Π Ρ Α Κ Τ Ι Κ Ο

Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της

Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία

"FRIGOGLASS ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΨΥΚΤΙΚΩΝ ΘΑΛΑΜΩΝ

ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"

της 31ης Ιουλίου 2026

Αρ. ΓΕΜΗ 1351401000

Στην Κηφισιά Αττικής, σήμερα την 31η Ιουλίου 2026, ημέρα Παρασκευή και ώρα 15:30 μ.μ., στην έδρα της Εταιρείας στο Επιχειρηματικό Κέντρο «ΠΥΡΝΑ», επί της οδού Ανδρέα Μεταξά αρ. 15, συνήλθαν σε Τακτική Γενική Συνέλευση οι Μέτοχοι της Εταιρείας "**FRIGOGLASS ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΨΥΚΤΙΚΩΝ ΘΑΛΑΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**" (η «**Εταιρεία**»), σύμφωνα με την πρόσκληση, που περιλαμβάνεται στο Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου με αριθμό 688/10.7.2026, προκειμένου να αποφασίσουν επί των θεμάτων της Ημερησίας Διάταξης.

Ο κ. Βασίλειος Σουλής, καλωσόρισε τους Μετόχους της Εταιρείας στην ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.

Με την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου, λόγω κωλύματος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, ο κ. Βασίλειος Σουλής, ανέλαβε την προσωρινή προεδρία της Γενικής Συνέλευσης, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Καταστατικού και παρακάλεσε τον κ. Στυλιανό Χριστοδουλάκη, να ασκήσει χρέη προσωρινού Γραμματέα και να επιβεβαιώσει τον πίνακα των παρισταμένων προκειμένου να διαπιστωθεί η ύπαρξη απαρτίας

Ο προσωρινός Γραμματέας ανέφερε ότι όπως επιβεβαιώνεται επί του συνόλου 121.168.897 μετοχών της Εταιρείας, κατατέθηκαν έγκαιρα έντυπα διορισμού αντιπροσώπου για 75.230.549 μετοχές, ενώ για 481.279 μετοχές οι Μέτοχοι παρίστανται αυτοπροσώπως.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το σύνολο των Μετόχων που παρίστανται αυτοπροσώπως ή κατέθεσαν έγκαιρα τα σχετικά έντυπα διορισμού αντιπροσώπου, εκπροσωπούν μετοχές που υπερβαίνουν το 1/5 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, επομένως η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί όλων των θεμάτων της Ημερησίας Διάταξης.

Επομένως, στη Γενική Συνέλευση παρίστανται και εκπροσωπούνται συνολικά 8 μέτοχοι, οι οποίοι εκπροσωπούν 75.711.828 μετοχές επί συνόλου 121.168.897, δηλαδή ποσοστό 62,48% περίπου του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.

Ο πίνακας των μετόχων έχει ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΟΧΩΝ

1.	KAR-TESS HOLDING Sarl. Αντιπρόσωποι Μετοχές - Ψήφοι	 Θεόδωρος Ρακιντζής ή/και Μελέτιος Ανδριανός ή/και Στυλιανός Χριστοδουλάκης 43.104.623
2.	THRUSH INVESTEMNENT HOLIDINGS LIMITED Αντιπρόσωποι Μετοχές – Ψήφοι	 Θεόδωρος Ρακιντζής ή/και Μελέτιος Ανδριανός ή/και Στυλιανός Χριστοδουλάκης 17.458
3.	KAR-TESS HOLDING LIMITED Αντιπρόσωποι Μετοχές-Ψήφοι	 Θεόδωρος Ρακιντζής ή/και Μελέτιος Ανδριανός ή/και Στυλιανός Χριστοδουλάκης 15.938
4.	EAGLE ENTERPRISES S.A. Αντιπρόσωποι Μετοχές-Ψήφοι	 Θεόδωρος Ρακιντζής ή/και Μελέτιος Ανδριανός ή/και Στυλιανός Χριστοδουλάκης 2.237
5.	TRICORPORATION S.L. Αντιπρόσωπος Μετοχές-Ψήφοι	 Στυλιανός Χριστοδουλάκης 18.577.320
6.	WORLD ON PREMISE ESPANA, S.L. Αντιπρόσωπος Μετοχές-Ψήφοι	 Στυλιανός Χριστοδουλάκης 13.512.973
7.	ΜΠΑΛΑΜΑΤΣΙΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Μετοχές - Ψήφοι	 473.279
8.	ΚΡΙΕΚΟΥΚΗΣ ΛΕΩΝΙΔΑΣ Μετοχές – Ψήφοι	 8.000

Η παρούσα Τακτική Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 130 του Ν. 4548/2018, βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί όλων των θεμάτων της Ημερησίας Διάταξης.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο Πρόεδρος ζήτησε να προχωρήσει η Γενική Συνέλευση στην εκλογή του οριστικού

προεδρείου της.

Ο κ. Στυλιανός Χριστοδουλάκης ζήτησε τον λόγο και πρότεινε σαν οριστικό Πρόεδρο της Γενικής Συνέλευσης τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας, κ. Βασίλειο Σουλή. Η πρόταση έγινε ομόφωνα δεκτή.

Στη συνέχεια, πήρε και πάλι τον λόγο ο κ. Βασίλειος Σουλής και αφού ευχαρίστησε για την εκλογή του, πρότεινε να εκλεγεί Γραμματέας της Συνέλευσης ο κ. Στυλιανός Χριστοδουλάκης, ο οποίος, αν χρειασθεί, θα ασκήσει και χρέη ψηφολέκτη.

Η παραπάνω πρόταση του Προέδρου, έγινε παμψηφεί δεκτή και ο κ. Στυλιανός Χριστοδουλάκης εξελέγη Γραμματέας και ψηφολέκτης.

Στη συνέχεια, ο Γραμματέας της Γενικής Συνέλευσης κ. Στυλιανός Χριστοδουλάκης, ανέφερε, ότι η Πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα της Εταιρείας την 10η Ιουλίου 2026, καταχωρήθηκε νόμιμα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και εστάλη στο Χρηματιστήριο Αθηνών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Νόμο και στον Κανονισμό του Χρηματιστηρίου. Η πρόσκληση στα κύρια σημεία της έχει ως εξής:

Μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία ελήφθη την 10η Ιουλίου 2026, στη συνεδρίασή του με αριθμό 688 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 και το άρθρο 15 του Καταστατικού της Εταιρείας, καλούνται οι κ.κ. Μέτοχοι της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία **“FRIGOGLASS ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΨΥΚΤΙΚΩΝ ΘΑΛΑΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ”** και τον διακριτικό τίτλο “FRIGOGLASS A.B.E.E.” σε Τακτική Γενική Συνέλευση, η οποία θα συνέλθει την **31η Ιουλίου 2026, ημέρα Παρασκευή** και ώρα 15:30 μ.μ., και θα πραγματοποιηθεί στην έδρα της Εταιρείας, στην Κηφισιά Αττικής, στο Επιχειρηματικό Κέντρο «ΠΥΡΝΑ», επί της οδού Ανδρέα Μεταξά αρ. 15, με τα εξής θέματα της ημερησίας διάταξης:

1. Υποβολή και έγκριση των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων (Εταιρείας και Ενοποιημένων) της εταιρικής χρήσης 2025 (1.1.2025 - 31.12.2025) και των σχετικών εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ορκωτού Ελεγκτή.
2. Υποβολή της Ετήσιας Έκθεσης Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την εταιρική χρήση 2025 (1.1.2025 – 31.12.2025) στους μετόχους της Εταιρείας.
3. Έγκριση κατ’ άρθρο 108 του Ν. 4548/2018 της συνολικής διαχείρισης της Εταιρείας από το Διοικητικό Συμβούλιο και απαλλαγή του Ορκωτού Ελεγκτή από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για την εταιρική χρήση 2025 (1.1.2025 - 31.12.2025).

