

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 51520819000

Έδρα : Αδριανή Δράμας Τ.Κ. 661 00



ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

περιόδου 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022

σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής

Αναφοράς

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου
- Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου
- Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
- Οικονομικές Καταστάσεις
 - Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
 - Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος
 - Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
 - Κατάσταση Ταμειακών Ροών
- Σημειώσεις επί των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων
 1. Γενικές πληροφορίες
 2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί ο Όμιλος
 3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου-Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου
 4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοικήσεως
 5. Πληροφόρηση κατά τομέα
 6. Πληροφορίες για ορισμένους λογαριασμούς των Οικονομικών Καταστάσεων
 7. Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες
- Διαθεσιμότητα Οικονομικών Καταστάσεων

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

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

Οι

1. Ιουλία Λαζαρίδου , Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνουσα Σύμβουλος
2. Γεώργιος Ζάχαρης , Αντιπρόεδρος Α΄ του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος
3. Γεράσιμος Λαζαρίδης Αντιπρόεδρος Β΄ του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

ΔΗΛΩΝΟΥΜΕ ΟΤΙ

α) Εξ όσων γνωρίζουμε οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε. για την περίοδο 1/1/2022-31/12/2022, οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα περιόδου του Ομίλου και της Εταιρείας, καθώς και των εταιρειών που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο .

β) η έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 6 του άρθρου 4 του ν. 3556/2007.

Αδριανή Δράμας, 24 Απριλίου 2023

Οι βεβαιούντες

Ιουλία Λαζαρίδου

Γεώργιος Ζάχαρης

Γεράσιμος Λαζαρίδης

Πρόεδρος του Δ.Σ.
& Διευθύνουσα Σύμβουλος

Αντιπρόεδρος Α΄ του Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος

Αντιπρόεδρος Β΄ του Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την περίοδο 1.1.2022 – 31.12.2022

Κύριοι Μέτοχοι,

Η παρούσα Έκθεση του Διοικητικού συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 150-154 του Ν. 4548/2018, του Ν. 3556/2007 και τις απορρέουσες από τον Νόμο αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται συνοπτικά πληροφορίες για την πορεία του Ομίλου και της Εταιρείας, χρηματοοικονομικές πληροφορίες που στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση των μετόχων και του επενδυτικού κοινού για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα, τα σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα και την επίδραση αυτών στις οικονομικές καταστάσεις της περιόδου 01/01/2022-31/12/2022. Επίσης γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που ενδέχεται να αντιμετωπίσει ο Όμιλος και η Εταιρεία στο μέλλον και παρατίθενται οι σημαντικότερες συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ του εκδότη και των συνδεδεμένων με αυτόν προσώπων σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24.

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022 – ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

Όμιλος

Οι πωλήσεις του Ομίλου ανήλθαν την περίοδο 01/01/2022-31/12/2022 σε 20,03 εκατ. ευρώ έναντι 16,40 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περυσινή περίοδο, παρουσιάζοντας αύξηση 22,17%.

Η κατανομή των εσόδων είχε ως εξής:

ΕΥΡΩ

	2022	2021	μεταβολή
Ελλάδα	15.738.375	13.136.638	19,81%
Λοιπές Χώρες Ε.Ε	2.794.213	2.280.322	22,54%
Λοιπές Χώρες	1.496.813	978.354	52,99%
ΣΥΝΟΛΟ	20.029.402	16.395.315	22,17%
Εσωτερικό	15.738.375	13.136.638	19,81%
Εξωτερικό	4.291.027	3.258.676	31,68%

Η αύξηση των πωλήσεων σε σχέση με την προηγούμενη αντίστοιχη περίοδο, προήλθε από την ενίσχυση των πωλήσεων τόσο των οίνων όσο και των αποσταγμάτων.

Τα μικτά κέρδη του Ομίλου επηρεάστηκαν θετικά από την αύξηση των πωλήσεων παρά την αλματώδη αύξηση των τιμών των α' και β' υλών, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 26,1% έναντι της αντίστοιχης περιόδου του 2021, ενώ το περιθώριο μικτού κέρδους στη χρήση 2022 αυξήθηκε σε σχέση με αυτό της προηγούμενης

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

περιόδου (2022: 37,85% - 2021: 36,67%). Το μικτό κέρδος από το σύνολο των δραστηριοτήτων αυξήθηκε κατά 1.636 χιλ ευρώ σε σχέση με τα περσινά επίπεδα με το τελικό περιθώριο μικτού κέρδους να ανέρχεται στο 38,69% έναντι 37,28% το 2021.

Τα κέρδη προ φόρων ανήλθαν σε 3.736 χιλ. ευρώ, έναντι 3.008 χιλ. ευρώ την αντίστοιχη περσινή περίοδο. Η βελτίωση των αποτελεσμάτων σε σχέση με πέρσι οφείλεται στην αύξηση των πωλήσεων που οδήγησε σε αυξημένα μικτά κέρδη, τα οποία υπερκάλυψαν την αύξηση των εξόδων διοίκησης και διάθεσης Αξίζει να σημειωθεί ότι τα αποτελέσματα είναι επιβαρυνμένα κατά ποσό 315 χιλ. ευρώ από ζημία εκρίζωσης αμπελώνων στα πλαίσια αναδιάρθρωσης αυτού (δαπάνη που αφορά στη μητρική) έναντι ποσού 463 χιλ ευρώ την αντίστοιχη περσινή περίοδο.

Το 2022 αλλά και το 2021, ο Όμιλος προχώρησε σε σημαντικές επενδύσεις σε ενσώματα πάγια που κρίνονται αναγκαίες για την ενίσχυση της παραγωγής. Από τις επενδύσεις της χρήσης ποσό 471 χιλ. ευρώ αφορά σε κεφαλαιοποιηθέντα έξοδα ιδιοπαραγόμενων ενσώματων παγίων, που αφορούν στην εγκατάσταση νέων αμπελώνων. Το αντίστοιχο ποσό για την περσινή περίοδο ανήλθε στις 240 χιλ. ευρώ.

Η κεφαλαιακή διάρθρωση του Ομίλου παραμένει πολύ ικανοποιητική, καθώς οι συνολικές δανειακές υποχρεώσεις, αφαιρουμένων των χρηματικών διαθεσίμων και ισοδύναμων, ως ποσοστό της καθαρής θέσης ανέρχονταν στις 31/12/2022 σε 28,75%.

Οι λειτουργικές ταμειακές ροές του Ομίλου μειώθηκαν σε σχέση με πέρσι κατά 573 χιλ. ευρώ (2022: 2.803 χιλ ευρώ – 2021: 3.375 χιλ ευρώ), κυρίως λόγω της αύξησης των αποθεμάτων του Ομίλου, τόσο αξιακά όσο και ποσοτικά. Καθώς οι επενδυτικές ταμειακές ροές του Ομίλου στην κλείομενη χρήση (4.443 χιλ.ευρώ) ξεπέρασαν τις λειτουργικές ταμειακές ροές κατά 1.640 χιλ..ευρώ, η Εταιρεία προχώρησε σε έκδοση ομολογιακών δανείων για να καλύψει τη διαφορά..

Στη συνέχεια για πληρέστερη πληροφόρηση επί των πεπραγμένων της χρήσης 2022 παρουσιάζονται δείκτες που αφορούν την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών του Ομίλου.

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<u>A. Δείκτες εξέλιξης</u>		
1. Μεταβολή κύκλου εργασιών	22,17%	32,73%
<u>B. Δείκτες αποδοτικότητας</u>		
Μικτά κέρδη / Πωλήσεις	37,85%	36,67%
<u>Γ. Δείκτες Χρηματοοικονομικής μόχλευσης</u>		
Τραπεζικές υποχρεώσεις μείον διαθέσιμα / Ίδια κεφάλαια	0,29	0,24
<u>Δ. Δείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης</u>		
1. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	0,26	0,27

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

2. Σύνολο υποχρεώσεων / Ίδια κεφάλαια	0,58	0,54
3. Ενσώματα πάγια & άυλα περιουσιακά στοιχεία / Ίδια κεφάλαια	1,11	1,10
4. Δείκτης Γενικής Ρευστότητας (Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	2,44	2,49
5. Δείκτης κάλυψης τόκων (Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων / Χρεωστικοί τόκοι)	16,55	17,09

Εταιρεία

Οι πωλήσεις της Εταιρείας το 2022 ανήλθαν σε 19,90 εκατ. ευρώ έναντι 16,27 εκατ. ευρώ το 2021, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 22,30%. Η κατανομή των εσόδων είχε ως εξής:

ΕΥΡΩ

	2022	2021	μεταβολή
Ελλάδα	15.788.591	13.123.831	20,30%
Ευρωπαϊκή Ένωση	2.671.120	2.202.371	21,28%
Λοιπές Χώρες εκτός Ε.Ε.	1.438.025	943.674	52,39%
ΣΥΝΟΛΟ	19.897.736	16.269.875	22,30%

Εσωτερικό	15.788.591	13.123.831	20,30%
Εξωτερικό	4.109.145	3.146.044	30,61%

Η μεταβολή των πωλήσεων της Εταιρείας είναι σχεδόν αντίστοιχη με αυτήν του Ομίλου

Τα **μικτά κέρδη** από το σύνολο των δραστηριοτήτων αυξήθηκαν κατά 26,20% περίπου έναντι του 2021 λόγω της αύξησης πωλήσεων, ενώ το περιθώριο μικτού κέρδους από τις δραστηριότητες αυξήθηκε στο 38,1% από 37,0% το 2021. Τα **κέρδη προ φόρων** ανήλθαν σε 3.682 χιλ. ευρώ, έναντι κερδών 2.960 χιλ. ευρώ πέρσι. Η μεταβολή των αποτελεσμάτων της Εταιρείας είναι σχεδόν αντίστοιχη με αυτήν του Ομίλου, όπως αυτή περιγράφεται ανωτέρω, στον σχετικό σχολιασμό των μεγεθών του Ομίλου.

Η κεφαλαιακή διάρθρωση της Εταιρείας παραμένει πολύ ικανοποιητική, καθώς οι συνολικές δανειακές υποχρεώσεις της, αφαιρουμένων των χρηματικών διαθεσίμων και ισοδύναμων, ανέρχονταν στις 31.12.2022 ως ποσοστό της καθαρής θέσης σε 28,87% έναντι 24,42% στις 31.12.2021.

Στη συνέχεια για πληρέστερη πληροφόρηση επί των πεπραγμένων της χρήσης 2022 παρουσιάζονται δείκτες που αφορούν την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας.

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<u>A. Δείκτες εξέλιξης</u>		
1. Μεταβολή κύκλου εργασιών	22,30%	31,99%
<u>B. Δείκτες αποδοτικότητας</u>		
Μικτά κέρδη / Πωλήσεις	37,39%	36,35%
<u>Γ. Δείκτες Χρηματοοικονομικής μόχλευσης</u>		

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Τραπεζικές υποχρεώσεις μείον διαθέσιμα / Ίδια κεφάλαια	0,29	0,24
--	------	------

Δ. Δείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης

1. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	0,26	0,27
2. Σύνολο υποχρεώσεων / Ίδια κεφάλαια	0,58	0,54
3. Ενσώματα πάγια & άυλα περιουσιακά στοιχεία / Ίδια κεφάλαια	1,11	1,10
4. Δείκτης Γενικής Ρευστότητας (Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	2,45	2,49
5. Δείκτης κάλυψης τόκων (Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων / Χρεωστικοί τόκοι)	16,42	16,93

ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΜΕΤΡΗΣΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ (“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 και για συνολικές αποσβέσεις (ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων).

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Κέρδη προ φόρων	3.736.137	3.008.410	3.681.881	2.959.653
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	1.520.572	1.354.225	1.520.572	1.354.225
Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων	-200.851	-266.723	-200.851	-266.723
Έσοδα Επενδύσεων	-88.257	-16.755	-88.254	-16.752
Χρηματοοικονομικά έξοδα	319.407	253.543	318.651	252.973
EBITDA	5.287.007	4.332.700	5.231.999	4.283.376

«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 τη δυνατότητα στη διοίκηση του Ομίλου να αξιολογήσει την κεφαλαιακή της διάρθρωση.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	9.078.553	7.575.182	9.078.553	7.565.990
Βραχυπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	1.671.881	1.503.380	1.671.881	1.503.380
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-1.227.931	-1.761.650	-1.202.585	-1.727.055
Καθαρό χρέος	9.522.503	7.316.912	9.547.850	7.342.314
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	33.123.776	30.076.673	33.076.047	30.069.734
Σχέση καθαρού χρέους προς ίδια κεφάλαια	0,29	0,24	0,29	0,24

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

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, χαρτινών συσκευασιών (χαρτοκιβώτια) κτλ.

Στερεά απόβλητα

Τα στερεά απόβλητα (στέμφυλα και βόστρυχες) μεταφέρονται σε έκταση του Ομίλου όπου και υφίστανται κομποστοποίηση για να χρησιμοποιηθούν στη συνέχεια ως λίπασμα.

Υγρά απόβλητα

Τα υγρά απόβλητα (νερά πλύσης, οινολάσπες) μετά από κατάλληλη επεξεργασία διοχετεύονται στο αποχετευτικό δίκτυο του δήμου.

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία, με πλήρη επίγνωση, αναγνωρίζει ότι το ανθρώπινο δυναμικό της αποτελεί το σημαντικότερο περιουσιακό της στοιχείο για την επίτευξη των στόχων της. Με την εργατικότητα, την ακεραιότητα και την υπευθυνότητα που το διακρίνει συνέλαβε στην καταξίωση της Εταιρείας τόσο στο εξωτερικό όσο και στο εσωτερικό.

Γι' αυτό τον λόγο η Εταιρεία φροντίζει να βελτιώνει συνεχώς το εργασιακό περιβάλλον με γνώμονα πάντα την ασφάλεια και την υγιεινή στους χώρους εργασίας. Στα πλαίσια της διαφύλαξης της ασφάλειας και της υγιεινής των εργαζομένων η Εταιρεία έχει ορίσει Τεχνικό Εργασίας και Ιατρό Εργασίας προκειμένου να εντοπίζονται πιθανοί κίνδυνοι που υπάρχουν στους χώρους εργασίας

Η Εταιρεία μέσω του Κανονισμού Εργασίας που έχει υιοθετήσει, διασφαλίζει ότι τα στελέχη της και οι εργαζόμενοι της συμπεριφέρονται με σεβασμό προς τους συναδέλφους τους και συμμορφώνονται πλήρως με την νομοθεσία περί ίσων ευκαιριών. Οποιαδήποτε μορφή βίας ή παρενόχλησης δεν είναι αποδεκτή

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Φροντίζει να δίνει την δυνατότητα στο ανθρώπινο δυναμικό της να εκπαιδεύεται μέσω σεμιναρίων και εκπαιδευτικών προγραμμάτων έτσι ώστε να διασφαλίζεται η εξέλιξη του πάνω στο αντικείμενο της εργασίας του.

Επισημαίνεται ότι η Εταιρεία διαθέτει Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων με κύριο σκοπό να εντοπίζει και να προτείνει προς το ΔΣ κατάλληλα πρόσωπα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους ΔΣ. Επιπλέον η Εταιρεία έχει υιοθετήσει Πολιτική Αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 και 111 του Ν. 4548/2018.

ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ

Στις 26.8.2022 πραγματοποιήθηκε η τακτική γενική συνέλευση των μετόχων, στην οποία αποφασίστηκε ομόφωνα:

- η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων για την χρήση 2021, η Έκθεση Διαχείρισης του ΔΣ, η δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης και η Έκθεση του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
- η διανομή μερίσματος χρήσεως 2021, κατ' απόκλιση από την εισήγηση του ΔΣ. Συγκεκριμένα η Γενική Συνέλευση ενέκρινε τη διανομή μερίσματος συνολικού ποσού 540.524,16 Ευρώ (μικτό ποσό), ήτοι 0,03 Ευρώ ανά μετοχή (μικτό ποσό).
- η έγκριση της συνολικής διαχείρισης του ΔΣ για τη χρήση 2021 και αποφασίστηκε η απαλλαγή των Ορκωτών Ελεγκτών της Εταιρείας από κάθε ευθύνη και αποζημίωση
- η έγκριση της Έκθεσης Αποδοχών των καταβληθείσων αμοιβών στα μέλη του ΔΣ για το 2021 και η προέγκριση των αμοιβών τους για τη χρήση 2022.
- η εκλογή του τακτικού και αναπληρωματικού , Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τη χρήση 2022
- να αποδοθεί στην κα. Μαρία Σάββα του Επιφανίου η ιδιότητα του αναπληρωματικού Ανεξάρτητου Μη εκτελεστικού μέλους του Δ.Σ., σύμφωνα με το Πλάνο Διαδοχής που έχει θεσπίσει η Εταιρεία
- η τροποποίηση της Πολιτικής Καταλληλότητας και της Πολιτικής Αποδοχών με σκοπό την συμμόρφωση τους με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Στις 01.09.2022 η Εταιρεία σύναψε σχέση εξαρτημένης εργασίας αορίστου χρόνου με συνδεδεμένο μέρος , έχοντα λάβει υπόψη την Έκθεση αξιολόγησης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή .

ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2022 ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΥΤΩΝ

Οι δραστηριότητες του Ομίλου και της Εταιρείας υπόκεινται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κίνδυνος αγοράς (μεταβολή συναλλαγματικών ισοτιμιών και επιτοκίων), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας και κίνδυνος από ακραία καιρικά φαινόμενα. Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν πραγματοποιούν συναλλαγές σε χρηματοοικονομικά μέσα , συμπεριλαμβανομένων χρηματοοικονομικών παραγώγων για κερδοσκοπικούς σκοπούς.

(1) Πιστωτικός κίνδυνος

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Οι πωλήσεις του Ομίλου γίνονται κυρίως χονδρικής επί πιστώσει είτε μέσω ανοικτού λογαριασμού είτε μέσω μεταχρονολογημένων επιταγών. Ο Όμιλος εμφανίζει συγκέντρωση πελατών, καθώς στην περίοδο 01.01.2022 – 31.12.2022, ένας πελάτης υπερέβη το 10% του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων του λήξεως 31.12.2022. Κανένας πελάτης δεν υπερέβη το 10% των συνολικών πωλήσεων. Προκειμένου να περιοριστεί ο σχετικός κίνδυνος, η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς, ενώ παράλληλα πολιτική του Ομίλου είναι να λαμβάνει κατά το δυνατόν περισσότερες επιταγές πελατείας των διανομέων του. Ο Όμιλος δεν έχει προχωρήσει σε ασφάλιση των απαιτήσεων του. Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται τοις μετρητοίς.

(2) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο του Ομίλου να μη δύναται να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές του υποχρεώσεις κατά την λήξη τους. Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, μέσω της διαθεσιμότητας των αναγκαίων ταμιακών διαθεσίμων καθώς επίσης και επαρκών πιστωτικών ορίων.

Ο Όμιλος έχει δυνατότητες τραπεζικού δανεισμού τις οποίες δεν έχει χρησιμοποιήσει ακόμη, για χρηματοδοτήσεις κεφαλαίου κίνησης και έκδοση Ε/Ε ποσού ευρώ 1.700.000 και ευρώ 320.000 αντίστοιχα.

(3) Κίνδυνος ταμιακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων.

Ο Όμιλος με εξαίρεση τις τοποθετήσεις του σε καταθέσεις όψεως και προθεσμίας (βραχυπρόθεσμες) δεν έχει τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς δεν υπόκειται σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων από αυτά.

Ο Όμιλος χρηματοδοτεί τις επενδύσεις του καθώς και τις ανάγκες του για κεφάλαια κίνησης μέσω τραπεζικού δανεισμού με αποτέλεσμα να επιβαρύνεται με τους σχετικούς χρεωστικούς τόκους. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμιακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας. Τα δάνεια του Ομίλου είναι στο σύνολο τους μεταβλητού επιτοκίου και συνεπώς ο Όμιλος εκτίθεται σε κίνδυνο ταμιακών ροών λόγω μεταβολής των επιτοκίων. Κατά την χρονική περίοδο του 2022, ο Όμιλος χρησιμοποίησε για το μεγαλύτερο μέρος του τραπεζικού δανεισμού του παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα επιτοκίου (interest rate swaps) για τη μείωση του κινδύνου από πιθανή αύξηση του Euribor.

Ανάλυση ευαισθησίας δανειακών υποχρεώσεων:

Εάν τα υφιστάμενα επιτόκια ήταν κατά 50 μονάδες βάσης υψηλότερα ή χαμηλότερα (+/- 0,50%), κρατώντας σταθερές τις υπόλοιπες μεταβλητές, τα κέρδη του ομίλου και της Εταιρείας προ φόρων για τη χρήση που έληξε την 31/12/2022, θα μειωνόταν ή θα αυξανόταν αντίστοιχα κατά ποσό ευρώ 46.000 περίπου και τα κέρδη μετά από φόρους θα μειωνόταν ή θα αυξανόταν αντίστοιχα κατά ποσό ευρώ 35.800 περίπου.

(4) Κίνδυνος συναλλάγματος

Ο Όμιλος έχει περιορισμένες συναλλαγές σε ξένα νομίσματα και ως εκ τούτου δεν υπάρχει κίνδυνος από τις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών. Κατά την χρονική περίοδο του 2022 ο Όμιλος δε χρησιμοποίησε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα συναλλάγματος.

(5) Κίνδυνος ακραίων καιρικών φαινομένων

Ο Όμιλος παράγει το σύνολο σχεδόν της πρώτης ύλης (σταφυλιών) που χρειάζεται για την οινοποίηση και αγοράζει, εφόσον καταστεί αναγκαίο, μικρές ποσότητες σταφυλιών από παραγωγούς της περιοχής. Κάθε γεωργική παραγωγή υφίσταται κάποιον βαθμό κινδύνου από ακραία καιρικά φαινόμενα. Ως ακραία καιρικά φαινόμενα εννοούνται ενδεικτικά τα ακόλουθα:

- Έντονη χαλαζόπτωση
- Πτώση της θερμοκρασίας σε ακραία για την εποχή επίπεδα (π.χ. παγετός το Μάιο)
- Παρατεταμένος καύσωνας
- Ανεμοθύελλα

Οι ανωτέρω παράγοντες ενέχουν κίνδυνο για την ποσότητα και την ποιότητα των σταφυλιών και για την υγεία των κλημάτων.

Τα κλήματα του Ομίλου είναι φυτεμένα σε αγρούς που βρίσκονται σε διάφορες περιοχές των Νομών Δράμας και Αττικής, με ευρεία γεωγραφική διασπορά. Η μεγάλη έκταση και γεωγραφική διασπορά των κλημάτων διασφαλίζει σε μεγάλο βαθμό τον Όμιλο από το ενδεχόμενο σημαντικής καταστροφής από ακραία καιρικά φαινόμενα. Ήδη σε όλα τα χρόνια λειτουργίας του Ομίλου δεν είχε ποτέ ολοκληρωτική καταστροφή παραγωγής από οποιαδήποτε αιτία. Σε όσες περιπτώσεις συνέβησαν τέτοια γεγονότα αφορούσαν πάντοτε σε μια περιοχή και επηρέασαν μικρό μόνο τμήμα της συνολικής παραγωγής, που σε κάθε περίπτωση αναπληρώθηκε από αγορές σταφυλιών από γύρω περιοχές. Να σημειωθεί ότι ο Όμιλος για οποιαδήποτε καταστροφή σταφυλιών ή κλημάτων από καιρικά φαινόμενα, λαμβάνει αποζημίωση από τον ΕΛΓΑ (Οργανισμός Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων).

(6) Κίνδυνος μη συνέχισης της δραστηριότητας

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. Από την αξιολόγηση που έγινε δεν συντρέχουν λόγοι, γεγονότα και συνθήκες που να επηρεάζουν την συνέχιση της δραστηριότητας του για τον επόμενο χρόνο.

(7) Κίνδυνος μεταβολής τιμών λόγω ενεργειακής κρίσης

Οι βασικές πρώτες ύλες που χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία του Ομίλου είναι οι φιάλες, οι φελλοί και τα υλικά συσκευασίας. Επίσης σημαντικές είναι και οι ποσότητες των φαρμάκων και των λιπασμάτων που χρησιμοποιούνται κατά την καλλιέργεια των αμπελώνων. Ήδη από το 2021 και εντονότερα την τελευταία περίοδο, με την έναρξη των αναταράξεων στις περιοχές της Ουκρανίας και της Ρωσίας, οι τιμές των υλικών αυτών κυμαίνονται σε υψηλά επίπεδα. Οι ανατιμήσεις αυτές έχουν τον κίνδυνο αρνητικής επίδρασης στα περιθώρια κερδοφορίας του Ομίλου.

Ο Όμιλος αντιμετωπίζει τον κίνδυνο αυτό :

- Αναζητώντας προμηθευτές που του εξασφαλίζουν την καλύτερη δυνατή τιμή, μειώνοντας τον κίνδυνο εξάρτησης, και προβαίνοντας σε συμφωνίες μαζί τους
- Μετακυλώντας μέρος των αυξήσεων στα τελικά προϊόντα.

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Η τουριστική περίοδος στην Ελλάδα για το 2023 σταδιακά ξεκινάει και σύμφωνα με τις προβλέψεις πρόκειται να ξεπεραστούν ακόμη και τα επίπεδα-ρεκόρ που έφτασαν προ πανδημίας. Δυστυχώς όμως μέχρι και σήμερα το πληθωριστικό περιβάλλον που έχει επικρατήσει σε παγκόσμιο επίπεδο σε συνδυασμό και με την συνεχόμενη αύξηση των επιτοκίων του τραπεζικού δανεισμού, οι επιπτώσεις στις δυτικές οικονομίες φαίνεται να παραμένουν στο άμεσο μέλλον.

Επί του παρόντος, δεν είναι δυνατόν να εκτιμήσει η διοίκηση τον ακριβή αντίκτυπο που θα έχουν οι εξελίξεις αυτές στις αγορές που δραστηριοποιείται ο όμιλος. Το ενεργειακό κόστος και οι υψηλές τιμές πολλών αγαθών διατροφής, αναμένεται να επηρεάσουν αρνητικά την κατανάλωση σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα. Είναι άγνωστο ωστόσο σήμερα αν τα αντισταθμιστικά μέτρα που θα λάβουν οι κυβερνήσεις της Ε.Ε. θα είναι επαρκή, ώστε να μην επηρεαστεί σε μεσοπρόθεσμο ορίζοντα η κατανάλωση και ο τουρισμός.

Παρακολουθώντας στενά τις εξελίξεις, ο Όμιλος θα προχωρήσει σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για να διασφαλίσει την απρόσκοπτη λειτουργία του.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Ως συνδεδεμένα μέρη κατά το Δ.Λ.Π. 24 νοούνται, θυγατρικές εταιρείες, εταιρείες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς ή/και Διοίκηση με την Εταιρεία, συγγενείς με αυτήν εταιρείες, καθώς επίσης τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Διοικητικά Στελέχη της Εταιρείας. Η Εταιρεία προμηθεύεται από τα συνδεδεμένα μέρη αγαθά και υπηρεσίες, ενώ και η ίδια προμηθεύει αγαθά και υπηρεσίες σε αυτά. Οι συναλλαγές αυτές γίνονται με τους συνήθεις όρους της αγοράς.

Οι κατωτέρω συναλλαγές αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π 24, σωρευτικά από την έναρξη της οικονομικής χρήσης μέχρι τη λήξη της περιόδου καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας και του ομίλου στη λήξη της περιόδου, που έχουν προκύψει από τις συγκεκριμένες συναλλαγές των συνδεδεμένων μερών.

Οι συναλλαγές της Εταιρείας και τα ανεξόφλητα υπόλοιπα με την θυγατρική της, έχουν απαλειφθεί από τα ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία του ομίλου.

ι) Συναλλαγές με θυγατρική Εταιρεία

Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζεται το σύνολο των συναλλαγών (πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, αγορές αγαθών και υπηρεσιών, υπόλοιπα τέλους περιόδου) που έχουν προκύψει από τις συναλλαγές της Εταιρείας με την θυγατρική της Εταιρεία.

Θυγατρικές εταιρείες	Πωλήσεις Αγαθών και Υπηρεσιών	Έσοδα Συμμετοχών	Αγορές Αγαθών και Υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
AMALAGOS IKE	360.731	-	39.665	209.553	-
	360.731	-	39.665	209.553	-

Οι πωλήσεις προς την θυγατρική Εταιρεία AMALAGOS IKE αφορούν σε ημιέτοιμα προϊόντα, πρώτες ύλες καθώς και σε έσοδα από εκμίσθωση κτιριακών εγκαταστάσεων και αμπελώνων. Οι αγορές από τη θυγατρική Εταιρεία AMALAGOS IKE αφορούν σε αγορές σταφυλιών. Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τη θυγατρική της στην διάρκεια της περιόδου 1/1-31/12/2022 έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις εμπορικούς όρους.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Καμιά εγγύηση δεν έχει δοθεί ή ληφθεί από τα αντισυμβαλλόμενα μέρη. Επίσης δεν έχει διενεργηθεί καμιά πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις από τα συνδεδεμένα μέρη.

ii) Συναλλαγές με Διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης

- Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί

	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Μισθοί και λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές	260.137	212.913
Παροχές τερματισμού απασχόλησης	0	1.820
Σύνολο	260.137	214.732

- Τη χρήση 2022 έγιναν αγορές σταφυλιών από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ύψους ευρώ 61.695. Οι αγορές αυτές έγιναν με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Με 31/12/2022 το ανεξόφλητο υπόλοιπο ανέρχεται σε ευρώ 29.715.

- Πέρα των παραπάνω δεν υπάρχουν άλλες συναλλαγές των εταιρειών του Ομίλου με τα μέλη των Διοικητικών Συμβουλίων τους.

iii) Συναλλαγές με λοιπά συνδεδεμένα μέρη

- Στην περίοδο 1/1-31/12/2022 πραγματοποιήθηκαν αγορές σταφυλιών ποσού ευρώ 185.448 από λοιπά συνδεδεμένα μέρη. Οι αγορές αυτές έγιναν με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Με 31/12/2022 το ανεξόφλητο υπόλοιπο ανέρχεται σε ευρώ 54.512.

- Στην περίοδο 1/1-31/12/2022 πραγματοποιήθηκε αγορά αγροτεμαχίου από λοιπά συνδεδεμένα μέρη ύψους ευρώ 8.879. Η αγορά αυτή έγινε με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Με 31/12/2022 το ανεξόφλητο υπόλοιπο ανέρχεται σε ευρώ 8.866.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 7 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν. 3556/2007

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας διαιρείται σε 18.017.472 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,36 Ευρώ η κάθε μία. Όλες οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών στην κατηγορία της Μεσαίας και Μικρής Κεφαλαιοποίησης και στον κλάδο «Τρόφιμα και Ποτά – Απόσταση και Οينوπαραγωγή». Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που συνδέονται με τις μετοχές αυτές είναι αυτά που καθορίζονται από τις διατάξεις του ν. 4548/2018 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν.3371/05.

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

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

μετόχων. Το καταστατικό της Εταιρείας δεν περιέχει ειδικά δικαιώματα υπέρ συγκεκριμένων μετόχων.

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

Οι μέτοχοι έχουν προνόμιο προτίμησης σε κάθε μελλοντική αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας. Κάθε μετοχή παρέχει το δικαίωμα μιας ψήφου. Συγκύριοι κοινών μετοχών, για να έχουν το δικαίωμα ψήφου, πρέπει να υποδείξουν εκπρόσωπο που θα τους εκπροσωπήσει στη Γενική Συνέλευση, μέχρι δε τον καθορισμό αυτόν αναστέλλεται η άσκηση των δικαιωμάτων τους.

Κάθε μέτοχος δικαιούται να μετέχει στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας είτε αυτοπροσώπως, είτε μέσω πληρεξουσίου. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας γίνεται με την προσκόμιση σχετικής έγγραφης βεβαίωσης της Ε.Χ.Α.Ε. ή εναλλακτικά με απευθείας ηλεκτρονική σύνδεση της Εταιρείας με τα αρχεία της Ε.Χ.Α.Ε. Για να μετάσχει μέτοχος στη Γενική Συνέλευση πρέπει να καταθέσει στην Εταιρεία, πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ορισθείσα για την Συνέλευση ημερομηνία, την σχετική Βεβαίωση Δέσμευσης των Μετοχών τους.

Οι δανειστές του μετόχου και οι διάδοχοί τους σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να προκαλέσουν την κατάσχεση ή τη σφράγιση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου ή των βιβλίων της Εταιρείας, ούτε να ζητήσουν τη διανομή ή εκκαθάριση της, ούτε να αναμιχθούν οπωσδήποτε στη διοίκηση ή τη διαχείριση της. Κάθε μέτοχος, οπουδήποτε και να κατοικεί, λογίζεται ότι έχει νόμιμη κατοικία την έδρα της Εταιρείας ως προς τις σχέσεις του με αυτή και υπόκειται στην Ελληνική Νομοθεσία.

Μέτοχοι που έχουν το 5% του Μετοχικού Κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα:

- Να ζητήσουν από το Πρωτοδικείο της έδρας της Εταιρείας, το διορισμό ενός ή περισσότερων ελεγκτών για τον έλεγχο της Εταιρείας
- Να ζητήσουν τη σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Συνέλευση αυτή εντός (30) ημερών από την ημέρα κατάθεσης της αίτησης στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι αιτούντες μέτοχοι οφείλουν να αναγράφουν στην αίτηση τα θέματα για τα οποία καλείται να αποφασίσει η Γενική Συνέλευση.

Κάθε μέτοχος μπορεί να ζητήσει, δέκα ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση, τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.

Το μέρος κάθε μετοχής πληρώνεται στους μετόχους της Εταιρείας, μέσα σε δύο (2) μήνες από την ημερομηνία της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης του Κ.Α.Α., στα γραφεία της Εταιρείας ή όπου αλλού ορισθεί. Ο τρόπος και ο τόπος καταβολής ανακοινώνεται μέσω του Τύπου.

Τα μερίσματα τα οποία δεν έχουν ζητηθεί για μια πενταετία αφότου κατέστησαν απαιτητά παραγράφονται υπέρ του Δημοσίου.

Οι μέτοχοι (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) που κατέχουν κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας άμεσα ή έμμεσα ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του συνολικού αριθμού των μετοχών της μητρικής Εταιρείας, κατά την έννοια των διατάξεων άρθρου 9 του Ν. 3556/2007 είναι οι εξής :

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΕΤΟΧΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ%
1	Κωνσταντίνος Λαζαρίδης	37,60
2	Ιουλία Λαζαρίδου	14,64
3	Γεράσιμος Λαζαρίδης	17,45
4	Γεώργιος Λαζαρίδης	11,31

Δεν έχει γνωστοποιηθεί στην Εταιρεία οποιαδήποτε συμφωνία μεταξύ των μετόχων που συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση μετοχών ή περιορισμούς στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου.

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

Δεν προβλέπεται αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του, για την έκδοση νέων μετοχών ή την αγορά ιδίων μετοχών

Δεν υπάρχουν σημαντικές συμφωνίες που έχει συνάψει η Εταιρεία και οι οποίες τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν, σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης, εκτός των δανειακών συμβάσεων των ομολογιακών δανείων που περιλαμβάνουν συνθήκες όρους για τυχόν αλλαγή του ιδιοκτησιακού καθεστώτος.

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

ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Επί των παγίων στοιχείων της Εταιρείας έχει εγγραφεί υποθήκη ύψους 9.750.000 ευρώ σε ασφάλεια των συμβάσεων των ομολογιακών δανείων υπέρ του ομολογιούχου δανειστή.
- Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές της Εταιρείας, καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που έχουν ή ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας και ως εκ τούτου δεν έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη.
- Το απασχολούμενο προσωπικό της Εταιρείας στις 31/12/2022 ανέρχεται σε 72 άτομα, ενώ στις 31/12/2021 σε 62 άτομα. Οι σχέσεις της Εταιρείας με το προσωπικό είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα. Συνέπεια των άριστων αυτών σχέσεων είναι η έλλειψη δικαστικών υποθέσεων που να αφορούν σε εργασιακά θέματα.
- Έχουν τηρηθεί οι ίδιες λογιστικές αρχές με τις συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2021.
- Δεν έγινε οποιαδήποτε διακοπή εκμετάλλευσης ή κλάδου της Εταιρείας.

ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και της παρ. 3 του άρθρου 18 του Ν. 4706/2020, καθώς και του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της ισχύει.

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο όρος «εταιρική διακυβέρνηση» περιγράφει τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρίες διοικούνται και ελέγχονται. Η εταιρική διακυβέρνηση αρθρώνεται ως ένα σύστημα σχέσεων ανάμεσα στη Διοίκηση της Εταιρίας, το Διοικητικό Συμβούλιο, της μετόχους και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη, συνιστά τη δομή μέσω της οποίας προσεγγίζονται και τίθενται οι στόχοι της Εταιρίας, προσδιορίζονται τα μέσα επίτευξης των στόχων αυτών και καθίσταται δυνατή η παρακολούθηση της απόδοσης της Διοίκησης κατά την διαδικασία εφαρμογής των ανωτέρω.

