	3.850
Μειώσεις/Μεταφορές		0	0	0	0
Υπόλοιπο 31/12/2024		1.381.709	51.565	351.091	1.784.365
<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024		0	51.541	320.336	371.877
Αποσβέσεις περιόδου		0	22	11.001	11.023
Μειώσεις/Μεταφορές		0	0	0	0
Υπόλοιπο 31/12/2024		0	51.563	331.337	382.900
Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2024		1.381.709	2	19.754	1.401.465

Η ΕΤΑΙΡΙΑ

	Υπεραξία	Δικαιώματα Βιομηχανική ς Ιδιοκτησίας	Λογισμικό	Σύνολο
<u>Αξία κτήσεως</u>				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	1.303.034	51.565	292.649	1.647.248
Προσθήκες			26.696	26.696
Μειώσεις/Μεταφορές				0
Υπόλοιπο 31/12/2023	1.303.034	51.565	319.345	1.673.944
<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	0	51.272	287.615	338.887
Αποσβέσεις περιόδου		270	7.241	7.511
Μειώσεις/Μεταφορές				0
Υπόλοιπο 31/12/2023	0	51.542	294.856	346.398
Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2023	1.303.034	23	24.489	1.327.546
<u>Αξία κτήσεως</u>				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	1.303.034	51.565	319.345	1.673.944
Προσθήκες			3.850	3.850
Μειώσεις/Μεταφορές				0
Υπόλοιπο 31/12/2024	1.303.034	51.565	323.195	1.677.794
<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	0	51.542	294.856	346.398
Αποσβέσεις περιόδου		22	10.781	10.803
Μειώσεις/Μεταφορές				0
Υπόλοιπο 31/12/2024		51.564	305.637	357.201
Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2024	1.303.034	1	17.558	1.320.593

Το ποσό € 1.303.034 ,αφορά υπεραξία του τεχνικού τμήματος της Εταιρείας € 1.064.933 και υπεραξία της εταιρείας BAU MARKET A.E ποσού € 238.101 η οποία συγχωνεύτηκε το 2022 στην ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε..

Στη χρήση 2023 διενεργήθηκε έλεγχος αποτίμησης από ανεξάρτητο ελεγκτή λαμβάνοντας υπόψη τα οικονομικά και ποιοτικά χαρακτηριστικά των κλάδων που δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Το ανακτήσιμο ποσό της υπεραξίας, προσδιορίστηκε με βάση τη μέθοδο της Προεξόφλησης των Μελλοντικών Ταμειακών Ροών. Η μέθοδος των προεξοφλημένων ταμειακών ροών βασίζεται στην παραδοχή ότι η αξία μιας επιχείρησης προκύπτει από την προεξόφληση των μελλοντικών προσόδων των μετόχων της, που προσδιορίζεται από τις ταμειακές ροές που εκτιμάται ότι θα δημιουργήσει η εταιρεία στο μέλλον.

Προκειμένου να υπολογιστεί η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών, του τεχνικού τμήματος της εταιρείας, εκείνες προεξοφλήθηκαν με μέσο-σταθμικό κόστος κεφαλαίου, ύψους

9,47% ενώ η παρούσα υπολειμματική αξία προκύπτει από την προεξόφληση της με συντελεστή ύψους 0,636, όπως προκύπτει κατά την τελευταία περίοδο πρόβλεψης (Χρήση 2029).

Το Μέσο Σταθμικό Κόστος Κεφαλαίων (WACC) του σεναρίου αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκε ανέρχεται σε 9,47%, ενώ για την προβολή των ταμειακών ροών στο διηνεκές χρησιμοποιήθηκε ρυθμός αύξησης/ μείωσης κατά μισή ποσοστιαία μονάδα (1,0%).

Για την αποτίμηση της υπεραξία της εταιρείας BAU MARKET η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλήθηκε με μέσο-σταθμικό κόστος κεφαλαίου, ύψους 10,93% ενώ η παρούσα υπολειμματική αξία προκύπτει από την προεξόφληση της με συντελεστή ύψους 0,595, όπως προκύπτει κατά την τελευταία περίοδο πρόβλεψης (Χρήση 2029).

Το Μέσο Σταθμικό Κόστος Κεφαλαίων (WACC) του σεναρίου αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκε ανέρχεται σε 10,93%, ενώ για την προβολή των ταμειακών ροών στο διηνεκές χρησιμοποιήθηκε ρυθμός αύξησης/ μείωσης κατά μισή ποσοστιαία μονάδα (0,5%).

Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου απομείωσης, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023, το ανακτήσιμο ποσό της είναι μεγαλύτερο από τη λογιστική αξία και, κατά συνέπεια, δεν προέκυψαν ζημίες απομείωσης αναφορικά με την ανωτέρω υπεραξία.

Δεν εντοπίστηκαν παράγοντες απομείωσης της εν λόγω υπεραξίας εντός της χρήσης 2024.

7.3 Περιουσιακά Στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Οι κινήσεις των δικαιωμάτων χρήσης παγίων του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την χρήση 1/1-31/12/2024 παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ο Όμιλος

	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Αξία Κτήσης			
Υπόλοιπο 01/01/2023	644.228	499.299	1.143.527
			0
Προσθήκες	58.571	183.481	242.052
Πωλήσεις / Διαγραφές /	0	-6.800	-6.800
Μεταφορές			
Υπόλοιπο 31/12/2023	702.799	675.980	1.378.779
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 01/01/2023	508.614	403.302	911.916
			0
Αποσβέσεις Περιόδου	38.423	47.102	85.525
Πωλήσεις / Διαγραφές /	0	0	0
Μεταφορές			
Υπόλοιπο 31/12/2023	547.037	450.404	997.441

Αναποσβεστη	Αξία	στις	155.762	225.576	381.338
31/12/2023					
Όμιλος - Αξία Κτήσης					
Υπόλοιπο 01/01/2024			702.799	675.980	1.378.779
Προσθήκες			0	186.080	186.080
Πωλήσεις / Διαγραφές /			0	-7.519	-7.519
Μεταφορές					
Υπόλοιπο 31/12/2024			702.799	854.541	1.557.340
Συσσωρευμένες αποσβέσεις					
Υπόλοιπο 01/01/2024			547.037	450.404	997.441
Αποσβέσεις Περιόδου			60.012	92.975	152.987
Πωλήσεις / Διαγραφές /			0	0	0
Μεταφορές					
Υπόλοιπο 31/12/2024			607.049	543.379	1.150.428
Αναποσβεστη	Αξία	στις	95.750	311.162	406.912
31/12/2024					