4. Υποβολή και ψήφιση της Έκθεσης Αποδοχών για την εταιρική χρήση 2025 (1.1.2025 – 31.12.2025) σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018.
5. Έγκριση των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τις παραστάσεις τους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και άλλων ανώτατων στελεχών για τις προσφερόμενες προς την Εταιρεία υπηρεσίες για την εταιρική χρήση 2025 (1.1.2025 - 31.12.2025).
6. Προέγκριση των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και άλλων ανώτατων στελεχών για την εταιρική χρήση 2026 (1.1.2026 - 31.12.2026).
7. Εκλογή Ορκωτού Ελεγκτή για την εταιρική χρήση 2026 (1.1.2026 - 31.12.2026) και καθορισμός της αμοιβής του.
8. Υποβολή έκθεσης των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Σύμφωνα με το άρθρο 121 παρ. 4 του Ν. 4548/2018, η Εταιρεία ενημερώνει τους Μετόχους για τα ακόλουθα:

Στην Τακτική Γενική Συνέλευση συμμετέχει το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της πέμπτης ημέρας πριν από την ημέρα της αρχικής συνεδρίασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 31ης Ιουλίου 2026, ήτοι κατά τις 26 Ιουλίου 2026 (ημερομηνία καταγραφής). Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως βάσει ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρεία από τα αρχεία του φορέα, στον οποίο τηρούνται οι κινητές αξίες της Εταιρείας (ήτοι στα αρχεία του Συστήματος Άυλων Τίτλων (Σ.Α.Τ.) που διαχειρίζεται η εταιρεία «Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Α.Ε.», (ΕΛ.Κ.Α.Τ.) ή μέσω των συμμετεχόντων και εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων.

Επισημαίνεται, τέλος, ότι το σχέδιο της απόφασης το οποίο προτάθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο για κάθε θέμα της ημερήσιας διάταξης, τα έγγραφα τα οποία υπεβλήθησαν στην Τακτική Γενική Συνέλευση καθώς και τα λοιπά στοιχεία που προβλέπονται στις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 123 του Ν. 4548/2018 αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα της εταιρείας www.frigoglass-saic.com.

Στη συνέχεια, ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης προχώρησε στη συζήτηση του **πρώτου θέματος της Ημερησίας Διάταξης**, που αφορά στην «**Υποβολή και έγκριση των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της εταιρικής χρήσης 2025 (1.1.2025-31.12.2025) και των σχετικών εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ορκωτού Ελεγκτή**».

Ο Ισολογισμός και τα Αποτελέσματα Χρήσης για την εταιρική χρήση 2025, αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα www.frigoglass-saic.com στις 28 Απριλίου 2026, όπως προβλέπεται από τον Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας.

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης έκανε μια σύντομη αναφορά στα σημαντικότερα θέματα και τα οικονομικά μεγέθη της χρήσης που έκλεισε τον Δεκέμβριο του 2025:

Τον Ιούνιο του 2025 ολοκληρώθηκε, η εξαγορά κατά 100% των εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. και και Serlusa Refrigerantes σε Ισπανια και Πορτογαλία αντίστοιχα. Η συναλλαγή πραγματοποιήθηκε μέσω αύξησης μετοχικού κεφαλαίου με εισφορά σε είδος, μια στρατηγική επιλογή που επέτρεψε την ενίσχυση της καθαρής θέσης της Εταιρείας, χωρίς να επιβαρυνθεί η ρευστότητα του Ομίλου με εκροές μετρητών. Με την έκδοση των νέων μετοχών, η κεφαλαιακή δομή ισχυροποιήθηκε, διασφαλίζοντας τη μακροπρόθεσμη υποστήριξη της νέας αναπτυξιακής πορείας του Ομίλου. Η ενσωμάτωση των νέων θυγατρικών βελτίωσε άμεσα τους δείκτες κεφαλαιακής επάρκειας και δημιούργησε μια πιο στιβαρή βάση ενεργητικού, ικανή να υποστηρίξει τη μελλοντική χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων του Ομίλου.

Η εξαγορά αυτή σηματοδότησε ένα κομβικό σημείο στη στρατηγική πορεία της Εταιρείας. Με την επιτυχή ενσωμάτωση των Εξαγοραζόμενων Εταιρειών, η Εταιρεία ενίσχυσε τη θέση της στις αγορές της Ιβηρικής Χερσονήσου και της Νότιας Ευρώπης, επεκτείνοντας το αποτύπωμά της σε νέες γεωγραφικές περιοχές και αποκτώντας πρόσβαση σε υπάρχουσες εμπορικές σχέσεις, τεχνογνωσία και δίκτυα διανομής.

Η στρατηγική αυτή κίνηση εντάσσεται στο ευρύτερο πλάνο ανάκαμψης και μετασχηματισμού της Εταιρείας, το οποίο περιλαμβάνει επαναπροσδιορισμό της κεφαλαιακής της δομής, ενίσχυση της λειτουργικής αποδοτικότητας και διεύρυνση του χαρτοφυλακίου προϊόντων και υπηρεσιών της. Η εξαγορά δημιούργησε τις προϋποθέσεις για βελτιωμένη χρηματοοικονομική σταθερότητα και ευελιξία, επιτρέποντας στην Εταιρεία να επενδύσει περαιτέρω σε καινοτομία και βιώσιμη ανάπτυξη.

Τους τελευταίους μήνες η στρατηγική εστίαση του Ομίλου, επικεντρώνεται στην πλήρη επιχειρησιακή ενσωμάτωση των νέων θυγατρικών στην Ιβηρική Χερσόνησο, ενώ ήδη έχει αρχίσει να αξιοποιεί της συνέργειες που προκύπτουν από την κοινή χρήση δικτύων διανομής και την εξειδικευμένη τεχνογνωσία στην αγορά των επαγγελματικών ψυγείων και των σχετικών υπηρεσιών, καθώς και των ευκαιριών που υπάρχουν στην Ιβηρική χερσόνησο και στην ευρύτερη περιοχή. Η διεύρυνση της γεωγραφικής παρουσίας της Εταιρείας στη Νότια Ευρώπη εκτιμάται ότι θα οδηγήσει σε οικονομίες κλίμακας και ενίσχυση του μεριδίου αγοράς. Παράλληλα, η Εταιρεία συνεχίζει την υλοποίηση του πλάνου μετασχηματισμού της, με προτεραιότητα τη βελτιστοποίηση της λειτουργικής αποδοτικότητας και τη διασφάλιση θετικών λειτουργικών ταμειακών ροών, προκειμένου να ανταπεξέλθει στις μεταβολές του μακροοικονομικού περιβάλλοντος και να ενισχύσει τη μακροπρόθεσμη αξία της.