Η αποτελεσματική εταιρική διακυβέρνηση διαδραματίζει ουσιαστικό και πρωτεύοντα ρόλο στην προώθηση της ανταγωνιστικότητας των επιχειρήσεων, ενώ η αυξημένη διαφάνεια που προάγει έχει ως αποτέλεσμα τη βελτίωση της διαφάνειας στο σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας των ιδιωτικών επιχειρήσεων αλλά και των δημοσίων οργανισμών και θεσμών.

2. ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Η εταιρεία υιοθετεί και συμμορφώνεται τόσο με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 που περιλαμβάνει τους βασικούς κανόνες οργάνωσης των ανωνύμων εταιρειών, όσο και με τις διατάξεις του Ν.4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Επίσης, η Εταιρεία υιοθετεί και συμμορφώνεται με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και τις με αριθμό πρωτοκόλλου 1302/28.4.2017 και 1508/17.7.2020 επιστολές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την Επιτροπή Ελέγχου, τον Ν. 4443/2016 για την κατάχρηση της αγοράς.

Η Εταιρεία, με την από 13.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της αποφάσισε να υιοθετήσει και να εφαρμόσει σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 4706/2020 και το άρθρο 4 της απόφασης 2/905/3.3.2021 του Δ.Σ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς τις ειδικές πρακτικές του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΚΕΔ) για τις εισηγμένες εταιρείες που εκπονήθηκε με τη μέριμνα του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης, τον Ιούνιο του 2021 (καλούμενος εφεξής ο «Κώδικας»). Ο νέος Κώδικας βρίσκεται στον ιστότοπο του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης στον ακόλουθο σύνδεσμο : <https://www.esed.org.gr/web/guest/code-listed>

Ως σύνολο αρχών, ο Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης εισάγει διατάξεις αυτορρύθμισης: δεν περιορίζεται στην εφαρμογή των υποχρεωτικών, από τη νομοθεσία, διατάξεων, αλλά βασίζεται στην οικειοθελή αποδοχή και εφαρμογή κανόνων που καταγράφονται σε αυτόν ως ειδικές πρακτικές. Βάσει των διατάξεων αυτών ασκείται, παρακολουθείται και ελέγχεται η διοίκηση, επιτελούνται οι εταιρικές λειτουργίες, διαμορφώνονται οι σχέσεις με τους μετόχους και τα ενδιαφερόμενα μέρη (μετόχους, προμηθευτές, πελάτες, δημόσια διοίκηση κλπ) που διασυνδέονται με την εταιρεία, διευκολύνεται η επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί και εντοπίζονται και τίθενται υπό διαχείριση υφιστάμενοι ή ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Η Εταιρεία, υιοθετεί και συμμορφώνεται με τις ειδικές πρακτικές του Κώδικα, με τις ακόλουθες αποκλίσεις ως προς τις ειδικές πρακτικές, που προβλέπονται για τις εισηγμένες εταιρείες, οι οποίες οφείλονται στα ειδικότερα χαρακτηριστικά, το μέγεθος και τις υφιστάμενες δομές της Εταιρείας, και οι οποίες παρατίθενται στον πίνακα που ακολουθεί:

Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης	Επεξήγηση/Αιτιολόγηση απόκλισης από τις ειδικές πρακτικές του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης
Μέρος Α – Ενότητα Ι, Ρόλος και Αρμοδιότητες του Δ.Σ, ειδική πρακτική 1.15 « Το Διοικητικό Συμβούλιο θεσπίζει Κανονισμό Λειτουργίας του, στον οποίο περιγράφεται τουλάχιστον ο τρόπος που συνέρχεται και λαμβάνει αποφάσεις και οι διαδικασίες που ακολουθεί, λαμβάνοντας υπόψη τα σχετικές οριζόμενα στο Καταστατικό και τις υποχρεωτικές διατάξεις του νόμου,» 1.16 «Ο Κανονισμός Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου συντάσσεται συμμορφούμενος προς τις αρχές του Κώδικα ή άλλως επεξηγώντας τις αποκλίσεις.»	Η Εταιρεία σύμφωνα με τον Νόμο, το Καταστατικό της, καθώς και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της έχει διαμορφώσει πλήρως τον τρόπο με τον οποίο συνέρχεται, λαμβάνει αποφάσεις και εν γένει τις διαδικασίες τις οποίες ακολουθεί, λαμβάνοντας υπόψη τα σχετικές οριζόμενα στο Καταστατικό και στις υποχρεωτικές διατάξεις του νόμου και ως εκ τούτου, κρίνεται ότι δεν απαιτείται εν προκειμένω η υιοθέτηση της εν λόγω ειδικής πρακτικής. Σε κάθε περίπτωση, η Εταιρεία θα επανεξετάσει στο μέλλον, την αναγκαιότητα κατάρτισης Κανονισμού Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου της.
Μέρος Α – Ενότητα ΙΙ, Μέγεθος και σύνθεση του Δ.Σ, ειδική πρακτική 2.2.15 «Η εταιρεία διασφαλίζει ότι τα κριτήρια πολυμορφίας αφορούν πέρα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα ή και ανώτερα διευθυντικά στελέχη με συγκεκριμένους στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο, καθώς και χρονοδιαγράμματα για την επίτευξη αυτών...»	Τα κριτήρια πολυμορφίας δεν εφαρμόζονται πέρα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου στα διευθυντικά στελέχη, λόγω του μεγέθους της Εταιρείας και του μικρού αριθμού ανώτατων ή και ανώτερων διευθυντικών στελεχών. (Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018, δεν εφαρμόζεται στις μικρές ή μεσαίες εταιρείες.)
Μέρος Α – Ενότητα ΙΙ, Μέγεθος και σύνθεση του Δ.Σ, ειδική πρακτική 2.2.21 « Ο Πρόεδρος επιλέγεται από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Σε περίπτωση που ο Πρόεδρος επιλεγεί από τα μη εκτελεστικά μέλη, ορίζεται ένα από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, είτε ως αντιπρόεδρος είτε ως ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (Senior Independent Director)	Κατά την εκλογή του Διοικητικού Συμβουλίου και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020, η Εταιρεία λόγω του μεγέθους της και της εύρυθμης λειτουργίας της κρίνει προς το παρόν ότι δεν απαιτείται να συμμορφωθεί με την ως άνω πρακτική. Σε κάθε περίπτωση, η Εταιρεία θα επανεξετάσει στο μέλλον, την αναγκαιότητα της υιοθέτησης της εν λόγω πρακτικής.
Μέρος Α – Ενότητα ΙΙ 2.4.10. «Το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει και συνδέει την αμοιβή των εκτελεστικών μελών με δείκτες σχετικά με θέματα ESG και βιώσιμης ανάπτυξης που θα μπορούσαν να προσδώσουν μακροπρόθεσμη αξία στην εταιρεία. Στην περίπτωση αυτή, το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει ότι οι δείκτες αυτοί είναι σχετικοί και αξιόπιστοι και προωθούν την ορθή και αποτελεσματική διαχείριση θεμάτων ESG και βιώσιμης ανάπτυξης.»	Η Εταιρεία δεν έχει θεσπίσει Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης και δεν έχει θεσπίσει ακόμη και δείκτες μέτρησης ESG. Συνεπώς δεν υπάρχει σύνδεση των αμοιβών των εκτελεστικών μελών του ΔΣ με σχετικούς δείκτες. Η Εταιρεία θα προβεί στην εν λόγω σύνδεση, μετά την ολοκλήρωση της πλήρους ανάπτυξης της διαδικασίας Βιώσιμης Ανάπτυξης, εάν και εφόσον αυτό αποφασιστεί (βλέπε επίσης σχετικά απόκλιση ενότητας 5 του ΚΕΔ)
Μέρος Α – Ενότητα ΙΙ, Μέγεθος και σύνθεση του Δ.Σ, ειδικές πρακτικές: 2.4.13 “Η ωρίμανση των δικαιωμάτων προαίρεσης ορίζεται σε διάστημα όχι μικρότερο των τριών (3) ετών από την ημερομηνία χορήγησης τους στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου” και 2.4.14 «Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του	Σύμφωνα με την Πολιτική Αποδοχών δεν χορηγούνται δικαιώματα προαίρεσης, ενώ οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του ΔΣ δεν προβλέπουν επιστροφή όλου ή μέρους του bonus καθώς σύμφωνα με την πολιτική αποδοχών της Εταιρείας δεν καταβάλλονται μεταβλητές αποδοχές στα μέλη του ΔΣ, ήτοι πρόσθετες παροχές ή πληρωμές, οι οποίες

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης	Επεξήγηση/Αιτιολόγηση απόκλισης από τις ειδικές πρακτικές του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης
Διοικητικού Συμβουλίου προβλέπουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί, λόγω παράβασης συμβατικών όρων ή ανακριβών οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού.»	εξαρτώνται από τις επιδόσεις τους.
Μέρος Α - Ενότητα III, Λειτουργία του Δ.Σ ειδικές πρακτικές 3.2.1. και 3.2.2 3.2.1 « Το ΔΣ υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα ώστε να συμμορφώνεται με τις εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές, τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και να λειτουργεί αποτελεσματικά και αποδοτικά» και “3.2.2 Ο εταιρικός γραμματέας είναι αρμόδιος, σε συνεννόηση και με τον Πρόεδρο, για τη διασφάλιση άμεσης, σαφούς και πλήρους πληροφόρησης του Διοικητικού Συμβουλίου, την ένταξη νέων μελών, την οργάνωση Γενικών Συνελεύσεων, τη διευκόλυνση επικοινωνίας μετόχων με το Διοικητικό Συμβούλιο και τη διευκόλυνση επικοινωνίας του Διοικητικού Συμβουλίου με τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη”	Δεν υφίσταται υποστήριξη του ΔΣ από εταιρικό γραμματέα, η απόκλιση αυτή δικαιολογείται από το μέγεθος της Εταιρείας, καθώς τα βασικά καθήκοντα του εξυπηρετούνται πλήρως από άλλες υπηρεσίες της Εταιρείας. Αφενός δεν έχει ακόμη κριθεί από την Εταιρεία, δεδομένης της δομής, του μεγέθους και του τρόπου λειτουργίας του Δ.Σ., απαραίτητη η μόνιμη υποστήριξη του εν λόγω εταιρικού οργάνου από ένα τέτοιο πρόσωπο, όπως ο εταιρικός γραμματέας και αφετέρου η συμμόρφωσή των μελών του Δ.Σ., τόσο συλλογικά όσο και ατομικά, με τους εσωτερικούς κανόνες, τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς, εξασφαλίζεται μέσω της επαγγελματικής και επιστημονικής γνώσης και εμπειρίας των μελών του, του συντονιστικού ρόλου που αναλαμβάνει ο Πρόεδρός του και οι νομικοί και οικονομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας. Συνεπώς, ικανοποιείται η γενική αρχή του Κώδικα περί ορθής, απρόσκοπτης και αποτελεσματικής λειτουργίας του Δ.Σ. Σε κάθε περίπτωση, αν κριθεί αναγκαία η ύπαρξη ενός τέτοιου προσώπου, ο Πρόεδρος του Δ.Σ. δύναται να αναθέσει σε κάποιο πρόσωπο εκτός Δ.Σ. το έργο του εταιρικού γραμματέα.
Μέρος Α – Ενότητα V, Βιωσιμότητα (ESG) Η ενότητα αυτή σχετίζεται με το ν.4706/2020, άρθρο 14 παρ. 3ιβ και Ν.4548/2018, άρθρο 151 και την εφαρμογή Πολιτικών Βιώσιμης Ανάπτυξης. Ο Κώδικας αναφέρει στην παράγραφο 5.1 την απαίτηση του άρθρου 14 του ν.4706/2020 και επιπλέον αναπτύσσει τις ειδικές πρακτικές 5.2. έως 5.10 αναφορικά με θέματα ESG.	Με βάση το άρθρο 151 ν.4548/2018, υπόχρεες για την μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση είναι οι μεγάλες ανώνυμες εταιρείες οι οποίες αποτελούν οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος, κατά την έννοια του Παραρτήματος Α' του ν. 4308/2014, και οι οποίες, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους. Αυτές θα πρέπει να περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης μία μη χρηματοοικονομική κατάσταση που περιέχει πληροφορίες, στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης και του αντίκτυπου των δραστηριοτήτων της, σε σχέση, τουλάχιστον, με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης	Επεξήγηση/Αιτιολόγηση απόκλισης από τις ειδικές πρακτικές του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης
	καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με τη δωροδοκία. Το προσωπικό της Εταιρείας μας είναι κατά πολύ λιγότερο των 500 εργαζομένων όποτε δεν υπάρχει νομική ή κανονιστική υποχρέωση εφαρμογής του άρθρου αυτού. Ωστόσο η Εταιρεία, στα πλαίσια της Εταιρικής Κοινωνικής Υπευθυνότητας, εφαρμόζει κανόνες που αφορούν κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με τη δωροδοκία, όπως αυτό προκύπτει από τον επικαιροποιημένο Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της και το πλαίσιο των εσωτερικών Κανονισμών, Πολιτικών και Διαδικασιών που έχει θεσπίσει. Σε κάθε περίπτωση, η Εταιρεία θα επανεξετάσει στο μέλλον, την αναγκαιότητα κατάρτισης Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης.

Η Εταιρεία διαθέτει Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος εγκρίθηκε με την από 13.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Περιλαμβάνει το ελάχιστο περιεχόμενο που προβλέπεται στο άρθρο 14 παρ. 3 του Ν. 4706/2020, καθώς και της απόφασης 1/891/30.9.2020 του Δ.Σ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση 2/917/17.6.2021 του Δ.Σ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Επιπλέον είναι πλήρως εναρμονισμένος με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 αναφορικά με τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου, τον Κανονισμό (ΕΕ) 596/2014 περί προστασίας της Κεφαλαιαγοράς και το Ν.4443/2016 για την κατάχρηση της αγοράς.

3. ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

3.1. Γενικά περί οργάνωσης της Εταιρείας

Το Δ.Σ. είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση της Εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και τη γενική επιδίωξη του σκοπού της, χωρίς κανένα περιορισμό ή επιφύλαξη, για κάθε υπόθεση που κατά τις διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού της δεν υπάγεται στην αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης .

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ως βασικό σκοπό του τη διαρκή επιδίωξη της ενίσχυσης της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας της Εταιρείας και η προάσπιση του εταιρικού συμφέροντος και του συμφέροντος του Ομίλου.

3.2. Οργανωτική Δομή

Η οργανωτική δομή της Εταιρείας είναι απλή και ευέλικτη. Κατά την 31.12.2022 αποτελείται από ολιγάριθμο προσωπικό με προσήλωση στη διατήρηση υψηλού επιπέδου επαγγελματισμού και δεξιοτήτων.

Το ΔΣ και οι επιτροπές του, εποπτεύουν τις δραστηριότητες της Εταιρείας μέσα από σχετικές συνεδριάσεις και θέματα που αναπτύσσονται, για τα οποία είναι τα αρμόδια όργανα για τις εγκρίσεις αυτών (βλέπε

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

σχετικές ενότητες). Επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει και θεσπίζει όλα εκείνα τα πρόσωπα που είναι αρμόδια να διενεργούν τραπεζικές συναλλαγές και έκδοση επιταγών καθώς και τα άτομα που είναι υπεύθυνα με τη διαχείριση των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

Επιπλέον η Γ.Σ. των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας. Δικαιούται ν' αποφασίζει για κάθε υπόθεση, ενώ η απόφασή της δεσμεύει και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους

Ειδικότερα το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει εκλεγεί από την Ετήσια Τακτική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας την 12.07.2021 και συγκροτήθηκε σε σώμα κατά την 12.07.2021 συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης, η ως άνω Γενική Συνέλευση εξέλεξε τα ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ.1 και 2. Του Ν. 4706/2020, από την εκλογή τους μέχρι και σήμερα.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η εξής:

1. Ιουλία συζ. Κων. Λαζαρίδη, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας (μη εκτελεστικό μέλος)
2. Γεώργιος Ζάχαρης, Αντιπρόεδρος Α του Διοικητικού Συμβουλίου και Δ/νων Σύμβουλος (εκτελεστικό μέλος)
3. Γεράσιμος Λαζαρίδης, Αντιπρόεδρος Β του Διοικητικού Συμβουλίου και Δ/νων Σύμβουλος (εκτελεστικό μέλος)
4. Ιωάννης Οξυζίδης, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικό)
5. Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό- ανεξάρτητο)
6. Πέτρος Ντινάκης, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό) και
7. Αθανάσιος Πάππος, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό- ανεξάρτητο)

Η θητεία του είναι πενταετής και λήγει την 12.07.2026.

Το Διοικητικό Συμβούλιο με την 26.04.2022 απόφαση του διαπίστωσε τα κάτωθι:

- Την καταλληλότητα των μελών του Δ.Σ, καθώς και την έλλειψη κωλυμάτων ή ασυμβίβαστων στο πρόσωπο ενός εκάστου των μελών του Δ.Σ ως προς τις διατάξεις του σχετικού νομοθετικού πλαισίου
- Την πλήρωση του κριτηρίου του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020 περί επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο, που δεν πρέπει να υπολείπεται του 25% του συνόλου των μελών του Δ.Σ
- Την πλήρωση της προϋπόθεσης του άρθρου 5 παρ.2 του Ν. 4706/2020 για τον συνολικό αριθμό των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Δ.Σ
- Την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των άρθρων 4 παρ. 1 του Ν. 3016/2020 και 9 παρ. 1 και 2 του Ν 4706/2020 στο πρόσωπο ενός εκάστου των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Δ.Σ

4. ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Η Γ.Σ. των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας. Δικαιούται ν' αποφασίζει για κάθε υπόθεση, ενώ η απόφασή της δεσμεύει και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους. Η Γενική Συνέλευση προεδρεύεται προσωρινά από τον Πρόεδρο του Δ.Σ., ο οποίος με συγκεκριμένη διαδικασία μεριμνά ώστε να εκλεχθεί ο τακτικός Πρόεδρος και ο Γραμματέας της Γ.Σ. Υποχρέωση της Γ.Σ. είναι να λαμβάνει αποφάσεις για όλα τα ζητήματα που υποβάλλονται σ' αυτήν, ενώ είναι η μόνη αρμόδια για να αποφασίζει τα εξής:

- α.) για τις τροποποιήσεις του καταστατικού συμπεριλαμβανομένου των μεταβολών κεφαλαίου,
- β.) για την εκλογή των μελών του Δ.Σ, των ελεγκτών και τον καθορισμό της αμοιβής τους. Βάση του

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

άρθρου 10 του καταστατικού εξαιρείται η εκλογή των μελών του πρώτου Δ.Σ., ενώ βάση του άρθρου 12 του καταστατικού εξαιρείται η εκλογή συμβούλων του Δ.Σ. προς αναπλήρωση κενών θέσεων που προέκυψαν λόγω θανάτου, παραιτήσεως ή εκπτώσεως,

γ.) για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων,

δ.) για την διάθεση των ετησίων κερδών,

ε.) για τις περιπτώσεις συγχωνεύσεως, διασπάσεως, μετατροπής, αναβιώσεως, παρατάσεως ή διαλύσεως της εταιρείας και

στ.) για τον διορισμό εκκαθαριστών.

Η Εταιρεία έχει προσαρμόσει τις διατάξεις του καταστατικού της που υπάγονται στις ρυθμίσεις του Ν. 4548/2018, όπως τις προαναφερθείσες αποφάσεις για τις οποίες απαιτείται αυξημένη απαρτία (2/3) και πλειοψηφία (2/3 των παρόντων). Τροποποίηση λοιπών διατάξεων με απλή απαρτία (1/5) και πλειοψηφία ($\frac{1}{2} + 1$ των παρόντων).

5. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

5.1. Σύνθεση και Τρόπος Λειτουργίας ΔΣ

Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από επτά (7) έως δέκα τρία (13) μέλη. Η Θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου είναι πενταετής και δύναται να παραταθεί μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση, που θα συνέλθει μετά την λήξη της θητείας του. Η Εταιρεία εκπροσωπείται ενώπιον τρίτων, καθώς και ενώπιον οποιασδήποτε Δημόσιας, Δικαστικής ή άλλης αρχής από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο δικαιούται με ειδική απόφασή του να αναθέτει την εκπροσώπηση της Εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, ανεξάρτητα αν αυτά είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή όχι.

Ειδικότερα το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει εκλεγεί από την Ετήσια Τακτική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας την 12.07.2021 και συγκροτήθηκε σε σώμα κατά την 12.07.2021 συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης, η ως άνω Γενική Συνέλευση εξέλεξε τα ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ.1 και 2. Του Ν. 4706/2020, από την εκλογή τους μέχρι και σήμερα.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η εξής:

8. Ιουλία συζ. Κων. Λαζαρίδη, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας (μη εκτελεστικό μέλος)
9. Γεώργιος Ζάχαρης, Αντιπρόεδρος Α του Διοικητικού Συμβουλίου και Δ/νων Σύμβουλος (εκτελεστικό μέλος)
10. Γεράσιμος Λαζαρίδης, Αντιπρόεδρος Β του Διοικητικού Συμβουλίου και Δ/νων Σύμβουλος (εκτελεστικό μέλος)
11. Ιωάννης Οξυζίδης, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικό)
12. Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό- ανεξάρτητο)
13. Πέτρος Ντινάκης, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό) και
14. Αθανάσιος Πάππος, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό- ανεξάρτητο)

Η θητεία του είναι πενταετής και λήγει την 12.07.2026.

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

Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνεται έναντι της Εταιρείας, για κάθε παίσιμα του στη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων και έχει την υποχρέωση να διατηρεί με αυστηρή εχεμύθεια τα μυστικά και εμπιστευτικού χαρακτήρα θέματα της Εταιρείας που γνωρίζει ως Διοικητικός Σύμβουλος, επίσης, ευθύνεται αν ο ισολογισμός περιέχει παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις που αποκρύπτουν την πραγματική κατάσταση της Εταιρείας.

Το Δ.Σ. αποτελείται από εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη. Η ιδιότητα των μελών του Δ.Σ. ως εκτελεστικών ή μη ορίζεται από το Δ.Σ. και επικυρώνεται από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Τα εκτελεστικά μέλη είναι τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, που έχουν εκτελεστικές αρμοδιότητες όσον αφορά στη διαχείριση της Εταιρείας, στο πλαίσιο των καθηκόντων που τους ανατίθενται.

Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ιδίως:

- α) είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή της στρατηγικής που καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και
- β) διαβουλεύονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα με τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την καταλληλότητα της εφαρμοζόμενης στρατηγικής.

Σε υφιστάμενες καταστάσεις κρίσεων ή κινδύνων, καθώς και όταν επιβάλλεται από τις συνθήκες να ληφθούν μέτρα τα οποία αναμένεται ευλόγως να επηρεάσουν σημαντικά την Εταιρεία, όπως όταν πρόκειται να ληφθούν αποφάσεις σχετικά με την εξέλιξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας και τους κινδύνους που αναλαμβάνονται, οι οποίες αναμένεται να επηρεάσουν τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, τα εκτελεστικά μέλη ενημερώνουν αμελλητί εγγράφως το Διοικητικό Συμβούλιο, είτε από κοινού είτε χωριστά, υποβάλλοντας σχετική έκθεση με τις εκτιμήσεις και τις προτάσεις τους.

Τα μη εκτελεστικά μέλη είναι τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, που δεν έχουν εκτελεστικές αρμοδιότητες στη διαχείριση της Εταιρείας στο πλαίσιο των καθηκόντων που τους ανατίθενται, πέραν των γενικών καθηκόντων που τους επιφυλάσσει η ιδιότητά τους ως μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και έχουν επιφορτισθεί με τον ρόλο της συστηματικής επίβλεψης και παρακολούθησης της λήψης αποφάσεων από τη διοίκηση.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι τρία (3) στο σύνολο των επτά (7) μελών που απαρτίζουν το Διοικητικό Συμβούλιο.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, έχουν, ιδίως, τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

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

Ο αριθμός των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών δεν είναι μικρότερος του 1/3 του συνολικού αριθμού των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και αν προκύψει κλάσμα, στρογγυλοποιείται στον αμέσως εγγύτερο ακέραιο αριθμό.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη είναι τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, που κατά τον ορισμό ή την εκλογή τους και κατά τη διάρκεια της θητείας τους πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας που προβλέπονται στο άρθρο 9 του Ν. 4706/2020. Ένα μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου θεωρείται ανεξάρτητο εφόσον κατά τον ορισμό και κατά τη διάρκεια της θητείας

του δεν κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και είναι απαλλαγμένο από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις του και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τις προβλέψεις του Ν. 4706/2020. Η πλήρωση των προϋποθέσεων για τον χαρακτηρισμό μέλους Διοικητικού Συμβουλίου ως ανεξάρτητου μέλους επανεξετάζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο σε ετήσια τουλάχιστον βάση ανά οικονομικό έτος και πάντως πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, στην οποία και συμπεριλαμβάνεται σχετική διαπίστωση. Σε περίπτωση που κατά τον έλεγχο της πλήρωσης των προϋποθέσεων για τον χαρακτηρισμό ενός προσώπου ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ή σε περίπτωση που οποιαδήποτε στιγμή διαπιστωθεί ότι οι προϋποθέσεις έπαψαν να συντρέχουν στο πρόσωπο ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει στις δέουσες ενέργειες αντικατάστασής του.

Σε περίπτωση παραίτησης ή θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλον τρόπο απώλειας της ιδιότητας ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, που έχει ως συνέπεια ο αριθμός των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών να υπολείπεται του ελάχιστου εκ του νόμου απαιτούμενου αριθμού, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος μέχρι την επόμενη Γενική Συνέλευση, είτε αναπληρωματικό μέλος, σε περίπτωση που υφίσταται βάσει του άρθρου 81 του ν. 4548/2018, είτε υφιστάμενο μη εκτελεστικό μέλος ή νέο μέλος που εκλέγει σε αντικατάσταση, εφόσον πληρούνται τα κριτήρια για τον χαρακτηρισμό του ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος. Όπου με απόφαση του αρμοδίου οργάνου της Εταιρείας προβλέπεται αριθμός ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών μεγαλύτερος του κατ' ελάχιστο νομοθετικά προβλεπόμενου, και, μετά από την αντικατάσταση, ο αριθμός των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου υπολείπεται του προβλεπόμενου ως άνω αριθμού, αναρτάται σχετική ανακοίνωση στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, η οποία και διατηρείται αναρτημένη μέχρι την αμέσως επόμενη γενική συνέλευση.

Στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που έχουν ως θέμα την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ή την ημερήσια διάταξη των οποίων περιλαμβάνει θέματα για την έγκριση των οποίων προβλέπεται η λήψη απόφασης από τη γενική συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, σύμφωνα με τον ν. 4548/2018, το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία, όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων αυτοπροσώπως συμβούλων, μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας, παραλείπεται τυχόν προκύπτων κλάσμα. Σε περίπτωση ανατιολόγητης απουσίας ανεξάρτητου μέλους σε δύο (2) τουλάχιστον συνεχόμενες συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, το μέλος αυτό λογίζεται ως παραιτηθέν. Η παραίτηση αυτή διαπιστώνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο προβαίνει στην αντικατάσταση του μέλους, σύμφωνα με την διαδικασία της παρ. 4 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη υποβάλλουν, από κοινού ή το καθένα χωριστά, αναφορές και εκθέσεις προς την Τακτική ή Έκτακτη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, ανεξάρτητα από τις εκθέσεις που υποβάλλει το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Εταιρεία υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς τα πρακτικά της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης, που έχει ως θέμα τη συγκρότηση ή τη θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός είκοσι (20) ημερών από το πέρας αυτής.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο ή τον Αντιπρόεδρο που τον αναπληρώνει, σύμφωνα με τον Ν. 4548/2018, και συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν.

Εγκύρως συνεδριάζει και εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, 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 τη λήψη αποφάσεων.

Βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν είναι παρόντα ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό τουλάχιστον τα μισά συν ένα από τα μέλη του, ποτέ όμως δεν επιτρέπεται ο αριθμός των μελών που είναι παρόντα να είναι μικρότερος από τρία (3). Για να ευρεθεί ο αριθμός απαρτίας παραλείπεται το τυχόν κλάσμα.

Εφόσον δεν ορίζει διαφορετικά ο νόμος ή το Καταστατικό, οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών.

Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να αντιπροσωπεύεται στις συνεδριάσεις μόνο από άλλο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Η ρύθμιση αυτή ισχύει και αν όλοι οι σύμβουλοι ή οι αντιπρόσωποί τους συμφωνούν να αποτυπωθεί πλειοψηφική απόφασή τους σε πρακτικό, χωρίς συνεδρίαση. Το σχετικό πρακτικό υπογράφεται από όλους τους συμβούλους. Το πρακτικό, που καταρτίζεται σύμφωνα με το παρόν, καταχωρίζεται στο βιβλίο πρακτικών.

Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρίζονται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο που μπορεί να τηρείται και ηλεκτρονικά. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρίσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρίζεται επίσης κατάλογος των παραστάτων ή αντιπροσωπευόμενων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου υπογράφονται από τα παραστάτα μέλη. Αντίγραφα ή αποσπάσματα των πρακτικών εκδίδονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του ή από πρόσωπο που ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Σύμφωνα με το άρθρο 14 του Καταστατικού. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί με απόφαση που λαμβάνεται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών του που είναι παρόντα ή/και εκπροσωπούνται, να αναθέτει την άσκηση όλων ή μερικών από τα δικαιώματα του και τις εξουσίες του που σχετίζονται με τη διοίκηση, διαχείριση και εκπροσώπηση της Εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, ανεξάρτητα αν τα πρόσωπα αυτά είναι ή δεν είναι μέλη του. Ο τίτλος και η αρμοδιότητα καθενός από τα πρόσωπα αυτά καθορίζεται πάντοτε με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για το διορισμό τους.

Τα πρόσωπα αυτά μπορούν, σύμφωνα με τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, να αναθέτουν περαιτέρω την άσκηση των εξουσιών, που τους ανατέθηκαν, ή μέρους τούτων σε άλλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τρίτους.

5.2. Βιογραφικά σημειώματα μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Ιουλία συζ. Κων/νου Λαζαρίδη – Πρόεδρος με εκτελεστικό μέλος ΔΣ

Η κα Λαζαρίδου Ιουλία γεννήθηκε στην Δράμα και είναι σύζυγος του κ. Κωνσταντίνου Λαζαρίδη, ιδρυτή της Εταιρείας «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.» Συμμετέχει στο Διοικητικό Συμβούλιο επί σειρά ετών ως εκτελεστικό μέλος κι έχει αποκτήσει μεγάλη εμπειρία στο αντικείμενο δραστηριοποίησης της Εταιρείας. Είναι απόφοιτος της Γαλλικής Φιλολογίας του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης. Από την ίδρυση της Εταιρείας το 1992 εργάστηκε ως Υπεύθυνη Δημοσίων Σχέσεων. Το 2014 ανέλαβε καθήκοντα Προέδρου Δ.Σ & Διευθύνουσας Συμβούλου. Ομιλεί άπταιστα Γαλλικά.

Γεώργιος Ζάχαρης του Χρήστου – Αντιπρόεδρος Α εκτελεστικό μέλος ΔΣ

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Ο κ. Ζάχαρης Γεώργιος γεννήθηκε το 1963 στο Δοξάτο Δράμας. Είναι απόφοιτος του Οικονομικού Τμήματος της σχολής Νομικών και Οικονομικών Επιστημών του ΑΠΘ. Το 1989 προσελήφθη στην εταιρεία «ΜΑΡΜΑΡΑ ΔΡΑΜΑΣ ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΑΕ», με καθήκοντα Βοηθού Διευθυντή Παραγωγής, όπου ασχολήθηκε με τον προγραμματισμό της παραγωγής και την κοστολόγηση ειδικών έργων-Projects. Από την εταιρεία αυτή, αποχώρησε το 1992 και εντάχθηκε ως διευθυντικό στέλεχος στην Εταιρεία «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.». Έκτοτε, κατέχει τη θέση του Εμπορικού Διευθυντή της Εταιρείας. Επίσης, από το έτος 2003 εκτελεί χρέη Διευθύνοντα Συμβούλου και από το έτος 2019 εκτελεί χρέη Αντιπροέδρου Α' και Δ/ντος Συμβούλου. Ομιλεί άπταιστα Αγγλικά και Γερμανικά.

Ιωάννης Οξυζίδης του Μύρωνος - Εκτελεστικό μέλος ΔΣ

Ο κ. Οξυζίδης Ιωάννης γεννήθηκε στην Δράμα το 1976. Είναι απόφοιτος του Τμήματος Χημικών Μηχανικών του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης. Είναι κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου στην Οινολογία του Πανεπιστημίου του Μπορντό Victor Segalen 2. Ομιλεί άπταιστα Αγγλικά, Γαλλικά και Ιταλικά. Από το 2002 έχει αναλάβει χρέη Διευθυντή Παραγωγής και είναι ο επικεφαλής οινολόγος της Εταιρείας. Είναι εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ της Εταιρείας από το 2003.

Γεράσιμος Λαζαρίδης του Κωνσταντίνου - Αντιπρόεδρος Β εκτελεστικό μέλος ΔΣ

Ο κ. Λαζαρίδης Γεράσιμος γεννήθηκε το 1988 στο Μαρούσι Αττικής. Είναι απόφοιτος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών του τμήματος Διοικητικής Επιστήμης και Τεχνολογίας. Είναι κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου στην Διοίκηση Επιχειρήσεων (MBA) του Πανεπιστημίου THE CITY UNIVERSITY LONDON. Ομιλεί άπταιστα Αγγλικά και Γαλλικά. Είναι εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ της Εταιρείας από το 2011. Το 2017 ανέλαβε χρέη Αντιπροέδρου Β' και Δ/ντος Συμβούλου.

Πέτρος Ντινάκης του Αθανασίου - Μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ

Ο κ. Ντινάκης Πέτρος γεννήθηκε στη Δράμα το 1981 και σήμερα δραστηριοποιείται ως επιχειρηματίας στη Δράμα. Είναι απόφοιτος του πανεπιστημίου DE MONTFORT LEICESTER, LEICESTER, UK, έχοντας φοιτήσει στον τομέα της Διοίκησης Επιχειρήσεων και κατέχει τίτλο μεταπτυχιακών σπουδών από το ίδιο πανεπιστήμιο στον τομέα της Λογιστικής και των Οικονομικών. Επαγγελματικά δραστηριοποιείται στον χώρο του χονδρικού και λιανικού εμπορίου. Είναι μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ της Εταιρείας από το 2010.

Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης του Δημητρίου – Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ

Ο κ. Τσαμαντάνης Τριαντάφυλλος γεννήθηκε στην Καβάλα το 1973. Είναι απόφοιτος του τμήματος Οικονομικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Μακεδονίας, κάτοχος Άδειας Λογιστή Α Τάξης και μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου. Το 2000 προσελήφθη στην πολυεθνική εταιρεία ορκωτών ελεγκτών Grant Thornton Α.Ε. όπου απασχολήθηκε έως το 2014 συμμετέχοντας σε πολυάριθμους ελέγχους. Σήμερα διατελεί επιστημονικός συνεργάτης σε Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση στην Καβάλα. Ομιλεί άπταιστα Αγγλικά. Είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ της Εταιρείας από το 2019.

Αθανάσιος Πάππος του Δημητρίου – Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ

Ο κ. Πάππος Αθανάσιος γεννήθηκε στην Δράμα το 1951. Κατά την διάρκεια της πολυετούς επαγγελματικής του σταδιοδρομίας ως επιχειρηματίας έχει δραστηριοποιηθεί στους χώρους του χονδρικού και λιανικού εμπορίου, στον χώρο της μεταποίησης και της εστίασης. Για 25 χρόνια διετέλεσε

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

σύμβουλος του Δ.Σ. του Εμπορικού Επιμελητηρίου Δράμας. Είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ της Εταιρείας από το 2016.