Η εταιρία

	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Εταιρία - Αξία Κτήσης			
Υπόλοιπο 01/01/2023	1.432.806	422.110	1.854.916
Προσθήκες	58.571	183.481	242.052
Πωλήσεις / Διαγραφές /		0	0
Μεταφορές			
Υπόλοιπο 31/12/2023	1.491.377	605.591	2.096.968
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 01/01/2023	545.468	360.363	905.831
Αποσβέσεις Περιόδου	58.752	40.965	99.717
Πωλήσεις / Διαγραφές /			0
Μεταφορές			
Υπόλοιπο 31/12/2023	604.220	401.328	1.005.548
Αναποσβεστη	Αξία	στις	
31/12/2023	887.157	204.263	1.091.420
Εταιρία - Αξία Κτήσης			
Υπόλοιπο 01/01/2024	1.491.377	605.591	2.096.968
Προσθήκες	0	155.362	155.362
Πωλήσεις / Διαγραφές /		-4.505	-4.505
Μεταφορές			
Υπόλοιπο 31/12/2024	1.491.377	756.448	2.247.825

Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 01/01/2024	604.220	401.328	1.005.548
Αποσβέσεις Περιόδου	72.174	85.791	157.965
Πωλήσεις / Διαγραφές / Μεταφορές			0
Υπόλοιπο 31/12/2024	676.394	487.119	1.163.513
Αναποσβεστη Αξία στις 31/12/2024	814.983	269.329	1.084.312

7.4 Αναβαλλόμενη φορολογία

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Για τις υφιστάμενες κατά την 31/12/2024 προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης υπολογίσθηκε αναβαλλόμενος φόρος με συντελεστή 22% για τη μητρική και τις θυγατρικές του εσωτερικού.

Για τις θυγατρικές εξωτερικού υπολογίσθηκε αναβαλλόμενος φόρος με τους ισχύοντες συντελεστές της χώρας που δραστηριοποιούνται.

Τα ποσά όπως αναγνωρίστηκαν στην ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης είναι τα παρακάτω:

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Αναβαλλόμενη ενεργητικού	φορολογία	162	6.685	0	0
Αναβαλλόμενη φορολογία παθητικού		-1.141.076	-1.054.161	-459.809	-444.727
		-1.140.914	-1.047.476	-459.809	-444.727

Η μεταβολή της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης / υποχρέωσης και οι κατηγορίες που αναφέρεται αναλύεται ως ακολούθως:

Όμιλος	Υπόλοιπο 1/1/2024	Χρέωση/ πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Χρέωση/ πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	Υπόλοιπο 31/12/2024
Δικαιώματα χρήσης παγίων	5.386	-2.299	0	3.087
Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές προς συμψηφισμό	75.889	0	0	75.889
Από Προβλέψεις για Παροχές σε εργαζόμενους	78.803	6.546	1.387	86.736
Από εκτίμηση παγίων στην εύλογη αξία	-1.281.358	16.935	-124.246	-1.388.669
Από προβλέψεις για Απαιτήσεις	73.804	8.239	0	82.043
Σύνολο	-1.047.476	29.421	-122.859	-1.140.914

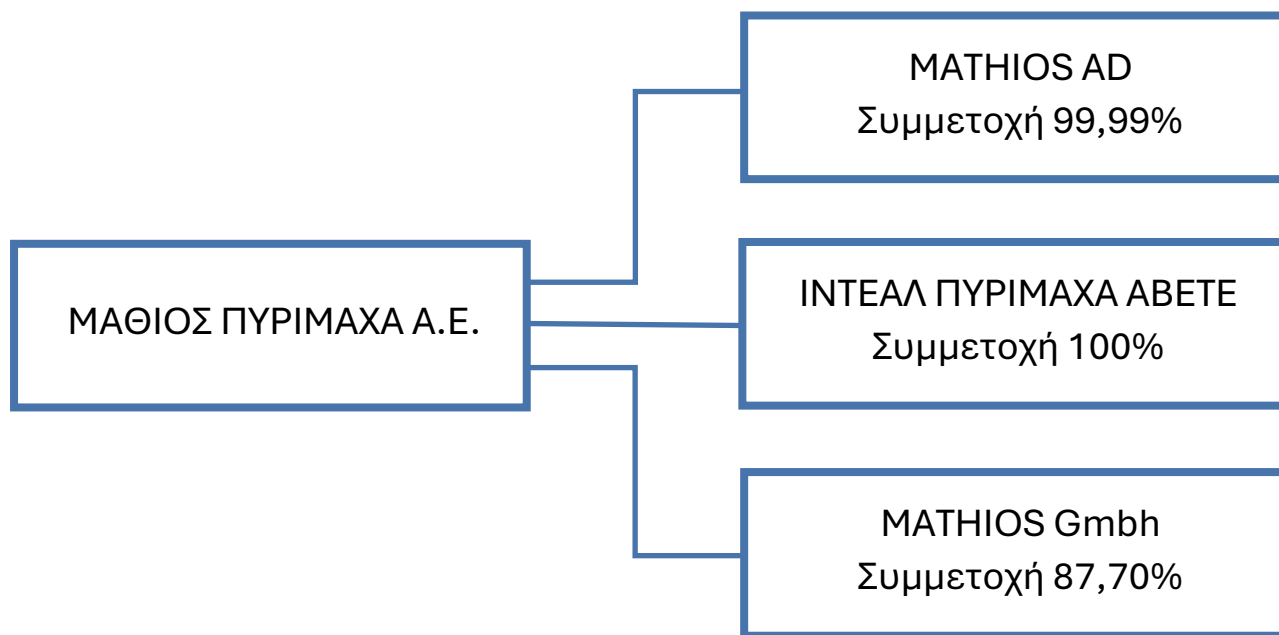
Όμιλος	Υπόλοιπο 1/1/2023	Χρέωση/ πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Χρέωση/ πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	Υπόλοιπο 31/12/2023
Δικαιώματα χρήσης παγίων	7.738	-2.353	0	5.385
Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές προς συμψηφισμό	75.889	0	0	75.889
Από Προβλέψεις για Παροχές σε εργαζόμενους	94.336	-6.537	-8.997	78.802
Από εκτίμηση παγίων στην εύλογη αξία	-1.097.744	-9.664	-173.948	-1.281.356
Από προβλέψεις για Απαιτήσεις	73.804	0	0	73.804
Σύνολο	-845.977	-18.554	-182.945	-1.047.476

Εταιρία	Υπόλοιπο 1/1/2024	Χρέωση/ πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Χρέωση/ πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	Υπόλοιπο 31/12/2024
Δικαιώματα χρήσης παγίων	41.288	7.358	0	48.645
Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές προς συμψηφισμό	75.889	0	0	75.889
Από Προβλέψεις για Παροχές σε εργαζόμενους	79.687	5.475	1.387	86.549
Από εκτίμηση παγίων στην εύλογη αξία	-700.521	34.784	-72.325	-738.062
Από προβλέψεις για Απαιτήσεις	58.930	8.239	0	67.169
Σύνολο	-444.727	55.856	-70.938	-459.809