Επίδοση Ομίλου και Εταιρείας

Μετά τις εξαγορές η Εταιρεία δημοσιεύει ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Τα οικονομικά μεγέθη που παρατίθενται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, περιλαμβάνουν τα μεγέθη της Εταιρείας και των θυγατρικών της «Provisiona Iberia, S.L.» και «Serlusa Refrigerantes, LDA» από την ημερομηνία εξαγοράς τους, ήτοι την 4η Ιουνίου 2025. Ως εκ τούτου, τα ανωτέρω οικονομικά μεγέθη δεν είναι συγκρίσιμα με αυτά της συγκριτικής περιόδου, όπου δεν περιλαμβάνονται τα οικονομικά μεγέθη των θυγατρικών εταιρειών.

Κύκλος Εργασιών

Το σύνολο εσόδων από συμβάσεις με πελάτες του Ομίλου ανήλθε στο ποσό των € 18,8 εκατ. το 2025 και προέρχεται αποκλειστικά από τις θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου. Το μικτό κέρδος ανήλθε σε € 5,2 εκατ. το 2025, ήτοι ποσοστό 27,4% επί των πωλήσεων.

Λειτουργικά Έξοδα (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)

Οι λειτουργικές δαπάνες (διοικητικής λειτουργίας, διάθεσης και προώθησης και λειτουργίας ανάπτυξης) ανήλθαν σε € 4,6 εκ. έναντι € 0,4 εκ. για το 2024, αύξηση που σχετίζεται με την εξαγορά των θυγατρικών εταιρειών.

Λοιπά Έξοδα

Τα λοιπά έξοδα ύψους € 0,9 εκατ. σχετίζονται ως επί το πλείστον με τα κόστη εξαγοράς των θυγατρικών εταιρειών ύψους € 0,6 εκατ.

Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)

Οι ζημιές προ φόρων του Ομίλου διαμορφώθηκαν σε € 0,55 εκ. το 2025 έναντι των ζημιών € 0,2 εκατ. το 2024. Αντίστοιχα, οι ζημίες προ φόρων της Εταιρείας διαμορφώθηκαν σε € 0,9 εκατ. έναντι ζημιών € 0,2 εκατ. το 2024. Η περίοδος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025 για τον Όμιλο και την Εταιρεία ήταν επηρεασμένη από τα κόστη εξαγοράς των θυγατρικών εταιρειών.

Καθαρά Κέρδη / (Ζημίες)

Οι καθαρές ζημιές του Ομίλου διαμορφώθηκαν σε € 0,65 εκ. το 2025 έναντι ζημιών € 0,2 εκατ. το 2024. Αντίστοιχα, οι καθαρές ζημιές της Εταιρείας διαμορφώθηκαν σε € 0,9 εκατ. έναντι ζημιών € 0,2 εκατ. το 2024. Η περίοδος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025 για τον Όμιλο και την Εταιρεία ήταν επηρεασμένη από τα κόστη εξαγοράς των θυγατρικών εταιρειών.

Ενεργητικό

Το ενεργητικό του Ομίλου την 31η Δεκεμβρίου 2025 ανήλθε σε Ευρώ 26,8 εκατ. περίπου έναντι € 2,0 εκατ. την 31η Δεκεμβρίου 2024 παρουσιάζοντας αύξηση ύψους € 24,8 εκατ., αύξηση που σχετίζεται

κυρίως με την εξαγορά των 2 νέων θυγατρικών εταιρειών.

Το ενεργητικό της Εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2025 ανήλθε σε Ευρώ 10,8 εκατ. περίπου έναντι € 2,0 εκατ. την 31η Δεκεμβρίου 2024 παρουσιάζοντας αύξηση ύψους € 8,8 εκατ., αύξηση που σχετίζεται κυρίως με την αύξηση της συμμετοχών της Εταιρείας λόγω εξαγοράς των θυγατρικών εταιρειών ύψους 10.3 εκατ και της απομείωσης κατά 1.4 εκατ του 15% στη Frigo DebtCo.

Στη συνέχεια, ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης ανέγνωσε τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, οι οποίες έχουν ως ακολούθως:

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2025

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Βιομηχανία Ψυκτικών Θαλάμων

Α. Μεταξά 15, 145 64

Κηφισιά, Αθήνα

Γ.Ε.ΜΗ. 1351401000

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Βιομηχανία Ψυκτικών Θαλάμων

Βεβαιώνεται ότι η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3556/2007 και την επ' αυτού εκδοθείσα απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμό 8/754/14.04.2016, του Νόμου 4548/2018 και εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της FRIGOGLASS A.B.E.E. (η «Εταιρεία») κατά τη συνεδρίασή του την 28η Απριλίου 2026.

Η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση είναι αναρτημένη στην εταιρική ιστοσελίδα https://www.frigoglass-saic.com/.

Περιεχόμενα

Δηλώσεις Μελών Διοικητικού Συμβουλίου	10
Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου	11
Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου Χρήσης 2025	141
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	131
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	71

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ	**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**	**Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΔΑΥΙΔ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΣΟΥΛΗΣ	ACCOUNTING SOLUTIONS ΑΕ ΑΔ: 928/08
ΑΡ. ΔΙΑΒ. Κ00431810	Α.Δ.Τ. ΑΜ514096	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΦΑΚΟΣ ΑΔ : Α' 03490/99

<u>Δηλώσεις Μελών Διοικητικού Συμβουλίου</u>

(σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 3556/2007)

Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 3556/2007 αναφορικά με τις *«Προϋποθέσεις διαφάνειας για την πληροφόρηση σχετικά με εκδότες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά και άλλες* διατάξεις*»*, οι παρακάτω υπογεγραμμένοι δηλώνουμε υπεύθυνα ότι:

1. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της περιόδου 01.01 – 31.12.2025 της Εταιρείας οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Frigoglass A.B.E.E., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 έως 5 του άρθρου 5 του Ν. 3556/2007.

2. Η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 3556/2007.

Κηφισιά, 28 Απριλίου 2026

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ	**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**	**ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΔΣ**
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΔΑΥΙΔ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΣΟΥΛΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΑΜΟΘΡΑΚΗΣ

Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

Επί των Χρηματοικονομικών Καταστάσεων

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2025

Κηφισιά, 28 Απριλίου 2026

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Με βάση τις διατάξεις του Νόμου 4548/2018, του Νόμου 3556/2007 καθώς και τις σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, παραθέτουμε την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Frigoglass A.B.E.E. (η «Εταιρεία»), για την Ετήσια Οικονομική Έκθεση για το έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση).