5.3. Συμμετοχή των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις του

Κατά την περίοδο 1/1/2022-31/12/2022 το ΔΣ της Εταιρείας συνήλθε 46 φορές και η συχνότητα παρακολούθησης των συνεδριάσεων από τα μέλη ήταν η ακόλουθη:

Συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου στο έτος 2022				
Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Σύνολο Συνεδριάσεων 2022	Αριθμός συνεδριάσεων	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων
Λαζαρίδου Ιουλία	Πρόεδρος μη εκτελεστικό μέλος	46	46/46	100%
Ζάχαρης Γεώργιος	Αντιπρόεδρος Α, εκτελεστικό μέλος	46	46/46	100%
Λαζαρίδης Γεράσιμος	Αντιπρόεδρος Β, εκτελεστικό μέλος	46	46/46	100%
Οξυζίδης Ιωάννης	Εκτελεστικό μέλος	46	46/46	100%
Τσαμαντάνης Τριαντάφυλλος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	46	46/46	100%
Πάππος Αθανάσιος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	46	46/46	100%
Ντινάκης Πέτρος	Μη εκτελεστικό μέλος	46	46/46	100%

5.4. Εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του Διοικητικού Συμβούλου

Τα μέλη του Δ.Σ έχουν τις ακόλουθες εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις κατά τη χρήση 2022 μέχρι και σήμερα:

- ☐ Ο κος Λαζαρίδης Γεράσιμος, Αντιπρόεδρος Β και εκτελεστικό μέλος του ΔΣ της Εταιρείας:

Επωνυμία Νομικού Προσώπου	Ιδιότητα
Γ Γ ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ Ο.Ε	Διαχειριστής
ΑΦΟΙ ΛΑΖΑΡΙΔΗ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε	Διαχειριστής
ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΜΑΥΡΟΥΔΗΣ Ο.Ε	Διαχειριστής
NAMAR ΙΚΕ	Διαχειριστής

- ☐ Ο κος Ντινάκης Πέτρος, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ της Εταιρείας:

Επωνυμία Νομικού Προσώπου	Ιδιότητα
ΝΤΙΝΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	Διαχειριστής

- ☐ Ο κος Τσαμαντάνης Τριαντάφυλλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ της Εταιρείας:

Επωνυμία Νομικού Προσώπου	Ιδιότητα
ΚΡΕΚΑ	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

ΕΛΒΕ	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ
------	------------------------------------

5.5. Μετοχές Μελών ΔΣ και Διευθυντικών Στελεχών

Τα μέλη του ΔΣ κατά την 31.12.2022 κατείχαν τις ακόλουθες μετοχές της Εταιρείας:

Μετοχές που κατέχουν τα μέλη του ΔΣ και τα κύρια διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας		
Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Μετοχές
Λαζαρίδου Ιουλία	Πρόεδρος μη εκτελεστικό μέλος	2.637.701
Ζάχαρης Γεώργιος	Αντιπρόεδρος Α, εκτελεστικό μέλος	8.823
Λαζαρίδης Γεράσιμος	Αντιπρόεδρος Β, εκτελεστικό μέλος	3.143.197
Οξυζίδης Ιωάννης	Εκτελεστικό μέλος	0
Τσαμαντάνης Τριαντάφυλλος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	0
Πάππος Αθανάσιος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	0
Ντινάκης Πέτρος	Μη εκτελεστικό μέλος	0
Χεριστανίδης Ιωάννης	Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου	0
Γιαηλίδου Δέσποινα	Υπεύθυνη εταιρικών ανακοινώσεων και εξυπηρέτησης μετόχων	0
Κογκαλίδης Παναγιώτης	Οικονομικός Διευθυντής	0
Κογκαλίδης Βασίλης	Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης	39.820

5.6. Περίληψη Βιογραφικών Ανωτάτων Διευθυντικών Στελεχών

5.6.1. Κογκαλίδης Παναγιώτης – Οικονομικός Διευθυντής

Ο κ. Παναγιώτης Κογκαλίδης γεννήθηκε το 1973. Είναι απόφοιτος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών του τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων. Είναι κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου στη Διοίκηση Επιχειρήσεων (MBA) του Kelley School of Business- Indiana University και του προγράμματος της Ευρωπαϊκής Ένωσης EU-CHINA Junior Managers Training Program. Ομιλεί Αγγλικά, Γερμανικά και Κινέζικα.

5.6.2. Κογκαλίδης Βασίλης -Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Ο κ. Βασίλης Κογκαλίδης γεννήθηκε το 1978. Είναι απόφοιτος της Νομικής Σχολής του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης. Είναι κάτοχος δύο μεταπτυχιακών τίτλων σπουδών Νομικών Σχολών (LL.M.). Ειδικότερα, είναι κάτοχος του μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών Magister Legum (LL.M.) του Πανεπιστημίου Ruprecht Karls Universität Heidelberg και του Μεταπτυχιακού Διπλώματος Ειδίκευσης του Τομέα Δικαίου των Επιχειρήσεων και Εργασιακού Δικαίου του Δημοκριτείου Πανεπιστημίου Θράκης. Το 2003 απέκτησε την άδεια άσκησης δικηγορικού επαγγέλματος και έκτοτε είναι μέλος του Δικηγορικού Συλλόγου Καβάλας. Ομιλεί την Αγγλική, τη Γερμανική και την Ισπανική

5.6.3. Χεριστανίδης Ιωάννης - Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου

Ο κος. Χεριστανίδης Ιωάννης, ο οποίος είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος της Εταιρείας και πληροί τις προϋποθέσεις του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου για την θέση του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρείας, ενώ διαθέτει κατάλληλες γνώσεις και

σχετική επαγγελματική εμπειρία για τη θέση αυτή. Συγκεκριμένα διαθέτει πτυχίο από σχολή Διοίκησης Επιχειρήσεων - Τμήμα Λογιστικής και απασχολείται από 25/7/2019 μέχρι και σήμερα ως βοηθός στο τμήμα εσωτερικού ελέγχου της εταιρίας, ενώ πριν από τη μετάθεση του στο τμήμα εσωτερικού ελέγχου είχε απασχοληθεί στην εταιρία ως λογιστής για δέκα έτη. Κατέχει βεβαίωση σπουδών παρακολούθησης προγράμματος « Εσωτερικού Ελέγχου» του Εθνικού και Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών .

5.6.4. Γιαηλίδου Δέσποινα - Υπεύθυνη εταιρικών ανακοινώσεων και εξυπηρέτησης μετόχων

Η κα Γιαηλίδου Δέσποινα, γεννήθηκε στην Δράμα. Είναι απόφοιτη του τμήματος Οικονομικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Κρήτης και κάτοχος Άδειας Λογιστή Α Τάξης. Από τον Μάρτιο του 2001 εργάζεται στην οικονομική διεύθυνση της εταιρείας και ομιλεί άπταιστα Αγγλικά. Είναι Υπεύθυνη Εταιρικών Ανακοινώσεων και Εξυπηρέτησης Μετόχων από τον Ιούνιο του 2021.

6. ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ ΤΟΥ ΔΣ

6.1. Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει συσταθεί και λειτουργεί στο κανονιστικό πλαίσιο που θέτει ο Ν.4449/2017, όπως έχει τροποποιηθεί από το Ν. 4706/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει κανονισμό λειτουργίας, με τον οποίο ορίζονται, μεταξύ άλλων, ο ρόλος της, η διαδικασία εκπλήρωσής του, καθώς και η διαδικασία σύγκλησης και συνεδριάσεών της. Ο κανονισμός λειτουργίας αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία μέλη και αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από Εταιρεία. Ο Πρόεδρος ορίζεται από τα μέλη και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου έχει ως εξής:

- ☐ Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης Μέλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Πρόεδρος της Ε.Ε..
- ☐ κ. Πέτρος Ντινάκης Μέλος, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ και
- ☐ κ. Αθανάσιο Πάππος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ ,

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση των διαδικασιών της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση ύστερα από πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Για την εκπλήρωση του σκοπού της η Επιτροπή Ελέγχου έχει το δικαίωμα της ελεύθερης επικοινωνίας με τη Διοίκηση, τους Εσωτερικούς και Εξωτερικούς Ελεγκτές ώστε να ερευνά κάθε θέμα που περιέρχεται στην

αντίληψη της, έχοντας ελεύθερη πρόσβαση σε όλα τα βιβλία και στοιχεία, εγκαταστάσεις και προσωπικό της εταιρείας.

6.2. Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφίων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ορίσει την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων ως μία Επιτροπή. Η Επιτροπή αυτή επιδιώκει την προσέλκυση και διατήρηση των κατάλληλων και με ικανότητες ανώτατων στελεχών και την παρακίνηση τους να επιτυγχάνουν την απόδοση που απαιτείται από τους μετόχους, λαμβάνοντας υπόψη το στόχο της βιωσιμότητας της Εταιρείας.

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων καθορίζονται, λαμβάνοντας υπόψη πέραν του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου και τις συγκεκριμένες συνθήκες και ανάγκες της Εταιρείας όπως είναι το μέγεθος, η ιδιοκτησιακή δομή, η οργάνωση, η φύση των εργασιών και ο κλάδος δραστηριοποίησης.

Η Επιτροπή διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας, με τον οποίο ορίζονται, μεταξύ άλλων, το είδος, η σύνθεση και η θητεία των μελών της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της και η διαδικασία εκπλήρωσης του ρόλου της, καθώς και η λειτουργία της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Ο Κανονισμός Λειτουργίας αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας και περιλαμβάνει αναλυτικά όλες τις αρμοδιότητες της Επιτροπής.

Η σύνθεση της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφίων έχει ως εξής:

- ☐ κ. Αθανάσιο Πάππος Πρόεδρος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ ,
- ☐ κ. Πέτρος Ντινάκης Μέλος, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ και
- ☐ κ. Τραντάφυλλος Τσαμαντάνης Μέλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ.

7. ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

7.1. Πλαίσιο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.

Το πλαίσιο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου απαρτίζεται από:

- Την Επιτροπή Ελέγχου που εποπτεύει τις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τη Υπηρεσία Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων.
- Την εγκατάσταση και εφαρμογή της Εταιρικής Διακυβέρνησης, δια μέσον της καθολικής εφαρμογής του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΚΕΔ), του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας (ΕΚΛ), της Πολιτικής Κανονιστικής Συμμόρφωσης, της Πολιτικής Διαχείρισης Κινδύνων και της Πολιτικής Αποδοχών, από όλα τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα Διευθυντικά Στελέχη, τα Εποπτικά Όργανα, τους Εργαζομένους και τους Συνεργάτες της Εταιρείας.
- Την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
- Την Υπηρεσία Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων.

7.2. Σχεδιασμός και Παρακολούθηση

Μέσω της συνεχούς ροής της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και μη μεταξύ των οργάνων διοίκησης επιτυγχάνεται η συνεχής παρακολούθηση. Για αυτό το σκοπό το ΔΣ έχει συστήσει μονάδα εσωτερικού ελέγχου, κατά τις απαιτήσεις της ελληνικής νομοθεσίας, που λειτουργεί σύμφωνα με γραπτό κανονισμό λειτουργίας και αξιολογεί τακτικά την καταλληλότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Η μονάδα εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη από τις υπόλοιπες επιχειρησιακές μονάδες ενώ κατά την άσκηση των καθηκόντων της πρέπει να έχει πρόσβαση σε κάθε έγγραφο, υπηρεσία ή εργαζόμενο της Εταιρείας και να αναφέρεται διοικητικά στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην επιτροπή ελέγχου του ΔΣ.

Επιπλέον το ΔΣ προβαίνει σε αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Η αξιολόγηση περιλαμβάνει την εξέταση του εύρους των δραστηριοτήτων και της αποτελεσματικότητας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, την επάρκεια των εκθέσεων διαχείρισης κινδύνων και εσωτερικού ελέγχου προς την επιτροπή ελέγχου του ΔΣ, καθώς και την ανταπόκριση και την αποτελεσματικότητα της διοίκησης σχετικά με εντοπισμένα σφάλματα ή αδυναμίες στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

8. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ

Η πολιτική αποδοχών της Εταιρείας υιοθετεί, θεσπίζει, διατηρεί και εφαρμόζει βασικές αρχές και κανόνες σχετικά με τις αποδοχές των μελών Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής η «Πολιτική Αποδοχών»). Η Πολιτική Αποδοχών καταρτίστηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και εγκρίθηκε με την από 12/07/2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας και έχει αναθεωρηθεί με την από 26/08/2022 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Η Πολιτική Αποδοχών έχει σκοπό τη μεγιστοποίηση της αξίας της Εταιρείας, ενισχύοντας και υιοθετώντας διαδικασίες διαρκούς βελτίωσης, εξέλιξης και υψηλών επιδόσεων και δέσμευσης προς την επίτευξη των στόχων και των συμφερόντων των εμπλεκόμενων μερών. Οι αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, βάσει της παρούσας Πολιτικής Αποδοχών, συνάδουν με τις εξουσίες, τα καθήκοντα, την εξειδίκευση και τις αρμοδιότητές τους και επηρεάζονται από την πορεία των οικονομικών στοιχείων της Εταιρείας και την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας. Η Πολιτική Αποδοχών αποτυπώνει τη στρατηγική και την πολιτική, που εφαρμόζει η Εταιρεία, με σκοπό τη συμμόρφωση με το ισχύον θεσμικό και εποπτικό πλαίσιο στην Ελλάδα, συμπεριλαμβανομένου του Ν. 4548/2018, του Ν. 4706/2020 και των βέλτιστων πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης. Ως εκ τούτου, η Πολιτική Αποδοχών συνεισφέρει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και τη βιωσιμότητα της εταιρείας.

Σύμφωνα με το άρθρο 110 Ν. 4548/2018, η Πολιτική Αποδοχών ισχύει και εφαρμόζεται για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Σύμφωνα με την Πολιτική Αποδοχών, αμοιβή λαμβάνουν τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας δύναται να λαμβάνουν αμοιβή, στην περίπτωση που παράλληλα κατέχουν και θέση σε άλλη Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου (π.χ. στην Επιτροπή Ελέγχου).

Ως σημαντική αμοιβή ή παροχή ορίζεται αυτή που πιθανολογείται, λόγω του ύψους ή / και της φύσεως αυτής, σε συνάρτηση με την οικονομική κατάσταση του συγκεκριμένου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου που την λαμβάνει, να επηρεάσει την ανεξάρτητη κρίση του τελευταίου. Δεν συνιστά τέτοια αμοιβή ή παροχή αυτή που λαμβάνεται για την συμμετοχή στο Διοικητικό Συμβούλιο ή σε Επιτροπές του. Επιπλέον, τεκμαίρεται ότι συνιστά σημαντική αμοιβή ή παροχή αυτή που συνίσταται στην συμμετοχή σε σύστημα δικαιωμάτων προαίρεσης για την αγορά μετοχών ή σε οποιοδήποτε άλλο σύστημα αμοιβής ή παροχών συνδεδεμένο με την απόδοση της Εταιρείας.

Η αμοιβή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου συναρτάται με την εταιρική πολιτική και τη στρατηγική της Εταιρείας και καθορίζεται με απώτερο σκοπό την επιδίωξη της ενίσχυσης και της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας της, την ανταγωνιστικότητα της Εταιρείας, την προσέλκυση ικανών στελεχών και εν τέλει την προάσπιση του γενικού εταιρικού συμφέροντος.

Η Εταιρεία υιοθετεί πλαίσιο αποδοχών, με σκοπό να προσελκύει νέα και επίσης να παρακινεί και να διατηρεί στην Εταιρεία ικανά, εξειδικευμένα και αποτελεσματικά Στελέχη.

Η Πολιτική Αποδοχών στηρίζεται στην

- Ισορροπία και Ίση Μεταχείριση
- Διαφάνεια
- Ευθυγράμμιση των αποδοχών με την θέση ευθύνης, την κερδοφορία και τον κίνδυνο,
- Ανταγωνιστικότητα.

Κατά τον καθορισμό της Πολιτικής Αποδοχών και για την αποτελεσματικότερη εφαρμογή της λαμβάνονται υπόψη καταρχήν η κατηγορία θέσης, η συμμετοχή στη λήψη αποφάσεων, τα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, οι αποδοχές στην αγορά εργασίας με παρόμοια χαρακτηριστικά.

Για τον καθορισμό των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία δεν συνδέονται με την Εταιρεία με σύμβαση εργασίας, λαμβάνονται υπόψη η συμμετοχή των μελών στο Διοικητικό Συμβούλιο, η συμβολή τους στη λήψη αποφάσεων και την χάραξη της εταιρικής πολιτικής και τα καθήκοντα που τους έχουν ανατεθεί σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας και τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Για τον καθορισμό των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία συνδέονται με την Εταιρεία με σύμβαση εργασίας και αποτελούν Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας, λαμβάνονται υπόψη, πέραν των ανωτέρω, η θέση ευθύνης που αναλαμβάνουν και οι ξεχωριστές ανά περίπτωση συνθήκες εργασίας τους.

Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δύνανται να λαμβάνουν αμοιβή, είτε για την άσκηση των καθηκόντων τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και για τη συμμετοχή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο, είτε, σε περίπτωση που συνδέονται με την Εταιρεία με σύμβαση εργασίας, αποτελώντας Διευθυντικά Στελέχη, για παρεχόμενες προς την Εταιρεία υπηρεσίες βάσει σύμβασης εργασίας. Επίσης, δύνανται να χορηγείται αμοιβή συνιστάμενη σε συμμετοχή στα κέρδη της χρήσης, της οποίας το ύψος προσδιορίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

Επίσης, στα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, δύνανται να χορηγείται ανάλογη αμοιβή μόνο για την συμμετοχή τους σε Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου.

Σε κάθε περίπτωση όλες οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίνονται κατ' έτος από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, μετά από εισήγηση του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τα ειδικότερα διαλαμβανόμενα στο Καταστατικό και στο Νόμο.

Η Εταιρεία δεν καταβάλει μεταβλητές αποδοχές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι πρόσθετες πληρωμές ή παροχές, οι οποίες να εξαρτώνται από τις επιδόσεις τους ούτε παρέχει δικαιώματα συμμετοχής των μελών σε προγράμματα διάθεσης μετοχών της Εταιρείας.

Για όσα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας έχουν συναφθεί συμβάσεις εργασίας, ισχύουν οι διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας εργατικής νομοθεσίας, χωρίς ειδικότερες συμβατικές προβλέψεις. Η διάρκεια των συμβάσεων αυτών είναι αόριστη και οι προθεσμίες προειδοποίησης για την καταγγελία τους και οι αποζημιώσεις που έкаστο μέρος (Εταιρεία ή/και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου) οφείλει να καταβάλει, καθορίζονται από τις διατάξεις του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου της εργατικής νομοθεσίας.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Η Εταιρεία δεν αναλαμβάνει υποχρέωση καταβολής οποιασδήποτε μορφής αποζημίωσης ή άλλων παροχών, σε περίπτωση παραίτησης, ανάκλησης ή μη επανεκλογής οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, που δεν συνδέεται με την Εταιρεία με σύμβαση εργασίας.

Ειδικά για την παύση των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, αυτή πραγματοποιείται σύμφωνα με τα κατά νόμο προβλεπόμενα και δεν καταβάλλεται άλλου είδους αμοιβή εκτός από την αναλογούσας έως την ημερομηνία παύσης.

Η Εταιρεία δεν υιοθετεί προγράμματα συμπληρωματικής σύνταξης ή πρόωρης συνταξιοδότησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Για την αναμόρφωση, αναθεώρηση και επανεξέταση της Πολιτικής Αποδοχής εφαρμόζονται και λαμβάνονται υπόψη οι παράγοντες και τα κριτήρια που λήφθηκαν για την κατάρτιση της παρούσας Πολιτικής Αποδοχών, εκτός να διαπιστωθεί ότι απαιτείται η λήψη υπόψη και εκτίμηση νέων παραγόντων.

Σε περίπτωση ανάγκης αντικατάστασης ή τροποποίησης της Πολιτικής Αποδοχών, αυτή τροποποιείται και τίθεται σε νέα έγκριση από τη Γενική Συνέλευση. Για τον ανωτέρω σκοπό η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών φροντίζει να λαμβάνει παρατηρήσεις των αρμόδιων μονάδων της Εταιρείας, που προέκυψαν από τον έλεγχο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών, από αλλαγές στο κανονιστικό πλαίσιο, καθώς και από τις βέλτιστες πρακτικές που υιοθετούνται στην αγορά.

Κάθε έτος, βάσει των διατάξεων του άρθρου 112 του νόμου 4548/2018, συντάσσεται ετήσια έκθεση αποδοχών για την κατανομή των αποδοχών που διατέθηκαν στην προηγούμενη χρήση, η οποία υποβάλλεται στη Γενική Συνέλευση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις προαναφερθείσες διατάξεις.

Η πολιτική αποδοχών της Εταιρείας ισχύει για τέσσερα (4) έτη από την έγκρισή της από τη Γενική Συνέλευση, εκτός αν στο ενδιάμεσο σημειωθεί ουσιώδης μεταβολή των συνθηκών με βάση τις οποίες καταρτίστηκε η παρούσα Πολιτική Αποδοχών.

Η Πολιτική Αποδοχών βρίσκεται αναρτημένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στην διεύθυνση:

<https://www.domaine-lazaridi.gr/profil/politiki-apodoxon/>.

9. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Η Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας αποτελεί κομμάτι του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.». Στόχος της είναι η προσέλκυση και διατήρηση ικανών ατόμων, τα οποία θα εξασφαλίζουν τη χρηστή και αποδοτική διοίκηση προς όφελος της Εταιρείας, καθώς και όλων των ενδιαφερομένων μερών και με σκοπό την υλοποίηση του συνόλου των στρατηγικών στόχων αυτής.

Η Πολιτική λειτουργεί τόσο σύμφωνα με το νόμο 4706/2020 όσο και με την υπ' αριθμόν 60/18.09.2020 εγκύκλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, με θέμα: «Κατευθυντήριες γραμμές για την Πολιτική Καταλληλότητας του άρθρου 3 του ν. 4706/2020». Με βάση αυτό, η Εταιρεία θα προνοεί ώστε τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής συνεχώς να:

- α.) διαθέτουν επαγγελματικές δεξιότητες, γνώσεις, προσόντα, ανεξαρτησία κρίσης, φήμη και εμπειρία, ώστε να δύνανται να ασκούν διαχείριση με συνέπεια και ευθυκρισία και να
- β.) διαθέτουν επαρκή εχέγγυα, ήθους, υπόληψης και ακεραιότητας

Η ως άνω πολιτική έχει υποβληθεί και εγκριθεί στην Τακτική Γενική Συνέλευση στις 12/7/2021, έχει αναθεωρηθεί με την από 26.08.2022 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και βρίσκεται

αναρτημένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στη διεύθυνση: <https://www.domaine-lazaridi.gr/profil/etairiki-diakubernisi/#1626362358825-41e5059c-d666>

Σκοπός της Πολιτικής είναι να μεριμνά για τη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικότερης λειτουργίας και επίτευξης του ρόλου του Δ.Σ. της Εταιρείας βάσει της συνολικότερης στρατηγικής καθώς και τόσο των μεσοπρόθεσμων όσο και μακροπρόθεσμων επιχειρηματικών στόχων της Εταιρείας αποσκοπώντας στην διασφάλιση του συμφέροντος της.

Το Δ.Σ. της Εταιρείας θα πρέπει συνεχώς να στελεχώνεται από επαρκή αριθμό μελών, σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας, καθώς και να διαθέτει κατάλληλη σύνθεση.

Η Εταιρεία στοχεύει στην στελέχωση του Δ.Σ. με πρόσωπα που διαθέτουν εχέγγυα ήθους, φήμης και αυξημένης αξιοπιστίας.

Τα μέλη Δ.Σ. διαθέτουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες, την εμπειρία και την ανεξαρτησία κρίσης που κρίνεται απαραίτητη σύμφωνα με τα καθήκοντα που αναλαμβάνουν και το ρόλο τους στο Δ.Σ., ενώ ταυτόχρονα διαθέτουν ικανό χρόνο για την άσκηση των καθηκόντων τους.

Η αξιολόγηση της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας θα λαμβάνεται υπόψη τόσο κατά την επιλογή όσο και κατά την ανανέωση της θητείας και την αντικατάσταση μέλους.

Τα υποψήφια μέλη του Δ.Σ. θα πρέπει να γνωρίζουν ή να ενημερωθούν μεταξύ άλλων, κατά το δυνατό, πριν από την ανάληψη των καθηκόντων τους στο Δ.Σ., για την κουλτούρα, τις αρχές και τη γενική στρατηγική της Εταιρείας.

Η Εταιρεία επιβλέπει σε διαρκή βάση την καταλληλότητα των μελών του Δ.Σ. κυρίως ώστε να καθίσταται δυνατό να εντοπίζει, σε περίπτωση οποιουδήποτε σχετικού νέου γεγονότος, συνθήκες στις οποίες η επαναξιολόγηση της καταλληλότητάς τους κρίνεται απαραίτητη. Συγκεκριμένα, επαναξιολόγηση της καταλληλότητας συνιστάται να λαμβάνει χώρα στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α.) όταν παρουσιάζονται αμφιβολίες αναφορικά με την ατομική καταλληλότητα των μελών του Δ.Σ. ή την καταλληλότητα της σύνθεσης του οργάνου,
- β.) όταν επηρεάζεται σημαντικά η φήμη και η αξιοπιστία ενός μέλους του Δ.Σ.,
- γ.) σε κάθε περίπτωση επέλευσης γεγονότος που ενδέχεται να επιδράσει σημαντικά στην καταλληλότητα του μέλους του Δ.Σ., συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων στις οποίες τα μέλη δεν συμμορφώνονται με την Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων της Εταιρείας. Το Δ.Σ. διασφαλίζει το κατάλληλο σχέδιο διαδοχής για την Εταιρεία, ώστε να συνεχιστεί ομαλά η διαχείριση των υποθέσεων αυτής και η λήψη αποφάσεων μετά από αποχωρήσεις μελών του Δ.Σ., ιδίως εκτελεστικών και μελών επιτροπών.

Για την εκλογή ή τη διατήρηση της ιδιότητας του μέλους στο Δ.Σ. της Εταιρείας προϋποτίθεται να μην έχει εκδοθεί σε χρονικό διάστημα ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντίστοιχα, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά του για ζημιολογικές συναλλαγές ανώνυμης εταιρείας του ν. 4548/2018, εισηγμένης σε ρυθμιζόμενη αγορά ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, ή μη εισηγμένης, με συνδεδεμένα μέρη. Δύναται να προβλέπεται από το καταστατικό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από το αναφερθέν στο προηγούμενο εδάφιο. Κάθε υποψήφιο μέλος προσκομίζει στην Εταιρεία υπεύθυνη δήλωση πως δεν συντρέχει το συγκεκριμένο κώλυμα και κάθε μέλος Δ.Σ. ενημερώνει ανυπερθέτως την Εταιρεία αναφορικά με την έκδοση σχετικής τελεσίδικης δικαστικής απόφασης, στην περίπτωση που αυτή συντρέξει.

Για την ανάθεση εξουσιών διαχείρισης και εκπροσώπησης της Εταιρείας σε τρίτα πρόσωπα ή για τη διατήρηση τους σε ισχύ, προϋποτίθεται να μην έχει εκδοθεί σε χρονικό διάστημα ενός (1) έτους, πριν ή από την ανάθεση των εξουσιών σε αυτά, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που βεβαιώνει την υπαιτιότητά

τους για ζημιολογικές συναλλαγές ανώνυμης εταιρείας του ν. 4548/2018, εισηγμένης σε ρυθμιζόμενη αγορά ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, ή μη εισηγμένης, με συνδεδεμένα μέρη. Δύναται να προβλέπεται από το καταστατικό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από το αναφερθέν στο προηγούμενο εδάφιο. Κάθε υποψήφιο τρίτο πρόσωπο, προς ανάθεση των ανωτέρω εξουσιών, προσκομίζει στην Εταιρεία υπεύθυνη δήλωση πως δεν συντρέχει το συγκεκριμένο κώλυμα και κάθε τρίτο πρόσωπο, προς το οποίο έχει γίνει ανάθεση, γνωστοποιεί αμελλητί στην Εταιρεία αναφορικά με την έκδοση σχετικής τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.

Σε περίπτωση που διαπιστώνεται η παύση της συνδρομής ενός ή περισσότερων από τα κριτήρια καταλληλότητας της παρούσας στο πρόσωπο ενός μέλους του Δ.Σ., για λόγους που το πρόσωπο αυτό δεν ήταν δυνατόν να αποτρέψει ούτε επιδεικνύοντας άκρα επιμέλεια, το αρμόδιο όργανο της Εταιρείας προχωρά άμεσα στην παύση και στην αντικατάστασή του μέσα σε χρονικό διάστημα τριών (3) μηνών.

Ως συλλογική καταλληλότητα ορίζεται ότι τα μέλη του Δ.Σ θα πρέπει συλλογικά να είναι σε θέση να λαμβάνουν ορθές αποφάσεις λαμβάνοντας υπόψη το επιχειρηματικό μοντέλο, τη διάθεση ανάληψης κινδύνου, τη στρατηγική και τις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Επίσης, τα μέλη του Δ.Σ. συλλογικά οφείλουν να είναι σε θέση να επιβλέπουν ουσιαστικά και να ασκούν κριτική στις αποφάσεις των ανώτατων εκτελεστικών διοικητικών στελεχών.

Περαιτέρω, με βάση την Πολιτική Καταλληλότητας έχει ληφθεί υπόψη κατά τον ορισμό νέων μελών του Δ.Σ η επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του συνόλου των μελών του Δ.Σ. και ο μη αποκλεισμός εξαιτίας διακρίσεων λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων λαμβάνει υπόψη της το κριτήριο αυτό κατά την υποβολή προτάσεων για ορισμό μελών Δ.Σ. με σκοπό τη γενικότερη διασφάλιση ίσης μεταχείρισης και τις ίσες ευκαιρίες μεταξύ των φύλων. Σημειώνεται ότι η πτυχή αυτή επεκτείνεται πέραν της επιλογής μελών Δ.Σ. και στην παροχή επιμόρφωσης στα μέλη του Δ.Σ.

Τέλος, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 του Ν. 4706/2020, η Πολιτική Καταλληλότητας εγκρίνεται από το Δ.Σ., και σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 3 του Ν. 4706/2020 υποβάλλεται προς έγκριση στην Γενική Συνέλευση. Τυχόν τροποποιήσεις της Πολιτικής εγκρίνονται από το Δ.Σ. και, στην περίπτωση που είναι ουσιώδεις, υποβάλλονται προς έγκριση στην Γενική Συνέλευση σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 3 του Ν. 4706/2020. Ως ουσιώδεις θεωρούνται οι τροποποιήσεις που εισάγουν παρεκκλίσεις ή που τροποποιούν σημαντικά το περιεχόμενο της Πολιτικής Καταλληλότητας, ιδιαίτερα σχετικά με τις γενικές αρχές και τα κριτήρια που πρέπει να εφαρμόζονται.

9.1. Κριτήρια Καταλληλότητας

Η καταλληλότητα διακρίνεται σε ατομική και συλλογική σύμφωνα με τα παρακάτω κριτήρια:

A. Ατομική Καταλληλότητα

- A.1. Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων
- A.2. Εχέγγυα ήθους και φήμης
- A.3. Σύγκρουση συμφερόντων
- A.4. Ανεξαρτησία κρίσης
- A.5. Διάθεση επαρκούς χρόνου

B. Συλλογική Καταλληλότητα

- B.1. Συλλογική Καταλληλότητα
- B.2. Επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο

Β.3. Κριτήρια Πολυμορφίας (diversity)

9.2. Πολιτική σχετικά με την πολυμορφία

Με σκοπό την προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο Διοικητικό Συμβούλιο και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών, η Εταιρεία εφαρμόζει κριτήρια πολυμορφίας κατά τον ορισμό των νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Πέραν της επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο, κατά την επιλογή νέων μελών για το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δεν γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διακρίσεων λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού. Τα κριτήρια αυτά εντάσσονται στην διαδικασία αξιολόγησης των μελών ΔΣ που πραγματοποιήθηκε. Ωστόσο παρατηρούνται αποκλίσεις όπως αυτές σημειώθηκαν στον πίνακα με τις αποκλίσεις με τον ΚΕΔ της παρούσας Δήλωσης σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018, δεν εφαρμόζεται στις μικρές ή μεσαίες εταιρείες.

10. ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 10 ΤΟΥ Ν.4706/2020

10.1. Πεπραγμένα Επιτροπής Ελέγχου

Επιστολή προς τους Μετόχους

Κύριοι μέτοχοι,

Με την ιδιότητά μου ως Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας με την επωνυμία «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ ΑΕ» και διακριτικό τίτλο «CHATEAU JULIA», θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την κλειόμενη οικονομική χρήση 2022 (01.01.2022-31.12.2022), προκειμένου να καταδειχθεί η ουσιώδης συμβολή και συνδρομή αυτής, στη συμμόρφωση της Εταιρείας, με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου μέσα σε ένα περιβάλλον που χαρακτηρίζεται από έντονες προκλήσεις και αβεβαιότητες.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει εξετάσει εάν η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου είναι σύμφωνη με τις εν ισχύ διατάξεις του αρθ. 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, την οποία έθεσε στη Γ.Σ. που συγκλήθηκε την 12η Ιουλίου 2021, ως θέμα επαναπροσδιορισμού της, και ενέκρινε το είδος, τη σύνθεση (αριθμός και ιδιότητες των μελών) και τη θητεία της Επιτροπής Ελέγχου.

Η συμβολή της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας είναι ουσιώδης, γεγονός που αποδεικνύεται από τις συχνές συναντήσεις των μελών της προκειμένου να εξυπηρετηθούν διάφορες εποπτικές – ελεγκτικές ανάγκες της αλλά κυρίως σε οτιδήποτε αφορά την αποτελεσματική Διαχείριση των Κινδύνων και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, την επισκόπηση των Οικονομικών Καταστάσεων και την εποπτεία του Εσωτερικού και Εξωτερικού Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας, κατά την έννοια των διατάξεων του Ν.4449/2017 και του Ν.4706/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου συστήνεται στοχεύοντας στην υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου και στην επίβλεψη των διαδικασιών ελέγχου συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με:

- Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

- Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
- Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
- Διαχείριση Κινδύνων
- Κανονιστικής Συμμόρφωσης
- Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Αναφορές για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για την χρήση 2022 σχετικά με τις ανωτέρω ενότητες, αναλύονται στις επόμενες σελίδες της παρούσας έκθεσης.

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

10.1.1. Σκοπός Επιτροπής Ελέγχου

Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου, είναι η εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων της όπως αυτές προβλέπονται στο άρθρο 44 του Ν. 4449/2017 καθώς επίσης και στην τροποποίηση του από το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020 καθώς και η παροχή συνδρομής στο Δ.Σ με σκοπό την αποτελεσματικότερη εποπτεία του για θέματα που αφορούν την επίτευξη των ακόλουθων στόχων:

- στη διαφύλαξη της ακεραιότητας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, κυρίως μέσω της επίβλεψης της έγκυρης και έγκαιρης κατάρτισης πλήρων, αξιόπιστων και ακριβών ετήσιων και ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών αναφορών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, οι οποίες να αντικατοπτρίζουν την αληθή χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας,
- στην αποτελεσματικότητα του εξωτερικού υποχρεωτικού ελέγχου και των θεμάτων που αφορούν στην αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία των τακτικών ελεγκτών,
- στην ποιότητα, επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης και τη διασφάλιση του ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας διαθέτει τις κατάλληλες δεξιότητες και της παρέχονται τα κατάλληλα μέσα και δυνατότητες, προκειμένου να ελέγχει και να αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
- στην εποπτεία της αποτελεσματικότητας, της επάρκειας και της αποδόσεως της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,
- στη διασφάλιση της ανεξάρτητης, αντικειμενικής και αποτελεσματικής διεξαγωγής εσωτερικών και εξωτερικών ελέγχων της Εταιρείας
- στη διευκόλυνση της επικοινωνίας των ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και της Επιτροπής Ελέγχου,
- στην εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων.

Στο πλαίσιο του σκοπού λειτουργίας της, η Επιτροπή Ελέγχου έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες, ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού έργου. Ειδικότερα, έχει:

- πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα αρχεία, τις υλικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της Εταιρείας, στο βαθμό που αυτό είναι αναγκαίο κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και υπό την επιφύλαξη μη κλονισμού της ανεξαρτησίας άλλων μονάδων της Εταιρείας,
- πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες, ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού της έργου και

- τη δυνατότητα να ζητά κάθε είδους επαγγελματική συμβουλή ή γνώμη από εξωτερικό φορέα, εάν κρίνεται σκόπιμο, καθώς και να προσκαλεί εξωτερικούς φορείς σε συναντήσεις ή να αναθέτει ελέγχους σε αυτούς, όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών.

Η Επιτροπή Ελέγχου χρησιμοποιεί οποιουδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους, και ως εκ τούτου θα πρέπει να της διατίθενται από την Εταιρεία επαρκή κονδύλια για το σκοπό αυτό. Στο πλαίσιο αυτό και εφόσον κριθεί απαραίτητο, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου καταρτίζει ετήσιο προϋπολογισμό, τον οποίον υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο, μαζί με τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας εν γένει, εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του μήνα Δεκεμβρίου της εκάστοτε εταιρικής χρήσης, αναφορικά με την επόμενη χρήση, το οποίο και συζητούν προς οριστικοποίησή του.

10.1.2. Σύνοψη και θητεία της Επιτροπής Ελέγχου

Με την από 12.07.2021 απόφαση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, αποφασίστηκε ο ορισμός της Επιτροπής Ελέγχου, να συνιστά Επιτροπή του Δ.Σ η οποία αποτελείται από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ, εκ των οποίων τα δύο (2) μέλη αυτής είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. Η θητεία της Επιτροπής συμπίπτει με την θητεία του Δ.Σ, ήτοι είναι πενταετής, αρχόμενη την 12 Ιουλίου 2021 και λήγουσα την 12 Ιουλίου 2026. Κατόπιν της από 12.07.2021 απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου, η σύνοψη της είναι η κάτωθι:

- 1) κ. Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης Πρόεδρος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ ,
- 2) κ. Πέτρος Ντινάκης Μέλος, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ και
- 3) κ. Αθανάσιος Πάππος Μέλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ.