Εταιρία	Υπόλοιπο 1/1/2023	Χρέωση/ πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Χρέωση/ πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	Υπόλοιπο 31/12/2023
Δικαιώματα χρήσης παγίων	38.478	2.810	0	41.288
Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές προς συμψηφισμό	75.889	0	0	75.889
Από Προβλέψεις για Παροχές σε εργαζόμενους	92.339	-3.655	-8.997	79.687
Από εκτίμηση παγίων στην εύλογη αξία	-582.906	8.185	-125.800	-700.521
Από προβλέψεις για Απαιτήσεις	58.930	0	0	58.930
Σύνολο	-317.270	7.340	-134.797	-444.727

7.5 Επενδύσεις σε θυγατρικές

Οι εταιρείες που ενοποιούνται με τη μέθοδο της πλήρους ενοποίησης, το ποσό και το ποσοστό με το οποίο συμμετέχει η μητρική σε κάθε μία από αυτές έχουν ως εξής:



Δεν υπάρχουν εταιρείες που ενσωματώθηκαν στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για πρώτη φορά στη τρέχουσα περίοδο.

Επίσης δεν υπάρχουν συνδεδεμένες εταιρείες που να μην περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, ενώ δεν έχει επέλθει καμία αλλαγή στην μέθοδο ενσωμάτωσης κάποιας εταιρείας στην τρέχουσα περίοδο.

	BAU MARKET	MATHIOS AD	MATHIOS GMBH	IDEAL	Σύνολο
Αξία κτήσης	747.173	222.217	850.000	283.523	2.102.913
Απομείωση 2015	-800.000				-800.000
Προσθήκες έως 31/12/2017	462.192				462.192
Απομείωση 2018			-480.000		-480.000
Προσθήκες περιόδου 2019	58.000				58.000
Απομείωση 2019	-150.000				-150.000
Απομείωση 2020	-115.000		-270.000		-385.000
Απομείωση 2021	-		-100.000		-100.000
Προσθήκες περιόδου 2021	639				639
Διαγραφή συμμετοχής	-203.004				-203.004
Προσθήκες περιόδου 2023			150.000		150.000
Απομείωση συμμετοχής			-150.000		-150.000
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2024	0	222.217	0	283.523	505.740

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία αναγνώρισε τις θυγατρικές της εταιρίες στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής επιχείρησης στο κόστος κτήσης.

7.6 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις περιλαμβάνουν δοσμένες εγγυήσεις και απαιτήσεις που πρόκειται να εισπραχθούν σε διάστημα μεγαλύτερο των δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού. Τα ποσά παρουσιάζονται στις ονομαστικές τους αξίες και θεωρούνται ότι δεν διαφέρουν από τις εύλογες αξίες τους. Συγκεκριμένα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024 αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31η Δεκεμβρίου 2024	31η Δεκεμβρίου 2023	31η Δεκεμβρίου 2024	31η Δεκεμβρίου 2023
Μετοχές	6.124	6.124	1.280	1.280
Δοσμένες εγγυήσεις	120.665	121.447	119.217	119.999
Σύνολο λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	126.789	127.571	120.497	121.279

7.7 Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αφορούν κυρίως σε εμπορεύματα, προϊόντα έτοιμα και σε πρώτες και βοηθητικές ύλες. Η εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα (ασφάλιση, φύλαξη, κτλ.) για να ελαχιστοποιήσει τους κινδύνους και τις ενδεχόμενες ζημίες λόγω φυσικών καταστροφών ή κλοπών των αποθεμάτων της.

Τα αποθέματα του Ομίλου και Εταιρείας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024, έχουν ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Εμπορεύματα	1.194.095	1.389.512	1.163.932	1.360.183
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή - Υποπροϊόντα και Υπολείμματα	1.599.123	1.739.582	802.849	886.940
Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας	1.633.601	1.864.534	1.465.731	1.713.694
Απομειώσεις αποθεμάτων	-70.000	-70.000	-70.000	-70.000
Σύνολο	4.356.819	4.923.628	3.362.512	3.890.817

7.8 Απαιτήσεις από πελάτες

Οι πελάτες του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024, αποτελούνται από απαιτήσεις από την πώληση αγαθών και υπηρεσιών.

Ακολουθεί ανάλυση πελατών:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Πελάτες	4.764.348	5.851.561	7.461.735	8.249.271
Γραμμάτια Εισπρακτέα	7.011	7.011	7.011	7.011
Επιταγές Εισπρακτέες	757.106	1.013.411	757.106	1.013.411
Μείον: Απομείωσης	2.620.457	2.583.307	2.622.880	2.585.429
Καθαρές Εμπορικές Απαιτήσεις	2.908.008	4.288.676	5.602.972	6.684.264

Για τις απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας έχει πραγματοποιηθεί εκτίμηση για τυχόν απομείωση τους και έχει σχηματιστεί αντίστοιχη πρόβλεψη.

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης και η λογιστική τους αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Η εταιρεία και ο όμιλος εφάρμοσαν την απλοποιημένη προσέγγιση της παραγράφου 5.5.15 του Δ.Π.Χ.Α. 9, βάσει της οποίας ο αντίθετος λογαριασμός των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών από απαιτήσεις από πελάτες προσδιορίζεται στο ποσό που προκύπτει με βάση τη συνολική διάρκεια των απαιτήσεων.

Για τον προσδιορισμό των εν λόγω ζημιών χρησιμοποιήθηκε ο κατωτέρω πίνακας χρονολογικής ανάλυσης και ποσοστών, που αναπτύχθηκε με τη χρήση ιστορικών δεδομένων και εύλογων

προβλέψεων για το μέλλον, με βάση τον οποίο οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες για την περίοδο 01.01.2024 – 31.12.2024 βάρυναν τα αποτελέσματα της τρέχουσας περιόδου.