Α) Χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας

Η ολοκλήρωση της εξαγοράς του 100% των εταιρειών Provisiona Iberia S.L. και Serlusa Refrigerantes LDA αποτελεί τον κεντρικό πυλώνα του χρηματοοικονομικού μετασχηματισμού του Ομίλου. Η συναλλαγή πραγματοποιήθηκε μέσω αύξησης μετοχικού κεφαλαίου με εισφορά σε είδος, μια στρατηγική επιλογή που επέτρεψε την ενίσχυση της καθαρής θέσης χωρίς να επιβαρυνθεί η ρευστότητα του Ομίλου με εκροές μετρητών. Με την έκδοση των νέων μετοχών, η κεφαλαιακή δομή ισχυροποιείται, διασφαλίζοντας τη μακροπρόθεσμη υποστήριξη της νέας αναπτυξιακής πορείας του Ομίλου. Η ενσωμάτωση των νέων θυγατρικών βελτιώνει άμεσα τους δείκτες κεφαλαιακής επάρκειας και δημιουργεί μια πιο στιβαρή βάση ενεργητικού, ικανή να υποστηρίξει τη μελλοντική χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων του Ομίλου.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, η χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου κατά την εξεταζόμενη περίοδο παρουσιάζει βελτίωση, ως αποτέλεσμα των ενεργειών ενίσχυσης της κεφαλαιακής του βάσης και της αναδιοργάνωσης των δραστηριοτήτων του. Η Διοίκηση παρακολουθεί συστηματικά την εξέλιξη των βασικών χρηματοοικονομικών μεγεθών, με στόχο τη διασφάλιση της σταθερότητας και την υποστήριξη της αναπτυξιακής πορείας του Ομίλου.

Μελλοντική πορεία της Εταιρείας

Η ολοκλήρωση της εξαγοράς των εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. και και Serlusa Refrigerantes, LDA σηματοδοτεί ένα κομβικό σημείο στη στρατηγική πορεία της Εταιρείας. Με την επιτυχή ενσωμάτωση των Εξαγοραζόμενων Εταιρειών, η Frigoglass ενισχύει τη θέση της στις αγορές της Ιβηρικής Χερσονήσου και της Νότιας Ευρώπης, επεκτείνοντας το αποτύπωμά της σε νέες γεωγραφικές περιοχές και αποκτώντας πρόσβαση σε υπάρχουσες εμπορικές σχέσεις, τεχνογνωσία και δίκτυα διανομής.

Η στρατηγική αυτή κίνηση εντάσσεται στο ευρύτερο πλάνο ανάκαμψης και μετασχηματισμού της Εταιρείας, το οποίο περιλαμβάνει επαναπροσδιορισμό της κεφαλαιακής της δομής, ενίσχυση της λειτουργικής αποδοτικότητας και διεύρυνση του χαρτοφυλακίου προϊόντων και υπηρεσιών της. Η εξαγορά δημιουργεί τις προϋποθέσεις για βελτιωμένη χρηματοοικονομική σταθερότητα και ευελιξία, επιτρέποντας στην εταιρεία να επενδύσει περαιτέρω σε καινοτομία και βιώσιμη ανάπτυξη.

Η στρατηγική εστίαση του Ομίλου για την επόμενη περίοδο, επικεντρώνεται στην πλήρη επιχειρησιακή ενσωμάτωση των νέων θυγατρικών στην Ιβηρική Χερσόνησο,. Η διοίκηση στοχεύει στην αξιοποίηση των συνεργειών που προκύπτουν από την κοινή χρήση δικτύων διανομής και την εξειδικευμένη τεχνογνωσία στην αγορά των επαγγελματικών ψυγείων και των σχετικών υπηρεσιών, καθώς και των ευκαιριών που υπάρχουν στην Ιβηρική χερσόνησο και στην ευρύτερη περιοχή . Η διεύρυνση της γεωγραφικής παρουσίας στη Νότια Ευρώπη εκτιμάται ότι θα οδηγήσει σε οικονομίες κλίμακας και ενίσχυση του μεριδίου αγοράς. Παράλληλα, η εταιρεία συνεχίζει την υλοποίηση του πλάνου μετασχηματισμού της, με προτεραιότητα τη βελτιστοποίηση της λειτουργικής αποδοτικότητας και τη διασφάλιση θετικών λειτουργικών ταμειακών ροών, προκειμένου να ανταπεξέλθει στις μεταβολές του μακροοικονομικού περιβάλλοντος και να ενισχύσει τη μακροπρόθεσμη αξία της.

Επίδοση Ομίλου και Εταιρείας

Τα οικονομικά μεγέθη που παρατίθενται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και κατωτέρω, περιλαμβάνουν τα οικονομικά μεγέθη της Εταιρείας και των θυγατρικών της «Provisiona Iberia, S.L.» και «Serlusa Refrigerantes, LDA» από την ημερομηνία εξαγοράς τους, της 4ης Ιουνίου 2025. Ως εκ τούτου, τα ανωτέρω οικονομικά μεγέθη δεν είναι συγκρίσιμα με αυτά της συγκριτικής περιόδου, όπου δεν περιλαμβάνονται τα οικονομικά μεγέθη των θυγατρικών εταιρειών.

Κύκλος Εργασιών

Το σύνολο εσόδων από συμβάσεις με πελάτες του Ομίλου ανήλθε στο ποσό των € 18,8 εκατ. το 2025 και προέρχεται αποκλειστικά από τις θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου. Το μικτό κέρδος ανήλθε σε € 5,2 εκατ. το 2025, ήτοι ποσοστό 27,4% επί των πωλήσεων.

Λειτουργικά Έξοδα (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)

Οι λειτουργικές δαπάνες (διοικητικής λειτουργίας, διάθεσης και προώθησης και λειτουργίας ανάπτυξης) ανήλθαν σε € 4,6 εκ. έναντι € 0,4 εκ. για το 2024, αύξηση που σχετίζεται με την εξαγορά των θυγατρικών εταιρειών.

Λοιπά Έξοδα

Τα λοιπά έξοδα ύψους € 0,9 εκατ. σχετίζονται ως επί το πλείστον με τα κόστη εξαγοράς των θυγατρικών εταιρειών ύψους € 0,6 εκατ.

Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)

Οι ζημίες προ φόρων του Ομίλου διαμορφώθηκαν σε € 0,55 εκ. το 2025 έναντι ζημιών € 0,2 εκατ. το 2024. Αντίστοιχα, οι ζημίες προ φόρων της Εταιρείας διαμορφώθηκαν σε € 0,9 εκατ. έναντι ζημιών € 0,2 εκατ. το 2024. Η περίοδος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025 για τον Όμιλο και την Εταιρεία ήταν επηρεασμένη από τα κόστη εξαγοράς των θυγατρικών εταιρειών.