Η υφιστάμενη σύνοψη της Επιτροπής Ελέγχου είναι σύμφωνη με το άρθρο 44 του Ν.4449/2017 καθότι:

- προϋποθέσεις ανεξαρτησίας πληρούνται στα πρόσωπα του κ. Τριαντάφυλλου Τσαμαντάνη του Δημητρίου και του κ. Αθανασίου Πάππου του Δημητρίου, ήτοι της πλειοψηφίας των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, δεδομένου ότι τα εν λόγω πρόσωπα: (α) δεν κατέχουν μετοχές σε ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και (β) δεν έχουν οιαδήποτε σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία ή συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα
- διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η εταιρεία, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν.4449/2017, δεδομένου ότι οι κ.κ. Πέτρος Ντινάκης, Αθανάσιος Πάππος κι ο Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, και δη από το 2010 ο πρώτος, εξ αυτών, από το 2016 ο δεύτερος εξ αυτών κι από το 2019 ο τρίτος εξ αυτών, με συνέπεια τα εν λόγω πρόσωπα εκ της συμμετοχής τους αυτής να έχουν αποκτήσει πλήρη και σαφή εικόνα για το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας, για τον τρόπο οργάνωσης, διοίκησης και λειτουργίας αυτής, για τα προϊόντα που παράγει και εμπορεύεται καθώς και τις υπηρεσίες που παρέχει, για τη στρατηγική που ακολουθεί και τις δραστηριότητες αυτής εν γένει
- Το κριτήριο της επαρκούς γνώσης και εμπειρίας στην ελεγκτική και λογιστική πληρούνται αποδεδειγμένα στο ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ. Κ. Τσαμαντάνη Τριαντάφυλλο

Με την 13.07.2021 απόφαση του Δ.Σ, εγκρίθηκε ο κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στη διεύθυνση : <https://www.domaine-lazaridi.gr/wp-content/uploads/2022/02/%CE%9A%CE%B1%CE%BD%CE%BF%CE%BD%CE%B9%CF%83%CE%BC%CF%8C%CF%82-%CE%9B%CE%B5%CE%B9%CF%84%CE%BF%CF%85%CF%81%CE%B3%CE%AF%CE%B1%CF%82-%CE%95%CF%80%CE%B9%CF%84%CF%81%CE%BF%CF%80%CE%AE%CF%82-%CE%95%CE%BB%CE%AD%CE%B3%CF%87%CE%BF%CF%85.pdf?x87059>

10.1.3. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών. Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι να υποβοηθά το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκτέλεση των καθηκόντων του, ως προς τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, την ακεραιότητα του υποχρεωτικού (εξωτερικού) ελέγχου, καθώς επίσης τις πολιτικές εκτίμησης και διαχείρισης κινδύνων, επιβλέποντας όλα τα παραπάνω. Ειδικότερα και χωρίς να μεταβάλλονται ή να μειώνονται οι υποχρεώσεις των εταιρικών οργάνων διοίκησης και χωρίς η τελευταία να υποκαθιστά το έργο και τα καθήκοντα αυτών, η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, το ευρύτερο κανονιστικό πλαίσιο και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία.

Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι η βοήθεια του Διοικητικού Συμβουλίου στην εκτέλεση των καθηκόντων του, επιβλέποντας τις διαδικασίες οικονομικής διαχείρισης και πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας. Επίσης, σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να υποστηρίξει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, όσον αφορά στην εκπλήρωση των καθηκόντων του, να διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των εταιρικών εργασιών και να επιβλέπει τις διαδικασίες οικονομικής διαχείρισης και πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και κατ' επέκταση και του εσωτερικού ελεγκτή, το οποίο περιλαμβάνει τις εξής αρμοδιότητες:

- Να παρακολουθεί την εφαρμογή και την συνεχή τήρηση του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας και του καταστατικού της Εταιρείας, όπως επίσης και της σχετικής νομοθεσίας που αφορά την Α.Ε. και τις διατάξεις του χρηματιστηρίου,
- Να αναφέρει στο Δ.Σ. της Εταιρείας τις περιπτώσεις σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Δ.Σ. ή των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας με τα συμφέροντα της Εταιρείας, όπως προκύπτουν μέσα από την άσκηση των καθηκόντων του,
- Να ενημερώνει εγγράφως, μια φορά τουλάχιστον το τρίμηνο, το Δ.Σ. για το διενεργούμενο έλεγχο και να παραιορίσκει στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων,
- Να παρέχουν, μετά από έγκριση του Δ.Σ. της Εταιρείας, οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως από εποπτικές αρχές, να συνεργάζονται και να διευκολύνουν με κάθε δυνατό τρόπο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας που ασκούνται από αυτές. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά, συστάσεις ή προτάσεις αναφορικά με:
 - Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται και
 - Το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

Επιπλέον η Επιτροπή Ελέγχου:

1. Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
2. Παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου καθώς και τη διασφάλιση της διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης, όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία αυτής.
3. Παρακολουθεί και αξιολογεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.

4. Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) 2014/537.
5. Παρακολουθεί και αξιολογεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 6, 21, 22, 23, 26 και 27 του Κανονισμού (ΕΕ) 2014/537 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) 2014/537.
6. Έχει την ευθύνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών ενώ προτείνει προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Για την εκπλήρωση του σκοπού της η Επιτροπή Ελέγχου έχει το δικαίωμα της ελεύθερης επικοινωνίας με την Διοίκηση, τους Εσωτερικούς και του Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές, ώστε να ερευνά κάθε θέμα που περιέρχεται στην αντίληψη της, έχοντας ελεύθερη πρόσβαση σε όλα τα βιβλία και στοιχεία, εγκαταστάσεις και προσωπικό της Εταιρείας.

10.1.4. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου διακρίνονται σε τακτικές και σε έκτακτες, οι οποίες πραγματοποιούνται όποτε κρίνεται αναγκαίο.

Ο ελάχιστος αριθμός συνεδριάσεων της Ε.Ε. κατά τη διάρκεια του έτους προκύπτει από τις αρμοδιότητές της σε συνδυασμό με το πλάνο εργασιών της. Ενδεικτικά:

- Συγκρότηση σε σώμα και ορισμός Προέδρου (σε περίπτωση μεταβολών)
- Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Ε.Ε.
- Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της Υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου
- Συνεδριάσεις με τα διευθυντικά στελέχη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων
- Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του, κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου και παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης
- Εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή και των επί αυτών προτάσεων της Ε.Ε. καθώς και σύνταξη σχετικής αναφοράς στο Δ.Σ.
- Σύνταξη αναφοράς προς το Δ.Σ. για την σύνταξη και τον έλεγχο των ετήσιων και των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ.
- Αναφορά στο ΔΣ για Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης
- Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Ε.Ε
- Ενημέρωση επί θεμάτων διαχείρισης κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης από τους Υπεύθυνους

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν.4548/2018.

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται τουλάχιστον δύο μέλη της.

Στις συνεδριάσεις που αφορούν την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων συμμετέχει πάντα το ανεξάρτητο μέλος της Επιτροπής που διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή στη λογιστική.

Συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της, αναφορικά με το Διοικητικό Συμβούλιο, ενώ δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη, με την αξιοποίηση οποιασδήποτε ευρέως

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

αποδεκτής ηλεκτρονικής πλατφόρμας. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και χωρίς πρόσκληση, εφόσον στη συνεδρίαση παρίστανται όλα τα μέλη της και συμφωνούν για τη διενέργεια συνεδρίασης.

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με απόφαση, ακόμα και εάν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Ο Εξωτερικός Ελεγκτής και ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας έχουν δικαίωμα να ζητήσουν συνάντηση με την Επιτροπή στις περιπτώσεις που το θεωρούν απαραίτητο.

Ο Πρόεδρος καθορίζει τα θέματα συζήτησης, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων και φροντίζει, ώστε η Επιτροπή να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής μπορούν να προσκληθούν και να συμμετέχουν, χωρίς δικαίωμα ψήφου, μέλη της Διοίκησης, στελέχη του Εσωτερικού και Εξωτερικού Ελέγχου ή άλλα στελέχη της Εταιρείας, που η Επιτροπή κρίνει σκόπιμο.

Το σχετικό πληροφοριακό υλικό (εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου, εκθέσεις και αναφορές ορκωτών ελεγκτών, κ.λπ.) διανέμεται εγκαίρως στα μέλη της Επιτροπής προς εξέταση ώστε να έχουν σχηματίσει άποψη πριν τη συνεδρίαση. Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής παρίστανται ο Πρόεδρος και τα μέλη, και όπου απαιτείται ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου, ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης και ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων. Αναλόγως την θεματολογία των συνεδριάσεων και κατά περίπτωση, προσκαλούνται να συμμετάσχουν οι Ορκωτοί Ελεγκτές και τα Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας.

Κατά την Ετήσια Τακτική Συνέλευση, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ενημερώνει τους μετόχους για τα πεπραγμένα της.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την διάρκεια της χρήσεως 2022 (01/01/2022-31/12/2022) συνεδρίασε έντεκα (11) φορές και η συχνότητα παρακολούθησης των συνεδριάσεων από τα μέλη ήταν η ακόλουθη:

Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	Σύνολο Συνεδριάσεων 2022	Αριθμός συνεδριάσεων	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων
Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό και Πρόεδρος της Ε.Ε)	11	11/11	100%
Πέτρος Ντινάκης (Μη Εκτελεστικό)	11	11/11	100%
Αθανάσιος Πάππος (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό)	11	11/11	100%

10.1.5. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2022

Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στην διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022:

10.1.5.1. Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου ως προς την χρηματοοικονομική πληροφόρηση καλείται να:

- υποβάλλει σύσταση στο Διοικητικό Συμβούλιο για τον διορισμό νόμιμων ελεγκτών ή ελεγκτικών εταιρειών. Εκτός εάν αφορά στην ανανέωση διορισμού για ελεγκτική εργασία σύμφωνα με το άρθρο 17 παράγραφοι 1 και 2 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, η σύσταση είναι αιτιολογημένη και περιέχει τουλάχιστον δύο (2) εναλλακτικές επιλογές για το διορισμό για ελεγκτική εργασία και η Επιτροπή Ελέγχου εκφράζει δεόντως αιτιολογημένη προτίμηση για μία (1) εξ αυτών. Στη σύστασή της, η Επιτροπή Ελέγχου δηλώνει ότι η σύστασή της δεν επηρεάζεται από τρίτους και ότι δεν της έχει επιβληθεί καμία ρήτρα του είδους που αναφέρεται στην παράγραφο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- αναπτύσσει μια κατάλληλη πολιτική όσον αφορά την παροχή επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένου μηχανισμού παρακολούθησης σχετικά με το ανώτατο όριο αμοιβών για μη ελεγκτικές υπηρεσίες (ήτοι το 70% του μέσου όρου των αμοιβών που καταβλήθηκαν τα τελευταία τρία (3) συνεχή οικονομικά έτη). Ακόμη, προ-εγκρίνει επίσημα όλες τις επιτρεπτές μη ελεγκτικές υπηρεσίες, αφού αξιολογήσει σωστά τις απειλές κατά της ανεξαρτησίας και τις εφαρμοστέες διασφαλίσεις.
- ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση. Ενημερώνεται, επίσης, από το νόμιμο ελεγκτή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα, όταν το κρίνει σκόπιμο. Για την υλοποίηση των παραπάνω, πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών εκθέσεων καθώς επίσης και με τον τακτικό ελεγκτή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.
- λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά την σύνταξή τους. Ειδικότερα, εξετάζει και αξιολογεί διεξοδικά, στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο, τα εξής θέματα:
 - Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
 - Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
 - Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία.
 - Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
 - Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
 - Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.
 - Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
 - Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

Ειδικότερα για το έτος 2022 την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν κυρίως:

- Στις 26/11/2021 η Ε.Ε. ενημερώθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου για την χρήση 2021 πριν την εφαρμογή του. Για το σκοπό αυτό προέβη σε

αξιολόγηση του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και βεβαιώθηκε ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψιν τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Επίσης πραγματοποίησε συνάντηση με τον Ορκωτό Ελεγκτή τόσο κατά την διάρκεια εκτέλεσής του στις 04/03/2022 όσο και στις 27/04/2022 με σκοπό την οριστικοποίηση της έκθεσης ελέγχου και την παρουσίαση της συμπληρωματικής έκθεσης προς την Επιτροπή Ελέγχου. Τις ίδιες ημερομηνίες υπέβαλλε σχετικές αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

- Την επιτροπή απασχόλησαν η παρακολούθηση, αξιολόγηση και εξέταση της διαδικασίας σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ήτοι των μηχανισμών και συστημάτων παραγωγής, ροής και διάχυσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις ήταν σύμφωνες με το υποχρεωτικό κατά νόμο περιεχόμενο και πλαίσιο κατάρτισής τους και επίσης διακριβώθηκε η τήρηση των κανόνων δημοσιότητας αυτών, όπως επίσης και η δυνατότητα άμεσης, απρόσκοπτης και αδιάλειπτης πρόσβασης σε αυτές.
- Η επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας, αμεροληψίας, αντικειμενικότητας και ακεραιότητας του Τακτικού Ελεγκτή, καθώς και της αποτελεσματικότητας της ελεγκτικής διαδικασίας, με βάση τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις. Στο πλαίσιο αυτό ο Τακτικός Ελεγκτής εκλήθη από την Επιτροπή, ενώπιον της οποίας επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία του και την ανυπαρξία οιασδήποτε εξωγενούς κατευθύνσεως ή οδηγίας ή σύστασης κατά την άσκηση των καθηκόντων του.
- Η διαδικασία διενέργειας του υποχρεωτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, καθώς και το περιεχόμενο της κύριας και της συμπληρωματικής έκθεσης που υπέβαλλε ο Τακτικός Ελεγκτής. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή επιβεβαίωσε ότι ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων διενεργείται σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, ήτοι σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΧΑ) και τους κανόνες δεοντολογίας που επιβάλλει η ελεγκτική.
- Στις 21/4/2022 συναντήθηκε με τον οικονομικό διευθυντή της εταιρείας κατά την διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων.
- Στις 26/4/2022, αξιολόγησε την πληρότητα και την συνέπεια της Οικονομικής Έκθεσης για την χρήση 2021 σε σχέση με την πληροφόρηση και τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η εταιρεία και ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν την έγκριση αυτής.
- Στις 28/9/2022, επισκόπησε την εξαμηνιαία οικονομική έκθεση της εταιρικής χρήσης 2022 και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού λογιστή ελεγκτή πριν την έγκριση τους από το Διοικητικό Συμβούλιο.

10.1.5.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου εκτός από την εποπτεία των χρηματοοικονομικών ελέγχων της Εταιρείας, παρακολουθεί γενικότερα την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης και αυτής της διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας. Για το σκοπό αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει σε περιοδική βάση τις ενέργειες των αρμόδιων μονάδων, ώστε να διασφαλίζει ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά το έτος 2022, είχε ως κύριο μέλημά της, την παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

10.1.5.3. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια για να:

- Αξιολογεί το έργο, την ορθή λειτουργία, τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό το οποίο διαθέτει επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία.
- Ενημερώνεται επί του ετήσιου πλάνου ελέγχων και των κυριότερων αλλαγών του της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και προβαίνει σε έγκρισή του πριν από την εφαρμογή του. – Επιβλέπει την απόδοση των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με την εκτέλεση του προγράμματος και αξιολογεί τουλάχιστον ετησίως την απόδοση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- Επισκοπεί την αποτελεσματικότητα της δομής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της λειτουργίας βάσει του Πλαισίου Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών και των σχετικών διατάξεων της εθνικής νομοθεσίας.
- Διενεργεί συναντήσεις με τον Εσωτερικό Ελεγκτή για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και ζητημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- Λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της και είναι υπεύθυνη για την σχετική ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αναφορικά με το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά το 2022 εξετάστηκαν τα παρακάτω θέματα:

- Στις 2/3/2022 αξιολόγησε και έγκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της εν λόγω αρμοδιότητάς της η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε για το ετήσιο πρόγραμμα εσωτερικού ελέγχου, διενήργησε συνάντηση με τον επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, τη μη συνδρομή στο πρόσωπό του οιοδήποτε ασυμβιβάστου εκ των αναφερομένων στο άρθρο 7 παρ. 3 του ν. 3016/2002, καθώς και ότι κατά την άσκηση των καθηκόντων του δεν δέχεται οδηγίες, εντολές, συστάσεις, υποδείξεις ή άλλες εν γένει κατευθύνσεις, οι οποίες υπονομεύουν την αμεροληψία και την αντικειμενικότητά του και περιορίζουν την δυνατότητα άσκησης αποτελεσματικού ελέγχου εκ μέρους του.
- Ο Επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου ενημέρωσε τέσσερις (4) φορές την Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με το έργο της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και των εκθέσεών της. Η αξιολόγηση του έργου, της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας της μονάδας, γινόταν περιοδικά, παρακολουθώντας και ελέγχοντας ότι τηρείται το Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου 2022.

10.1.5.4. Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι επίσης αρμόδια για να :

- Αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.
- Αξιολογεί το έργο, την ορθή λειτουργία και τυχόν θέματα που καταγράφονται από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης και τον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων, καθώς επίσης ενημερώνεται για τις ενέργειες που προτείνονται σε σχετικά θέματα.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον απαιτείται.

Ειδικότερα κατά το έτος 2022, η Επιτροπή Ελέγχου μεταξύ άλλων προχώρησε στις ακόλουθες ενέργειες:

- Ενημερώθηκε και ενέκρινε τις Ετήσιες Εκθέσεις για την χρήση 2021 της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων με την από 02/03/2022 συνεδρίαση της Επιτροπής
- Ενημερώθηκε και ενέκρινε το Ετήσιο Πλάνο της Κανονιστικής Συμμόρφωσης και της Διαχείρισης Κινδύνων για την χρήση 2022
- Ενημερώθηκε από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμορφώσεως σχετικά με τον έλεγχο συμμόρφωσης με τον ΚΕΔ με την από 21/04/2022 συνεδρίαση της Επιτροπής
- Προέβει σε συναντήσεις με τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης και με τον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων και ενημερώθηκε για την πρόοδο υλοποίησης των ενεργειών των υπευθύνων σχετικά με το πλάνο που είχαν να εκπονήσουν κατά την διάρκεια του έτους 2022 αντίστοιχα.
- Ενημερώθηκε από τον υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων σχετικά με την διαδικασία εντοπισμού, αξιολόγησης και διαχείρισης Κινδύνων, έτσι ώστε να κατανοηθούν οι σημαντικοί κίνδυνοι της Εταιρείας και ειδικώς οι σχετικοί κίνδυνοι που συνδέονται με την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων, προκειμένου να επιβεβαιωθεί η επάρκεια και η αποτελεσματικότητα των διαδικασιών κατάρτισης των λογιστικών καταστάσεων και των χρηματοοικονομικών εκθέσεων της Εταιρείας (αναθεώρηση Μητρώου Κινδύνων).

10.1.5.5. Μη χρηματοοικονομική Πληροφόρηση - Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης

Σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 του ν. 4449/2017 (περ. θ) και τις ενσωματωμένες αλλαγές του Ν.4706/2020 άρθρο 74, η ετήσια έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνει περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η εταιρεία.

Κατά την έννοια του Παραρτήματος Α' του ν. 4308/2014 (Οντότητα- Entity, Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος- Public Interest Entities, Περίπτωση α'), στις μη χρηματοοικονομικές καταστάσεις, υποχρεούνται να περιγράψουν την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης οι εταιρίες που κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους. Η εταιρεία, λόγω μεγέθους, δεν υπάγεται μέσα σε αυτή τη κατηγορία εταιρειών και κατ' επέκταση στην υποχρέωση περιγραφής εφαρμογής της εν λόγω πολιτικής.

Σημειώνεται ωστόσο πως με αφορμή την εφαρμογή του ν. 4706/2020 (άρθρο 14 παρ. 1 περ. ιβ) περί εταιρικής διακυβέρνησης, η Εταιρεία έχει ενσωματώσει ως αναπόσπαστα κομμάτια της στρατηγικής της, την κοινωνική υπευθυνότητα, τη διαφάνεια στις λειτουργίες της, το σεβασμό και την προστασία του περιβάλλοντος καθώς και την ανάπτυξη των ανθρώπων της.

Προσανατολισμένη στην ποιότητα και στην παραγωγή αξίας για όλους τους συμμετόχους της, η Εταιρεία δομεί τις διαδικασίες της με τέτοιο τρόπο προκειμένου να είναι σε θέση να ανταποκρίνεται στις προσδοκίες των πελατών της, των συνεργατών της, των εργαζομένων και των λοιπών συμμετόχων. Η Εταιρεία δίνει έμφαση στη λειτουργία και ανάπτυξη προϊόντων τα οποία συνάδουν με την εταιρική υπευθυνότητά της και που παράγουν αξία για τους εργαζομένους, το περιβάλλον και την κοινωνία στο σύνολό της.

Οι προτεραιότητες της Εταιρείας σε θέματα Βιώσιμης Ανάπτυξης προσδιορίζονται μέσω πέντε στρατηγικών πυλώνων: την ποιότητα των προϊόντων, την περιβαλλοντική υπευθυνότητα, την υπεύθυνη διαχείριση του ανθρώπινου δυναμικού, τη χρηστή εταιρική διακυβέρνηση και την κοινωνική συνεισφορά.

10.1.5.6. Ενέργειες που αφορούν την χρήση 2022 και έλαβαν χώρα εντός του πρώτου τριμήνου του 2023

Επιπλέον, εντός Α τριμήνου 2023 η Επιτροπή Ελέγχου επόπτευσε και διασφάλισε την ολοκλήρωση του έργου Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, με περίοδο αναφοράς 17.07.2021 – 31.12.2022 και ημερομηνία αναφοράς 31.12.2022.

Τέλος, είναι σημαντικό να αναφερθεί ότι κατά την άσκηση του έργου της Επιτροπής Ελέγχου, υπήρξε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειάστηκε, ενώ η Εταιρεία παρέχει τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για να επιτελεστούν αποτελεσματικά τα καθήκοντά της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλει την παρούσα Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2022 μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της εταιρείας και αποτελεί διακριτό μέρος του περιεχομένου αυτής.

10.2. Πεπραγμένα Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Ετήσια Έκθεση Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων για το 2022

Με την ιδιότητά μου ως Προέδρου της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας με την επωνυμία «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ ΑΕ» και διακριτικό τίτλο «CHATEAU JULIA», θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων για την κλειόμενη οικονομική χρήση 2022 (01.01.2022-31.12.2022), προκειμένου να καταδειχθεί η ουσιώδης συμβολή και συνδρομή αυτής, στη συμμόρφωση της Εταιρείας, με κατά τα προβλεπόμενα στα άρθρα 10, 11 και 12 του Ν.4706/2020, στο Ν.4548/2018 και στην Εγκύκλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς υπ' αρ. 60, με θέμα: «Κατευθυντήριες γραμμές για την Πολιτική Καταλληλότητας του άρθρου 3 του ν. 4706/2020».

Η Εταιρεία ακολουθώντας τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 10 του Ν.4706/2020, το οποίο διευκρινίζει ότι οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Αμοιβών και της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων είναι δυνατόν να ανατεθούν σε μία επιτροπή, όρισε την Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, εφεξής η «Επιτροπή», με αρμοδιότητες όπως αυτές ορίζονται στα άρθρα 11 και 12 του Ν.4706/2020 και άρθρα 109 ως 112 του Ν. 4548/2018. Αυτό τεκμηριώνεται με την από 12/07/2021 απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου, και σε συμμόρφωση με τις διατάξεις του Ν.4706/2020 «Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις».

Η Επιτροπή, εφαρμόζοντας τις Πολιτικές Καταλληλότητας και Αποδοχών της Εταιρείας, προΐσταται στη διαδικασία υποβολής υποψηφιοτήτων για εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και την επιλογή ανωτάτων στελεχών και προετοιμάζει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο όσον αφορά τις αμοιβές των μελών του και των βασικών ανώτατων στελεχών σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές διατάξεις.

Οι ενέργειες της Επιτροπής για την χρήση 2022 περιγράφονται στην παρούσα Έκθεση, αναλυτικά στις σελίδες που ακολουθούν.

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

10.2.1. Σκοπός και Αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας επιδιώκει την προσέλκυση και διατήρηση των κατάλληλων και με ικανότητες ανώτατων στελεχών και την παρακίνηση τους να επιτυγχάνουν την απόδοση που απαιτείται από τους μετόχους, λαμβάνοντας υπόψη το στόχο της βιωσιμότητας της Εταιρείας.

Επιπλέον η Επιτροπή στοχεύει στην υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου και την επίβλεψη των διαδικασιών συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με τις Πολιτικές της Εταιρείας ως ακολούθως :

Πολιτική Αποδοχών: διατύπωση προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν.4548/2018, και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Επίσης η Επιτροπή είναι αρμόδια για την ενημέρωση και στήριξη του ΔΣ με εξειδικευμένες και ανεξάρτητες συμβουλές σχετικά με τον σχεδιασμό, την αναθεώρηση, την ανασκόπηση και την εφαρμογή της Πολιτικής Αποδοχών, που υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 του ν. 4548/2018

Πολιτική καταλληλότητας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4706/2020 και τις κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς όπου αναφέρονται τα κριτήρια αξιολόγησης σχετικά με τα:

- κριτήρια ατομικής καταλληλότητας
 1. Επαγγελματική κατάρτιση, εμπειρία, επάρκεια γνώσεων
 2. Διαπροσωπικές δεξιότητες
 3. Φήμη, ήθος, εντιμότητα και ακεραιότητα
 4. Σύγκρουση συμφερόντων
 5. αφιέρωση επαρκούς χρόνου
- κριτήρια συλλογικής καταλληλότητας

Διαδικασία Αξιολόγησης με στόχο να διασφαλισθεί η χρηστή και συνετή διαχείριση της Εταιρείας από κατάλληλα πρόσωπα, τα μέλη του ΔΣ αξιολογούνται σε συνεχή βάση ως προς τη δυνατότητα να ανταπεξέρχονται με επάρκεια στα καθήκοντά τους και να διασφαλίζουν τα συμφέροντα της Εταιρείας και των ενδιαφερομένων μερών.

Στο πλαίσιο του ρόλου της, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, εντοπίζει και προτείνει προς το ΔΣ κατάλληλα πρόσωπα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους ΔΣ. Για την επιλογή των υποψηφίων η επιτροπή υποψηφιοτήτων λαμβάνει υπόψη τους παράγοντες και τα κριτήρια που καθορίζει η Εταιρεία, σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ που υιοθετεί. Στο πλαίσιο αυτό:

1. συμμετέχει στον προσδιορισμό των κριτηρίων επιλογής και των διαδικασιών ανάδειξης των μελών του ΔΣ,
2. συμβάλλει στη διαμόρφωση και παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ, σε συνεργασία με τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου καθώς και τις οργανωτικές μονάδες με συναφές αντικείμενο (όπως του Ανθρώπινου Δυναμικού ή/και της Κανονιστικής Συμμόρφωσης ή/και η Νομική Υπηρεσία),
3. υποβάλλει, σε συνεργασία με τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης, συστάσεις στο ΔΣ για την αναθεώρηση της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ εφόσον απαιτείται,
4. υποβάλλει προτάσεις στο ΔΣ για την ανάδειξη των υποψήφιων μελών του στο πλαίσιο της εγκεκριμένης Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ,
5. είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία ανάδειξης υποψήφιων μελών ΔΣ στο πλαίσιο της εγκεκριμένης Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ,

6. αξιολογεί την υφιστάμενη ισορροπία προσόντων, γνώσεων, απόψεων, ικανοτήτων, εμπειρίας σχετικής με τους εταιρικούς στόχους καθώς και μεταξύ των φύλων και με βάση αυτή την αξιολόγηση, περιγράφει το ρόλο και τις ικανότητες που απαιτούνται για την πλήρωση κενών θέσεων,
7. διατυπώνει προτάσεις προς το ΔΣ σχετικά με την πολιτική αποδοχών την οποία το ΔΣ υποβάλλει προς έγκριση στη γενική συνέλευση, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 του Ν. 4548/2018,
8. διατυπώνει προτάσεις προς το ΔΣ σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του Ν. 4548/2018, και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου,
9. εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας έκθεσης αποδοχών, παρέχοντας τη γνώμη της προς το ΔΣ, πριν από την υποβολή της έκθεσης στη γενική συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018.

Σημειώνεται ότι κατά τη διαδικασία επιλογής υποψηφίου μέλους ΔΣ, παραλαμβάνει, επισκοπεί και αξιολογεί το βιογραφικό σημείωμα του υποψήφιου μέλους, με τη συμβολή του Υπευθύνου Ανθρώπινου Δυναμικού. Ως εκ τούτου, αξιολογεί το συνδυασμό εμπειρίας, δεξιοτήτων και προσόντων του κατά τα προβλεπόμενα στην Πολιτική Καταλληλότητας και αξιολογεί το χρόνο που πρέπει να αφιερωθεί για το ρόλο. Τα έγγραφα που συλλέγονται κατά τη διαδικασία επιλογής υποψηφίων μελών ΔΣ τηρούνται από την Επιτροπή σε ειδικό αρχείο δικαιολογητικών.

10.2.2. Συγκρότηση και Αρμοδιότητες της Επιτροπής

Με την 12.07.2021 απόφαση του ΔΣ αποφασίστηκε ο ορισμός της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων ως ενιαία επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 2 του Ν. 4706/2020, η οποία αποτελείται από 3 μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ, εκ των οποίων τα δύο είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Με την 12.07.2021 απόφαση της συγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

- 1) κ. Αθανάσιο Πάππος Πρόεδρος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ,
- 2) κ. Πέτρος Ντινάκης Μέλος, μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και
- 3) κ. Τραντάφυλλος Τσαμαντάνης Μέλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ.

Η θητεία της συμβαδίζει με τη θητεία του ΔΣ, ήτοι 12.7.2026

Η συμμετοχή στην Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής των μελών και σε άλλες επιτροπές του ΔΣ που δεν εμπλέκονται στην καθημερινή διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων.

Τα μέλη της Επιτροπής δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με το σκοπό της Επιτροπής.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το ΔΣ ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του, τηρουμένων, εφόσον συντρέχει περίπτωση, των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του Ν. 4548/2018, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως.

Με την από 13.07.2021 απόφαση του ΔΣ εγκρίθηκε ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, ο οποίος βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στη διεύθυνση :

<https://www.domaine-lazaridi.gr/wp-content/uploads/2021/07/%CE%A0%CE%9F%CE%9B%CE%99%CE%A4%CE%99%CE%9A%CE%97-%CE%9A%CE%91%CE%A4%CE%91%CE%9B%CE%9B%CE%97%CE%9B%CE%9F%CE%A4%CE%97%CE%A4%CE%91%CE%A3-%CE%9C%CE%95%CE%9B%CE%A9%CE%9D-%CE%94.%CE%A3-1.pdf?x87059>

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων καθορίζονται λαμβάνοντας υπόψη πέραν του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου και τις συγκεκριμένες συνθήκες και ανάγκες της Εταιρείας όπως είναι το μέγεθος, η ιδιοκτησιακή δομή, η οργάνωση, η φύση των εργασιών και ο κλάδος δραστηριοποίησης.

Για την εκπλήρωση του σκοπού της, οι κύριες αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων παρατίθενται κατωτέρω.

Στο πλαίσιο του ρόλου της, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, εντοπίζει και προτείνει προς το ΔΣ κατάλληλα πρόσωπα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους ΔΣ. Για την επιλογή των υποψηφίων η επιτροπή υποψηφιοτήτων λαμβάνει υπόψη τους παράγοντες και τα κριτήρια που καθορίζει η Εταιρεία, σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ που υιοθετεί. Στο πλαίσιο αυτό:

- συμμετέχει στον προσδιορισμό των κριτηρίων επιλογής και των διαδικασιών ανάδειξης των μελών του ΔΣ,
- συμβάλλει στη διαμόρφωση και παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ, σε συνεργασία με τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου καθώς και τις οργανωτικές μονάδες με συναφές αντικείμενο (όπως του Ανθρώπινου Δυναμικού ή/και της Κανονιστικής Συμμόρφωσης ή/και η Νομική Υπηρεσία),
- υποβάλλει, σε συνεργασία με τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης, συστάσεις στο ΔΣ για την αναθεώρηση της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ εφόσον απαιτείται,
- υποβάλλει προτάσεις στο ΔΣ για την ανάδειξη των υποψηφίων μελών του στο πλαίσιο της εγκεκριμένης Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ,
- είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία ανάδειξης υποψηφίων μελών ΔΣ στο πλαίσιο της εγκεκριμένης Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ,
- αξιολογεί την υφιστάμενη ισορροπία προσόντων, γνώσεων, απόψεων, ικανοτήτων, εμπειρίας σχετικής με τους εταιρικούς στόχους καθώς και μεταξύ των φύλων και με βάση αυτή την αξιολόγηση, περιγράφει το ρόλο και τις ικανότητες που απαιτούνται για την πλήρωση κενών θέσεων,
- διατυπώνει προτάσεις προς το ΔΣ σχετικά με την πολιτική αποδοχών την οποία το ΔΣ υποβάλει προς έγκριση στη γενική συνέλευση, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 του Ν. 4548/2018,
- διατυπώνει προτάσεις προς το ΔΣ σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του Ν. 4548/2018, και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου

Σημειώνεται ότι κατά τη διαδικασία επιλογής υποψηφίου μέλους ΔΣ, παραλαμβάνει, επισκοπεί και αξιολογεί το βιογραφικό σημείωμα του υποψηφίου μέλος, με τη συμβολή του HR. Ως εκ τούτου, αξιολογεί το συνδυασμό εμπειρίας, δεξιοτήτων και προσόντων του κατά τα προβλεπόμενα στην Πολιτική Καταλληλότητας και αξιολογεί το χρόνο που πρέπει να αφιερωθεί για το ρόλο. Τα έγγραφα που συλλέγονται κατά τη διαδικασία επιλογής υποψηφίων μελών ΔΣ τηρούνται από την Επιτροπή σε ειδικό αρχείο δικαιολογητικών.

10.2.3. Συνεδριάσεις Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων κατά την διάρκεια της χρήσεως 2022 (01/01/2022-31/12/2022) συνεδρίασε τρεις (3) φορές και η συχνότητα παρακολούθησης των συνεδριάσεων από τα μέλη ήταν η ακόλουθη:

Μέλος Επιτροπής	Σύνολο Συναντήσεων	Αριθμός συνεδριάσεων	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων
-----------------	-----------------------	----------------------	---------------------------------

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Αθανάσιο Πάππος	3	3/3	100%
Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης	3	3/3	100%
Πέτρος Ντινάκης	3	3/3	100%

Στα πλαίσια αυτά η Επιτροπή συνεδρίασε τρεις (3) φορές εντός του 2022, στην έδρα της και όντας σε πλήρη απαρτία. Σημειώνουμε δε, ότι κάθε μέλος της Επιτροπής, μπορεί να αντιπροσωπεύει έγκυρα μόνο ένα άλλο μέλος της. Σε αυτές τις περιπτώσεις, η σχετική εξουσιοδότηση θα πρέπει να παρασχεθεί εγγράφως.

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται τουλάχιστον δύο μέλη. Για την έγκριση λήψης αποφάσεων απαιτείται η πλειοψηφία των παρόντων μελών της και σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη, ενώ η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της.

Κατά την χρήση 2022 προέβη στις ακόλουθες ενέργειες:

- Προχώρησε στην ετήσια αξιολόγηση του ΔΣ στο Πλάνο Εκπαίδευσης των μελών του
- Συνέταξε την ετήσια έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Α&Υ για την χρήση 2021
- Επισκόπησε και πρότεινε την αναθεώρηση της Πολιτικής Καταλληλότητας και της Πολιτικής Αποδοχών
- Συνέταξε Πλάνο Διαδοχής μελών ΔΣ και Διευθύνοντα Συμβούλου
- Προέβη σε εξεύρεση Αναπληρωματικού Υποψήφιου Ανεξάρτητου μη Εκτελεστικού Μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου
- Αξιολόγησε την καταλληλότητα νέου υποψήφιου μέλους του ΔΣ ως αναπληρωματικό ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος

10.2.4. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής 2022

Πολιτική Αποδοχών και Καταλληλότητας

Με την από 30^η Ιουνίου 2022 συνεδρίαση της Επιτροπής κρίθηκε ότι η Πολιτική Αποδοχών και η Πολιτική Καταλληλότητας χρήζουν αναθεώρησης ως προς περαιτέρω ανάπτυξη σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης τον οποίο εφαρμόζει και υιοθετεί η Εταιρεία, καθώς και με τις σχετικές οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Σε συνέχεια της παραπάνω συνεδρίασης οι τροποποιήσεις της Πολιτικής Αποδοχών και της Πολιτικής Καταλληλότητας εγκρίθηκαν με την από 26/08/2022 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

Έκθεση Αποδοχών

Η Επιτροπή είναι αρμόδια να :

- διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν. 4548/2018, και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρίας, ιδίως του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου (ΜΕΕ)

- εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας έκθεσης αποδοχών, παρέχοντας τη γνώμη της προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν από την υποβολή της έκθεσης στη γενική συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 112 του ν. 4548/2018
- εντοπίζει και προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο πρόσωπα κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου.