	ΧΩΡΙΣ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ	ΕΝΔΟΕΤ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ	1-90 ΗΜΕΡΕΣ	91-180 ΗΜΕΡΕΣ	181-360 ΗΜΕΡΕΣ	ΑΝΩ ΤΩΝ 361 ΗΜΕΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
31/12/2024 Όμιλος							
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	1.043.644	0	1.281.888	348.807	193.361	2.660.764	5.528.465
	1.045	0	6.410	34.880	58.008	2.520.113	2.620.457
31/12/2023 Όμιλος							
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	2.465.279	0	1.347.328	137.833	336.836	2.584.707	6.871.983
	2.470	0	6.737	13.782	101.051	2.459.267	2.583.307
31/12/2024 Εταιρεία							
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	1.031.069	2.710.241	1.281.888	348.807	193.361	2.660.485	8.225.852
	1.033	2.715	6.410	34.881	58.009	2.519.832	2.622.880
31/12/2023 Εταιρεία							
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	2.331.809	2.531.459	1.347.328	137.833	336.836	2.584.428	9.269.693
	2.336	2.536	6.737	13.782	101.051	2.458.987	2.585.429

Η κίνηση των προβλέψεων για επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας, αναλύεται ως εξής/

Μεταβολή στις απομειώσεις πελατών

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Υπόλοιπο έναρξης	2.583.307	2.492.655	2.585.429	2.492.505
Σχηματισθείσες στη χρήση προβλέψεις	37.451	90.652	37.451	92.924
Διαγραφή απαιτήσεων	-301	0	0	0
Υπόλοιπο λήξης	2.620.457	2.583.307	2.622.880	2.585.429

7.9 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024, αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	67.701	34.999	67.701	34.999
Προκαταβολές Προσωπικού	500	894	500	894
Προκαταβολές και Προπληρωμένα Έξοδα	264.162	250.190	243.315	219.529
Απαιτήσεις από δημόσιο	64.775	65.396	46.656	65.396
Διάφοροι Χρεώστες	268.923	286.346	702.427	593.812
Σύνολο	666.061	637.825	1.060.599	914.630

7.10 Διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα αποτελούνται από μετρητά και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις, των οποίων η λογιστική αξία τους προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Ταμείο	23.273	30.529	21.413	28.053
Καταθέσεις όψεως	575.262	460.083	551.721	423.578
Σύνολο	598.535	490.612	573.134	451.631

7.11 Ίδια Κεφάλαια

Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από 9.819.370 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,50 και δεν μεταβλήθηκε κατά τη χρήση 2024.

Σύμφωνα με το Μητρώο Μετόχων της Εταιρείας κατά την 31.12.2024 οι μέτοχοι με ποσοστό συμμετοχής στην Εταιρεία οι οποίοι συμμετέχουν και στη διοίκηση του Ομίλου ήταν οι:

Μέλη του Δ.Σ.	Ιδιότητα	Μετοχές της εταιρείας	% επί του κεφαλαίου
Μαθιός Ιωάννης του Κων/νου	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος	4.632.367	47,2%
Μαθιός Κωνσταντίνος του Ιωάννη	Διευθυντικό Στέλεχος	100.700	1,0%
Μαθιός Ιωάννης του Κων/νου	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος	180.050	1,8%
Μαθιός Κωνσταντίνος του Ιωάννη	Διευθυντικό Στέλεχος		
Μαθιός Νικόλαος του Δημητρίου	Αναπληρωτής Αντιπρόεδρος για τις εκτελεστικές πράξεις του Προέδρου	1.435.076	14,6%
Μαθιός Δημήτριος του Νικολάου	Μη εκτελεστικό μέλος		
Μαθιός Ιωάννης του Νικολάου	Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου	1.256.150	12,8%
Κοκκινιώτης Παναγιώτης του Αθανασίου	Μη εκτελεστικό μέλος	25.404	0,3%

Τακτικό Αποθεματικό-Λοιπά Αποθεματικά

Η πλειοψηφία των ανωτέρω αποθεματικών προέρχεται από τη Μητρική Εταιρεία του Ομίλου. Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής εταιρικής νομοθεσίας, η δημιουργία τακτικού αποθεματικού με την κατ' έτος μεταφορά ποσού ίσου με 5% των ετήσιων μετά από φόρους κερδών είναι υποχρεωτική μέχρι να φτάσει το ύψος του αποθεματικού το εν τρίτον του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό διανέμεται μόνο κατά την διάλυση της Εταιρείας μπορεί όμως να συμψηφισθεί με σωρευμένες ζημιές. Τα αποθεματικά φορολογικών νόμων δημιουργήθηκαν με βάση τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας οι οποίες είτε παρέχουν τη δυνατότητα μετάθεσης της φορολογίας ορισμένων εισοδημάτων στο χρόνο της διανομής τους προς τους μετόχους είτε παρέχουν φορολογικές ελαφρύνσεις ως κίνητρο διενέργειας επενδύσεων.

Τα Λοιπά Αποθεματικά είναι αποθεματικά που δημιουργούνται κυρίως από αναπτυξιακούς νόμους, βάσει των οποίων απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος τα μη διανεμόμενα κέρδη, για όσο χρόνο μένουν με τη μορφή αποθεματικών και με την προϋπόθεση ότι έχουν διατεθεί για την επέκταση, ανανέωση και εκσυγχρονισμό του εξοπλισμού της Εταιρείας. Τα αποθεματικά αυτά φορολογούνται όποτε διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν ή κατά τη διάλυση της Εταιρείας.

Αποθεματικά εύλογης αξίας

Τα αποθεματικά εύλογης αξίας αφορούν αποθεματικά που προκύπτουν από την αναπροσαρμογή της αξίας των ενσώματων ακινήτων ως η θετική διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας και της εύλογης αξίας των ακινήτων που δημιουργήθηκε από την αποτίμηση της εύλογης αξίας των ακινήτων

Η κίνηση των αποθεματικών του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Όμιλος

Ποσά σε Ευρώ	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικό κάλυψης ιδίας συμμετοχής ΕΠΑΝ 2.5.3	Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Σύνολο
1 Ιανουάριος 2023	349.493	2.188.407	82.256	4.422.501	7.042.657
Μεταβολές κατά την διάρκεια της χρήσης:					
Μεταβολές (μετά από φόρους)	-	-		713.752	713.752
31 Δεκέμβριος 2023	349.493	2.188.407	82.256	5.136.253	7.756.409
1 Ιανουάριος 2024	349.493	2.188.407	82.256	5.136.253	7.756.409
Μεταβολές κατά την διάρκεια της χρήσης:					
Μεταβολές (μετά από φόρους)	-	-	-	-78.435	-78.435
				440.504	440.504
31 Δεκέμβριος 2024	349.493	2.188.407	82.256	5.498.322	8.118.478

Εταιρεία

Ποσά σε Ευρώ	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικό κάλυψης ιδίας συμμετοχής ΕΠΑΝ 2.5.3	Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Σύνολο
1 Ιανουάριος 2023	349.493	2.188.407	67.079	2.043.276	4.648.255
Μεταβολές κατά την διάρκεια της χρήσης:					
Μεταβολές (μετά από φόρους)	-	-	-	446.019	446.019
31 Δεκέμβριος 2023	349.493	2.188.407	67.079	2.489.295	5.094.274
1 Ιανουάριος 2024	349.493	2.188.407	67.079	2.489.295	5.094.274
Μεταβολές κατά την διάρκεια της χρήσης:					
Μεταβολές (μετά από φόρους)	-	-	-	-78.435	-78.435
				256.424	256.424
31 Δεκέμβριος 2024	349.493	2.188.407	67.079	2.667.284	5.272.263

7.12 Δάνεια τραπεζών

Ο μακροπρόθεσμος τραπεζικός δανεισμός που εμφανίζεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αφορά δάνεια που δόθηκαν μέσω του Ταμείου Εγγυοδοσίας Επιχειρήσεων στα πλαίσια ενίσχυσης χρηματοδότησης λόγω των επιπτώσεων από την πανδημία στη μητρική εταιρεία. Επίσης περιλαμβάνει το υπόλοιπο της επιστρεπτέας προκαταβολής ποσού € 92.914.

Οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024 αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Alpha Bank	1.433.334	192.237	1.433.334	192.237
Εθνική Τράπεζα	0	187.500	0	187.500
Eurobank	287.504	445.836	287.504	445.836
Επιστρεπτέα προκαταβολή	92.914	113.562	92.914	113.562
	1.813.752	939.135	1.813.752	939.135

Η συνολική μεταβολή του δανεισμού της Εταιρείας και του Ομίλου έχει ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Υπόλοιπο έναρξης	9.601.324	10.458.643	9.601.324	10.458.643
Εξοφλήσεις δανείων	-565.219	-949.319	-565.219	-949.319
Εισπράξεις από δάνεια	0	92.000	0	92.000
Υπόλοιπο λήξεως	9.036.105	9.601.324	9.036.105	9.601.324

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Έως 1 έτος	7.222.353	8.662.189	7.222.353	8.662.189
Μεταξύ 1 και 2 ετών	778.793	558.716	778.793	558.716
Μεταξύ 2 και 5 ετών	1.034.959	370.095	1.034.959	370.095
Πάνω από 5 έτη	0	10.324	0	10.324
	9.036.105	9.601.324	9.036.105	9.601.324

7.13 Μακροπρόθεσμες / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις μίσθωσης

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου και η κίνηση τους για την χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2024.

Κίνηση στη περίοδο	Όμιλος	Εταιρεία
Υπόλοιπο 01.01	391.953	1.279.094
Προσθήκες μισθώσεων	186.080	155.362
Διαγραφή	-4.505	-4.505
Τόκοι	23.930	78.799
Πληρωμές	-	-
	176.947	-203.318
Υπόλοιπο 31.12.2024	420.511	1.305.432

31/12/2024		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	143.986	122.476
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	276.525	1.182.956
Σύνολο Υποχρεώσεων	420.511	1.305.432

Οι μισθώσεις είναι αποπληρωτέες ως ακολούθως:	Όμιλος	Εταιρεία
Εντός ενός έτους	163.660	198.206
Εντός του δεύτερου έτους	141.353	196.010
Από 3 έως 5 χρόνια	154.247	370.248
Μετά από 5 χρόνια	0	1.518.000
Σύνολο υποχρεώσεων μισθώσεων	459.260	2.282.464
Προεξόφληση	-38.749	-977.032
Σύνολο υποχρεώσεων μισθώσεων	420.511	1.305.432

Τα ποσά που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων για την εταιρεία και τον όμιλο παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

	Όμιλος	Εταιρεία
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	84.869	79.439
Τόκοι μισθώσεων	23.930	78.799
Έξοδα βραχυχρόνιων μισθώσεων	21.834	21.834
Έξοδα μισθώσεων χαμηλής αξίας	0	0
Έξοδα ενοικίων με κυμαινόμενο μίσθωμα	0	0
Σύνολο	130.633	180.072

7.14 Προβλέψεις για Παροχές σε Εργαζομένους

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

Οι κύριες αναλογιστικές παροχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι εξής:

Σημαντικότερες Υποθέσεις	31.12.2024	31.12.2023
Επιτόκιο προεξόφλησης iBoxx AA Corporate Bond Index 3-5 (31-12-2024)	3,02%	2,98%
Αυξήσεις μισθών	2024	3.20%
	2025+	3.50%
Πίνακας Θνησιμότητας	100% of EVK2000	100% of EVK2000
	EVK2000	EVK2000

Για να ποσοτικοποιηθεί η επίδραση που θα είχαν πιθανές αποκλίσεις των κυριότερων υποθέσεων στην υποχρέωση, διενεργήθηκε μια σειρά ελέγχων ευαισθησίας. Συγκεκριμένα:

	Υποχρέωση (€)	Επίδραση (%)
Βασικό σενάριο	393.405	-
Προεξοφλητικό επιτόκιο + 0,5%	387.832	-1%
Προεξοφλητικό επιτόκιο - 0,5%	399.188	1%
Αύξηση μισθών +0,5%	399.150	1%
Αύξηση μισθών - 0,5%	387.815	-1%

Οι λογιστικές απεικονίσεις των υποχρεώσεων του Ν. 2112/20 για την Εταιρεία και τον Όμιλο για τη χρήση 2024, έχουν ως ακολούθως:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1- 31/12/2024	1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2024	1/1- 31/12/2023
Υποχρεώσεις ενάρξεως για: Συνταξιοδοτικές παροχές	387.969	443.772	362.217	419.726
Χρεώσεις στα αποτελέσματα				
Κόστος τρέχουσα υπηρεσίας	84.577	65.252	78.030	61.885
Δαπάνη τόκου	12.585	15.651	12.070	14.809
Κόστος τερματικών παροχών	-65.217	-100.012	-65.217	-93.309
Συνολικό Έξοδο που αναγνωρίσθηκε στην Κ.Α.Χ.	31.945	-19.109	24.883	-16.615
Αναλογιστικό κέρδος / ζημία στην υποχρέωση	2.674	-36.694	6.305	-40.894
Επανεκτιμήσεις	0			
Παρούσα αξία της υποχρεώσεως την 31η Δεκεμβρίου	422.588	387.969	393.405	362.217

Η συνολική χρέωση καταχωρήθηκε στα Άλλα Έξοδα.

7.15 Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αφορούν στην Μητρική Εταιρεία. Οι επιχορηγήσεις αυτές αναγνωρίζονται ως έσοδα παράλληλα με την απόσβεση των ενσώματων παγίων που επιδοτήθηκαν. Ανάλογα με τις διατάξεις του νόμου στα πλαίσια του οποίου έγινε η επιχορήγηση, ισχύουν ορισμένοι περιορισμοί ως προς την μεταβίβαση των επιχορηγηθέντων μηχανημάτων και ως την διαφοροποίηση της νομικής υπόστασης της επιχορηγούμενης Εταιρείας. Στη χρήση 2024 λογίστηκε ποσό 38.615 ευρώ από Πρόγραμμα Ανακύκλωσης πυρίμαχων υλικών.