Καθαρά Κέρδη / (Ζημίες)

Οι καθαρές ζημιές του Ομίλου διαμορφώθηκαν σε € 0,65 εκ. το 2025 έναντι ζημιών € 0,2 εκατ. το 2024. Αντίστοιχα, οι καθαρές ζημιές της Εταιρείας διαμορφώθηκαν σε € 0,9 εκατ. έναντι ζημιών € 0,2 εκατ. το 2024. Η περίοδος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025 για τον Όμιλο και την Εταιρεία ήταν επηρεασμένη από τα κόστη εξαγοράς των θυγατρικών εταιρειών.

Ενεργητικό

Το ενεργητικό του Ομίλου την 31η Δεκεμβρίου 2025 ανήλθε σε Ευρώ 26,8 εκατ. περίπου έναντι € 2,0 εκατ. την

31η Δεκεμβρίου 2024 παρουσιάζοντας αύξηση ύψους € 24,8 εκατ., αύξηση που σχετίζεται κυρίως με την εξαγορά των 2 νέων θυγατρικών εταιρειών. Το ενεργητικό της Εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2025 ανήλθε σε Ευρώ 10,8 εκατ. περίπου έναντι € 2,0 εκατ. την 31η Δεκεμβρίου 2024 παρουσιάζοντας αύξηση ύψους € 8,8 εκατ., αύξηση που σχετίζεται κυρίως με την αύξηση της συμμετοχών της Εταιρείας λόγω εξαγοράς των θυγατρικών εταιρειών ύψους 10.3 εκατ και της απομείωσης κατά 1.4 εκατ του 15% στη Frigo DebtCo.

Β) Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η παρούσα δήλωση, συντάσσεται σύμφωνα με τα άρθρα 152 και 153 του Ν. 4548/2018 όπως ισχύει (ο «Νόμος»), το άρθρο 18 παρ. 3 του Ν. 4706/2020 και περιέχει όλα τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στην ισχύουσα ελληνική νομοθεσία, καθώς και στον εφαρμοζόμενο από την Εταιρεία Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως ορίζεται κατωτέρω.

Β.1. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η FRIGOGLASS A.B.E.E. (η «Εταιρεία» ή η «Frigoglass»), στο πλαίσιο της πολιτικής υιοθέτησης υψηλών προτύπων εταιρικής διακυβέρνησης, υιοθέτησε τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του ΣΕΒ (έκδοση Ιουνίου 2021) (ο «Κώδικας»), δυνάμει της από 17.7.2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας (το «Διοικητικό Συμβούλιο»). Η υιοθέτηση του Κώδικα αποτελεί υποχρέωση της Εταιρείας προκύπτουσα εκ του άρθρου 17 του Ν. 4706/2020, που τέθηκε σε ισχύ στις 17.7.2021.

Υπό την επιφύλαξη όσων παρατίθενται στον όρο Β.11, η Εταιρεία έχει συμμορφωθεί πλήρως με τις πρακτικές βέλτιστης εταιρικής διακυβέρνησης του Κώδικα, επιδιώκοντας τη διαφάνεια στην επικοινωνία με τους μετόχους της και τη διαρκή βελτίωση του εταιρικού θεσμικού πλαισίου λειτουργίας της και της ανταγωνιστικότητάς της.

Επίσης, ο Κώδικας ορίζει τις μεθόδους με τις οποίες λειτουργεί η Εταιρεία και θεσπίζει διοικητικούς κανόνες και διαδικασίες που διέπουν τις σχέσεις μεταξύ της διοίκησης, του Διοικητικού Συμβουλίου, των μετόχων και κάθε άλλου προσώπου που συνδέεται και επηρεάζεται από τις ενέργειες στις οποίες προβαίνουν τα όργανα λήψης αποφάσεων της Εταιρείας.

Ο Κώδικας είναι διαθέσιμος στο κοινό στη διαδικτυακή διεύθυνση της Εταιρείας: ://www.frigoglass-saic.com/saic-corporate-governance/

Β.2. Πρακτικές Εταιρικής Διακυβέρνησης επιπλέον των προβλέψεων του νόμου

Η Εταιρεία, πέραν του Κώδικα, του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας της (ο «**Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας**»), τον οποίο έχει υιοθετήσει σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 4706/2020 και των υπόλοιπων ρυθμιζόμενων πολιτικών ή/και διαδικασιών από την ισχύουσα ελληνική νομοθεσία, εφαρμόζει παράλληλα:

α) τον κώδικα επιχειρησιακής δεοντολογίας (ο «**Κώδικας Επιχειρησιακής Δεοντολογίας**»), και

β) τον κώδικα πολιτικής προμηθειών (ο «**Κώδικας Πολιτικής Προμηθειών**»).

Β.2.1. Κώδικας Επιχειρησιακής Δεοντολογίας

Στόχος της εφαρμογής του Κώδικα Επιχειρησιακής Δεοντολογίας είναι, μεταξύ άλλων, η διαμόρφωση ενός πλαισίου επιχειρησιακής λειτουργίας σύμφωνα με αρχές και κανόνες ηθικής και διαφάνειας, η συμμόρφωση

με το διεθνές εμπορικό δίκαιο και το εφαρμοστέο δίκαιο των κρατών στα οποία η Εταιρεία δραστηριοποιείται, η διατήρηση ενός υψηλού επιπέδου παροχής υπηρεσιών και προϊόντων, η βελτίωση της κερδοφορίας της, η ανάπτυξη ενός φιλικού προς το περιβάλλον λειτουργικού πλαισίου και η διαφύλαξη των ανθρωπίνων δικαιωμάτων μέσω της παροχής ίσων δικαιωμάτων και αποφυγής διακριτικής μεταχείρισης όσων συνδέονται με την Εταιρεία.

Ο Κώδικας Επιχειρησιακής Δεοντολογίας της Εταιρείας είναι διαθέσιμος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας: https://www.frigoglass-saic.com/.

Β.2.2. Κώδικας Πολιτικής Προμηθειών

Μέσω της εφαρμογής του Κώδικα Πολιτικής Προμηθειών, η Εταιρεία επιδιώκει να δημιουργήσει ένα επιχειρηματικό περιβάλλον συνεργασίας με τους προμηθευτές της, το οποίο διέπεται από αρχές ηθικής, διαφάνειας, προστασίας του περιβάλλοντος, σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και των κανόνων υγιεινής και ασφάλειας. Ειδικότερα, η Εταιρεία εστιάζει στην αποφυγή δημιουργίας αθέμιτου ανταγωνισμού, καθώς και στην αποφυγή εμπλοκής της με οιονδήποτε τρόπο σε καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων ή δωροδοκίας.

Β.3. Πληροφοριακά στοιχεία για τον τρόπο λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και τις βασικές εξουσίες της καθώς και περιγραφή των δικαιωμάτων των μετόχων και του τρόπου άσκησής τους

Β.3.1. Τρόπος λειτουργίας και βασικές εξουσίες της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων (η **«Γενική Συνέλευση»**) συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο ορίζει και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης και συνέρχεται στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση και το αργότερο έως τη δέκατη ($10^{η}$) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης, ενώ συνέρχεται έκτακτα, όποτε το Διοικητικό Συμβούλιο το θεωρήσει αναγκαίο.