Στα πλαίσια αυτά, η Ετήσια Έκθεση Αποδοχών 2021 εξετάστηκε με την από 13/04/2022 συνεδρίαση της Επιτροπής και εγκρίθηκε από την Γενική με την από 26/08/2022 απόφασή της, σύμφωνα με το άρθρο 112 του ν. 4548/2018.

10.2.5. Αξιολόγηση Διοικητικού Συμβουλίου

Για την αξιολόγηση της συλλογικής καταλληλότητας, λαμβάνεται υπόψη αν η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αντικατοπτρίζει πέραν του υψηλού επιπέδου διευθυντικών δεξιοτήτων, επαρκείς διαχειριστικές δεξιότητες για να οργανώνει αποτελεσματικά τις εργασίες του για να είναι σε θέση να κατανοεί και να θέτει υπό αμφισβήτηση τις διοικητικές πρακτικές που εφαρμόζονται και τις αποφάσεις που λαμβάνονται από τα ανώτατα διοικητικά στελέχη.

Η αξιολόγηση της συλλογικής καταλληλότητας λαμβάνει υπόψη κάθε φορά το επίπεδο επάρκειας της συνολικής σύνθεσης των εξειδικευμένων επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου. Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογείται το είδος των γνώσεων, των δεξιοτήτων και της πείρας που συνεισφέρει το συγκεκριμένο πρόσωπο στη συλλογική καταλληλότητα του Διοικητικού Συμβουλίου.

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

Η Επιτροπή ξεκίνησε την εν λόγω διαδικασία στο Α τρίμηνο 2023, με σκοπό:

- Την εφαρμογή ετήσιας αξιολόγησης Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, πριν από την δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων 2022.
- Την κατάρτιση Πλάνου Εκπαίδευσης 2023 των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα της αξιολόγησης που θα γίνει.
- Τον έλεγχο και τυχόν αναθεώρηση της Πολιτικής Αποδοχών και της Πολιτικής Καταλληλότητας και σε περίπτωση αλλαγών, της εισήγησή της προς το ΔΣ και την ΓΣ προς έγκριση.

Η διαδικασία αξιολόγησης των μελών του ΔΣ συζητήθηκε σε συνεδρίαση της Επιτροπής 20/11/2021 όπου καθορίστηκε ότι αυτή στηρίχθηκε στα ακόλουθα τεκμήρια:

- Βιογραφικό μέλους
- Ποινικό Μητρώο
- Δήλωση Γνωστοποίησης και Αποδοχής Πολιτικής Σύγκρουσης Συμφερόντων
- Δήλωση Σύγκρουσης Συμφερόντων
- Δήλωση Ανεξαρτησίας (ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών ΔΣ)

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

- Υπεύθυνη Δήλωση (Άρθρο 3 παρ.4,5 και 6 Ν. 4706/2020 - Ότι δεν έχει εκδοθεί εντός ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντίστοιχα, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά του για ζημιολύγες συναλλαγές Εταιρείας ή μη εισηγμένης εταιρείας του ν. 4548/2018, με συνδεδεμένα μέρη.)

Επιπλέον κατά τον Δεκέμβριο του 2022 όλα τα μέλη του ΔΣ και των Επιτροπών του, έλαβαν ερωτηματολόγια αυτοαξιολόγησης, τα οποία και προσκομίστηκαν προς την Επιτροπή ως τεκμήρια της διενεργηθείσας αξιολόγησης

10.2.6. Αποτελέσματα Ετήσιας Αξιολόγησης Μελών Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του

Στην διαδικασία αξιολόγησης καταλληλότητας των Μελών ΔΣ και των Επιτροπών του προΐσταται η Πρόεδρος του ΔΣ, ενώ η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, αξιολόγησε ανεξάρτητα την καταλληλότητα του Προέδρου. Σημειώνεται δε, ότι έκαστος Πρόεδρος των επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνος για την οργάνωση της αξιολόγησης των επιτροπών τους.

Τέλος αφού ελέγχθηκε η Ατομική και Συλλογική Καταλληλότητα των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του διαπιστώθηκε ότι όλα τα μέλη είναι αντάξια σε προσόντα, μέγεθος και σύνθεση, με το επιχειρηματικό μοντέλο και τη στρατηγική της Εταιρείας, καθώς επιτυγχάνεται η αποτελεσματική συνεργασία των μελών και δεν προκύπτει καμία ανάγκη ανανέωσης ή αντικατάστασης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των Επιτροπών του. Η παραπάνω διαδικασία ολοκληρώθηκε και συζητήθηκε σε συνεδρίαση της Επιτροπής προ της δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων 2022. Η συζήτηση και η σχετική απόφαση καταγράφηκε στην από 13^η Μαρτίου 2023 συνεδρίαση της Επιτροπής .

Συνοπτικά το αποτέλεσμα απεικονίζεται ως ακολούθως:

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ													
Α/Α	Όνομα	Επώνυμο	Ιδιότητα μέλους	Κριτήρια Ατομικής Καταλληλότητας					Κριτήρια Συλλογικής Καταλληλότητας				
				Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων	Εγγύτητα Ήθους και Φήμη	Σύγκρουση συμφερόντων	Προϊσοθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 Ν. 4706/2020 για τουλάχιστον 2 μέλη του ΔΣ	Διάθεση επαρκούς χρόνου	Επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο (σε ποσοστό που είναι τουλάχιστον 25%) του συνόλου των μελών του διοικητικού συμβουλίου	Πρώτηση ενός επιπέδου διαφοροποίησης και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών	Άρθρο 3 παρ. 4,5 και 6 Ν. 4706/2020 Ναι μην έχει εκδοθεί εντός ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντίστοιχα, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά του για ζημιολύγες συναλλαγές Εταιρείας ή μη εισηγμένης εταιρείας του ν. 4548/2018, με συνδεδεμένα μέρη.	Κριτήρια πολυμορφίας (diversity) για την επιλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου	Άρθρο 44 παρ. 1 Ν. 4449/2017 Ενα τουλάχιστον μέλος της επιτροπής ελέγχου που είναι ανεξάρτητο από την ελεγχόμενη οντότητα διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικός στις συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
1	Βουλία	Λαζαρίδης	Πρόεδρος Μη εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
2	Γεώργιος	Βλάχης	Αντιπρόεδρος Α και Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
3	Βασίλης	Ραζίδης	Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
4	Γεράσιμος	Λαζαρίδης	Αντιπρόεδρος Β και Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
5	Γιάννης	Ντανός	Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
6	Γεωργίου	Τσαμάντζης	Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό ΔΣ	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐
7	Γεωργίου	Πάπας	Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό ΔΣ	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐

11. ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΕΩΝ

Η Εταιρεία διαθέτει Μονάδα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, υπεύθυνη της οποίας

είναι η κα Γιαηλίδου Δέσποινα του Δημητρίου, όπως διορίστηκε με την από 03.06.2021 απόφαση του Δ.Σ.

Η Μονάδα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων είναι υπεύθυνη για τα κάτωθι:

- Α. τη διανομή μερισμάτων και δωρεάν μετοχών, τις πράξεις έκδοσης νέων μετοχών με καταβολή μετρητών, την ανταλλαγή μετοχών, τη χρονική περίοδο άσκησης των σχετικών δικαιωμάτων προτίμησης ή τις μεταβολές στα αρχικά χρονικά περιθώρια, όπως η επέκταση του χρόνου άσκησης των δικαιωμάτων.
- Β. την παροχή πληροφοριών σχετικά με τις τακτικές ή έκτακτες γενικές συνελεύσεις και τις αποφάσεις που λαμβάνονται σε αυτές
- Γ. την απόκτηση ιδίων μετοχών και τη διάθεση και ακύρωσή τους, καθώς και τα προγράμματα διάθεσης μετοχών ή δωρεάν διάθεσης μετοχών σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στο προσωπικό της εταιρείας.
- Δ. την επικοινωνία και την ανταλλαγή στοιχείων και πληροφοριών με τα κεντρικά αποθετήρια τίτλων και τους διαμεσολαβητές, στο πλαίσιο ταυτοποίησης των μετόχων
- Ε. την ευρύτερη επικοινωνία με τους μετόχους
- ΣΤ. την ενημέρωση των μετόχων, τηρουμένων των προβλέψεων του άρθρου 17 του Ν. 3556/2007, για την παροχή διευκολύνσεων και πληροφοριών από εκδότες κινητών αξιών
- Ζ. την παρακολούθηση της άσκησης των μετοχικών δικαιωμάτων, ιδίως όσον αφορά τα ποσοστά συμμετοχής των μετόχων, και της άσκησης του δικαιώματος ψήφου στις γενικές συνελεύσεις
- Η. Προβαίνει στις απαραίτητες ανακοινώσεις που αφορούν ρυθμιζόμενες πληροφορίες, σύμφωνα με τις προβλέψεις του Ν. 3556/2007, καθώς και εταιρικά γεγονότα σύμφωνα με τις προβλέψεις του Ν. 4548/2018, με σκοπό την ενημέρωση των μετόχων ή δικαιούχων άλλων κινητών αξιών της εταιρείας.
- Θ. Έχει την αρμοδιότητα για την συμμόρφωση της Εταιρείας με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 17 του κανονισμού (ΕΕ) 596/2014, όσον αφορά στην δημοσιοποίηση προνομιακών πληροφοριών και στις λοιπές εφαρμοστέες διατάξεις.

12. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ

Η Εταιρεία έχει όλα εκείνα τα μέσα που τις επιτρέπουν να χαράσσει μακροπρόθεσμη και μεσοπρόθεσμη επιχειρηματική στρατηγική.

Η Εταιρεία έχει εγκαταστήσει κατάλληλο λογιστικό πρόγραμμα το οποίο τις επιτρέπει να προσμετρά τους δείκτες εκείνους που θεωρεί απαραίτητους την κατάλληλη χρονική στιγμή για τον έλεγχο της χρηματοοικονομικής πορείας της Εταιρείας.

12.1. Πληροφοριακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 1 της Οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου

Τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν ότι οι εταιρείες που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 δημοσιεύουν αναλυτικές πληροφορίες ως προς τα εξής:

- α.) α) διάρθρωση του κεφαλαίου τους, συμπεριλαμβανομένων των τίτλων που δεν είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά κράτους μέλους και, κατά περίπτωση, ένδειξη των διαφόρων κατηγοριών μετοχών με τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που συνδέονται με κάθε κατηγορία μετοχών και το ποσοστό του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν,
- β.) β) όλους τους περιορισμούς στη μεταβίβαση τίτλων, όπως τους περιορισμούς στην κατοχή τίτλων ή την υποχρέωση λήψης έγκρισης από την εταιρεία ή από άλλους κατόχους τίτλων, με την επιφύλαξη του άρθρου 46 της οδηγίας 2001/34/ΕΚ,
- γ.) γ) τις σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές (συμπεριλαμβανομένων εμμέσων συμμετοχών μέσω πυραμιδικών διαρθρώσεων ή αλληλοσυμμετοχής) κατά την έννοια του άρθρου 85 της

- οδηγίας 2001/34/ΕΚ,
- δ.) δ) τους κατόχους κάθε είδους τίτλων που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου και περιγραφή των εν λόγω δικαιωμάτων,
- ε.) ε) τον μηχανισμό ελέγχου που τυχόν προβλέπεται σε ένα σύστημα συμμετοχής των εργαζομένων, εφόσον τα δικαιώματα ελέγχου δεν ασκούνται άμεσα από τους εργαζόμενους,
- στ.) στ) τους κάθε είδους περιορισμούς στο δικαίωμα ψήφου, όπως τους περιορισμούς των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους δεδομένου ποσοστού ή αριθμού ψήφων, τις προθεσμίες άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου, ή συστήματα στα οποία, με τη συνεργασία της Εταιρίας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων,
- ζ.) ζ) τις συμφωνίες μεταξύ μετόχων οι οποίες είναι γνωστές στην Εταιρία και δύνανται να συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση τίτλων ή/και στα δικαιώματα ψήφου, κατά την έννοια της οδηγίας 2001/34/ΕΚ,
- η.) η) τους κανόνες όσον αφορά τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του συμβουλίου καθώς και όσον αφορά την τροποποίηση του καταστατικού,
- θ.) θ) τις εξουσίες των μελών του συμβουλίου, ιδίως όσον αφορά τη δυνατότητα έκδοσης ή επαναγοράς μετοχών,
- ι.) ι) κάθε σημαντική συμφωνία στην οποία συμμετέχει η Εταιρία και η οποία αρχίζει να ισχύει, τροποποιείται ή λήγει σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρίας κατόπιν δημόσιας προσφοράς εξαγοράς και τα αποτελέσματα της συμφωνίας αυτής, εκτός εάν, ως εκ της φύσεώς της, η κοινολόγησή της θα προκαλούσε σοβαρή ζημία στην Εταιρία. Η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει όταν η εταιρεία είναι ρητά υποχρεωμένη να κοινολογεί παρόμοιες πληροφορίες βάσει άλλων νομικών απαιτήσεων,
- ια.) ια.) κάθε συμφωνία που έχει συνάψει η εταιρεία με τα μέλη του συμβουλίου της ή του προσωπικού της, η οποία προβλέπει αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή εάν τερματισθεί η απασχόλησή τους εξαιτίας της δημόσιας προσφοράς εξαγοράς.»

Σχετικά με τα στοιχεία γ, δ, στ, η και θ της παρ. 1 του άρθρου 10 η Εταιρεία δηλώνει τα ακόλουθα:

- ως προς το σημείο γ': δεν υπάρχουν άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές της Εταιρείας

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

1. Λαζαρίδης Κωνσταντίνος 6.775.270 μετοχές και δικαιώματα ψήφου – ποσοστό 37,60% (άμεση συμμετοχή).
2. Λαζαρίδου Ιουλία: 2.637.701 μετοχές και δικαιώματα ψήφου – ποσοστό 14,64% (άμεση συμμετοχή)
3. Λαζαρίδης Γεράσιμος: 3.143.197 μετοχές και δικαιώματα ψήφου – ποσοστό 17,45% (άμεση συμμετοχή).
4. Λαζαρίδης Γεώργιος: 2.038.406 μετοχές και δικαιώματα ψήφου – ποσοστό 11,31% (άμεση συμμετοχή).

- ως προς το σημείο δ': δεν υπάρχουν μετοχές, οι οποίες να 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.

12.2. Πληροφοριακά στοιχεία για τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και κάθε θέμα που προβλέπεται από το Νόμο και τα ειδικότερα αναφερόμενα στο Καταστατικό της Εταιρείας. Οι νόμιμες αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες και τους διαφωνούντες μετόχους.

Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας ή στην περιφέρεια του δήμου, όπου βρίσκεται η έδρα του Χρηματιστηρίου Αθηνών, τουλάχιστον μια φορά κάθε εταιρική χρήση και το αργότερο έως τη δέκατη (10η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης αυτής προκειμένου να αποφασίσει για την έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για την εκλογή ελεγκτών (τακτική Γενική Συνέλευση).

12.2.1. Προϋποθέσεις Συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση

Ο Ν 4548/2018 στο άρθρο 124 ορίζει τις προϋποθέσεις για τη συμμετοχή των μετόχων στην Γενική Συνέλευση.

- Δικαίωμα συμμετοχής έχει οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο κατέχει την μετοχική ιδιότητα κατά την πέμπτη ημέρα (ημερομηνία καταγραφής) πριν από την Γενική Συνέλευση.
- Για τις περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων ή εξ αναβολής, ισχύουν οι προθεσμίες του άρθρου 124 Ν. 4548/2018.
- Η μετοχική ιδιότητα αποδεικνύεται από πληροφόρηση που λαμβάνεται από το Κεντρικό Αποθετήριο, καθώς και με κάθε νόμιμο μέσο.
- Δεν απαιτείται δέσμευση μετοχών των μετόχων για την συμμετοχή τους στις Γενικές Συνελεύσεις.

12.2.2. Δικαιώματα των Μετόχων

Ο Ν 4548/2018 στο άρθρο 123 καθορίζει τα δικαιώματα των μετόχων σχετικά με την Γενική Συνέλευση και ειδικότερα για τις πληροφορίες που υποχρεούται να παρέχει η εταιρεία στους μετόχους της. Συγκεκριμένα η εταιρεία υποχρεούται να αναρτά στον διαδικτυακό της τόπο, από την δημοσίευση της πρόσκλησης και έως την σύγκλησή της, τις πληροφορίες που προβλέπονται στο άρθρο 121 του Ν 4548/2018 σχετικά με:

- την διαδικασία άσκησης δικαιώματος ψήφου μέσω αντιπροσώπου,
- τις πληροφορίες σχετικά με την άσκηση δικαιωμάτων μειοψηφίας των παραγράφων 2, 3, 6 και 7 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018,
- την διαθεσιμότητα εντύπων διορισμού και ανάκλησης αντιπροσώπου,
- τα σχέδια αποφάσεων για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης,
- τον συνολικό αριθμό μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης,
- τον εναλλακτικό τρόπο παροχής εντύπων διορισμού και ανάκλησης αντιπροσώπων, χωρίς χρέωση, για τις περιπτώσεις αδυναμίας λήψης τους μέσω διαδικτύου.

Για τις περιπτώσεις συμμετοχής μέσω αντιπροσώπου ισχύει το άρθρο 128 του Ν 4548/2018. Ο διορισμός, η ανάκληση και η αντικατάσταση αντιπροσώπου υποβάλλεται εγγράφως στην Εταιρεία 48 ώρες, τουλάχιστον, πριν από την Γενική Συνέλευση. Στην περίπτωση μη συμμόρφωσης, ο μέτοχος που δεν

συμμορφώθηκε μπορεί να μετέχει στην Γενική Συνέλευση, εκτός αν η Γενική Συνέλευση αρνηθεί την συμμετοχή του για σπουδαίο λόγο. Ο αντιπρόσωπος ψηφίζει σύμφωνα με τις οδηγίες του μετόχου, εφόσον υφίστανται. Μη συμμόρφωση του αντιπροσώπου με τις οδηγίες που έχει λάβει, δεν επηρεάζει το κύρος των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης. Ο αντιπρόσωπος υποχρεούται να γνωστοποιεί στην Εταιρεία, πριν από την έναρξη της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης, κάθε περίπτωση εξυπηρέτησης συμφερόντων άλλων από εκείνων του αντιπροσωπευμένου μετόχου. Τα δικαιώματα των μετόχων της μειοψηφίας και ο τρόπος άσκησής τους καθορίζονται στα άρθρα 141, 142 και 144 του Ν. 4548/2018.

Η Εταιρεία δεν παρέχει δυνατότητα εξ αποστάσεως συμμετοχής στην ψηφοφορία της Γενικής Συνέλευσης με ηλεκτρονικά μέσα ή με αλληλογραφία.

12.2.3. Επικοινωνία με το επενδυτικό κοινό

Η εταιρεία διατηρεί ιστοσελίδα στην οποία αναρτά θέματα και πληροφορίες που αφορούν στο επενδυτικό κοινό και βρίσκονται τα στοιχεία επικοινωνίας του υπεύθυνου στο τμήμα εξυπηρέτησης μετόχων

Η εταιρεία αναρτά στην ιστοσελίδα της όλες τις απαιτούμενες, πληροφορίες για τη σύγκλιση της Γενικής Συνέλευσης προς εξυπηρέτηση των μετόχων.

13. ΈΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΑΡΚΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ Ν.4706/2020

Στα πλαίσια των αποφάσεων 1/891/30.09.2020 και 2/917/17.6.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως προβλέπεται από την παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και σύμφωνα με την πολιτική και την διαδικασία που προβλέπεται από τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, διενεργήθηκε η πρώτη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από ανεξάρτητο Αξιολογητή με ημερομηνία αναφοράς την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την 17η Ιουλίου 2021 (ημερομηνία έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του ν.4706/2020).

Η Εταιρεία, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, ανέθεσε το έργο της αξιολόγησης επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και μόνο καθώς καμία θυγατρική δεν κρίνεται σημαντική, στην Εταιρεία με την επωνυμία «ΚnR Α.Ε.» με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2022, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και την Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει (το «Κανονιστικό Πλαίσιο»). Η αξιολόγηση διενεργήθηκε από ομάδα έργου η οποία διαθέτει όλα τα χαρακτηριστικά της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας, έχει αποδεδειγμένη επαγγελματική εμπειρία και κατάρτιση και διαθέτει τις κατάλληλες επαγγελματικές πιστοποιήσεις.

Το Συμπέρασμα του Ανεξάρτητου Αξιολογητή, της εταιρείας «ΚnR Α.Ε.», το οποίο περιλαμβάνεται στην τελική έκθεση αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ, αναφέρει το εξής:

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

Τα ως άνω αποτελέσματα αποτελούν άλλη μία επιβεβαίωση ότι η Εταιρεία βρίσκεται σε διαρκή συμμόρφωση με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου.

ΚΑΝΟΝΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Σύμφωνα με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, οι κανόνες που διέπουν τις συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες διαμορφώνονται ως ακολούθως:

ΟΡΙΣΜΟΙ

Συναλλαγή: Ως συναλλαγή μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών θεωρείται ενδεικτικά η μεταφορά πόρων, υπηρεσιών ή δεσμεύσεων, ανεξάρτητα αν επιβαρύνεται με τίμημα.

Ενδοομιλική Συναλλαγή: Η Εταιρεία, τηρώντας τους περιορισμούς των άρθρων 99-101 του Ν. 4548/2018 και τα προβλεπόμενα κατωτέρω στην παρούσα διαδικασία, δύναται να παρέχει προς το σκοπό της αποτελεσματικής οργάνωσης και λειτουργίας του ομίλου στις συνδεδεμένες με αυτή εταιρείες, ως και να δέχεται από αυτές, υπηρεσίες, όπως ενδεικτικά υπηρεσίες διοικητικής, οικονομικής και λειτουργικής υποστήριξης, νομικές υπηρεσίες, υπηρεσίες πληροφορικής και τεχνολογικής υποστήριξης. Το προσωπικό της Εταιρείας που παρέχει τις ανωτέρω υπηρεσίες, αναφέρεται διοικητικά στις αντίστοιχες οργανωτικές μονάδες των εταιρειών του Ομίλου.

Πέραν των ανωτέρω, είναι δυνατές και άλλες συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένες με αυτή εταιρείες και η σύναψη οποιασδήποτε άλλης κατηγορίας συμβάσεων με τους περιορισμούς του Ν. 4548/2018 και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και τα προβλεπόμενα στην παρούσα διαδικασία. Στο πλαίσιο αυτό, μεταξύ των εταιρειών του ομίλου δύνανται να υπάρχουν επιπλέον συμβάσεις δανεισμού εργαζομένων.

Τυχόν δάνεια, εγγυήσεις, καταθέσεις, αποδοχές, επιδόματα και λοιπές αποζημιώσεις προς ή από τα συνδεδεμένα μέρη καθώς και η παροχή από την Εταιρεία ασφαλειών και εγγυήσεων προς τρίτους υπέρ των συνδεδεμένων με αυτήν μερών αποτελούν επίσης Ενδοομιλική Συναλλαγή προς γνωστοποίηση σύμφωνα με την παρούσα διαδικασία και υποκείμενη στους περιορισμούς των άρθρων 99-101 του Ν. 4548/2018.

Συνδεδεμένο μέρος : Ως συνδεδεμένα μέρη, αναφορικά με την Εταιρεία, θεωρούνται τα πρόσωπα που ορίζονται ως συνδεδεμένα με αυτήν κατά το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από αυτά, σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 27. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις πρόνοιες του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 24 «Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών»:

Ως συνδεδεμένο μέρος νοείται πρόσωπο ή οντότητα που συνδέεται με την οντότητα η οποία καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις

- α.) Ένα πρόσωπο ή μέλος του στενού οικογενειακού περιβάλλοντος του προσώπου αυτού συνδέεται με αναφέρουσα οντότητα εάν το εν λόγω πρόσωπο:
 - i. έχει τον έλεγχο ή τον από κοινού έλεγχο στην αναφέρουσα οντότητα
 - ii. έχει σημαντική επιρροή στην αναφέρουσα οντότητα ή
 - iii. κατέχει καίρια διοικητική θέση στην αναφέρουσα οντότητα ή σε μητρική της αναφέρουσας οντότητας.
- β.) Η οντότητα συνδέεται με αναφέρουσα οντότητα εφόσον συντρέχει οιαδήποτε των κατωτέρω προϋποθέσεων:
 - i. Η οντότητα και η αναφέρουσα οντότητα ανήκουν στον ίδιο όμιλο (που σημαίνει ότι οι μητρικές, θυγατρικές και αδελφές θυγατρικές συνδέονται μεταξύ τους).
 - ii. Μια οντότητα είναι συγγενής ή κοινή επιχείρηση της άλλης οντότητας (ή συγγενής ή κοινή επιχείρηση μέλους ενός ομίλου στον οποίον ανήκει ή άλλη οντότητα).
 - iii. Αμφότερες οι οντότητες είναι κοινές επιχειρήσεις του ιδίου τρίτου μέρους.

- iv. Μια οντότητα είναι κοινή επιχείρηση τρίτης οντότητας και η άλλη οντότητα είναι συγγενής με την τρίτη οντότητα.
- v. Η οντότητα είναι πρόγραμμα παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία προς όφελος των εργαζομένων είτε της αναφέρουσας οντότητας είτε οντότητας που συνδέεται με την αναφέρουσα οντότητα. Εάν η αναφέρουσα οντότητα είναι η ίδια τέτοιου είδους πρόγραμμα, οι χρηματοδότες εργοδότες συνδέονται και αυτοί με την αναφέρουσα οντότητα.
- vi. Η οντότητα ελέγχεται ή ελέγχεται από κοινού από πρόσωπο σύμφωνα με το σημείο (α).
- vii. Ένα πρόσωπο σύμφωνα με το σημείο (α) στοιχείο (i) έχει σημαντική επιρροή στην οντότητα ή κατέχει καίρια διοικητική θέση στην οντότητα (ή σε μητρική της οντότητας).

Συναλλαγή συνδεδεμένων μερών: είναι μια μεταφορά πόρων, υπηρεσιών ή δεσμεύσεων μεταξύ αναφέρουσας οντότητας και συνδεδεμένου μέρους, ανεξάρτητα αν επιβαρύνεται με τίμημα.

Μέλη του στενού οικογενειακού περιβάλλοντος του ατόμου: είναι τα μέλη εκείνα της οικογενείας τα οποία μπορεί να αναμένεται ότι επηρεάζουν, ή επηρεάζονται από, το πρόσωπο αυτό στις σχέσεις τους με την οικονομική οντότητα και περιλαμβάνουν:

- α.) τα τέκνα και την/τον σύζυγο του εν λόγω προσώπου ή το άτομο με το οποίο συζεί
- β.) τα τέκνα της/του συζύγου του εν λόγω προσώπου ή του ατόμου με το οποίο συζεί και
- γ.) τα συντηρούμενα από αυτό, ή από την/τον σύζυγο του ή από το άτομο με το οποίο συζεί πρόσωπα.

Στις παροχές συμπεριλαμβάνονται όλες οι παροχές σε εργαζομένους (όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους). Σε αυτές συγκαταλέγονται και οι παροχές σε εργαζομένους στις οποίες εφαρμόζεται το ΔΠΧΑ 2 Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών. Στις παροχές σε εργαζομένους περιλαμβάνονται όλα τα ανταλλάγματα που καταβάλλονται, είναι πληρωτέα ή παρέχονται από την οντότητα, ή για λογαριασμό της, έναντι των υπηρεσιών που ελήφθησαν. Συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι αμοιβές που κατεβλήθησαν για λογαριασμό της μητρικής εταιρείας της οντότητας σε σχέση με την οντότητα. Στις παροχές περιλαμβάνονται:

- α.) βραχυπρόθεσμες παροχές σε εργαζομένους, όπως ημερομίσθια, μισθοί και εισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων, ετήσια άδεια μετ' αποδοχών και άδεια ασθενείας μετ' αποδοχών, συμμετοχή στα κέρδη και πρόσθετες παροχές (αν είναι πληρωτέα μέσα σε δώδεκα μήνες από το τέλος της περιόδου) και μη χρηματικές παροχές (όπως ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, στέγαση, αυτοκίνητα και δωρεάν ή επιδοτούμενα αγαθά ή υπηρεσίες) για τους νυν εργαζομένους
- β.) παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία, όπως συντάξεις, άλλες παροχές εξόδου από την υπηρεσία, ασφάλεια ζωής μετά την έξοδο από την υπηρεσία και ιατροφαρμακευτική περίθαλψη μετά την έξοδο από την υπηρεσία
- γ.) λοιπές μακροπρόθεσμες παροχές σε εργαζομένους, περιλαμβανομένης αδειάς μακρόχρονης υπηρεσίας ή σαββατικής άδειας, παροχές ιωβηλαίου ή άλλης μακρόχρονης υπηρεσίας, παροχές μακρόχρονης ανικανότητας και, αν δεν είναι πληρωτέες εξ ολοκλήρου μέσα σε δώδεκα μήνες μετά το τέλος της περιόδου, συμμετοχή στα κέρδη, πρόσθετες παροχές και μεταφερόμενη αποζημίωση
- δ.) παροχές εξόδου από την υπηρεσία και
- ε.) παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών.

Έλεγχος: είναι η εξουσία ρύθμισης των οικονομικών και λειτουργικών πολιτικών μιας οντότητας, ώστε να προκύπτουν οφέλη από τις δραστηριότητές της.

Από κοινού έλεγχος: είναι η συμβατικώς συμφωνηθείσα κοινή άσκηση ελέγχου σε μια οικονομική δραστηριότητα.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Κύρια διοικητικά στελέχη: είναι εκείνα τα άτομα που έχουν την εξουσία και την ευθύνη για τον σχεδιασμό, τη διοίκηση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων της οικονομικής οντότητας, άμεσα ή έμμεσα, και συμπεριλαμβάνουν κάθε διευθυντή (είτε εκτελεστικό είτε όχι) της οντότητας αυτής. Τέτοια άτομα εν προκειμένω είναι τα μέλη ΔΣ, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και ο Οικονομικός Διευθυντής και ο Διευθυντής Νομικών Υπηρεσιών.

Σημαντική επιρροή: είναι η δυνατότητα συμμετοχής στις αποφάσεις της οικονομικής και λειτουργικής πολιτικής της οντότητας, χωρίς όμως να ασκείται έλεγχος στις πολιτικές αυτές. Η σημαντική επιρροή μπορεί να εξασφαλιστεί μέσω της ιδιοκτησίας μετοχών, καθώς και μέσω καταστατικού ή βάσει συμφωνίας.

Κράτος: αναφέρεται στο Δημόσιο, στους κρατικούς οργανισμούς και σε παρόμοιους τοπικούς, εθνικούς ή διεθνείς φορείς.

Μια συνδεδεμένη με το κράτος οντότητα είναι η οντότητα που ελέγχεται, υπόκειται σε από κοινού έλεγχο ή στην οποία ασκείται σημαντική επιρροή από το κράτος.

Κατά την εξέταση της κάθε πιθανής σχέσης συνδεδεμένων μερών, δίδεται προσοχή στην ουσία της σχέσης και όχι μόνο στον νομικό τύπο.

Στο πλαίσιο του παρόντος, τα ακόλουθα μέρη δεν είναι συνδεδεμένα:

- (α) δύο οντότητες που απλώς έχουν κοινό ένα διευθυντή ή κάποιο άλλο από τα κύρια διοικητικά στελέχη ή ένα από τα κύρια διοικητικά στελέχη μιας οντότητας έχει σημαντική επιρροή στην άλλη οντότητα.
- (β) δύο κοινοπρακτούντες επειδή έχουν κοινό έλεγχο σε μια κοινοπραξία.
- (γ)
 - (i) χρηματοδότες,
 - (ii) εργατικά σωματεία,
 - iii) επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και
 - (iv) υπηρεσίες και οργανισμοί του Δημοσίου που δεν ελέγχουν, δεν ασκούν από κοινού έλεγχο ή δεν ασκούν σημαντική επιρροή στην αναφερόμενη οντότητα, λόγω μόνον των συνήθων συναλλαγών τους με μια οντότητα (μολονότι μπορεί να είναι σε θέση να περιορίσουν την ελευθερία δράσης μιας οντότητας ή μπορεί να συμμετέχουν στη διαδικασία λήψης των αποφάσεών της).
- (δ) ένας πελάτης, προμηθευτής, δικαιοπάροχος, διανομέας ή γενικός πράκτορας, με τον οποίον η οντότητα διεξάγει ένα σημαντικό όγκο επιχειρηματικών συναλλαγών, λόγω της προκύπτουσας οικονομικής εξάρτησης και μόνο.

Στον ορισμό του συνδεδεμένου μέρους, στη συγγενή επιχείρηση περιλαμβάνονται οι θυγατρικές της συγγενούς και στην κοινοπραξία περιλαμβάνονται οι θυγατρικές της κοινοπραξίας. Κατά συνέπεια, για παράδειγμα, μια θυγατρική συγγενούς και ο επενδυτής που κατέχει σημαντική επιρροή στη συγγενή συνδέονται μεταξύ τους.

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

1. Η παρούσα διαδικασία έχει εφαρμογή στην Εταιρεία καθώς και στις θυγατρικές εταιρείες του ομίλου της.

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη πραγματοποιούνται με τους ίδιους όρους με τους οποίους γίνονται οι συναλλαγές με οποιαδήποτε τρίτη εταιρεία η οποία δεν εμπίπτει στην έννοια του συνδεδεμένου μέρους (arms' length).

2. Συμβάσεις της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη, καθώς και η παροχή ασφαλειών και εγγυήσεων προς τρίτους υπέρ των προσώπων αυτών, κατά την έννοια των άρθρων 99-101 του Ν. 4548/2018, είναι επιτρεπτές και έγκυρες μόνο κατόπιν έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο ή, από τη Γενική Συνέλευση και εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις του Ν. 4548/2018.
3. Ο ανωτέρω περιορισμός δεν ισχύει προκειμένου για:
 - α.) Πράξεις που δεν εξέρχονται των ορίων των τρεχουσών συναλλαγών της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη. Ως τρέχουσες συναλλαγές νοούνται εκείνες, που είναι συνήθεις σε σχέση με τις εργασίες και το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρείας, ως προς το είδος και το μέγεθός τους και συνάπτονται με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Σύμβαση της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη δεν είναι συνήθης ως προς το μέγεθός της, αν η αξία της αποτιμάται τουλάχιστον σε δέκα τοις εκατόν (10%) του ενεργητικού της Εταιρείας, σύμφωνα με τον τελευταίο δημοσιευμένο ισολογισμό. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω ποσοτικού ορίου λαμβάνονται υπόψη στο σύνολό τους αθροιστικά οι συναλλαγές που ολοκληρώθηκαν με το συνδεδεμένο μέρος ή άλλο πρόσωπο άμεσα ή έμμεσα ελεγχόμενο από αυτό, κατά το ίδιο οικονομικό έτος.
 - β.) Συμβάσεις που αφορούν τις αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, του γενικού διευθυντή και του τυχόν αναπληρωτή του, καθώς και των διοικητικών στελεχών της, όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο, 24 ως προς τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 109 έως 114 του Ν. 4548/2018.
 - γ.) Συμβάσεις της Εταιρείας με τους μετόχους της, εφόσον η δυνατότητα κατάρτισης προσφέρεται σε όλους τους μετόχους, με τους ίδιους όρους, και διασφαλίζεται η ίση μεταχείριση όλων των μετόχων και η προστασία των συμφερόντων της Εταιρείας.
 - δ.) Συμβάσεις της Εταιρείας με εκατό τοις εκατό (100%) θυγατρική της ή θυγατρική, στην οποία δεν μετέχει κανένα συνδεδεμένο πρόσωπο, ή συμβάσεις παροχής ασφαλειών ή εγγυήσεων υπέρ αυτών.
 - ε.) Συμβάσεις της Εταιρείας με θυγατρική ή ασφάλειες ή εγγυήσεις υπέρ θυγατρικής, οι οποίες συνάπτονται ή παρέχονται προς το συμφέρον της Εταιρείας, της θυγατρικής της και των μετόχων τους που δεν είναι συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας, ή από τις οποίες δεν κινδυνεύουν τα συμφέροντα τούτων. Στην περίπτωση αυτή συντάσσεται έκθεση από τα προβλεπόμενα κατωτέρω υπό Ε.5 πρόσωπα, η οποία αξιολογεί κατά πόσον υπάρχει επαρκής προστασία των συμφερόντων αυτών. Αναφορά στο περιεχόμενο της έκθεσης γίνεται στο Προσάρτημα, σύμφωνα με την παράγραφο 31 του άρθρου 29 του ν. 4308/2014.
 - στ.) Συναλλαγές, ως προς τις οποίες ο νόμος προϋποθέτει έγκριση από τη γενική συνέλευση, εφόσον οι σχετικές νομοθετικές διατάξεις αντιμετωπίζουν ειδικώς και προστατεύουν επαρκώς τη δίκαιη μεταχείριση όλων των μετόχων, των συμφερόντων της Εταιρείας και των μετόχων που δεν αποτελούν συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας.

ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Η Οικονομική Διεύθυνση τηρεί λίστα με τα συνδεδεμένα μέρη, η οποία επικαιροποιείται κάθε φορά που προκύπτουν αλλαγές. Με βάση αυτή τη λίστα, ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας και ο Οικονομικός Διευθυντής ελέγχουν πριν από τη σύναψη οποιασδήποτε συναλλαγής (πλην των κατά ανωτέρω εξαιρουμένων) της Εταιρείας αν στην συναλλαγή αυτή περιλαμβάνεται ως αντισυμβαλλόμενο μέρος κάποιο από τα πρόσωπα που περιλαμβάνονται στην τηρούμενη λίστα συνδεδεμένων μερών ή άλλως πως η επικείμενη συναλλαγή πραγματοποιείται προς όφελος κάποιου συνδεδεμένου με την Εταιρεία μέρους. Σε καταφατική περίπτωση, τα ανωτέρω πρόσωπα εισηγούνται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τη λήψη απόφασης για την έγκριση ή μη της συναλλαγής και την χορήγηση άδειας σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται κατωτέρω υπό ΣΤ, συντάσσοντας ταυτόχρονα τις αναγκαίες προς τούτο εκθέσεις.

Η επικαιροποίηση των συναλλαγών των συνδεδεμένων μερών διενεργείται για τις μεν αμοιβές και υποχρεώσεις και απαιτήσεις, κάθε τρίμηνο, για τις δε συμμετοχές σε τρίτες εταιρείες από μέλη της διοίκησης και διευθυντικά στελέχη ή τα πλησιέστερα μέλη αυτών κάθε εξάμηνο, οπότε και αποστέλλεται σχετικό έντυπο από την Οικονομική Διεύθυνση προς τα συνδεδεμένα μέρη, το οποίο επιστρέφεται συμπληρωμένο εντός του πρώτου 20ημέρου από την αποστολή του. Στους υπόχρεους αποστέλλεται στο τέλος κάθε τριμήνου σχετικό έντυπο από την Οικονομική Διεύθυνση, η οποία έχει την ευθύνη παρακολούθησης των συναλλαγών μεταξύ των συνδεδεμένων μερών, και στην οποία επιστρέφεται συμπληρωμένο εντός του πρώτου 20ημέρου από τη λήξη του τριμήνου. Γεγονότα, τα οποία μπορεί να θεωρηθούν ως πληροφορίες ικανές να επηρεάσουν την τιμή της μετοχής της εταιρείας ανακοινώνονται αμέσως σύμφωνα με τις προβλέψεις της οικείας νομοθεσίας.

Η παρακολούθηση των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτή προσώπων διενεργείται σε συνεχή βάση από την Οικονομική Διεύθυνση. Ειδικότερα :

Η Οικονομική Διεύθυνση είναι υπεύθυνη για την τήρηση των προβλεπόμενων από την νομοθεσία σχετικά με τις ενδοομιλικές συναλλαγές, την παρακολούθηση των διαδικασιών των συμφωνιών ή των έγγραφων συμβάσεων μεταξύ των συνδεδεμένων οντοτήτων καθώς και την αιτιολόγηση και τεκμηρίωσή τους με τον υπολογισμό των τιμών των προϊόντων- υπηρεσιών (παρεχόμενων ή λαμβανόμενων).

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αξιολογεί και επικαιροποιεί σε ετήσια βάση τα κριτήρια που εφαρμόζονται για τον εντοπισμό των συναλλαγών της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη και την πλήρωση των κριτηρίων για να εξαιρεθεί μια επικείμενη συναλλαγή από τους περιορισμούς του Ν.4548/2018.

ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Στο πλαίσιο εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης και συγκεκριμένα σύμφωνα με το ΔΛΠ 24 «Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών», η Εταιρεία υποχρεούται να γνωστοποιεί κυρίως μέσω περιοδικών οικονομικών καταστάσεων τις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών, και συγκεκριμένα :

- Α. τις συναλλαγές με τα μέλη του ΔΣ και της Διοίκησης
- Β. τις θυγατρικές & τις συνδεδεμένες εταιρείες του ομίλου
- Γ. συναλλαγές με λοιπές κατηγορίες συνδεδεμένων μερών

Η γνωστοποίηση των συναλλαγών με τα συνδεδεμένα μέρη πραγματοποιείται μέσω των ενδιάμεσων (τριμηνιαίων/εξαμηνιαίων) και ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, για τη σύνταξη των οποίων είναι αρμόδια η Οικονομική Διεύθυνση.

Η λίστα με τα συνδεδεμένα πρόσωπα δίνεται προς έλεγχο στον αρμόδιο Ορκωτό Ελεγκτή πριν τη δημοσίευση των εξαμηνιαίων και ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Αναλυτική κατάσταση με το σύνολο των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη υποβάλλεται σε ετήσια βάση και προς τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, σύμφωνα με τους εκάστοτε ισχύοντες κανονισμούς. Επιπρόσθετα, τα στοιχεία των εν λόγω συναλλαγών τηρούνται στον «Φάκελο Τεκμηρίωσης», ξεχωριστά για κάθε οικονομική χρήση, ο οποίος είναι διαθέσιμος στις αρμόδιες φορολογικές αρχές για έλεγχο.

ΕΓΚΡΙΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

1. Αρμόδιο όργανο για την λήψη της σχετικής απόφασης περί κατάρτισης Ενδοομιλικής Συναλλαγής και χορήγησης της σχετικής άδειας καθίσταται το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Η αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χορήγηση άδειας ασκείται συλλογικά και δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο ανάθεσης σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή μη.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να χορηγεί άδεια, η οποία ισχύει για έξι (6) μήνες. Επί επαναλαμβανόμενων συμβάσεων με το ίδιο πρόσωπο μπορεί να δοθεί ενιαία άδεια σύναψης, που ορίζει τα χαρακτηριστικά των συμβάσεων και ισχύει για ένα (1) έτος.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ανακοινώνει την παροχή άδειας για την κατάρτιση της Ενδοομιλικής Συναλλαγής. Η ανακοίνωση αυτή υποβάλλεται στην προβλεπόμενη από το Ν. 4548/2018 δημοσιότητα πριν από την ολοκλήρωση της συναλλαγής.

2. Εντός δέκα (10) ημερών από τη δημοσίευση της ανακοίνωσης της χορήγησης της ανωτέρω άδειας από το Διοικητικό Συμβούλιο, μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, μπορούν να ζητήσουν τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης για να αποφασίσει αυτή για το ζήτημα της παροχής της άδειας. Η σύμβαση για την οποία χορηγήθηκε άδεια από το Διοικητικό Συμβούλιο θεωρείται οριστικά έγκυρη μόνο μετά την άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας των δέκα (10) ημερών ή τη λήψη της άδειας από τη Γενική Συνέλευση ή την έγγραφη δήλωση του συνόλου των μετόχων προς την Εταιρεία ότι δεν προτίθενται να ζητήσουν τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης.
3. Αν μέχρι να χορηγηθεί άδεια από τη Γενική Συνέλευση, έχει ήδη συναφθεί η Ενδοομιλική Συναλλαγή, τότε η χορήγηση της άδειας από την Γενική Συνέλευση ματαιώνεται, αν αντιταχθούν σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.
4. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά μέτοχο της Εταιρείας, ο συγκεκριμένος μέτοχος δεν μετέχει στην ψηφοφορία της Γενικής Συνέλευσης και δεν υπολογίζεται για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας. Ομοίως δεν μετέχουν στην ψηφοφορία άλλοι μέτοχοι, με τους οποίους ο αντισυμβαλλόμενος συνδέεται με σχέση υπαγόμενη στην παράγραφο 2 του άρθρου 99 του Ν. 4548/2018. Η παρούσα παράγραφος δεν εφαρμόζεται αν η άδεια του Διοικητικού Συμβουλίου δόθηκε με τη συμφωνία της πλειοψηφίας των ανεξάρτητων μελών τούτου.

Σε κάθε περίπτωση η χορήγηση της άδειας από τη Γενική Συνέλευση ματαιώνεται, αν αντιταχθούν σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

Αν η άδεια σύναψης της σύμβασης δόθηκε από τη Γενική Συνέλευση, τυχόν τροποποιήσεις της μπορούν να γίνουν με άδεια του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός αν η Γενική Συνέλευση επιφυλάχθηκε να παρέχει η ίδια την άδεια και σε αυτές.

5. Η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης (κατά περίπτωση) λαμβάνεται με βάση έκθεση ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας ή άλλου ανεξάρτητου προς την Εταιρεία τρίτου μέρους, η οποία αξιολογεί κατά πόσον η συναλλαγή είναι δίκαιη και εύλογη για την Εταιρεία και τους μετόχους που δεν αποτελούν συνδεδεμένο μέρος, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας της Εταιρείας, και εξηγεί τις παραδοχές στις οποίες βασίζεται αυτή, μαζί με τις μεθόδους που χρησιμοποιήθηκαν. Τα πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 99 Ν. 4548/2018 δεν συμμετέχουν στην κατάρτιση της έκθεσης.
6. Πέραν της περίπτωσης που το Διοικητικό Συμβούλιο έχει χορηγήσει το ίδιο την άδεια για την κατάρτιση της Ενδοομιλικής Συναλλαγής κατά τα ανωτέρω υπό Ε.1 της παρούσας, το Διοικητικό Συμβούλιο ανακοινώνει την παροχή άδειας για την κατάρτιση Ενδοομιλικής Συναλλαγής από τη Γενική Συνέλευση, καθώς και την άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας των δέκα (10) ημερών κατά τα ανωτέρω υπό Ε.2. Η ανακοίνωση αυτή υποβάλλεται στην προβλεπόμενη από το Ν.4548/2018 δημοσιότητα πριν από την ολοκλήρωση της Ενδοομιλικής Συναλλαγής. Ανακρίβεια της ανακοίνωσης δεν αντισταθεί στους τρίτους, εκτός αν η Εταιρεία αποδείξει ότι οι τρίτοι γνώριζαν την ανακρίβεια αυτή. Η ανακοίνωση περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον πληροφορίες:
 - α.) ως προς τη φύση της σχέσης της Εταιρείας με το συνδεδεμένο μέρος,

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

- β.) την ημερομηνία και την αξία της Ενδοομλικής Συναλλαγής,
- γ.) κάθε άλλη πληροφορία που είναι αναγκαία για να αξιολογηθεί κατά πόσον η συναλλαγή είναι δίκαιη και εύλογη για την Εταιρεία και τα πρόσωπα που δεν αποτελούν συνδεδεμένο μέρος, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας.

Η ανωτέρω ανακοίνωση συνοδεύεται από την έκθεση της προηγούμενης υπό Ε.5 παραγράφου. Στις διατυπώσεις δημοσιότητας υποβάλλεται επίσης η συναλλαγή που συνάπτεται μεταξύ του συνδεδεμένου με την Εταιρεία προσώπου και θυγατρικής της.

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

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Οι δηλούντες

Η Πρόεδρος

Αντιπρόεδρος Α και Δ/νων
Σύμβουλος

Αντιπρόεδρος Β και Δ/νων
Σύμβουλος

Ιουλία Λαζαρίδου

Γεώργιος Ζάχαρης

Γεράσιμος Λαζαρίδης

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας “ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.”

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας “ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.” (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας “ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.” και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου	Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος
1. Αποτίμηση αποθεμάτων	
Την 31.12.2022 ο Όμιλος κατείχε αποθέματα ύψους 8.662 χιλ. ευρώ (6.747 χιλ. ευρώ την 31.12.2021) και η Εταιρεία κατείχε αποθέματα ύψους 8.459 χιλ. ευρώ (6.593 χιλ. ευρώ την 31.12.2021) για τα οποία έχουν σχηματισθεί προβλέψεις απομείωσης από τον Όμιλο	Αξιολογήσαμε το εύλογο των παραδοχών της Διοίκησης που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση της αξίας των αποθεμάτων από : - Την αξιολόγηση της διαδικασίας καταμέτρησης των αποθεμάτων και διενέργεια δειγματοληπτικής

και την Εταιρεία τόσο την 31.12.2022 όσο και την 31.12.2021 ποσού 110 χιλ. ευρώ. 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 του Ομίλου 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 της Εταιρείας και του Ομίλου είναι ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου γιατί τα αποθέματα αποτελούν σημαντικό στοιχείο του Ενεργητικού κυρίως 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 αποτίμησης τους αναφέρονται στις σημειώσεις 2.12 και 6.8 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.	φυσικής απογραφής στις αποθήκες της , προκειμένου να εξετάσουμε την φυσική κατάσταση των αποθεμάτων , καθώς και την πιθανή απαξίωσή τους. - Την διαπίστωση της μεθόδου που χρησιμοποιείται για την αποτίμηση των αποθεμάτων και εξέταση εάν έχει εφαρμοστεί ορθά. - 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). - Την επιβεβαίωση, για δείγμα αποθεμάτων, του ορθού προσδιορισμού της τιμής κτήσης. - Επιπλέον αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις 2.12 και 6.8 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.
2. Ανακτησιμότητα εμπορικών απαιτήσεων	
Την 31.12.2022, οι απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου ανέρχονταν σε 3.662 χιλ. ευρώ (3.878 χιλ. ευρώ την 31.12.2021) ενώ η σχετική συσσωρευμένη απομείωση ανέρχονταν σε 423 χιλ. ευρώ (429 χιλ. ευρώ την 31.12.2021) και οι αντίστοιχες απαιτήσεις της Εταιρείας ανέρχονταν σε 3.779 χιλ. ευρώ (4.049 χιλ. ευρώ την 31.12.2021) ενώ η σχετική συσσωρευμένη απομείωση ανέρχονταν σε 401 χιλ. ευρώ (402 χιλ. ευρώ την 31.12.2021). Οι εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας περιλαμβάνουν κυρίως απαιτήσεις από πελάτες χονδρικής. Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτίθεται 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, εφαρμόζει 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 ζημιές καθόλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων. Δεδομένης της σημαντικότητας του θέματος και του επιπέδου της κρίσης και των εκτιμήσεων που	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 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 εμπορικών απαιτήσεων και εκτέλεση διαδικασίας, μεταγενέστερης της ημερομηνίας αναφοράς των οικονομικών

απαιτήθηκαν, θεωρούμε πως αυτό αποτελεί ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου. Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές για τις εμπορικές απαιτήσεις και τις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αξιολόγηση της απομείωσης τους, αναφέρονται στις σημειώσεις 2.11 και 6.9 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.	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 2.11 και 6.9 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.
---	--

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

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

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

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη

διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

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

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

- α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.
- β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022.
- γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία "ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ 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 οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπής με τη Συμπληρωματική Έκθεσή μας προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, που προβλέπεται από το άρθρο 11 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 23/07/1998 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 25 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της Εταιρείας «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.» (εφεξής Εταιρεία ή/και Όμιλος), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, σε μορφή XHTML (2138007FSKHNUPAZ5P51-2022-12-31-el.html), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (2138007FSKHNUPAZ5P51-2022-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών (Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων).

Κανονιστικό πλαίσιο

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

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

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

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των ψηφιακών αρχείων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι ο σχεδιασμός και η διενέργεια αυτής της εργασίας διασφάλισης, σύμφωνα με την υπ' αρ. 214/4/11-02-2022 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και τις «Κατευθυντήριες οδηγίες σε σχέση με την εργασία και την έκθεση διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με

κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα», όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών την 14/02/2022 (εφεξής "Κατευθυντήριες Οδηγίες ΕΣΕΦ"), έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση σύμφωνα με τον ΕΣΕΦ συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο ΕΣΕΦ.

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

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, σε μορφή αρχείου XHTML (2138007FSKHNUPAZ5P51-2022-12-31-el.html), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (2138007FSKHNUPAZ5P51-2022-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ΕΣΕΦ.

Αθήνα, 25 Απριλίου 2023

ΑΓΓΕΛΙΚΗ Κ. ΓΡΑΤΣΙΑ-ΔΡΟΜΠΑΚΗ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13071



ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως 2022
(1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2022)

**Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**

Ι. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

		Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
<u>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</u>	<u>Σημ.</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	6.1	34.775.073	31.119.842	34.775.073	31.119.842
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.2	1.906.846	1.952.039	1.906.846	1.952.039
Δικαιώματα χρήσης παγίων	6.3	50.200	69.959	50.200	69.959
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	6.4	823.009	666.294	815.108	666.294
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6.5	35.875	48.123	35.875	48.123
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	6.6	0	0	10.000	10.000
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω λοιπών εισοδημάτων		11.366	9.866	11.366	9.866
Παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	6.7	917.079	0	917.079	0
Άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		9.391	8.891	9.391	8.891
		38.528.839	33.875.014	38.530.938	33.885.014
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	6.8	8.552.140	6.636.938	8.348.835	6.483.010
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	6.9	3.239.393	3.449.446	3.377.173	3.647.298
Λοιπές απαιτήσεις	6.10	798.908	578.424	764.817	514.570
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.11	1.227.931	1.761.650	1.202.585	1.727.055
		13.818.372	12.426.458	13.693.410	12.371.933
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων		52.347.211	46.301.472	52.224.348	46.256.947
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>					
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>					
Μετοχικό Κεφάλαιο	6.12	6.486.290	6.486.290	6.486.290	6.486.290
Υπέρ το άρτο	6.12	3.648.384	3.648.384	3.648.384	3.648.384
Αποθεματικό κερδών/ζημιών παραγώγων	6.7	715.321	0	715.321	0
Λοιπά αποθεματικά	6.12	8.955.253	8.446.550	8.936.867	8.446.550
Αποτελέσματα εις νέον		13.318.528	11.495.449	13.289.185	11.488.510
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		33.123.776	30.076.673	33.076.047	30.069.734
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δάνεια	6.13	9.078.553	7.575.182	9.078.553	7.565.990
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	6.14	1.463.929	1.300.926	1.463.907	1.300.904
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	6.15	57.559	53.589	57.559	53.589
Υποχρεώσεις μισθώσεων	6.3	33.560	54.166	33.560	54.166
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων	6.16	2.935.675	2.253.143	2.935.675	2.253.143
		13.569.276	11.237.006	13.569.254	11.227.792
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	6.17	3.393.930	2.816.732	3.325.965	2.792.967
Τρέχων φόρος εισοδήματος		566.966	648.330	559.819	643.723
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	6.13	1.671.881	1.503.380	1.671.881	1.503.380
Υποχρεώσεις μισθώσεων	6.3	21.382	19.351	21.382	19.351
		5.654.159	4.987.793	5.579.047	4.959.421
Σύνολο υποχρεώσεων		19.223.435	16.224.799	19.148.301	16.187.213
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		52.347.211	46.301.472	52.224.348	46.256.947

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σημ.	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021
Πωλήσεις	20.029.402	16.395.315	19.897.736	16.269.875
Κόστος πωλήσεων	6.18 -12.448.410	-10.383.196	-12.457.640	-10.355.444
Μικτό κέρδος	7.580.992	6.012.119	7.440.096	5.914.431
Επιμέτρηση βιολογικής (γεωργικής) παραγωγής στην εύλογη αξία	6.19 3.413.099	3.090.207	3.373.216	3.090.207
Δαπάνες ανάπτυξης βιολογικής (γεωργικής) παραγωγής	6.20 -3.245.377	-2.989.443	-3.224.402	-2.989.443
Μικτό κέρδος από τις δραστηριότητες	7.748.714	6.112.883	7.588.910	6.015.195
Άλλα έσοδα	6.21 865.577	879.868	873.442	863.292
Έξοδα διαθέσεως	6.22 -2.191.275	-1.609.084	-2.103.434	-1.551.729
Έξοδα διοικήσεως	6.23 -2.027.022	-1.313.097	-2.020.092	-1.308.054
Άλλα έξοδα	6.24 -340.450	-808.616	-338.294	-806.077
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.25 -319.407	-253.543	-318.651	-252.973
Κέρδη προ φόρων	3.736.137	3.008.411	3.681.881	2.959.654
Φόρος εισοδήματος	6.26 -871.203	-499.091	-857.738	-492.862
Κέρδη μετά από φόρους (Α)	2.864.934	2.509.320	2.824.143	2.466.792
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)				
Στοιχεία που δεν θα ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα				
Επαναεπιμετρήσεις προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	9.452	721	9.453	721
Φόρος εισοδήματος	-2.079	-159	-2.079	-160
Επίδραση από αλλαγή συντελεστή	0	-130	0	-130
Στοιχεία που ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα				
Κέρδος από παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	6.7 917.079	0	917.079	0
Φόρος εισοδήματος	-201.758	0	-201.758	0
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)	3.587.628	2.509.752	3.546.838	2.467.223
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή	6.27 0,1590	0,1393	0,1567	0,1369

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Ο Όμιλος	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αποθεματικά από παράγωγα	Αποτε
Υπόλοιπα 01.01.2021		6.486.290	3.648.384	8.326.572		0
- Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα		0	0	25.302		0
- Μεταφορά σε λογ. αποθεματικών		0	0	94.676		0
Υπόλοιπα 31.12.2021		6.486.290	3.648.384	8.446.550		0
Υπόλοιπα 01.01.2022		6.486.290	3.648.384	8.446.550		0
- Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα		0	0	17.602	715.321	
- Μεταφορά σε λογ. αποθεματικών		0	0	491.101		0
- Διανομή μερισμάτων		0	0	0		0
Υπόλοιπα 31.12.2022		6.486.290	3.648.384	8.955.253	715.321	

Το μέρος των συγκεντρωτικών συνολικών εσόδων που μεταφέρεται στα αποθεματικά αφορά σε αποσβέσεις επιχορηγήσεων Ν. 3299/2

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.
Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Η Εταιρεία	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αποθεματικά από παράγωγα
Υπόλοιπα 01.01.2021		6.486.290	3.648.384	8.326.573	0
- Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα		0	0	25.302	0
- Μεταφορά σε λογ. αποθεματικών		0	0	94.675	0
Υπόλοιπα 31.12.2021		6.486.290	3.648.384	8.446.550	0
Υπόλοιπα 01.01.2022		6.486.290	3.648.384	8.446.550	0
- Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα		0	0	17.602	715.321
- Μεταφορά σε λογ. αποθεματικών		0	0	472.715	0
- Διανομή μερισμάτων		0	0	0	0
Υπόλοιπα 31.12.2022		6.486.290	3.648.384	8.936.867	715.321

Το μέρος των συγκεντρωτικών συνολικών εσόδων που μεταφέρεται στα αποθεματικά αφορά σε αποσβέσεις επιχορηγήσεων Ν. 3299/2

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1.1 - 31.12.2022	1.1 - 31.12.2021	1.1 - 31.12.2022	1.1 - 31.12.2021
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη/Ζημιές προ φόρων	3.736.137	3.008.411	3.681.881	2.959.654
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	1.520.572	1.354.225	1.520.572	1.354.225
Προβλέψεις	7.570	54.678	12.763	53.065
Λοιπές μη ταμιακές κινήσεις	263.688	166.773	263.688	185.159
Επίπτωση από επιμέτρησης βιολογικής παραγωγής στην ευλογη αξία	-167.722	-100.764	-148.814	-100.764
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων	-200.851	-266.723	-200.851	-266.723
Αποτελέσματα (έσοδα,έξοδα,κέρδη,ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-88.257	-16.755	-88.254	-16.752
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	319.407	253.543	318.651	252.973
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	-1.915.202	-985.023	-1.865.824	-1.027.627
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	84.285	23.728	20.037	110.680
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	482.700	628.954	515.465	624.367
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-300.167	-275.943	-299.412	-275.373
Καταβεβλημένοι φόροι	-997.502	-469.732	-985.183	-469.732
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	2.744.658	3.375.372	2.744.719	3.383.152
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-5.475.624	-4.412.167	-5.475.624	-4.412.167
Εισπραχθείσες επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων	883.383	898.488	883.383	898.488
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	149.180	18.711	149.180	18.711
Τόκοι εισπραχθέντες	3	3	0	0
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-4.443.058	-3.494.965	-4.443.061	-3.494.968
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις από εκδοθέντα-αναληφθέντα δάνεια	3.280.000	422.030	3.280.000	410.000
Εξοφλήσεις δανείων	-1.555.720	-1.154.005	-1.546.529	-1.154.005
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώματα	-19.074	-21.822	-19.074	-21.822
Μερίσματα πληρωθέντα	-540.525	0	-540.525	0
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	1.164.681	-753.797	1.173.872	-765.827
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	-533.719	-873.390	-524.470	-877.643
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	1.761.650	2.635.040	1.727.055	2.604.698
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	1.227.931	1.761.650	1.202.585	1.727.055

Οι λοιπές μη ταμιακές κινήσεις αφορούν στο αλγεβρικό υπόλοιπο του ποσού ζημίας από εκρίζωση αμπελώνων και του ποσού επιστρεπτέας προκαταβολής το οποίο δεν θα επιστραφεί.

Οι Σημειώσεις επί των Οικονομικών καταστάσεων που παρατίθενται στα επόμενα, αποτελούν ενιαίο και αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2022.

• Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.» (η “Εταιρεία”), είναι Ανώνυμη Εταιρεία εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών του Υπουργείου Ανάπτυξης, με Αριθμό Μητρώου 26064/06/Β/92/15, ιδρύθηκε το έτος 1992, δραστηριοποιείται στον τομέα παραγωγής και εμφιάλωσης κρασιών και αποσταγμένων οινοπνευματωδών ποτών.

Η Εταιρεία “ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.” είναι εγκατεστημένη στην Αδριανή Δράμας, όπου είναι και η έδρα της και στο Καπανδρίτι Αττικής, όπου λειτουργεί με υποκατάστημα, η ηλεκτρονική διεύθυνση της στο διαδίκτυο είναι www.domaine-lazaridi.gr και είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, (κλάδος Οικονομικής Δραστηριότητας «Ποτοποιία»).

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καλύπτουν την Εταιρεία και την θυγατρική της (Ο Όμιλος).

Οι θυγατρικές είναι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος σε αυτές και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που παύει να υφίσταται ο έλεγχος.

Δομή του Ομίλου

Εταιρεία	% Συμμετοχής	Έδρα	Μέθοδος Ενοποίησης
ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.	Μητρική	Αδριανή Δράμας	Ολική Ενοποίηση
ΑΜΑΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.	100%	Αδριανή Δράμας	Ολική Ενοποίηση

Οι συνημμένες ατομικές και ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 24 Απριλίου 2023.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί ο όμιλος

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις αφορούν στη χρήση 2022 (διαχειριστική περίοδος 1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2022). Έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχούς επιχειρηματικής δραστηριότητας, την αρχή του δουλευμένου και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (στο εξής 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. Όλα τα αναθεωρημένα η νεοεκδοθέντα πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στον Όμιλο και ήταν σε ισχύ την 31^η Δεκεμβρίου 2022, ελήφθησαν υπόψη στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από την “Γεωργική Παραγωγή” (σταφύλια) που περιλαμβάνεται στον λογαριασμό “Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία” και κάποια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συμμετοχικοί τίτλοι, παράγωγα περιουσιακά στοιχεία), τα οποία αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους, με τις μεταβολές τους αναγνωριζόμενες στα αποτελέσματα της

χρήσεως και στην καθαρή θέση, της Εταιρείας αντίστοιχα. Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022, έχει γίνει με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν και κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021.

2.2 Χρήση εκτιμήσεων

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση αναλυτικών λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών, που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα ποσά των εσόδων και εξόδων κατά τις υπό εξέταση χρήσεις. Παρά το γεγονός ότι οι εκτιμήσεις βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές (βλέπε σχετικά και παρακάτω σημείωση υπ' αριθμ. 4).

2.3. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2022 ή μεταγενέστερα.

Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2022, δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου. Ο Όμιλος δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2022.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2022

Ετήσιες βελτιώσεις Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς 2018-2020

Την 14η Μαΐου 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τις ετήσιες βελτιώσεις που περιέχουν τις ακόλουθες τροποποιήσεις των κάτωθι Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, οι οποίες εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022:

ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς – Πρώτη εφαρμογή ΔΠΧΑ σε θυγατρική

Η τροποποίηση επιτρέπει η θυγατρική να εφαρμόσει την παράγραφο Δ16(α) του Προσαρτήματος του ΔΠΧΑ 1 ώστε να επιμετρήσει σωρευτικές συναλλαγματικές διαφορές χρησιμοποιώντας τα ποσά που αναφέρθηκαν από τη μητρική της, τα οποία είναι βασισμένα στην ημερομηνία μετάβασης της μητρικής στα ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα – Αμοιβές και το 10% τεστ για την διαγραφή χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Η τροποποίηση διευκρινίζει ποιες αμοιβές μια οντότητα πρέπει να περιλαμβάνει όταν εφαρμόζει το τεστ του 10% της παραγράφου Β.3.3.6 του ΔΠΧΑ 9 ώστε να προσδιορίσει εάν θα πρέπει να διαγράψει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση. Η οντότητα περιλαμβάνει αμοιβές που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν μεταξύ της οντότητας (δανειζόμενη) και του δανειστή, συμπεριλαμβανομένων αμοιβών που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν είτε από την οντότητα ή το δανειστή για λογαριασμό άλλου μέρους.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις – Κίνητρα μίσθωσης

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, με σκοπό να αποτρέψει οποιαδήποτε σύγχυση σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης που μπορεί να προκύψει από τον τρόπο που τα κίνητρα μίσθωσης παρουσιάζονται στο παράδειγμα.

ΔΛΠ 41 Γεωργία - Φορολογία στις επιμετρήσεις εύλογης αξίας

Η τροποποίηση αποσύρει την απαίτηση της παραγράφου 22 του ΔΛΠ 41 οι οντότητες να μην περιλαμβάνουν τις ταμειακές ροές από τη φορολογία κατά την επιμέτρηση των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων χρησιμοποιώντας την τεχνική της παρούσας αξίας. Αυτή η τροποποίηση διασφαλίζει τη συνέπεια με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 13.

ΔΛΠ 16 Ενσώματα Πάγια (Τροποποίηση) – «Εισπράξεις ποσών πριν από την προβλεπόμενη χρήση»

Στις 14 Μαΐου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση αλλάζει τον τρόπο που καταχωρείται το κόστος των δοκιμών καλής λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου και το καθαρό προϊόν της πώλησης από πωλήσεις στοιχείων που παράχθηκαν κατά τη διαδικασία της θέσης του περιουσιακού στοιχείου στη συγκεκριμένη τοποθεσία και κατάσταση. Τα έσοδα και οι δαπάνες παραγωγής αυτών των προϊόντων θα καταχωρούνται πλέον στο αποτέλεσμα χρήσης αντί να εμφανίζονται μειωτικά στο κόστος κτήσης των παγίων. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία (Τροποποίηση) – «Επαχθείς συμβάσεις - Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης»

Στις 14 Μαΐου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 37. Η τροποποίηση καθορίζει ποιες δαπάνες θα πρέπει να περιλαμβάνει μια οντότητα στον προσδιορισμό του κόστους εκπλήρωσης μιας σύμβασης με σκοπό την αξιολόγηση εάν η σύμβαση είναι επαχθής. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων (Τροποποίηση) – «Αναφορά στο Εννοιολογικό πλαίσιο»

Στις 14 Μαΐου 2020, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων τροποποίησε το ΔΠΧΑ 3 ως προς τις αναφορές στο Εννοιολογικό Πλαίσιο των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

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.

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια

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

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

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

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

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

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και Οδηγία Πρακτικής Εφαρμογής των ΔΠΧΑ Νο 2: Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών (Τροποποιήσεις)

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

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

Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη δεύτερη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Στις 23 Ιανουαρίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 αναφορικά με την κατάταξη των υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες. Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την

ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης. Στις 15 Ιουλίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων παράτεινε την ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του προτύπου κατά ένα έτος λαμβάνοντας υπόψη τις επιπτώσεις που επέφερε η πανδημία.

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

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

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

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

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

2.4 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.

Οι δραστηριότητες του ομίλου συνιστούν ένα επιχειρηματικό τομέα, τον τομέα της παραγωγής και διάθεσης κρασιών και αποσταγμάτων.

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 οικονομικών 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.

2.5 Συναλλαγματικές Μετατροπές

• Νόμισμα μέτρησης και αναφοράς

Το νόμισμα μέτρησης και αναφοράς της Εταιρείας, από την 1 Ιανουαρίου 2002 είναι το Ευρώ, κατά συνέπεια και οι οικονομικές καταστάσεις της παρουσιάζονται σε Ευρώ (€).

• Συναλλαγές και υπόλοιπα

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 οικονομικών 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.

2.6 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Ως κόστος κτήσεως των γηπέδων και κτιρίων λήφθηκε η εύλογη αξία αυτών κατά την 1/1/2004, η οποία και προσδιορίσθηκε από ειδικό ανεξάρτητο εκτιμητή. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην επιχείρηση και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στ' αποτελέσματα της περιόδου που πραγματοποιούνται. Τα γήπεδα - οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο, και με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής τους, που έχει ως εξής:

- Κτίρια

17-50

χρόνια

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

-Μηχανολογικός Εξοπλισμός	7-20	χρόνια
-Μεταφορικά μέσα	5-8	χρόνια
-Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4-8	χρόνια

Οι υπολειμματικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται σε σχέση με την αξία κτήσεως, σε 20% και μόνο για τα κτίρια. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδο στ' αποτελέσματα. Κατά την πώληση των ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται, ως κέρδη ή ζημιές, στ' αποτελέσματα.

2.7 Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα περιλαμβάνουν οικοπέδα και κτίρια που κατέχονται από τον Όμιλο για να κερδίζονται μισθώματα ή για αύξηση της αξίας των κεφαλαίων ή για αμφότερα και δεν χρησιμοποιούνται από αυτόν.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεώς τους, προσαυξημένο με τα έξοδα που σχετίζονται με τη συναλλαγή για την απόκτησή τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν συσσωρευμένες ζημιές από την απομείωση της αξίας τους.

Μεταγενέστερες δαπάνες επαυξάνουν την αξία του παγίου ή αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό πάγιο, μόνο όταν είναι πολύ πιθανό να προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Δαπάνες συντηρήσεων και επισκευών των επενδύσεων σε ακίνητα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.8 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικό

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο και με βάση την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία ανέρχεται σε 5 χρόνια.

2.9 Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

Τα φυτά που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο για την παραγωγή καρπών σε περισσότερες της μίας περιόδους, γνωστά ως καρποφόρα φυτά, αντιμετωπίζονται με τον ίδιο τρόπο όπως τα ενσώματα πάγια στο ΔΛΠ 16 Ενσώματα πάγια, διότι η λειτουργία τους είναι αντίστοιχη με αυτή της μεταποίησης.

Στον λογαριασμό «Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία» εμφανίζεται πλέον η γεωργική παραγωγή (σταφύλια) μέχρι τη στιγμή της συγκομιδής για την οποία στη συνέχεια εφαρμόζεται το ΔΛΠ 2 "Αποθέματα".

Τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου αποτιμώνται στην εύλογη αξία σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 13 σε συνάρτηση και με τα όσα ορίζονται στο ΔΛΠ 41.

2.10. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που έχουν ατέρμονα ωφέλιμη ζωή και δεν αποσβένονται, υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους ετησίως. Τα αποσβέσιμα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται και σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος, και αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες

δημιουργίας ταμιακών ροών. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται, ως έξοδο, στ' αποτελέσματα, όταν προκύπτουν.

2.11 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά στοιχεία

α) Απαιτήσεις από πελάτες

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 μεθόδουπραγματικού 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.

β) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω λοιπών εισοδημάτων

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις συμμετοχικές επενδύσεις της ως συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω συνολικών εισοδημάτων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης σύμφωνα με το ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση, και δεν κατέχονται προς εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά χρηματοοικονομικό μέσο. Τα κέρδη και οι ζημιές από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα κέρδη ή τις ζημιές. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως άλλα έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν έχει αποδειχθεί το δικαίωμα πληρωμής, εκτός εάν η Εταιρεία επωφελείται από τα έσοδα αυτά ως ανάκτηση μέρους του κόστους του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, οπότε τα κέρδη αυτά αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης.

Η Εταιρεία επέλεξε να ταξινομήσει τις μη εισηγμένες μετοχές της στην κατηγορία αυτή.

γ) Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα

Ο Όμιλος προβαίνει στη σύναψη παραγώγων χρηματοοικονομικών στοιχείων με στόχο να αντισταθμίσει την έκθεση σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων που συνδέεται με μακροχρόνιες δανειακές συμβάσεις.

Τα παράγωγα στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία σύναψης της σχετικής συμφωνίας.

Το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει, αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα, εκτός αν το παράγωγο χρηματοοικονομικό μέσο είναι προσδιορισμένο και αποτελεσματικό μέσο αντιστάθμισης, στην οποία περίπτωση,

το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει αναγνωρίζεται στην καθαρή θέση μέσω της κατάστασης συνολικών εισοδημάτων και ο χρόνος αναγνώρισης στα αποτελέσματα εξαρτάται από τη φύση της σχέσης αντιστάθμισης.

Ένα παράγωγο με θετική εύλογη αξία, αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, ενώ ένα παράγωγο με αρνητική εύλογη αξία, αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομική υποχρέωση.