Η κίνηση, εντός της περιόδου 01.01.2024 – 31.12.2024, του λογαριασμού των επιχορηγήσεων, είχε ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/24	31/12/23	31/12/24	31/12/23
Υπόλοιπο έναρξης	17.604	4.578	17.604	4.578
Πλέον: Είσπραξη περιόδου-προσθήκες	38.615	17.983	38.615	17.983
	56.219	22.561	56.219	22.561
Μείον: Αναγνωρισμένο στην περίοδο έσοδο	39.373	4.957	39.373	4.957
Υπόλοιπο Λήξεως	16.846	17.604	16.846	17.604

7.16 Προμηθευτές και λοιπές Υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και οι λοιπές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας (πλην τραπεζών) κατά την

31 Δεκεμβρίου 2024 και την 31 Δεκεμβρίου 2023, αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/24	31/12/23	31/12/24	31/12/23
Προμηθευτές	719.400	1.027.017	734.028	956.540
Προκαταβολές Πελατών	408.181	469.330	216.539	387.175
Επιταγές Πληρωτέες	308.369	250.179	308.369	250.179
Υποχρεώσεις προς το Προσωπικό	157.163	184.668	121.727	133.295
Υποχρεώσεις προς Ασφαλιστικά Ταμεία	178.102	192.358	160.164	173.894
Διάφοροι Πιστωτές	1.332.011	1.284.210	1.309.283	1.228.715
Factoring	779.448	989.299	779.448	989.298
Μερίσματα-Αμοιβές Δ.Σ.	12.383	16.733	12.383	16.733
Δεδουλευμένα Έξοδα	142.349	147.874	113.812	112.740
Συμβατικές υποχρεώσεις	0	63.022	0	63.022
Υποχρεώσεις από Φόρους	151.895	284.455	141.664	260.511
Σύνολο	4.189.301	4.909.145	3.897.417	4.572.102

Όλες οι παραπάνω υποχρεώσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφλησή τους κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

7.17 Βραχυπρόθεσμα Δάνεια

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια του Ομίλου και της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2024 και την 31 Δεκεμβρίου 2023 αναλύονται κατά κύριο χρηματοδότη, ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Εθνική Τράπεζα	1.033.448	934.965	1.033.448	934.965
Πειραιώς	2.008.600	2.011.474	2.008.600	2.011.474
Eurobank	1.258.332	1.258.332	1.258.332	1.258.332
Alpha Bank	2.901.325	4.436.770	2.901.325	4.436.770
Επιστρεπτέα προκαταβολή	20.648	20.648	20.648	20.648
	7.222.353	8.662.189	7.222.353	8.662.189

Το χρηματικό υπόλοιπο των βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων αφορά σε μη ληξιπρόθεσμες ανακυκλούμενες χρηματοδοτήσεις (αλληλόχρεοι λογαριασμοί):

- i. για τις οποίες δεν υφίστανται ουσιαστικές ημερομηνίες λήξης εντός 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ii. οι οποίες καλύπτονται με εμπράγματα εξασφαλίσεις επί ακινήτων ιδιοκτησίας της Εταιρείας

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΔΛΠ 1, όταν η αναχρηματοδότηση ή η ανανέωση της υποχρέωσης δεν είναι στη διακριτική ευχέρεια της οντότητας, η οντότητα δεν λαμβάνει υπόψη τη δυνητική αναχρηματοδότηση της υποχρέωσης και την ταξινομεί ως βραχυπρόθεσμη.

Η διοίκηση της Εταιρείας και του Ομίλου υιοθέτησε τον εν λόγω χειρισμό, καθώς θεωρήθηκε ως πιο συντηρητικός. Λόγω της επιλογής του προαναφερθέντος χειρισμού, το χρηματικό υπόλοιπο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, της Εταιρείας και του Ομίλου, καθίσταται μεγαλύτερο από το αντίστοιχο χρηματικό υπόλοιπο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού.

Ανάλυση ευαισθησίας δανειακών υποχρεώσεων

Εάν τα υφιστάμενα επιτόκια ήταν υψηλότερα ή χαμηλότερα (+/- 0,5%), κρατώντας σταθερές τις υπόλοιπες μεταβλητές, οι ζημίες του ομίλου και της Εταιρείας προ φόρων για τη χρήση που έληξε την 31/12/2024, θα αυξανόταν ή θα μειωνόταν αντίστοιχα κατά ποσό ευρώ 45.181 περίπου και οι ζημίες μετά από φόρους θα αυξανόταν ή θα μειωνόταν αντίστοιχα κατά ποσό ευρώ 35.241 περίπου (συντελεστής φόρου 22%).

7.18 Κύκλος εργασιών

Τα έσοδα από πωλήσεις αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	3.705.784	3.761.731	3.696.193	3.667.267
Πωλήσεις Προϊόντων	5.457.198	6.132.468	5.159.455	5.705.617
Πωλήσεις Λοιπών				
Αποθεμάτων & Άχρηστων	360.011	352.749	342.280	346.067
Πωλήσεις Υπηρεσιών	2.069.334	2.502.816	2.069.334	2.502.716
Λοιπά Έσοδα Πωλήσεων	618.785	478.312	746.782	574.931
	12.211.112	13.228.076	12.014.044	12.796.598

7.19 Ανάλυση Λειτουργιών

Το κόστος λειτουργιών του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024 και 2023 διαμορφώθηκε όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

	Ο Όμιλος					Η εταιρία				
	31/12/24					31/12/24				
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Κόστος λειτουργίας διαθέσεως	Χρημ/κά έξοδα	Σύνολο	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Κόστος λειτουργίας διαθέσεως	Χρημ/κά έξοδα	Σύνολο
Αμοιβές & λοιπές παροχές εργαζομένων	1.746.532	1.520.145	1.121.699	0	4.388.376	1.186.315	1.499.403	956.002	0	3.641.720
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	4.468.847	675	101.529	0	4.571.051	5.306.898	675	101.529	0	5.409.102
Αποσβέσεις παγίων	119.193	261.787	152.457	0	533.437	82.064	261.787	117.330	0	461.181
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	975.312	302.455	449.869	0	1.727.636	581.188	207.592	266.798	0	1.055.578
Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0	0	0	856.061	856.061	0	0	0	906.007	906.007
Λοιπά	381.777	418.423	747.892	0	1.548.092	381.777	359.568	750.510	0	1.491.855
Σύνολο	7.691.661	2.503.485	2.573.446	856.061	13.624.653	7.538.242	2.329.025	2.192.169	906.007	12.965.443