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει γενικά για κάθε εταιρική υπόθεση. Οι νόμιμες αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους. Ειδικότερα, η Γενική Συνέλευση είναι το μόνο αρμόδιο όργανο για να αποφασίζει για:

- κάθε θέμα που υποβάλλεται σε αυτήν από το Διοικητικό Συμβούλιο ή από τους δικαιούμενους, σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου και του καταστατικού της Εταιρείας (το «**Καταστατικό**»), να προκαλέσουν τη σύγκλησή της,
- τροποποιήσεις του Καταστατικού. Τέτοιες τροποποιήσεις θεωρούνται όσες αφορούν την αύξηση ή τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, τη διάλυση της Εταιρείας, την αλλαγή εθνικότητας, την παράταση της διάρκειάς της, τη συγχώνευσή της με άλλη, τη διάσπαση, μετατροπή και αναβίωση της Εταιρείας,
- την εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός από την περίπτωση του άρθρου 6 παρ. 5 και καθορισμό της αμοιβής τους (η οποία, υπό την επιφύλαξη των προβλεπόμενων στην πολιτική αποδοχών (η «**Πολιτική Αποδοχών**») της Εταιρείας, δύναται να συνίσταται σε συμμετοχή στα κέρδη της χρήσης) και την εκλογή των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών,
- την έγκριση ή μεταρρύθμιση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που καταρτίζει το Διοικητικό Συμβούλιο και διάθεση καθαρών κερδών,
- την έγκριση, με ειδική ψηφοφορία που γίνεται με φανερή ψηφοφορία, της συνολικής διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και την απαλλαγή των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών από κάθε ευθύνη μετά

την ψήφιση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μετά από ακρόαση της έκθεσης επί των πεπραγμένων του Διοικητικού Συμβουλίου και επί της γενικής κατάστασης των εταιρικών υποθέσεων και της Εταιρείας. Στην παραπάνω ψηφοφορία έχουν δικαίωμα να συμμετέχουν και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και οι υπάλληλοί της, αλλά μόνο με μετοχές που τους ανήκουν κατά κυριότητα,

- την έγκριση της Πολιτικής Αποδοχών και της έκθεσης αποδοχών των άρθρων 110 και 112 του Νόμου αντίστοιχα,
- την ακρόαση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σχετικά με τον έλεγχο των βιβλίων και λογαριασμών της Εταιρείας, που έχουν διενεργήσει,
- την έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου ή ομολογιακού δανείου με δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της Εταιρείας,
- τον διορισμό εκκαθαριστών, σε περίπτωση λύσης της Εταιρείας,
- την έγερση αγωγής κατά μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, για παράβαση των καθηκόντων τους, που απορρέουν από τον Νόμο και το Καταστατικό,
- την έγκριση της πολιτικής καταλληλότητας της Εταιρείας (η «**Πολιτική Καταλληλότητας**») και κάθε ουσιώδους τροποποίησής της,
- τον καθορισμό του είδους της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας (η «**Επιτροπή Ελέγχου**»), της θητείας, του αριθμού και των ιδιοτήτων των μελών που την απαρτίζουν καθώς και τον ορισμό των μελών της όταν η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

Β.3.2. Δικαιώματα των μετόχων και τρόποι άσκησής τους

Κάθε μέτοχος μπορεί να μετάσχει στη Γενική Συνέλευση, είτε αυτοπροσώπως, είτε δια πληρεξουσίου, εφόσον είναι κύριος μίας, τουλάχιστον, μετοχής, σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στον Νόμο. Ανήλικοι, πρόσωπα υπό δικαστική συμπαράσταση και νομικά πρόσωπα, εκπροσωπούνται από τους νόμιμους εκπροσώπους τους.

Τα έγγραφα εκπροσώπησης μπορούν να είναι ιδιωτικά, αρκεί να έχουν χρονολογία και να έχουν υπογραφεί από τον εκδότη τους. Η κοινοποίηση του διορισμού, της ανάκλησης ή της αντικατάστασης του εκπροσώπου ή αντιπροσώπου μπορεί να γίνεται και με ηλεκτρονικά μέσα (email) εντός της εκ του Νόμου τασσόμενης προθεσμίας.

Στη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας (αρχική συνεδρίαση και επαναληπτική) δύναται να μετέχει και ψηφίζει το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της πέμπτης (5ης) ημέρας πριν από την ημέρα της αρχικής συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης (ημερομηνία καταγραφής). Η ως άνω ημερομηνία καταγραφής ισχύει και στην περίπτωση εξ' αναβολής ή επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι η εξ' αναβολής ή η επαναληπτική συνεδρίαση δεν απέχει περισσότερες από τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία καταγραφής. Αν αυτό δε συμβαίνει ή αν για την περίπτωση της επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης δημοσιεύεται νέα πρόσκληση, συμμετέχει στη Γενική Συνέλευση το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της τρίτης (3ης) ημέρας πριν από την ημέρα της εξ' αναβολής ή της επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης.

Τα λοιπά δικαιώματα των μετόχων καθορίζονται στο Καταστατικό της Εταιρείας και στον Νόμο.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Διευθύνων Σύμβουλος και οι πρόεδροι των επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και οι εσωτερικοί και εξωτερικοί ελεγκτές της Εταιρείας είναι διαθέσιμοι για να

απαντήσουν στις ερωτήσεις των μετόχων.

Β.4. Πληροφοριακά στοιχεία για τη σύνθεση και τον τρόπο λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας

Β.4.1. Σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο διαδραματίζει κεντρικό ρόλο στη διακυβέρνηση της Εταιρείας και η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι αρμόδια για τον καθορισμό του αριθμού των μελών και τον ορισμό των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη της διαχείρισης των εταιρικών θεμάτων αποκλειστικά προς το συμφέρον της Εταιρείας και των μετόχων της εντός του υφιστάμενου κανονιστικού πλαισίου.

Όλες οι πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη κι αν δε συναρτώνται ευθέως με τους στόχους της Εταιρείας, δεσμεύουν την Εταιρεία έναντι των τρίτων.

Το ισχύον Διοικητικό Συμβούλιο, κατά τον χρόνο σύνταξης της παρούσας, απαρτίζεται από 6 μέλη, 5 εκ των οποίων είναι μη εκτελεστικά. Είναι επιφορτισμένα με την προαγωγή όλων των εταιρικών υποθέσεων, συμμετέχουν σε συμβούλια και επιτροπές και διαφυλάττουν τις αρχές της ορθής εταιρικής διακυβέρνησης.