Τα παράγωγα δεν συμψηφίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, εκτός αν ο Όμιλος έχει τόσο το νομικά επιβαλλόμενο δικαίωμα όσο και την πρόθεση να τα συμψηφίσει. Ένα παράγωγο παρουσιάζεται ως μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο ή μακροπρόθεσμη υποχρέωση, εφόσον η εναπομένουσα περίοδος ωρίμανσης του μέσου είναι μεγαλύτερη από 12 μήνες και δεν επιβάλλεται να πραγματοποιηθεί ή να διακανονιστεί εντός 12 μηνών. Τα υπόλοιπα παράγωγα παρουσιάζονται ως κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού ή βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Ο Όμιλος τεκμηριώνει, κατά την έναρξη μιας συναλλαγής, τη σχέση μεταξύ των αντισταθμιστικών μέσων και των αντισταθμιζόμενων στοιχείων καθώς επίσης και τη στρατηγική διαχείρισης κινδύνου για την ανάληψη διαφόρων αντισταθμιστικών ενεργειών. Αυτή η διαδικασία περιλαμβάνει τη σύνδεση όλων των παραγώγων που ορίζονται ως αντισταθμιστικά μέσα με συγκεκριμένα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού. Επιπλέον γίνεται εκτίμηση κατά την έναρξη της αντιστάθμισης και σε συνεχή βάση, του βαθμού στον οποίο τα παράγωγα που χρησιμοποιούνται σε αντισταθμιστικές συναλλαγές είναι ιδιαίτερα αποτελεσματικά στην εξουδετέρωση των μεταβολών των αντισταθμιζόμενων στοιχείων στις τρέχουσες αξίες ή στις ταμειακές ροές.

δ) Αντιστάθμιση Ταμειακών Ροών

Το ΔΠΧΑ 9 περιλαμβάνει ως επιλογή λογιστικής πολιτικής, τη συνέχιση εφαρμογής των απαιτήσεων του ΔΛΠ 39 αναφορικά με τη λογιστική αντιστάθμισης, την οποία ο Όμιλος έχει επιλέξει να εξασκήσει.

Τα παράγωγα στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία σύναψης της σχετικής συμφωνίας.

Το τμήμα της μεταβολής στην εύλογη αξία του παραγώγου που θεωρείται αποτελεσματικό και πληρεί τα κριτήρια αντιστάθμισης ταμειακών ροών, αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων. Τα κέρδη ή ζημιές που σχετίζονται με το μη αποτελεσματικό τμήμα της μεταβολής αναγνωρίζονται άμεσα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Το σωρευτικό ποσό που καταχωρείται στα Ίδια Κεφάλαια μεταφέρεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων στις περιόδους που το αντισταθμιζόμενο στοιχείο επηρεάζει το κέρδος ή τη ζημία της περιόδου. Το κέρδος ή η ζημία που συνδέεται με το αποτελεσματικό τμήμα της αντιστάθμισης των συμβάσεων ανταλλαγής κυμαινόμενων επιτοκίων δανεισμού αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, την ίδια στιγμή με την αναγνώριση του τόκου του αντισταθμιζόμενου δανείου.

Όταν ένα χρηματοοικονομικό προϊόν λήξει ή πωληθεί ή όταν μια σχέση αντιστάθμισης παύει να πληροί τα κριτήρια της αντισταθμιστικής πολιτικής, τα σωρευτικά κέρδη ή ζημιές που έχουν μέχρι εκείνη τη στιγμή καταχωρηθεί στα Ίδια Κεφάλαια παραμένουν στα Ίδια Κεφάλαια και αναγνωρίζονται όταν τελικά η αναμενόμενη συναλλαγή περάσει στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Όταν μια αναμενόμενη συναλλαγή δεν εκτιμάται πλέον ότι θα συμβεί, τα σωρευτικά κέρδη ή ζημιές που έχουν καταχωρηθεί στα Ίδια Κεφάλαια μεταφέρονται άμεσα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

2.12 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος των ετοιμών και ημιτελών προϊόντων περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ώστε να βρεθούν στο τρέχον σημείο εναπόθεσης και επεξεργασίας τους και αποτελείται από πρώτες ύλες, εργατικά, γενικά βιομηχανικά έξοδα και κόστος συσκευασίας. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμημένη τιμή πώλησης στη συνήθη πορεία των εργασιών του Ομίλου αφαιρουμένων των σχετικών εξόδων πώλησης. Πρόβλεψη για βραδέως κινούμενα ή απαξιωμένα αποθέματα σχηματίζεται εφόσον κρίνεται απαραίτητο.

Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου.

Αποθέματα προϊόντων γεωργικής παραγωγής δεν υπάρχουν.

2.13 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.14 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων, περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται. Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών, μειωμένο με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση), εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πουληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών, καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

2.15 Δανεισμός

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

Οι δανειακές υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες εκτός από τις περιπτώσεις που υπάρχει δικαίωμα αναβολής της εξόφλησης της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

2.16 Φορολογία εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες και τους αναβαλλόμενους φόρους. Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές, που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και τους τυχόν πρόσθετους φόρους που αφορούν την τρέχουσα ή τις προηγούμενες χρήσεις. Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενοι στο φορολογικό κέρδος της χρήσης.

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

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

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

2.17 Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών (αποζημιώσεις κατά την έξοδο με βάση τον Ν. 2112/20) όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το δουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά και συνίστανται από το τρέχον κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Κόστη που προκύπτουν από μεμονωμένα γεγονότα, όπως διακανονισμούς και περικοπές, αναγνωρίζονται άμεσα στα αποτελέσματα. Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές, τα οποία προέρχονται από αυξήσεις ή μειώσεις της παρούσας αξίας της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών εξαιτίας μεταβολών στις αναλογιστικές υποθέσεις, αναγνωρίζονται απευθείας στην καθαρή θέση και δεν αναταξινομούνται ποτέ στα αποτελέσματα.

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

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

2.18 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις δημιουργούνται όταν η Εταιρεία έχει νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος και πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή οικονομικού οφέλους για την τακτοποίηση της υποχρεώσεως.

Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εφόσον υπάρχει πιθανότητα εισροής οικονομικών ωφελειών ή εκροών πόρων, αντίστοιχα.

2.19 Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η επιχείρηση θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους. Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν κόστη, αναβάλλονται και καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων, μέσα σε μία περίοδο τέτοια ώστε να υπάρχει αντιστοίχιση με τα κόστη που προορίζονται να αποζημιώσουν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσωμάτων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδο στην

κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με τη σταθερή μέθοδο, στην αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

2.20 Αναγνώριση εσόδων - εξόδων

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

- Πωλήσεις αγαθών: Τα έσοδα εκιμετρώνται στην εύλογη αξία του τιμήματος που εισπράχθηκε ή θα εισπραχθεί και αντιπροσωπεύουν ποσά εισπρακτέα για πωληθέντα αγαθά και υπηρεσίες που παρέχονται κατά την κανονική ροή της λειτουργίας του Ομίλου, καθαρά από εκπτώσεις, ΦΠΑ και λοιπούς φόρους που σχετίζονται με πωλήσεις. Ο Όμιλος αναγνωρίζει στα αποτελέσματα της χρήσης τις πωλήσεις των αγαθών τη χρονική στιγμή που μεταβιβάζονται στον πελάτη τα οφέλη και οι κίνδυνοι που συνδέονται με την ιδιοκτησία αυτών των αγαθών.
- Παροχή υπηρεσιών: Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- 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.
- Μερίσματα: Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα εισπράξής τους.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

2.21 Μισθώσεις

Όταν η Εταιρεία 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 Εταιρεία 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 Εταιρεία 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 Εταιρεία 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 «Δικαιώματα χρήσης παγίων» και η υποχρέωση μίσθωσης διακριτά από τις άλλες υποχρεώσεις στις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στο κονδύλιο «Υποχρεώσεις μισθώσεων» και στις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στο κονδύλιο «Υποχρεώσεις μισθώσεων». 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 Εταιρεία είναι εκμισθωτής

Λειτουργικές μισθώσεις:

Στις περιπτώσεις λειτουργικών μισθώσεων, η Εταιρεία 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 Εταιρεία είναι ενδιάμεσος εκμισθωτής, αξιολογεί την κατάταξη της υπεκμίσθωσης κάνοντας αναφορά στο δικαίωμα χρήσης της κύριας μίσθωσης, δηλαδή η Εταιρεία συγκρίνει τους όρους της κύριας μίσθωσης με αυτούς της υπεκμίσθωσης. Αντίθετα, εάν η κύρια μίσθωση είναι μια βραχυπρόθεσμη μίσθωση στην οποία η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση που περιγράφεται παραπάνω, τότε κατατάσσει την υπεκμίσθωση ως λειτουργική μίσθωση.

Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει τα ποσά των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στην υπεκμίσθωση του μισθωμένου παγίου ως έσοδα, στην κατηγορία λοιπά έσοδα, με τη μέθοδο του δεδουλευμένου.

2.22 Κόστος Δανεισμού

Το κόστος δανεισμού το άμεσα αποδιδόμενο στην αγορά, κατασκευή ή παραγωγή ειδικών περιουσιακών στοιχείων για τα οποία απαιτείται σημαντική χρονική περίοδος μέχρι να είναι έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση ή πώληση τους, προστίθεται στο κόστος κτήσης αυτών των περιουσιακών στοιχείων μέχρι την χρονική στιγμή που αυτά θα είναι ουσιαστικά έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση ή πώλησή τους. Τα έσοδα από προσωρινές τοποθετήσεις αναληφθέντων ποσών για την χρηματοδότηση των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων μειώνουν το κόστος δανεισμού που κεφαλαιοποιείται. Το κόστος δανεισμού στις υπόλοιπες περιπτώσεις επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιείται.

2.23 Διανομή μερισμάτων

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

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου - Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπόκεινται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κίνδυνος αγοράς (μεταβολή συναλλαγματικών ισοτιμιών και επιτοκίων), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας και κίνδυνος από ακραία καιρικά φαινόμενα. Η Εταιρεία δεν πραγματοποιεί συναλλαγές σε χρηματοοικονομικά μέσα, συμπεριλαμβανομένων χρηματοοικονομικών παραγώγων για κερδοσκοπικούς σκοπούς.

(α) Πιστωτικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις του Ομίλου γίνονται κυρίως χονδρικής επί πιστώσει είτε μέσω ανοικτού λογαριασμού είτε μέσω μεταχρονολογημένων επιταγών. Ο Όμιλος εμφανίζει συγκέντρωση πελατών, καθώς στην περίοδο 01.01.2022 – 31.12.2022, ένας πελάτης υπερέβη το 10% του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων του λήξεως 31.12.2022. Κανένας πελάτης δεν υπερέβη το 10% των συνολικών πωλήσεων. Προκειμένου να περιοριστεί ο σχετικός κίνδυνος, η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς, ενώ παράλληλα πολιτική του Ομίλου είναι να λαμβάνει κατά το δυνατόν περισσότερες επιταγές πελατείας των διανομένων του. Ο Όμιλος δεν έχει προχωρήσει σε ασφάλιση των απαιτήσεων του. Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται τοις μετρητοίς.

(β) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο του Ομίλου να μη δύναται να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές του υποχρεώσεις κατά την λήξη τους.

Η διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με τον κατάλληλο συνδυασμό χρηματικών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών ορίων πιστώσεων.

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, μέσω της διαθεσιμότητας των αναγκαίων ταμιακών διαθεσίμων καθώς επίσης και επαρκών πιστωτικών ορίων. Επιπλέον ο κύριος όγκος του δανεισμού του Ομίλου αφορά μακροπρόθεσμο δανεισμό γεγονός που διευκολύνει την καλύτερη διαχείριση της ρευστότητας.

Στη συνέχεια παρατίθεται πίνακας με την ενηλικίωση των υποχρεώσεων του ομίλου και της Εταιρείας:

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

ΟΜΙΛΟΣ 31.12.2022

	έως 1 έτος	από 1-5 έτη	πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δάνεια	1.671.881	5.763.080	3.315.473	10.750.434
Υποχρεώσεις μισθώσεων	21.382	4.736	28.824	54.942
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	3.393.930	0	0	3.393.930
Σύνολο υποχρεώσεων	5.087.193	5.767.816	3.344.297	14.199.306

ΟΜΙΛΟΣ 31.12.2021

	έως 1 έτος	από 1-5 έτη	πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δάνεια	1.503.380	4.358.944	3.216.238	9.078.561
Υποχρεώσεις μισθώσεων	19.351	23.830	30.336	73.517
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	2.816.732	0	0	2.816.732
Σύνολο υποχρεώσεων	4.339.463	4.382.774	3.246.574	11.968.811

ΕΤΑΙΡΕΙΑ 31.12.2022

	έως 1 έτος	από 1-5 έτη	πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δάνεια	1.671.881	5.763.080	3.315.473	10.750.434
Υποχρεώσεις μισθώσεων	21.382	4.736	28.824	54.942
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	3.325.965	0	0	3.325.965
Σύνολο υποχρεώσεων	5.019.228	5.767.816	3.344.297	14.131.341

ΕΤΑΙΡΕΙΑ 31.12.2021

	έως 1 έτος	από 1-5 έτη	πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δάνεια	1.503.380	4.349.752	3.216.238	9.069.370
Υποχρεώσεις μισθώσεων	19.351	23.830	30.336	73.517
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	2.792.967	0	0	2.792.967
Σύνολο υποχρεώσεων	4.315.698	4.373.582	3.246.574	11.935.854

Ο Όμιλος έχει δυνατότητες τραπεζικού δανεισμού τις οποίες δεν έχει χρησιμοποιήσει ακόμη, για χρηματοδοτήσεις κεφαλαίου κίνησης και έκδοση Ε/Ε ποσού ευρώ 1.700.000 και ευρώ 320.000 αντίστοιχα.

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

Ο Όμιλος με εξαίρεση τις τοποθετήσεις του σε καταθέσεις όψεως και προθεσμίας (βραχυπρόθεσμες) δεν έχει τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς δεν υπόκειται σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων από αυτά.

Ο Όμιλος χρηματοδοτεί τις επενδύσεις του καθώς και τις ανάγκες του για κεφάλαια κίνησης μέσω τραπεζικού δανεισμού με αποτέλεσμα να επιβαρύνεται με τους σχετικούς χρεωστικούς τόκους. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμιακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο

μεταβολής της εύλογης αξίας. Τα δάνεια του Ομίλου στο σύνολο τους είναι μεταβλητού επιτοκίου και συνεπώς ο Όμιλος εκτίθεται σε κίνδυνο ταμειακών ροών λόγω μεταβολής των επιτοκίων. Κατά την χρονική περίοδο του 2022, ο Όμιλος χρησιμοποίησε για το μεγαλύτερο μέρος του τραπεζικού δανεισμού του παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα επιτοκίου (interest rate swaps) για τη μείωση του κινδύνου από πιθανή αύξηση του Euribor.

Ανάλυση της ευαισθησίας στον κίνδυνο επιτοκίου παρέχεται στη σημείωση 6.13.

(δ) Κίνδυνος συναλλάγματος

Ο Όμιλος έχει περιορισμένες συναλλαγές σε ξένα νομίσματα και ως εκ τούτου δεν υπάρχει κίνδυνος από τις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών. Κατά την χρονική περίοδο του 2022 ο Όμιλος δε χρησιμοποίησε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα συναλλάγματος.

(ε) Κίνδυνος ακραίων καιρικών φαινομένων

Ο Όμιλος παράγει το σύνολο σχεδόν της πρώτης ύλης (σταφυλιών) που χρειάζεται για την οινοποίηση και αγοράζει, εφόσον καταστεί αναγκαίο, μικρές ποσότητες σταφυλιών από παραγωγούς της περιοχής. Κάθε γεωργική παραγωγή υφίσταται κάποιον βαθμό κινδύνου από ακραία καιρικά φαινόμενα. Ως ακραία καιρικά φαινόμενα εννοούνται ενδεικτικά τα ακόλουθα:

- Έντονη χαλαζόπτωση
- Πτώση της θερμοκρασίας σε ακραία για την εποχή επίπεδα (π.χ. παγετός το Μάιο)
- Παρατεταμένος καύσωνας
- Ανεμοθύελλα

Οι ανωτέρω παράγοντες ενέχουν κίνδυνο για την ποσότητα και την ποιότητα των σταφυλιών και για την υγεία των κλημάτων.

Τα κλήματα του Ομίλου είναι φυτεμένα σε αγρούς που βρίσκονται σε διάφορες περιοχές των Νομών Δράμας και Αττικής, με ευρεία γεωγραφική διασπορά. Η μεγάλη έκταση και γεωγραφική διασπορά των κλημάτων διασφαλίζει σε μεγάλο βαθμό τον Όμιλο από το ενδεχόμενο σημαντικής καταστροφής από ακραία καιρικά φαινόμενα. Ήδη σε όλα τα χρόνια λειτουργίας του Ομίλου δεν είχε ποτέ ολοκληρωτική καταστροφή παραγωγής από οποιαδήποτε αιτία. Σε όσες περιπτώσεις συνέβησαν τέτοια γεγονότα αφορούσαν πάντοτε σε μια περιοχή και επηρέασαν μικρό μόνο τμήμα της συνολικής παραγωγής, που σε κάθε περίπτωση αναπληρώθηκε από αγορές σταφυλιών από γύρω περιοχές. Να σημειωθεί ότι ο Όμιλος για οποιαδήποτε καταστροφή σταφυλιών ή κλημάτων από καιρικά φαινόμενα, λαμβάνει αποζημίωση από τον ΕΛΓΑ (Οργανισμός Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων).

ζ) Λοιποί κίνδυνοι

- Από την έναρξη της πανδημίας μέχρι και σήμερα ο Όμιλος έλαβε έγκαιρα και αποτελεσματικά μέτρα για την διαχείριση των επιπτώσεων της, με μοναδικό γνώμονα την προστασία και την ασφάλεια των ανθρώπων της. Από την αρχή της πανδημίας δημιουργήθηκε έντονη αβεβαιότητα για τις επιπτώσεις που θα έχει αυτή στα οικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου. Ωστόσο, ο Όμιλος ξεπέρασε τις μέχρι τώρα δυσκολίες και κατάφερε να πετύχει αύξηση των μεγεθών του το 2021 και το 2022. Πάντοτε βέβαια παραμένει ως ενδεχόμενο η πανδημία αυτή να επηρεάσει αρνητικά τόσο την παγκόσμια οικονομία όσο και την εγχώρια. Συνεπώς ο κίνδυνος παραμένει στην λίστα των κυριότερων κινδύνων του Ομίλου γιατί η ζήτηση των προϊόντων του και κατ' επέκταση ο τζίρος και τα αποτελέσματα του Ομίλου, επηρεάζονται άμεσα από τις επιπτώσεις αυτές.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Παρόλα αυτά η διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις, αξιολογεί τους κινδύνους και προβαίνει στις απαραίτητες ενέργειες έτσι ώστε να συνεχιστεί η απρόσκοπτη λειτουργία του.

- Οι βασικές πρώτες ύλες που χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία του Ομίλου είναι οι φιάλες, οι φελλοί και τα υλικά συσκευασίας. Επίσης σημαντικές είναι και οι ποσότητες των φαρμάκων και των λιπασμάτων που χρησιμοποιούνται κατά την καλλιέργεια των αμπελώνων. Ήδη από το 2021 και εντονότερα την τελευταία περίοδο, με την έναρξη των αναταράξεων στις περιοχές της Ουκρανίας και της Ρωσίας, οι τιμές των υλικών αυτών κυμαίνονται σε υψηλά επίπεδα. Οι ανατιμήσεις αυτές έχουν τον κίνδυνο αρνητικής επίδρασης στα περιθώρια κερδοφορίας του Ομίλου.

Ο Όμιλος αντιμετωπίζει τον κίνδυνο αυτό μέσω:

- Αναζητώντας προμηθευτές που του εξασφαλίζουν την καλύτερη δυνατή τιμή, μειώνοντας τον κίνδυνο εξάρτησης, και προβαίνοντας σε συμφωνίες μαζί τους
- Διατηρώντας τα έξοδα διάθεσης και διοίκησης σε σταθερά επίπεδα
- Τέλος, εάν κριθεί αναγκαίο θα μετακυλήσει μέρος των αυξήσεων στα τελικά προϊόντα.

η) 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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	9.078.553	7.575.182	9.078.553	7.565.990
Βραχυπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	1.671.881	1.503.380	1.671.881	1.503.380
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-1.227.931	-1.761.650	-1.202.585	-1.727.055
Καθαρό χρέος	9.522.503	7.316.912	9.547.850	7.342.314
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	33.123.776	30.076.673	33.076.047	30.069.734
Σχέση καθαρού χρέους προς ίδια κεφάλαια	0,29	0,24	0,29	0,24

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

ι) 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 καταβλημένου 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 Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις που επιβάλλονται από την νομοθεσία σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει τη διενέργεια εκτιμήσεων και παραδοχών, που ενδέχεται να επηρεάσουν τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις όπως επίσης και το ύψος των εσόδων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν.

Η χρήση επαρκούς πληροφόρησης και η εφαρμογή υποκειμενικής κρίσης αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία για τη διενέργεια εκτιμήσεων σε αποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων, απομείωση αξίας αποθεμάτων και απαιτήσεων, υποχρεώσεις από παροχές στο προσωπικό, ανοιχτές φορολογικές υποχρεώσεις και εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.

Οι σημαντικότερες πηγές αβεβαιότητας στις λογιστικές εκτιμήσεις της Διοίκησης αφορούν κυρίως τις επίδικες υποθέσεις και τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.

Άλλες πηγές αβεβαιότητας είναι σχετικά με τις εκτιμήσεις της Διοίκησης αναφορικά με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες, την απομείωση των αποθεμάτων, τις απομειώσεις μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων, την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων και άυλων στοιχείων καθώς και την εύλογη αξία της παραγωγής. Οι ανωτέρω εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην ως τώρα εμπειρία της Διοίκησης και επαναξιολογούνται ώστε να επικαιροποιούνται στις εκάστοτε υφιστάμενες συνθήκες της αγοράς.

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.

5. Πληροφόρηση κατά τομέα

5α. Πληροφόρηση για το κέρδος ή τη ζημία, τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις

Οι δραστηριότητες του ομίλου συνιστούν ένα επιχειρηματικό τομέα, τον τομέα της παραγωγής και διάθεσης κρασιών και αποσταγμάτων.

Το σύνολο των εσόδων του Ομίλου και της Εταιρείας αναγνωρίζονται σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο.

5β. Πληροφόρηση για 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>1/1-31/12/2022</u>	<u>Ελλάδα</u>	<u>Λοιπές Χώρες Ε.Ε.</u>	<u>Λοιπές Χώρες</u>	<u>Συνολικά Ποσά</u>
Σύνολο πωλήσεων	15.738.375	2.794.213	1.496.813	20.029.402

<u>1/1-31/12/2021</u>	<u>Ελλάδα</u>	<u>Λοιπές Χώρες Ε.Ε.</u>	<u>Λοιπές Χώρες</u>	<u>Συνολικά Ποσά</u>
Σύνολο πωλήσεων	13.136.638	2.280.322	978.354	16.395.315

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Η Εταιρεία

<u>1/1-31/12/2022</u>	<u>Ελλάδα</u>	<u>Λοιπές Χώρες Ε.Ε.</u>	<u>Λοιπές Χώρες</u>	<u>Συνολικά Ποσά</u>
Σύνολο πωλήσεων	15.788.591	2.671.120	1.438.025	19.897.736

<u>1/1-31/12/2021</u>	<u>Ελλάδα</u>	<u>Λοιπές Χώρες Ε.Ε.</u>	<u>Λοιπές Χώρες</u>	<u>Συνολικά Ποσά</u>
Σύνολο πωλήσεων	13.123.831	2.202.371	943.674	16.269.875

Το σύνολο των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων του ομίλου βρίσκεται στην Ελλάδα.

5γ. Πληροφορίες για σημαντικούς πελάτες

Οι πωλήσεις του Ομίλου γίνονται κυρίως χονδρικής επί πιστώσει είτε μέσω ανοικτού λογαριασμού είτε μέσω μεταχρονολογημένων επιταγών. Ο Όμιλος εμφανίζει συγκέντρωση πελατών, καθώς στην περίοδο 01.01.2022 – 31.12.2022, ένας πελάτης υπερέβη το 10% του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων του λήξεως 31.12.2022. Κανένας πελάτης δεν υπερέβη το 10% των συνολικών πωλήσεων. Προκειμένου να περιοριστεί ο σχετικός κίνδυνος, η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς, ενώ παράλληλα πολιτική του Ομίλου είναι να λαμβάνει κατά το δυνατόν περισσότερες επιταγές πελατείας των διανομέων του. Ο Όμιλος δεν έχει προχωρήσει σε ασφάλιση των απαιτήσεων του. Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται τοις μετρητοίς.

6. Πληροφορίες για ορισμένους λογαριασμούς των Οικονομικών Καταστάσεων

6.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Οι πραγματοποιηθείσες, σε επίπεδο ομίλου, επενδύσεις στην περίοδο 1/1-31/12/2022 ανήλθαν στο ποσό ευρώ 5.473.098 και αφορούν κυρίως σε δαπάνες αγοράς οικοπέδων/ αγροτεμαχίων, μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού καθώς και δαπάνες κατασκευής νέων αμπελώνων.

Η κίνηση των Ενσώματων Πάγιων Περιουσιακών στοιχείων στην χρήση 2022 (1.1.2022 – 31.12.2022) και στην προηγούμενη χρήση 2021 (1.1.2021-31.12.2021) έχει ως εξής :

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.
Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Ο Όμιλος

31/12/2022

Κόστος

Υπόλοιπο 1/1/2022

Προσθήκες

Μειώσεις-Πωλήσεις

Μεταφορές σε πάγια

Υπόλοιπο 31/12/2022

Οικόπεδα - Αγροτ/χια	Καρποφόρα φυτά (αμπελώνες κλπ)	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Έργα εκτέλ.
9.292.063	5.387.222	14.272.781	7.841.159	2.530.876	4.141.897	3
264.730		81.158	344.973	921.657	380.963	3
-21.645	-456.997	0	-15.326	-118.875	-119.419	-1
0	1.079.980	110.078	0	0	0	-1
9.535.148	6.010.205	14.464.017	8.170.806	3.333.659	4.403.441	5

Σωρευμένες αποσβέσεις

Υπόλοιπο 1/1/2022

Αποσβέσεις περιόδου

Μειώσεις-Πωλήσεις

Υπόλοιπο 31/12/2022

0	-1.035.385	-4.798.369	-5.012.779	-1.301.657	-3.575.035	
0	-251.566	-264.125	-389.777	-252.485	-283.708	
0	141.717		15.326	79.594	119.419	
0	-1.145.234	-5.062.493	-5.387.229	-1.474.548	-3.739.324	

Αναπ. αξία 31/12/2022

Κόστος

Υπόλοιπο 1/1/2021

Προσθήκες

Μειώσεις-Πωλήσεις

Μεταφορές σε πάγια

Υπόλοιπο 31/12/2021

9.535.148	4.864.971	9.401.524	2.783.576	1.859.111	664.117	5
8.903.815	5.016.221	13.322.373	6.322.706	2.193.739	3.929.025	3
388.248	0	44.697	1.517.367	404.558	310.709	1
0	-842.135	0	-16.665	-67.421	-97.836	
0	1.213.137	905.711	17.751	0	0	-2
9.292.063	5.387.222	14.272.781	7.841.159	2.530.876	4.141.897	3

Σωρευμένες αποσβέσεις

Υπόλοιπο 1/1/2021

Αποσβέσεις περιόδου

Μειώσεις-Πωλήσεις

Υπόλοιπο 31/12/2021

0	-1.098.503	-4.526.987	-4.723.943	-1.168.001	-3.415.053	
0	-242.707	-271.381	-305.501	-199.118	-257.819	
0	305.825		16.665	65.462	97.836	
0	-1.035.385	-4.798.369	-5.012.779	-1.301.657	-3.575.035	

Αναπ. αξία 31/12/2021

9.292.063	4.351.837	9.474.413	2.828.381	1.229.219	566.862	3
-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	---------	---

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.
Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Η Εταιρεία

31/12/2022

Κόστος

	Οικόπεδα - Αγροτήγια	Καρποφόρα φυτά (αμπελώνες κλπ)	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Έργα υ
Υπόλοιπο 1/1/2022	9.292.063	5.387.222	14.272.781	7.841.159	2.530.876	4.140.977	
Προσθήκες	264.730	0	81.158	344.973	921.657	380.963	
Μειώσεις-Πωλήσεις	-21.645	-456.997	0	-15.326	-118.875	-119.419	
Μεταφορές σε πάγια	0	1.079.980	110.078	0	0	0	
Υπόλοιπο 31/12/2022	9.535.148	6.010.205	14.464.017	8.170.806	3.333.659	4.402.521	

Σωρευμένες αποσβέσεις

Υπόλοιπο 1/1/2022	0	-1.035.385	-4.798.369	-5.012.779	-1.301.657	-3.574.115	
Αποσβέσεις περιόδου	0	-251.566	-264.125	-389.777	-252.485	-283.708	
Μειώσεις-Πωλήσεις	0	141.717		15.326	79.594	119.419	
Υπόλοιπο 31/12/2022	0	-1.145.234	-5.062.493	-5.387.229	-1.474.548	-3.738.404	

Αναπ. αξία 31/12/2022

9.535.148	4.864.971	9.401.524	2.783.576	1.859.111	664.117	
------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	----------------	--

Κόστος

Υπόλοιπο 1/1/2021	8.903.815	5.016.221	13.322.373	6.322.706	2.193.739	3.928.105	
Προσθήκες	388.248	0	44.697	1.517.367	404.558	310.709	
Μειώσεις-Πωλήσεις	0	-842.135	0	-16.665	-67.421	-97.836	
Μεταφορές σε πάγια	0	1.213.137	905.711	17.751	0	0	
Υπόλοιπο 31/12/2021	9.292.063	5.387.222	14.272.781	7.841.159	2.530.876	4.140.977	

Σωρευμένες αποσβέσεις

Υπόλοιπο 1/1/2021	0	-1.098.503	-4.526.987	-4.723.943	-1.168.001	-3.414.133	
Αποσβέσεις περιόδου	0	-242.707	-271.381	-305.501	-199.118	-257.819	
Μειώσεις-Πωλήσεις	0	305.825		16.665	65.462	97.836	
Υπόλοιπο 31/12/2021	0	-1.035.385	-4.798.369	-5.012.779	-1.301.657	-3.574.115	

Αναπ. αξία 31/12/2021

9.292.063	4.351.837	9.474.413	2.828.381	1.229.219	566.862	
------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	----------------	--

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Επί των παγίων στοιχείων της μητρικής Εταιρείας έχουν εγγραφεί υποθήκες συνολικού ποσού ευρώ 9.750.000,00 υπέρ της Εθνικής Τράπεζας για εξασφάλιση χορηγηθέντος προς την Εταιρεία ομολογιακού δανείου.

6.2. Επενδύσεις σε ακίνητα

31/12/2022	Όμιλος-Εταιρεία		
	Οικόπεδα - Αγροτ/χια	Κτίρια	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1/1/2022	474.479	2.155.871	2.630.350
Προθήκες	0	0	0
Υπόλοιπο 31/12/2022	474.479	2.155.871	2.630.350
Σωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2022	0	-678.311	-678.311
Αποσβέσεις περιόδου	0	-45.193	-45.193
Υπόλοιπο 31/12/2022	0	-723.504	-723.504
Αναπ. αξία 31/12/2022	474.479	1.432.367	1.906.846

31/12/2021	Όμιλος-Εταιρεία		
	Οικόπεδα - Αγροτ/χια	Κτίρια	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1/1/2021	474.479	2.155.871	2.630.350
Προθήκες	0	0	0
Υπόλοιπο 31/12/2021	474.479	2.155.871	2.630.350
Σωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2021	0	-633.118	-633.118
Αποσβέσεις περιόδου	0	-45.193	-45.193
Υπόλοιπο 31/12/2021	0	-678.311	-678.311
Αναπ. αξία 31/12/2021	474.479	1.477.560	1.952.039

Η Εταιρεία μέχρι και τη χρήση 2015 χρησιμοποιούσε τα παραπάνω ακίνητα για την διοργάνωση κοινωνικών και εταιρικών εκδηλώσεων που αποτελούσε τον δεύτερο τομέα δραστηριότητας της. Στη χρήση 2015 σταμάτησε την λειτουργία του ο τομέας αυτός και τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του που αφορούσαν σε κτίσματα και βοηθητικές εγκαταστάσεις συνολικής επιφάνειας 2.580 τ.μ. σε γήπεδο επιφάνειας 10.016 τ.μ. περίπου μεταφέρθηκαν στο λογαριασμό Επενδύσεις σε ακίνητα, καθώς άλλαξε ο τρόπος εκμετάλλευσής τους. Στη χρήση 2022, όπως και την προηγούμενη χρήση 2021, οι εν λόγω εγκαταστάσεις μισθώθηκαν από την Εταιρεία σε μεμονωμένους πελάτες με βραχυχρόνιες μισθώσεις της μίας (1) βραδιάς χωρίς να παρέχονται από αυτήν επιπλέον υπηρεσίες.

Η Εταιρεία διενήργησε έλεγχο απομείωσης για τις επενδύσεις σε ακίνητα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 και δεν προέκυψαν διαφορές.

Η ανακτήσιμη αξία των επενδυτικών ακινήτων προσδιορίστηκε με βάση την εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

6.3. Δικαιώματα χρήσης παγίων & υποχρεώσεις μισθώσεων

Οι κινήσεις των δικαιωμάτων χρήσης παγίων της Εταιρείας και του Ομίλου για τις χρήσεις 2022 και 2021 παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα:

	Όμιλος-Εταιρεία		
	ΓΗΠΕΔΑ- ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπο 1.1.2022	50.266	84.396	134.662
Μεταβολές μισθώσεων	-181	-634	-815
Υπόλοιπο 31.12.2022	50.085	83.762	133.848
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2022	14.304	50.400	64.703
Αποσβέσεις χρήσης 2022	2.173	16.771	18.944
Υπόλοιπο 31.12.2022	16.477	67.170	83.647
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	33.608	16.592	50.200
	ΓΗΠΕΔΑ- ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπο 1.1.2021	49.952	82.934	132.886
Μεταβολές μισθώσεων	314	1.462	1.777
Υπόλοιπο 31.12.2021	50.266	84.396	134.662
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2021	12.105	33.401	45.506
Αποσβέσεις χρήσης 2021	2.199	16.998	19.197
Υπόλοιπο 31.12.2021	14.304	50.400	64.703
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	35.963	33.996	69.959

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου και η κίνηση τους για τις χρήσεις 2022 και 2021 αντίστοιχα

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο έναρξης	73.517	90.507	73.517	90.507
Μεταβολές μισθώσεων	1.129	1.777	1.129	1.777

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Λοιπές μεταβολές	-630	-161	-630	-161
Έξοδα τόκων για υποχρεώσεις μίσθωσης	3.108	3.215	3.108	3.215
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις	-22.182	-21.822	-22.182	-21.822
Σύνολο	54.942	73.517	54.942	73.517

Οι λοιπές μεταβολές αφορούν σε τροποποιήσεις συμβολαίων μισθωμένων Γηπέδων/ Αγροτεμαχίων.

Οι λήξεις από υποχρεώσεις από μισθώσεις παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Εντός ενός έτους	21.382	19.351	21.382	19.351
Από 2 έως 5 χρόνια	4.736	23.830	4.736	23.830
Μετά από 5 χρόνια	28.824	30.336	28.824	30.336
	54.942	73.517	54.942	73.517

6.4. Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

Στο λογαριασμό «Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία» εμφανίζεται η γεωργική παραγωγή (σταφύλια) μέχρι τη στιγμή της συγκομιδής για την οποία στη συνέχεια θα εφαρμόζεται το ΔΛΠ 2 "Αποθέματα".

Στη συνέχεια παραθέτουμε τον πίνακα συμφωνίας της εύλογης αξίας βιολογικής (γεωργικής) παραγωγής της Εταιρείας μεταξύ έναρξης και λήξης της περιόδου 1/1-31/12/2022 και 1/1-31/12/2021.

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
- Εύλογη αξία γεωργικής παραγωγής έναρξης περιόδου	666.294	565.530	666.294	565.530
- Μεταφορά στην εύλογη αξία παραγωγής κατά την συγκομιδή	-666.294	-565.530	-666.294	-565.530
- Αποτίμησης γεωργικής παραγωγής στην εύλογη αξία κατά το τέλος της περιόδου	823.009	666.294	815.108	666.294
- Εύλογη αξία γεωργικής παραγωγής λήξης περιόδου	823.009	666.294	815.108	666.294

Η εύλογη αξία της παραγωγής εκτιμάται ότι ταυτίζεται με το συνολικό κόστος που απαιτείται για την πραγματοποίηση της.

Το ποσό της 31/12 αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία της παραγωγής (πραγματοποιηθέντα κόστη) μέχρι την ημερομηνία αυτή η συγκομιδή της οποίας θα γίνει στη επόμενη χρήση.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

6.5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Αφορούν σε διάφορα λογισμικά προγράμματα.