	Ο Όμιλος					Η Εταιρία				
	31/12/23					31/12/23				
	Κόστος Πωληθέντω ν	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Κόστος λειτουργίας ς διαθέσεως	Χρημ/κά έξοδα	Σύνολο	Κόστος Πωληθέντω ν	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Κόστος λειτουργίας διαθέσεως	Χρημ/κά έξοδα	Σύνολο
Αμοιβές & λοιπές παροχές εργαζομένων	1.894.351	1.788.072	1.386.183	0	5.068.606	1.184.676	1.767.333	1.050.348	0	4.002.357
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	4.726.390	2.444	46.457	0	4.775.291	5.729.858	2.444	46.457	0	5.778.759
Αποσβέσεις παγίων	113.313	238.223	118.979	0	470.515	78.897	238.223	90.862	0	407.982
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	1.243.128	309.259	545.366	0	2.097.753	779.771	298.436	327.316	0	1.405.523
Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	0	0	0	883.597	883.597	0	0	0	932.298	932.298
Λοιπά	417.129	454.623	877.009	0	1.748.761	417.129	411.414	785.569	0	1.614.112
Σύνολο	8.394.311	2.792.621	2.973.994	883.597	15.044.523	8.190.331	2.717.850	2.300.552	932.298	14.141.031

7.20 Άλλα Έσοδα

Τα άλλα έσοδα του Ομίλου και της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2024 και την 31 Δεκεμβρίου 2023 είχαν ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/24	31/12/23	31/12/24	31/12/23
Έσοδα από Επιχορηγήσεις	409.951	11.565	396.304	0
Αναλογούσες Επιχορηγήσεις ενσώματων πάγιων στοιχείων	39.373	4.957	39.373	4.957
Κέρδη από πώληση παγίων	185.674	69.483	185.674	64.988
Λοιπά Έσοδα	122.726	165.407	117.054	156.174
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	141	0	0	0
Σύνολο	757.865	251.412	738.405	226.119

Τα έσοδα από Επιχορηγήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας περιλαμβάνουν επιδοτήσεις επιχορηγούμενων προγραμμάτων (ΕΡΕΥΝΩ – ΔΗΜΙΟΥΡΓΩ – ΚΑΙΝΟΤΟΜΩ).

Επίσης στα κέρδη από πώληση παγίων το ποσό των 185.674 ευρώ αφορά έσοδο που προέκυψε από την πώληση του ακινήτου της εταιρείας στην περιοχή του Ασπροπύργου.

7.21 Άλλα λειτουργικά Έξοδα

Τα άλλα λειτουργικά έξοδα του Ομίλου και της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2024 και 2023 έχουν ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/24	31/12/23	31/12/24	31/12/23
Χρεωστικές Συναλλαγματικές Διαφορές	30.921	11.806	30.921	11.806
Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες εμπορικών απαιτήσεων	37.150	90.802	37.451	92.924
Προβλέψεις για απομείωση αποθεμάτων	13.607	13.304	0	0
Άλλα λειτουργικά έξοδα (έκτακτα ή ανόργανα έξοδα ,έξοδα προηγούμενων χρήσεων ,έξοδα επιχ.προγρ,συνταξιοδοτικές παροχές κλπ.)	72.828	45.011	72.624	45.009
Πρόστιμα και Προσανυζήσεις	32	4.697	24	4.697
Σύνολο	154.538	165.620	141.020	154.436

7.22 Χρηματοοικονομικά έξοδα (καθαρά)

Τα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα του Ομίλου και της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2024 και 2023 είχαν ως ακολούθως:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/24	31/12/23	31/12/24	31/12/23
Τραπεζικοί Τόκοι και Προμήθειες Εγγυητικών Επιστολών	832.131	865.082	827.208	860.408
Τόκοι μισθώσεων	23.930	18.515	78.799	71.890
Πιστωτικοί Τόκοι	25	4	1	4
	856.036	883.593	906.006	932.294

7.23 Απομειώσεις επενδύσεων σε θυγατρικές-υπεραξίας (Goodwill)

Οι απομειώσεις συμμετοχών και υπεραξίας για τον Όμιλο και την εταιρεία την 31 Δεκεμβρίου 2024 και 2023 είχαν ως ακολούθως:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/24	31/12/23	31/12/24	31/12/23
Απομειώσεις συμμετοχών	0	0	0	150.000
Σύνολο	0	0	0	150.000

7.24 Φόρος Εισοδήματος

Για τις υφιστάμενες κατά την 31/12/2024 προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης υπολογίσθηκε αναβαλλόμενος φόρος με συντελεστή 22% (Mathios AD -Βουλγαρία συντ. 10% και Mathios GmbH– Γερμανία συντ. 35%).

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος έχει ως εξής:

	Όμιλος		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Ζημίες προ φόρων	-810.189	-1.730.651	-354.013	-1.422.746
Φορολογικός συντελεστής	22%	22%	22%	22%
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες τοπικούς φορολογικούς συντελεστές για τα κέρδη στην Ελλάδα	178.242	380.743	77.883	313.004
Φόρος δαπανών που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά	-45.573	-103.400	-45.573	-103.400
Φορολογική ζημιά χρήσης σε μεταφορά για την οποία δεν σχηματίστηκε αναβαλλόμενη φορολογία	-103.248	-295.897	23.546	-202.264
Φόρος από τη χρήση προηγούμενων αναγνωρισμένων φορολογικών ζημιών	0	0	0	0
Φόρος εισοδήματος	29.421	-18.554	55.856	7.340

Το γεγονός ότι σε ορισμένες περιπτώσεις έσοδα και έξοδα αναγνωρίζονται λογιστικά σε χρόνο διαφορετικό από το χρόνο που τα έσοδα αυτά φορολογούνται ή τα έξοδα εκπίπτουν, για σκοπούς προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος, δημιουργεί την ανάγκη της λογιστικής αναγνώρισης αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων ή υποχρεώσεων (deferred tax assets ή deferred tax liabilities).

7.25 Βασικά κέρδη (ζημίες) ανά μετοχή

Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με την διαίρεση του αναλογούντος στους μετόχους κέρδους με τον σταθμισμένο μέσο όρο των σε κυκλοφορία μετοχών κατά την διάρκεια της χρήσεως.

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/24	31/12/23	31/12/24	31/12/23
Ζημίες περιόδου	-777.595	-1.739.639	-298.157	-1.415.406
Σταθμικός μέσος όρος των σε κυκλοφορία μετοχών	9.819.370	9.819.370	9.819.370	9.819.370
Ζημίες / Κέρδη ανά μετοχή	-0,0792	-0,1772	-0,0304	-0,1441

7.26 Συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών

Οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρίας και των θυγατρικών της αναλύονται κατωτέρω.