Β.4.1.1. Εκτελεστικά μέλη

Η ιδιότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ως εκτελεστικών μελών ή μη εκτελεστικών μελών ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή της στρατηγικής που καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και διαβουλεύονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα με τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την καταλληλόλητα της εφαρμοζόμενης στρατηγικής. Ενημερώνουν αμελλητί εγγράφως το Διοικητικό Συμβούλιο, είτε από κοινού είτε χωριστά, υποβάλλοντας σχετική έκθεση με τις εκτιμήσεις και τις προτάσεις τους, σε περιπτώσεις υφιστάμενων καταστάσεων κρίσεων ή κινδύνων, στη λήψη μέτρων, αποφάσεων ή κινδύνων που θα επηρεάσουν σημαντικά την Εταιρεία και την χρηματοοικονομική κατάσταση αυτής.

Β.4.1.2. Μη εκτελεστικά μέλη

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, περιλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, παρακολουθούν και εξετάζουν κριτικά και εποικοδομητικά τη στρατηγική της Εταιρείας και την υλοποίησή της, καθώς και την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας. Διασφαλίζουν την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους. Συνέρχονται τουλάχιστον ετησίως, ή και εκτάκτως όταν κρίνεται σκόπιμο χωρίς την παρουσία εκτελεστικών μελών προκειμένου να συζητείται η επίδοση των τελευταίων. Στις συνεδριάσεις αυτές τα μη εκτελεστικά μέλη δεν ενεργούν ως de facto όργανο ή επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου. Επιπλέον, εξετάζουν και εκφράζουν απόψεις σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών. Εκτός των ανωτέρω, τα μη εκτελεστικά μέλη έχουν τη δυνατότητα να έρχονται σε επικοινωνία με τα στελέχη της ανώτατης διοίκησης της Εταιρείας, μέσω τακτικών παρουσιάσεων από τους επικεφαλής των τομέων της

Εταιρείας.

Β.4.1.3. Ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη

Το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τα κριτήρια ανεξαρτησίας του Ν. 4706/2020. Η πλήρωση των προϋποθέσεων για τον χαρακτηρισμό μέλους Διοικητικού Συμβουλίου ως ανεξάρτητου μέλους επανεξετάζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο τουλάχιστον ετησίως και σε κάθε περίπτωση πριν τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, στην οποία και συμπεριλαμβάνεται σχετική διαπίστωση. 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. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση ή ορίζονται κατά περίπτωση από το Διοικητικό Συμβούλιο, δεν υπολείπονται του ενός τρίτου (1/3) του συνολικού αριθμού των μελών του και δεν είναι λιγότερα από δύο (2). Αν προκύψει κλάσμα, στρογγυλοποιείται στον αμέσως εγγύτερο ακέραιο αριθμό.

Β.4.1.4. Η ιδιότητα του «Ανεξάρτητου» μη εκτελεστικού μέλους

Για την Εταιρεία, ως ανεξάρτητο θεωρείται το μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου το οποίο τόσο 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.

Σχέση εξάρτησης υφίσταται κυρίως:

α) Όταν το μέλος λαμβάνει οποιαδήποτε σημαντική αμοιβή ή παροχή από την Εταιρεία, ή από συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία, ή συμμετέχει σε σύστημα δικαιωμάτων προαίρεσης για την αγορά μετοχών ή σε οποιοδήποτε άλλο σύστημα αμοιβής ή παροχών συνδεόμενο με την απόδοση, πλην της αμοιβής για τη συμμετοχή του στο Διοικητικό Συμβούλιο ή σε επιτροπές του, καθώς και στην είσπραξη πάγιων παροχών στο πλαίσιο συνταξιοδοτικού συστήματος, συμπεριλαμβανόμενων των ετεροχρονισμένων παροχών, για προηγούμενες υπηρεσίες προς την Εταιρεία. Τα κριτήρια βάσει των οποίων ορίζεται η έννοια της σημαντικής αμοιβής ή παροχής καθορίζονται στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας.

β) Όταν το μέλος ή πρόσωπο, που έχει στενούς δεσμούς με το μέλος, διατηρεί ή διατηρούσε επιχειρηματική σχέση κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του με:

βα) την Εταιρεία ή

ββ) συνδεδεμένο με την Εταιρεία πρόσωπο ή

βγ) μέτοχο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό συμμετοχής ίσο ή μεγαλύτερο του δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του, ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας, εφόσον η σχέση αυτή επηρεάζει ή μπορεί να επηρεάσει την επιχειρηματική δραστηριότητα είτε της Εταιρείας είτε του προσώπου της παρ. 1 ή του προσώπου που έχει στενούς δεσμούς με

αυτό. Τέτοια σχέση υφίσταται ιδίως, όταν το πρόσωπο είναι σημαντικός προμηθευτής ή σημαντικός πελάτης της Εταιρείας.

γ) Όταν το μέλος ή το πρόσωπο, που έχει στενούς δεσμούς με το μέλος:

γα) έχει διατελέσει μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας για περισσότερο από εννέα (9) οικονομικά έτη αθροιστικά κατά τον χρόνο εκλογής του,

γβ) έχει διατελέσει διευθυντικό στέλεχος ή διατηρούσε σχέση εργασίας ή έργου ή υπηρεσιών ή έμμισθης εντολής με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία κατά το χρονικό διάστημα των τελευταίων τριών (3) οικονομικών ετών πριν από τον ορισμό του,

γγ) έχει συγγένεια μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, ή είναι σύζυγος ή σύντροφος που εξομοιώνεται με σύζυγο, μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή ανώτατου διευθυντικού στελέχους ή μετόχου, με ποσοστό συμμετοχής ίσο ή ανώτερο από δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας,

γδ) έχει διοριστεί από ορισμένο μέτοχο της Εταιρείας, σύμφωνα με το Καταστατικό, όπως προβλέπεται στο άρθρο 79 του Νόμου,

γε) εκπροσωπεί μετόχους που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό ίσο ή ανώτερο από πέντε τοις εκατό (5%) των δικαιωμάτων ψήφου στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της θητείας του, χωρίς γραπτές οδηγίες,

γστ) έχει διενεργήσει υποχρεωτικό έλεγχο στην Εταιρεία ή σε συνδεδεμένη με αυτή εταιρεία, είτε μέσω επιχείρησης είτε ο ίδιος είτε συγγενής του μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας είτε σύζυγος αυτού, κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του,

γζ) είναι εκτελεστικό μέλος σε άλλη εταιρεία, στο διοικητικό συμβούλιο της οποίας συμμετέχει εκτελεστικό μέλος της Εταιρείας ως μη εκτελεστικό μέλος.