Ανάλυση :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο έναρξης	48.123	51.565	48.123	51.565
Προσθήκες	2.526	9.866	2.526	9.866
Αποσβέσεις περιόδου	-14.775	-13.308	-14.775	-13.308
	35.875	48.123	35.875	48.123

6.6. Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00

1) Στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής Εταιρείας :

Στις 1/9/2013 ιδρύθηκε η Εταιρεία με την επωνυμία ΑΜΑΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε. με εταιρικό κεφάλαιο ευρώ 10.000 και ποσοστό συμμετοχής 100% .

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρίες, στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της μητρικής Εταιρείας, αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις ζημίες απομείωσης. Η Εταιρεία διενήργησε έλεγχο απομείωσης για την επένδυση αυτή κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 και δεν προέκυψε διαφορά.

2) Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις :

Ενοποιείται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

6.7. Παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Όμιλος		Εταιρεία	
1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021
917.079	0	917.079	0

Η Εταιρεία στη διάρκεια του 2022 έκανε χρήση παραγώγων επιτοκίου (interest rate swaps) για τη μείωση του κινδύνου από πιθανή αύξηση του Euribor. Η μεταβολή στην εύλογη αξία των παραγώγων αυτών εμφανίζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου.

Τα παράγωγα προϊόντα αποτιμώνται στις εύλογες αξίες τους κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η εύλογη αξία των προϊόντων αυτών παρέχεται από τα πιστωτικά ιδρύματα με τα οποία ο Όμιλος έχει συνάψει τις σχετικές συμβάσεις και αντανακλούν καλόπιστα παραδοχές και εκτιμήσεις των ιδρυμάτων, με βάση τη διαθέσιμη πληροφόρηση για τα σχετικά δεδομένα της αγοράς.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Το αποθεματικό που προέκυψε από την αποτίμηση στην εύλογη αξία του παραγώγων αυτών αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021
Παράγωγα αποτίμηση στην εύλογη αξία	917.079	0	917.079	0
Μείον: Φόρος εισοδήματος	-201.758	0	-201.758	0
	715.321	0	715.321	0

6.8. Αποθέματα

Τα αποθέματα του ομίλου και της Εταιρείας αφορούν κυρίως σε προϊόντα έτοιμα και ημιτελή και σε πρώτες και βοηθητικές ύλες. Η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα (ασφάλιση, φύλαξη, κτλ) για να ελαχιστοποιήσει τους κινδύνους και τις ενδεχόμενες ζημιές λόγω φυσικών καταστροφών ή κλοπών των αποθεμάτων της.

Ανάλυση :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Εμπορεύματα	33.435	35.085	33.435	35.085
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή - παραγωγή σε εξέλιξη	7.364.245	5.815.507	7.344.282	5.784.508
Πρώτες και βοηθητικές ύλες – αναλώσιμα υλικά – ανταλ/κα & είδη συσκευασίας	1.264.460	896.346	1.081.118	773.417
	8.662.140	6.746.938	8.458.835	6.593.010
Μείον : προβλέψεις απομείωσης	-110.000	-110.000	-110.000	-110.000
	8.552.140	6.636.938	8.348.835	6.483.010

Η κίνηση των προβλέψεων απομείωσης για τα αποθέματα του ομίλου και της Εταιρείας στις χρήσεις 2022 και 2021 έχει ως εξής :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο 1.1	110.000	50.000	110.000	50.000
Σχηματισθείσες στη χρήση προβλέψεις	0	60.000	0	60.000
Υπόλοιπο 31.12	110.000	110.000	110.000	110.000

6.9. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

Τα υπόλοιπα των εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες	3.265.041	3.459.191	3.388.554	3.637.584
Γραμμάτια εισπρακτέα	12.891	15.391	8.142	10.642
Επιταγές εισπρακτέες	384.269	403.524	381.969	401.224
Σύνολο	3.662.201	3.878.106	3.778.664	4.049.449
Μείον: προβλέψεις αναμενόμενων ζημιών πιστώσεων	-422.808	-428.660	-401.491	-402.151
Υπόλοιπο	3.239.393	3.449.446	3.377.173	3.647.298

Οι απαιτήσεις από πελάτες εμφανίζονται απομειωμένες κατά την 31/12/2022 σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας κατά ποσό ευρώ 422.808 και 401.491 αντίστοιχα. Τα ποσά αυτά αφορούν στις σχηματισθείσες σωρευτικά μέχρι την 31/12/2022 προβλέψεις για το σύνολο των εμπορικών απαιτήσεων του ομίλου και της Εταιρείας. Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης και η λογιστική τους αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Ο Όμιλος εφαρμόζει 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. Στην τρέχουσα χρήση επανεξετάστηκαν οι εκτιμήσεις απωλειών με βάση και τα στοιχεία που προέκυψαν στη τρέχουσα χρήση. 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.

Όμιλος

31/12/2022	Χωρίς καθυστέρηση	1-90 ημέρες	91-180 ημέρες	181-360 ημέρες	άνω των 360 ημερών	Σύνολο
Απαιτήσεις	2.473.538	627.771	28.735	25.646	506.510	3.662.201
Ποσοστό απωλειών	0,10%	0,50%	2,00%	5,00%	82,00%	
	2.474	3.139	575	1.282	415.339	422.808
	Πιστωτικές ζημιές προηγούμενης χρήσης					-428.660
	Επιπλέον πιστωτικές ζημιές στην χρήση					-5.852

Όμιλος

31/12/2021	Χωρίς καθυστέρηση	1-90 ημέρες	91-180 ημέρες	181-360 ημέρες	άνω των 360 ημερών	Σύνολο
Απαιτήσεις	2.488.395	827.382	23.590	26.569	512.171	3.878.106
Ποσοστό απωλειών	0,10%	0,50%	2,00%	5,00%	82,00%	
	2.488	4.137	472	1.328	420.235	428.660
	Πιστωτικές ζημιές προηγούμενης χρήσης					-438.536
	Επιπλέον πιστωτικές ζημιές στην χρήση					-9.876

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Εταιρεία

31/12/2022	ΧΩΡΙΣ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ	1-90 ΗΜΕΡΕΣ	91-180 ΗΜΕΡΕΣ	181-360 ΗΜΕΡΕΣ	ΑΝΩ ΤΩΝ 361 ΗΜΕΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	2.434.052	606.203	24.928	23.251	480.677	3.569.111
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΩΛΕΙΩΝ	0,10%	0,50%	2,00%	5,00%	82,00%	
	2.434	3.031	499	1.163	394.365	401.491
					Πιστωτικές ζημιές προηγούμενης χρήσης	-402.151
					Επιπλέον πιστωτικές ζημιές στην χρήση	-660

31/12/2021	ΧΩΡΙΣ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ	1-90 ΗΜΕΡΕΣ	91-180 ΗΜΕΡΕΣ	181-360 ΗΜΕΡΕΣ	ΑΝΩ ΤΩΝ 361 ΗΜΕΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	2.469.608	811.374	12.626	21.037	480.569	3.795.214
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΩΛΕΙΩΝ	0,10%	0,50%	2,00%	5,00%	82,00%	
	2.470	4.057	253	1.052	394.321	402.151
					Πιστωτικές ζημιές προηγούμενης χρήσης	-413.640
					Επιπλέον πιστωτικές ζημιές στην χρήση	-11.489

Η κίνηση των προβλέψεων αναμενόμενων ζημιών πιστώσεων του ομίλου και της Εταιρείας στις χρήσεις 2022 και 2021 έχει ως εξής :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο 1.1	-428.660	-438.536	-402.151	-413.640
Αναστροφή σχηματισθέντων προβλέψεων	5.852	9.876	660	11.489
Υπόλοιπο 31.12	-422.808	-428.660	-401.491	-402.151

6.10. Λοιπές απαιτήσεις

Τα υπόλοιπα των λοιπών απαιτήσεων της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	34.924	182.313	834	118.458
Προκαταβολές σε προμηθευτές	62.198	160.161	62.198	160.161
Λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων	617.199	161.199	617.199	161.199
Έξοδα επόμενων χρήσεων	46.878	44.946	46.878	44.946
Λοιπές απαιτήσεις	32.471	28.422	32.471	28.422
Λογαριασμοί προς απόδοση	5.238	1.384	5.238	1.384

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Σύνολο	798.908	578.424	764.817	514.570
--------	---------	---------	---------	---------

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης και η λογιστική τους αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

6.11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

		Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Διαθέσιμα στο ταμείο		16.537	24.451	13.921	20.522
Βραχυπρόθεσμες καταθέσεις	τραπεζικές	1.211.394	1.737.199	1.188.664	1.706.534
Σύνολο		1.227.931	1.761.650	1.202.585	1.727.055

6.12. Μετοχικό κεφάλαιο - υπέρ το άρτιο – λοιπά αποθεματικά

6.12.1 Μετοχικό κεφάλαιο – υπέρ το άρτιο

Το Μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε 6.486.290 ευρώ διαιρούμενο σε 18.017.472 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,36 η κάθε μία και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο. Η “Διαφορά υπέρ το άρτιο” ανέρχεται στο ποσό των € 3.648.384.

	Αριθμός κοινών μετοχών	Ονομαστική αξία	Μετοχικό κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Σύνολο
31-Δεκ-22	18.017.472	0,36	6.486.290	3.648.384	10.134.674
31-Δεκ-21	18.017.472	0,36	6.486.290	3.648.384	10.134.674

6.12.2 Λοιπά αποθεματικά

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Τακτικό αποθεματικό	907.175	783.835	907.175	783.835
Εκτακτα αποθεματικά	405.563	405.563	405.563	405.563
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	7.696.077	7.310.714	7.677.691	7.310.714
Αποθεματικά απο έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	4.055	4.055	4.055	4.055
Αποθεματικό εύλογης αξίας	-57.617	-57.617	-57.617	-57.617
Σύνολο	8.955.253	8.446.550	8.936.867	8.446.550

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

6.13. Δάνεια

Τα δάνεια του ομίλου στο σύνολο τους κατά την 31/12/2022 είναι μακροπρόθεσμα. Τα ποσά που είναι πληρωτέα εντός του επόμενου έτους από την ημερομηνία του Ισολογισμού, χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμα ενώ εκείνα που είναι πληρωτέα μετά από ένα έτος χαρακτηρίζονται ως μακροπρόθεσμα. Οι εύλογες αξίες των δανείων της Εταιρείας ταυτίζονται περίπου με τις λογιστικές αξίες. Το σύνολο των δανείων του ομίλου είναι σε ευρώ. Ο όμιλος δεν έχει υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Ανάλυση :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>				
Δάνεια	9.078.553	7.575.182	9.078.553	7.565.990
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>				
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθ. δανείων	1.671.881	1.503.380	1.671.881	1.503.380
Σύνολο δανείων	10.750.434	9.078.561	10.750.434	9.069.370

Η κίνηση των δανείων στη χρήση 2022 είχε ως εξής:

	Όμιλος	Εταιρεία
Υπόλοιπο δανείων 1.1.2022	9.078.561	9.069.370
Εισπράξεις από αναληφθέντα δάνεια	3.280.000	3.280.000
Εξοφλήσεις δανείων	-1.555.720	-1.546.529
Μεταφορά στα αποτελέσματα μη επιστρεπτέας προκαταβολής	-52.407	-52.407
Υπόλοιπο δανείων 31.12.2022	10.750.434	10.750.434

Στις 11 Νοεμβρίου 2019 η Εταιρεία σύναψε με την «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ» Σύμβαση Κάλυψης Κοινού Ενυπόθηκου Ομολογιακού Δανείου ποσού ευρώ 8.125.000,00, το οποίο στην συνέχεια με πρόσθετη πράξη περιορίστηκε στο ποσό των 7.983.529,00. Το ομολογιακό δάνειο είναι διάρκειας δέκα ετών και εκδόθηκε σε δύο σειρές. Η σειρά Α του δανείου ποσού ευρώ 7.014.000 χρησιμοποιήθηκε εξ ολοκλήρου για αναχρηματοδότηση του υφιστάμενου τραπεζικού δανεισμού, ενώ η σειρά Β του δανείου ποσού ευρώ 969.529 χρησιμοποιήθηκε για την χρηματοδότηση ποσοστού 100% των δαπανών της επένδυσης που υποβλήθηκε προς υπαγωγή στις διατάξεις του Ν.4399/2016 και αφορά στον εκσυγχρονισμό γεωργικής εκμετάλλευσης αμπελώνων.

Στις 18.11.2020 η εταιρεία σύναψε με την «Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.» σύμβαση κάλυψης κοινού ομολογιακού δανείου ποσού ευρώ 2.000.000,00 διάρκειας 5 ετών, με εγγύηση του ταμείου Εγγυοδοσίας Επιχειρήσεων COVID-19 της Ελληνικής Αναπτυξιακής Τράπεζας Α.Ε. Σκοπός του δανείου είναι η κάλυψη αναγκών της εταιρείας σε κεφάλαιο κίνησης συνέπεια του COVID-19.

Στις 26.10.2021 η εταιρεία σύναψε με την «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ» Σύμβαση Κάλυψης Κοινού Ενυπόθηκου Ομολογιακού Δανείου ποσού ευρώ 2.998.107,00. Το ομολογιακό δάνειο είναι διάρκειας δέκα ετών και χρησιμοποιήθηκε για την χρηματοδότηση ποσοστού 100% των δαπανών της επένδυσης που υποβλήθηκε προς υπαγωγή στις διατάξεις του Ν.4399/2016 και αφορά στην επέκταση δυναμικότητας των εγκαταστάσεων

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

παραγωγής αποσταγμάτων και οίνου με την αγορά μηχανολογικού εξοπλισμού και την κατασκευή νέων κτιριακών υποδομών. Μέσα στο 2022, η εταιρεία προχώρησε σε εκταμίευση ποσού ύψους ευρώ 2.280.000,00.

Τον Οκτώβριο του 2022 η εταιρεία σύναψε με την «Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.» σύμβαση χρεολυτικού δανείου ποσού ευρώ 1.000.000,00 διάρκειας 5 ετών. Σκοπός του δανείου είναι η κάλυψη αναγκών της εταιρείας σε κεφάλαιο κίνησης. Μέσα στο 2022, η εταιρεία προχώρησε στην εκταμίευση όλου του ποσού.

Η ανάλυση ληκτότητας των μακροπρόθεσμων δανείων έχει ως εξής :

	31/12/2022	31/12/2021
Μεταξύ 1 και 2 ετών	1.640.770	1.196.630
Μεταξύ 2 και 5 ετών	4.122.310	3.162.314
Πάνω από 5 έτη	3.315.473	3.216.238
Σύνολο	9.078.553	7.575.182

Ο Όμιλος έχει δυνατότητες τραπεζικού δανεισμού τις οποίες δεν έχει χρησιμοποιήσει ακόμη, για χρηματοδοτήσεις κεφαλαίου κίνησης και έκδοση Ε/Ε ποσού ευρώ 1.700.000 και ευρώ 320.00 αντίστοιχα.

Ανάλυση ευαισθησίας δανειακών υποχρεώσεων:

Εάν τα υφιστάμενα επιτόκια ήταν κατά 50 μονάδες βάσης υψηλότερα η χαμηλότερα (+/- 0,50%) , κρατώντας σταθερές τις υπόλοιπες μεταβλητές, τα κέρδη του ομίλου και της Εταιρείας προ φόρων για τη χρήση που έληξε την 31/12/2022, θα μειωνόταν ή θα αυξανόταν αντίστοιχα κατά ποσό ευρώ 46.000 περίπου και τα κέρδη μετά από φόρους θα μειωνόταν ή θα αυξανόταν αντίστοιχα κατά ποσό ευρώ 35.800 περίπου.

6.14. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Οι λογαριασμοί των αναβαλλόμενων φόρων για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Αναβαλλόμενες φορολ. απαιτήσεις	397.343	317.239	328.191	310.063
Αναβαλλόμενες φορολ. Υποχρεώσεις	-1.861.271	-1.618.164	-1.792.097	-1.610.966
Υπόλοιπο	-1.463.929	-1.300.926	-1.463.907	-1.300.904

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμα ασκητό δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή. Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο αρχής περιόδου	-1.300.926	-1.577.774	-1.300.904	-1.579.373
Χρέωση κατάστασης αποτελεσμάτων	40.834	277.137	40.834	278.758
Φόρος λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-203.837	-289	-203.837	-289
Υπόλοιπο τέλους περιόδου	-1.463.929	-1.300.926	-1.463.907	-1.300.904

Για τις υφιστάμενες κατά την 31/12/2022 και 31/12/2021 προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης υπολογίσθηκε αναβαλλόμενος φόρος με συντελεστή 22%.

Τα στοιχεία του ισολογισμού με τα οποία σχετίζονται οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις και η μεταβολή των κονδυλίων στις χρήσεις 2022 και 2021 έχουν ως εξής:

Όμιλος

	Υπόλοιπο 1.1.2022	Χρέωση/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Χρέωση/Πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	Υπόλοιπο 31.12.2022
2022				
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	-1.595.707	16.279		-1.579.428
Δικαιώματα χρήσης παγίων	-15.050	4.347		-10.703
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	2.794	-1.923		871
Συμμετοχές Παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	13.838	0		13.838
			-201.757	-201.757
Αποθέματα	53.870	2.132		56.001
Πελάτες	11.000	0		11.000
Λοιπές απαιτήσεις	80.794	28.326		109.120
Επιχορηγήσεις Προβλέψεις για παροχές σε εργαζ.	119.805	-7.194		112.611
	11.790	2.953	-2.079	12.663
Υποχρεώσεις μισθώσεων	15.942	-4.086		11.856
ΣΥΝΟΛΟ	-1.300.926	40.834	-203.837	-1.463.929

	Υπόλοιπο 1.1.2021	Χρέωση/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Χρέωση/Πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	Υπόλοιπο 31.12.2021
2021				
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	-1.837.247	241.540		-1.595.707
Δικαιώματα χρήσης παγίων	-20.971	5.921		-15.050
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5.483	-2.690		2.794
Συμμετοχές	15.096	-1.258		13.838
Αποθέματα	46.802	7.068		53.870
Πελάτες	12.000	-1.000		11.000

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Λοιπές απαιτήσεις	3.126	77.668		80.794
Επιχορηγήσεις	162.848	-43.043		119.805
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζ.	11.768	310	-289	11.790
Υποχρεώσεις μισθώσεων	21.722	-5.780		15.942
Μεταφερ. φορολογικά ζημίες	1.600	-1.600		0
ΣΥΝΟΛΟ	-1.577.774	277.137	-289	-1.300.926

Εταιρεία

2022	Υπόλοιπο 1.1.2022	Χρέωση/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Χρέωση/Πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	Υπόλοιπο 31.12.2022
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	-1.595.575	16.279		-1.579.296
Δικαιώματα χρήσης παγίων	-15.391	4.347		-11.044
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	2.794	-1.923		871
Συμμετοχές	13.838	0		13.838
Παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	0	0	-201.757	-201.757
Αποθέματα	53.870	2.132		56.001
Πελάτες	11.000	0		11.000
Λοιπές απαιτήσεις	80.794	28.326		109.120
Επιχορηγήσεις	119.805	-7.194		112.611
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζ.	11.790	2.953	-2.079	12.663
Υποχρεώσεις μισθώσεων	16.174	-4.086		12.087
ΣΥΝΟΛΟ	-1.300.904	40.834	-203.837	-1.463.907

2021	Υπόλοιπο 1.1.2021	Χρέωση/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Χρέωση/Πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	Υπόλοιπο 31.12.2021
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	-1.837.247	241.671		-1.595.575
Δικαιώματα χρήσης παγίων	-20.971	5.580		-15.391
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5.483	-2.690		2.794
Συμμετοχές	15.096	-1.258		13.838
Αποθέματα	46.802	7.068		53.870
Πελάτες	12.000	-1.000		11.000
Λοιπές απαιτήσεις	3.126	77.668		80.794
Επιχορηγήσεις	162.848	-43.043		119.805
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζ.	11.768	310	-289	11.790
Υποχρεώσεις μισθώσεων	21.722	-5.548		16.174
ΣΥΝΟΛΟ	-1.579.373	278.758	-289	-1.300.904

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

6.15. Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους

Η σχετική υποχρέωση προκύπτει ως ακολούθως:

<u>Μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Παρούσα αξία δέσμευσης καθορισμένων παροχών την 1η Ιανουαρίου	53.589	49.035
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	13.181	9.914
Κόστος προυπηρεσίας η μεταβολή προγράμματος η περικοπή	0	-2.173
Κέρδος η ζημία κατά τον διακανονισμό	0	6.233
Τόκος επί της υποχρέωσης	241	170
Πληρωθείσες παροχές σε εργαζόμενους		-8.869
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημία στην υποχρέωση	-9.452	-721
Παρούσα αξία της υποχρέωσης την 31η Δεκεμβρίου	<u>57.559</u>	<u>53.589</u>

<u>Αποτελέσματα έτους</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	13.181	9.914
Κόστος προυπηρεσίας η μεταβολή προγράμματος η περικοπή	0	-2.173
Κέρδος η ζημία κατά τον διακανονισμό	0	6.233
Τόκος επί της υποχρέωσης	241	170
Πληρωθείσες παροχές σε εργαζόμενους	0	-8.869
Δαπάνη για καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	<u>13.422</u>	<u>5.275</u>
Αναλογιστικό κέρδος / ζημία στην υποχρέωση	-9.452	-721
Δαπάνη / έσοδο για καταχώρηση στα λοιπά συνολικά έσοδα	<u>-9.452</u>	<u>-721</u>

Ανάλυση ευαισθησίας:

	<u>υποχρέωση</u>	<u>επίδραση</u>
Βασικό σενάριο	57.559	
προεξοφλητικό επιτόκιο +0,1%	57.188	-0,65%
προεξοφλητικό επιτόκιο -0,1%	57.934	0,65%

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

αύξηση μισθών +0,1%	57.943	0,67%
αύξηση μισθών -0,1%	57.236	-0,56%

Η θυγατρική Εταιρεία δεν απασχολεί προσωπικό

6.16. Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων

Η κίνηση του λογαριασμού των κρατικών επιχορηγήσεων που αφορούν αγορά ενσώματων πάγιων αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	2.253.143	1.621.378	2.253.143	1.621.378
Ληφθείσες επιχορηγήσεις	883.383	898.488	883.383	898.488
Μεταφορά στα αποτελέσματα	-200.851	-266.723	-200.851	-266.723
Υπόλοιπο τέλους χρήσεως	2.935.675	2.253.143	2.935.675	2.253.143

6.17. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των υποχρεώσεων σε Προμηθευτές και λοιπούς Πιστωτές της Εταιρείας έχει ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Προμηθευτές	1.047.616	1.121.273	1.035.304	1.118.816
Επιταγές πληρωτέες	798.690	410.709	748.872	390.977
Προκαταβολές πελατών	333.079	152.666	327.244	151.090
Φόροι – Τέλη	357.291	406.197	357.291	406.197
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	206.576	119.086	206.576	119.086
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	606.225	517.685	606.225	517.685
Λοιπές υποχρεώσεις	44.452	89.116	44.452	89.116
Σύνολο	3.393.930	2.816.732	3.325.965	2.792.967

Δεν υφίσταντο κατά την 31.12.2022 ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δημόσιο και Ασφαλιστικούς Οργανισμούς

Οι παραπάνω υποχρεώσεις είναι πληρωτέες :

- Φόροι - τέλη εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της χρήσης
- Ασφαλιστικοί Οργανισμοί εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της χρήσης
- Λοιπές υποχρεώσεις σε προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές (κατά το μεγαλύτερο μέρος) εντός τεσσάρων (4) μηνών από τη λήξη της χρήσης

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

6.18. Κόστος πωλήσεων

Όμιλος		Εταιρεία	
1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021
12.448.410	10.383.196	12.457.640	10.355.444

Στο σύνολό του αφορά κόστος αποθεμάτων (εμπορευμάτων και προϊόντων) αναγνωρισμένο σαν έξοδο.

6.19. Επιμέτρηση βιολογικής (γεωργικής) παραγωγής στην εύλογη αξία

Όμιλος		Εταιρεία	
1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021
3.413.099	3.090.207	3.373.216	3.090.207

Η γεωργική παραγωγή (σταφύλια οινοποίησης) επιμετρώνται στην εύλογη αξία της η οποία εκτιμάται ότι ταυτίζεται με το συνολικό κόστος που απαιτείται για την πραγματοποίηση της.

Η εύλογη αξία της γεωργικής παραγωγής λαμβάνεται υπόψη στη συνέχεια ως κόστος πρώτης ύλης προκειμένου να εφαρμοσθεί το ΔΛΠ 2 "Αποθέματα " δεδομένου ότι, η παραγωγή αυτή στο σύνολο της , χρησιμοποιείται για περαιτέρω επεξεργασία προς παραγωγή κρασιών και αποσταγμάτων.

6.20. Δαπάνες ανάπτυξης βιολογικής (γεωργικής) παραγωγής

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.455.799	1.464.962	1.441.057	1.464.962
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	910	10.738	910	10.738
Παροχές τρίτων	990.851	765.573	986.312	765.573
Φόροι Τέλη	28.778	28.915	28.778	28.915
Διάφορα έξοδα	410.017	299.338	408.323	299.338
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	359.022	419.918	359.022	419.918
Σύνολο	3.245.377	2.989.443	3.224.402	2.989.443

Ο λογαριασμός περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που πραγματοποιούνται για την ανάπτυξη της γεωργικής παραγωγής (σταφύλια).

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

6.21. Άλλα έσοδα

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021
Επιχορηγήσεις-επιδότησεις	432.112	190.663	422.178	190.663
Αποσβέσεις ληφθεισών επιχορηγήσεων	200.851	266.723	200.851	266.723
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3	3	0	0
Κέρδη από πωλήσεις παγίων στοιχείων	93.495	16.752	93.495	16.752
Μη επιστρεπτέα προκαταβολή	49.877	367.761	52.406	349.375
Λοιπά	89.238	37.966	104.512	39.780
Σύνολο	865.577	879.868	873.442	863.292

6.22. Έξοδα διαθέσεως

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	578.653	429.511	578.653	429.511
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	248.794	162.704	185.419	118.117
Παροχές τρίτων	212.043	111.807	236.563	113.007
Φόροι Τέλη	74.904	60.493	74.244	60.209
Διάφορα έξοδα	897.928	667.387	869.232	653.703
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	178.953	177.182	159.323	177.182
Σύνολο	2.191.275	1.609.084	2.103.434	1.551.729

6.23. Έξοδα διοικήσεως

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	752.869	509.404	752.869	509.404
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	189.650	184.713	187.759	182.585
Παροχές τρίτων	337.850	137.664	336.650	136.464
Φόροι Τέλη	69.485	59.172	65.162	57.749
Διάφορα έξοδα	480.346	305.256	480.106	304.965
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	196.823	116.888	197.545	116.888
Σύνολο	2.027.022	1.313.097	2.020.092	1.308.054

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

6.24. Άλλα έξοδα

	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021
Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	17.219	11.250	15.063	10.343
Εκτακτες ζημίες	4.566	3.726	4.566	3.726
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.385	2.969	3.385	2.950
Πρόβλεψη απομείωσης αποθεμάτων	0	60.000	0	60.000
Αντιλογισμός πρόβλεψης για επιδότηση μισθοδοσίας	0	192.748	0	192.748
Ζημία από εκρίζωση αμπελώνων	315.280	536.309	315.280	536.309
Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες εμπορικών απαιτήσεων	0	1.613	0	0
Σύνολο	340.450	808.616	338.294	806.077

6.25. Χρηματοοικονομικά έξοδα

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021
Τόκοι και έξοδα Τραπεζών	-252.521	-233.735	-252.336	-235.081
Προμηθειες εγγυητικών επιστολών	-10.895	-8.402	-10.895	-8.402
Λοιπά Χρηματοοικονομικά έξοδα	-52.883	-8.192	-52.312	-6.274
Τόκοι μισθώσεων	-3.108	-3.214	-3.108	-3.215
Σύνολο	-319.407	-253.543	-318.651	-252.973

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα (πιστωτικοί τόκοι) εμφανίζονται στο κονδύλιο «Άλλα έσοδα»

6.26 Φόρος εισοδήματος

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
Ανάλυση :	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021
Τρέχων φόρος εισοδήματος	912.037	776.228	898.571	771.621
Αναβαλλόμενος φόρος χρήσεως	-40.834	-277.137	-40.834	-278.758
Σύνολο	871.203	499.091	857.738	492.862

Για τις υφιστάμενες κατά την 31/12/2022 και 31/12/2021 προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης υπολογίσθηκε αναβαλλόμενος φόρος με συντελεστή 22%.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος έχει ως εξής :

	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2021
Κέρδη προ φόρων	3.736.137	3.008.410	3.681.881	2.959.653
Πλέον :				
Δαπάνες μη αναγνωριζόμενες φορολογικά	255.478	160.292	250.000	156.393
Συμφηφισμός με μεταφερόμενες φορολογικά ζημίες	0	-6.665	0	0
Μείον :				
Έσοδα μη υπαγόμενα σε φορολογία εισοδήματος	-75.861	-393.063	-70.669	-374.676
Φορολογητέα κέρδη / ζημίες	3.915.754	2.768.975	3.861.212	2.741.369
Φόρος εισοδήματος	861.466	609.175	849.467	603.101
Επίδραση από αλλαγή φορολογικών συντελεστών στον υπολογισμό αναβαλλόμενων φόρων	0	-131.589	0	-131.745
Διαφορά φόρου προηγούμενης χρήσης	9.737	21.506	8.271	21.506
Σύνολο δαπάνης φόρου εισοδήματος	871.203	499.091	857.738	492.862
Πραγματικός φορολογικός συντελεστής	23,32	16,59	23,30	16,65

6.27. Κέρδη κατά μετοχή

Βασικά

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Κέρδη που αναλογούν στους μετόχους της Εταιρείας	2.864.934	2.509.320	2.824.143	2.466.792
Σταθμισμένος μέσος όρος αριθμός μετοχών	18.017.472	18.017.472	18.017.472	18.017.472
Βασικά κέρδη κατά μετοχή	0,1590	0,1393	0,1567	0,1369

6.28. Μερίσματα ανά μετοχή

Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν πρότεινε διανομή μερισμάτων .

7. Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες

7.1. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις

Νομικά θέματα:

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή στην λειτουργία του ομίλου και της Εταιρείας .

Κεφαλαιακές δεσμεύσεις:

Επί των παγίων στοιχείων της μητρικής Εταιρείας έχουν εγγραφεί υποθήκες συνολικού ποσού ευρώ 9.750.000,00 υπέρ της Εθνικής Τράπεζας για εξασφάλιση χορηγηθέντος προς την Εταιρεία ομολογιακού δανείου.

Δεσμευμένα περιουσιακά στοιχεία:

Δεν υφίστανται δεσμευμένα περιουσιακά στοιχεία του ομίλου και της Εταιρείας.

Λοιπά :

- 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. Οι χορηγηθείσες τραπεζικές εγγυητικές επιστολές της Εταιρείας την 31/12/2022 και την 31/12/2021 ανέρχονταν στο ποσό ευρώ 341.142,88 και 387.073,67 αντίστοιχα.

- Οι χρήσεις 2017 έως και 2021 έχουν ελεγχθεί φορολογικά από τους Ορκωτούς Ελεγκτές με βάση τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/13. Για τη χρήση 2022 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2014. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2022. Η Διοίκηση ου Ομίλου εκτιμά ότι κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου δε θα προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που θα έχουν ουσιώδη επίδραση πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

- Η θυγατρική Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2017 έως και 2022.

7.2. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Ως συνδεδεμένα μέρη κατά το Δ.Λ.Π. 24 νοούνται, θυγατρικές εταιρείες, εταιρείες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς ή/και Διοίκηση με την Εταιρεία, συγγενείς με αυτήν εταιρείες, καθώς επίσης τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Διοικητικά Στελέχη της Εταιρείας. Η Εταιρεία προμηθεύεται από τα συνδεδεμένα μέρη αγαθά και υπηρεσίες, ενώ και η ίδια προμηθεύει αγαθά και υπηρεσίες σε αυτά.

Οι σημαντικές συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη έχουν ως ακολούθως:

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

i) Συναλλαγές με θυγατρική Εταιρεία

Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζεται το σύνολο των συναλλαγών (πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών , αγορές αγαθών και υπηρεσιών , υπόλοιπα τέλους περιόδου) που έχουν προκύψει από τις συναλλαγές της Εταιρείας με την θυγατρική της Εταιρεία .

<u>Θυγατρικές εταιρείες</u>	<u>Πωλήσεις Αγαθών και Υπηρεσιών</u>	<u>Έσοδα Συμμετοχών</u>	<u>Αγορές Αγαθών και Υπηρεσιών</u>	<u>Απαιτήσεις</u>	<u>Υποχρεώσεις</u>
AMALAGOS IKE	360.731	-	39.665	209.553	-

Οι πωλήσεις προς την θυγατρική Εταιρεία AMALAGOS IKE αφορούν σε ημιέτοιμα προϊόντα, πρώτες ύλες καθώς και σε έσοδα από εκμίσθωση κτιριακών εγκαταστάσεων και αμπελώνων. Οι αγορές από τη θυγατρική Εταιρεία AMALAGOS IKE αφορούν σε αγορές σταφυλιών. Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τη θυγατρική της στην διάρκεια της περιόδου 1/1-31/12/2022 έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις εμπορικούς όρους. Καμία εγγύηση δεν έχει δοθεί ή ληφθεί από τα αντισυμβαλλόμενα μέρη . Επίσης δεν έχει διενεργηθεί καμία πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις από τα συνδεδεμένα μέρη.

ii) Συναλλαγές με Διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης

- Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί

	<u>1/1-31/12/2022</u>	<u>1/1-31/12/2021</u>
Μισθοί και λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές	260.137	212.912
Παροχές τερματισμού απασχόλησης	0	1.820
Σύνολο	<u>260.137</u>	<u>214.732</u>

- Την χρήση 2022 έγιναν αγορές σταφυλιών από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ύψους ευρώ 61.695. Οι αγορές αυτές έγιναν με τους συνήθεις όρους της αγοράς . Με 31/12/2022 υπάρχει υποχρέωση ποσού ευρώ 29.715.

- Πέραν των παραπάνω δεν υπάρχουν άλλες συναλλαγές των εταιρειών του Ομίλου με τα μέλη των Διοικητικών Συμβουλίων τους.

iii) Συναλλαγές με λοιπά συνδεδεμένα μέρη

- Στην περίοδο 1/1-31/12/2022 πραγματοποιήθηκαν αγορές σταφυλιών ποσού ευρώ 185.448 από λοιπά συνδεδεμένα μέρη. Οι αγορές αυτές έγιναν με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Με 31/12/2022 το ανεξόφλητο υπόλοιπο ανέρχεται σε ευρώ 54.512.

- Στην περίοδο 1/1-31/12/2022 πραγματοποιήθηκε αγορά αγροτεμαχίου από λοιπά συνδεδεμένα μέρη ύψους ευρώ 8.879. Η αγορά αυτή έγινε με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Με 31/12/2022 το ανεξόφλητο υπόλοιπο ανέρχεται σε ευρώ 8.866.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2022 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022) – (ποσά σε ευρώ)

7.2 Αριθμός απασχολούμενου Προσωπικού

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού κατά την 31/12/2022 και 31/12/2021 ανερχόταν σε 72 και 62 άτομα αντίστοιχα .

7.3 Εποχικότητα και περιοδικότητα των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων

Σχετικά σημειώνεται ότι :

- Η δραστηριότητα της Εταιρείας στον γεωργικό τομέα (παραγωγή σταφυλιών οινοποίησης) είναι απολύτως εποχική , δεδομένου ότι η συγκομιδή του παραγόμενου βιολογικού προϊόντος γίνεται μια φορά κάθε χρόνο (διαχειριστική χρήση) , στους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο.
- Η δραστηριότητα της Εταιρείας στον τομέα της παραγωγής οίνων και αποσταγμάτων και η διάθεση των προϊόντων αυτών στην αγορά είναι συνεχής σε όλη τη διάρκεια της χρήσεως και εντείνεται κυρίως στο πρώτο και τέταρτο τρίμηνο του έτους.

7.4 Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα του ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022 γεγονότα, που να αφορούν είτε την Εταιρεία είτε τον Όμιλο, τα οποία χρήζουν αναφοράς σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΤΗΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας , η Έκθεση του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, η Ετήσια Οικονομική Έκθεση και η Έκθεση Διαχείρισεως του Διοικητικού Συμβουλίου είναι καταχωρημένες στο διαδικτυακό της τόπο : <http://www.domaine-lazaridi.gr>.

Οι οικονομικές καταστάσεις της θυγατρικής Εταιρείας είναι καταχωρημένες στο διαδικτυακό της τόπο : <http://www.amalagos.com>.

Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις θα παραμείνουν στη διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) ετών από την ημερομηνία σύνταξή τους.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας της χρήσεως 2022 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίασή του στις 24 Απριλίου 2023.

Η Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Αντιπρόεδρος Α΄ του Διοικητικού Συμβουλίου
και Διευθύνων Σύμβουλος

Ιουλία Λαζαρίδου
Α.Δ.Τ ΑΕ 407434

Γεώργιος Ζάχαρης
Α.Δ.Τ ΑΗ - 376777

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Παναγιώτης Κογκαλίδης
Α.Δ.Τ. ΑΕ 203573