Αγορές / Πωλήσεις αγαθών κα υπηρεσιών της Μητρικής Εταιρείας με τις θυγατρικές της

	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	
	1.1- 31.12.2024	1.1- 31.12.2023
MATHIOS Gmbh	0	119.804
MATHIOS AD	1.130.208	1.135.231
IDEAL AE	72.000	72.000
	1.202.208	1.327.035
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	
	1.1- 31.12.2024	1.1- 31.12.2023
MATHIOS Gmbh	0	30.190
MATHIOS AD	489.530	687.050
IDEAL AE	367	876
	489.897	718.116

Απαιτήσεις/ Υποχρεώσεις της Μητρικής Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη (θυγατρικές)

	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	
	1.1-31.12.2024	1.1- 31.12.2023
MATHIOS Gmbh	847.050	847.050
MATHIOS AD	2.100.201	1.921.874
IDEAL AE	180.435	84.691
	3.127.686	2.853.615
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
	1.1-31.12.2024	1.1- 31.12.2023
MATHIOS Gmbh	33.400	0
IDEAL AE	938.918	953.169
	972.318	953.169

Οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρίας και των θυγατρικών της ,έχουν απαλειφθεί κατά την ενοποίηση.

Συναλλαγές και αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντικών στελεχών.

A. Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντικών στελεχών.

Οι συνολικές αμοιβές με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντικά στελέχη καθώς και οι υποχρεώσεις από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου είχαν ως εξής:

(ποσά σε €)	Όμιλος	Εταιρία
	01/01- 31/12/2024	01/01- 31/12/2024
Συναλλαγές & αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	701.192	701.192
Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	265.850	265.850

Οι αντίστοιχες συναλλαγές της προηγούμενης χρήσης είχαν ως εξής:

(ποσά σε €)	Όμιλος	Εταιρία
	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2023
Συναλλαγές & αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	748.968	748.968
Συναλλαγές & αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης λόγω εξόδου από την εταιρεία	25.922	25.922
Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	288.200	288.200

B. Λοιπές συναλλαγές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντικών στελεχών

Το 2024 οι υποχρεώσεις από την θυγατρική μας εταιρεία Mathios AD προς εταιρεία συμφερόντων μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Μητρικής Εταιρείας ανέρχονται στο ποσό των € 46.000. Επίσης το 2024 έγιναν πωλήσεις από την μητρική εταιρεία σε εταιρεία συμφερόντων μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Μητρικής Εταιρείας ποσού € 690. Οι πωλήσεις αυτές έγιναν σε κανονικές τιμές. Δεν υπάρχουν απαιτήσεις της θυγατρικής εταιρείας.

7.27 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

Ο όμιλος έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

Στις εταιρείες του Ομίλου δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, είτε λόγω φορολογικών ζημιών είτε λόγω περαίωσης των φορολογικών τους υποθέσεων.

Οι χρήσεις 2011-2023 της Μητρικής Εταιρεία έχουν ελεγχθεί από Ορκωτούς Λογιστές – Ελεγκτές βάσει της φορολογικής νομοθεσίας, ενώ ο έλεγχος της χρήσης 2024 βρίσκεται σε εξέλιξη. Τέλος οι φορολογικές χρήσεις από το 2008 έως και το 2018 έχουν παραγραφεί με βάση το άρθ. 84 ν. 2238/94 και του ν. 4174/2013.

Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις των εταιρειών του Ομίλου έχουν εξής:

ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ

INTEAL PYRIMAXA A.E.

2019-2024

MATHIOS GmbH

2019-2024

MATHIOS AD

2019-2024

Εγγυήσεις σε τράπεζες υπέρ θυγατρικών εταιριών εξωτερικού:

Παρασχεθείσα εγγύηση έως το ύψος των € 350.000,00 από την PIRAEUS BANK BULGARIA AD, για την θυγατρική MATHIOS AD.

7.28 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα του ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024 γεγονότα, που να αφορούν είτε την Εταιρεία είτε τον Όμιλο, τα οποία χρήζουν αναφοράς σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Άγιος Ιωάννης Ρέντης 28.04.2025

Υπεύθυνοι για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ
ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΔΙΕΥΘ/ΤΡΙΑ**

ΙΩΑΝΝΗΣ Κ. ΜΑΘΙΟΣ
ΑΡ.ΤΑΥΤ.: ΑΜ 236394

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Δ. ΜΑΘΙΟΣ
ΑΡ.ΤΑΥΤ.: ΑΒ 038491

ΣΟΦΙΑ Π. ΑΝΤΩΝΑΚΗ
**ΑΡ.ΤΑΥΤ.: ΑΚ 120784/
ΑΡ.ΑΔ.0052132**

Πληροφορίες άρθρου 10, ν. 3401/2005

Το παρόν έγγραφο περιέχει τις πληροφορίες του άρθρου 10 του Ν.3401/2005 τις οποίες η εταιρεία ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε. δημοσίευσε κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης 2024. Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο (α) του άρθρου 1 της απόφασης 7/448/11.10.2007 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, το εν λόγω πληροφοριακό έγγραφο αποτελεί μέρος της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης 2024 της Εταιρείας η οποία προβλέπεται στο άρθρο 4 του Ν.3556/2007.

ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΕΣ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΕΙΣ ΕΤΟΥΣ 2024	
Θέμα	Ημερομηνία
Ανακοίνωση ρυθμιζόμενης πληροφορίας του ν.3556/2007: Γνωστοποίηση συναλλαγών	13/02
Ανακοίνωση οικονομικού ημερολογίου	24/04
Προαναγγελία Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων	21/5
Ανακοίνωση πώλησης ακινήτου	10/06
Ανακοίνωση αναβληθείσας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης	13/06
Ανακοίνωση για τις αποφάσεις της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων	02/07

Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των Οικονομικών Εκθέσεων των εταιρειών του Ομίλου

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι εκθέσεις ελέγχου του νόμιμου ελεγκτή και οι εκθέσεις του διοικητικού συμβουλίου των εταιριών της Μητρικής Εταιρείας «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.» καθώς και των θυγατρικών είναι αναρτημένες στη διεύθυνση διαδικτύου της Μητρικής Εταιρείας: <https://mathios.com>

Στον ίδιο διαδικτυακό τόπο είναι αναρτημένες και οι περιοδικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις και οικονομικές εκθέσεις της Μητρικής Εταιρείας.

ΣΟΦΙΑ Π. ΑΝΤΩΝΑΚΗ