Ενόψει των ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την από 28 Απριλίου 2026 συνεδρίασή του, επανεξέτασε και επιβεβαίωσε πριν από τη δημοσιοποίηση της παρούσας, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 3 του Ν. 4706/2020, ότι το σύνολο των ως άνω κριτηρίων συντρέχει συνολικά στα πρόσωπα των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του, συμπεριλαμβανομένου του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς και στο πρόσωπο ενός μέλους της, ανεξάρτητου (τρίτου) και μη μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

Β.4.1.5. Εκλογή, απαρτία και παρούσα σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα πρόσωπα που αποτελούν το Διοικητικό Συμβούλιο, στις 31.12.2025, είναι τα ακόλουθα:

- Πρόεδρος, ο οποίος είναι μη εκτελεστικό μέλος,
- Αντιπρόεδρος, ο οποίος είναι μη εκτελεστικό μέλος,
- Διευθύνων Σύμβουλος, ο οποίος είναι εκτελεστικό μέλος,

- Και τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη, εκ των οποίων τα δύο είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και το ένα εξ αυτών εκτελεί χρέη Ανώτατου Ανεξάρτητου Μέλους (Senior Independent Director).

Σε περίπτωση που το Διοικητικό Συμβούλιο διορίσει ως Πρόεδρο εκ των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο διορίζει υποχρεωτικά Αντιπρόεδρο εκ των μη εκτελεστικών μελών.

Στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που έχουν ως θέμα την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ή στις οποίες η ημερήσια διάταξη περιλαμβάνει θέματα, για την έγκριση των οποίων ο Νόμος προβλέπει τη λήψη απόφασης από τη Γενική Συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται τουλάχιστον δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Σε περίπτωση αναιτιολόγητης 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. 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.

Για την εκλογή μελών του, το Διοικητικό Συμβούλιο αναρτά στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας το αργότερο είκοσι (20) πλήρεις ημέρες πριν από την Γενική Συνέλευση, στο πλαίσιο της σχετικής εισήγησής του, ενημέρωση ως προς το κάθε υποψήφιο μέλος, σχετικά με τα ακόλουθα:

- Αιτιολόγηση της πρότασης επιλογής του ως υποψηφίου.
- Αναλυτικό βιογραφικό, το οποίο περιλαμβάνει κυρίως πληροφορίες σχετικά με την παρούσα ή προηγούμενη δραστηριότητα του υποψηφίου, καθώς επίσης και τυχόν συμμετοχές σε άλλα διοικητικά συμβούλια και επιτροπές νομικών προσώπων.
- Την πλήρωση των κριτηρίων καταλληλόλητας υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου όπως καθορίζονται από την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας, και εάν ο υποψήφιος προτείνεται για εκλογή ως ανεξάρτητο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, την πλήρωση επιπλέον των κριτηρίων ανεξαρτησίας που ορίζονται στο άρθρο 9 του Ν. 4706/2020.

Σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αναθέτει με απόφασή του, την άσκηση μέρους ή του συνόλου των εξουσιών του που αφορούν τη διαχείριση, διοίκηση και εκπροσώπηση της Εταιρείας, σε ένα ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα, ανεξαρτήτως αν αυτά είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή όχι. Οι αρμοδιότητες των εν λόγω προσώπων καθορίζονται πάντοτε από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Ακόμη, σύμφωνα με το Καταστατικό, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, με απόφασή του, να προβαίνει στη συγκρότηση εκτελεστικής επιτροπής (αποτελούμενης από μέλη Διοικητικού Συμβουλίου και μη μέλη Διοικητικού Συμβουλίου) στην οποία θα ανατίθενται συγκεκριμένες εξουσίες ή καθήκοντα του Διοικητικού Συμβουλίου. Η σύνθεση, οι αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και ο τρόπος λήψης αποφάσεων καθώς και κάθε θέμα που αφορά τη λειτουργία της επιτροπής καθορίζονται με την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τη συγκρότηση της εκτελεστικής επιτροπής.

Οι εταιρικοί κανόνες για τη δέσμευση και εκπροσώπηση καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Σε κάθε περίπτωση απαιτούνται δύο εξουσιοδοτημένοι υπογράφοντες. Οι υπογραφές τίθενται από κοινού και

ανεξαρτήτως ιδιότητας, και ανήκουν στα φυσικά πρόσωπα που έχουν οριστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο ως εξουσιοδοτημένοι υπογράφοντες.

Για την εκτέλεση ορισμένων πράξεων απαιτείται ειδική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, που λαμβάνεται με την ομόφωνη ψήφο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που παρίστανται αυτοπροσώπως και δια αντιπροσώπου. Οι εν λόγω πράξεις είναι περιοριστικά οι εξής:

- η απόκτηση από αγορά, μίσθωση ή κατ' άλλο τρόπο οποιουδήποτε εμπράγματου δικαιώματος σε ακίνητη περιουσία, καθώς και πώληση, ανταλλαγή, υποθήκευση ή άλλη διάθεση των ακινήτων της Εταιρείας. Ιδίως ως προς τις αγοραπωλησίες παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας (εκτάσεις γης και κτίρια), η ομόφωνη ψήφος απαιτείται σε συναλλαγές που δεν έχουν εγκριθεί στον ετήσιο προϋπολογισμό της Εταιρείας και υπερβαίνουν το ποσό των € 15.000 κατά περίπτωση
- με την επιφύλαξη των άρθρων 99 και 100 του Νόμου, η χορήγηση πιστώσεων από την Εταιρεία που δεν εξέρχονται των ορίων των τρεχουσών συναλλαγών της Εταιρείας με τρίτους και για τα οποία απαιτείται υποθήκευση ή ενεχυρίαση περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας
- η καταβολή των αμοιβών ή των αποζημιώσεων που οφείλονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατόπιν έγκρισής τους από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου, και
- η ανάθεση της άσκησης όλων ή μερικών από τα δικαιώματα και τις εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου, 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.

Οι πράξεις για τις οποίες απαιτείται ειδική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου περιγράφονται στον Κανονισμό Λήψης Εσωτερικών Εγκρίσεων της Εταιρείας.

Ειδικότερα, από την 01.01.2025 έως και την 13.11.2025, η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν η εξής:

- ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΔΑΥΙΔ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ZULIKAT WURAOLA ABIOLA του MOSHOOD KASHIMAWO OLAWALE, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, Ανώτατο Ανεξάρτητο Μέλος, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΣΟΥΛΗΣ του ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑ, Διευθύνων Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΑΜΟΘΡΑΚΗΣ του ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- ΓΕΩΡΓΙΑ ΣΤΑΘΟΠΟΥΛΟΥ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, μη εκτελεστικό μέλος.

Στο πλαίσιο της ολοκλήρωσης της εξαγοράς των εταιρειών Provisiona Iberia S.L. και Serlusa Refrigerantes LDA και με σκοπό την περαιτέρω ενίσχυση της διοικητικής δομής του Ομίλου, η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 13.11.2025 αποφάσισε την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου με πενταετή θητεία. Κατόπιν αυτού, δυνάμει της από 13.11.2025 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, το σώμα ανασυγκροτήθηκε και η σύνθεσή του από την ημερομηνία αυτή έως και την 31.12.2025 έχει ως εξής:

- ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΔΑΥΙΔ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, Πρόεδρος Δ.Σ., μη εκτελεστικό μέλος,

- JUAN DEL YERRO SAN ROMAN του ELIAS, Αντιπρόεδρος Δ.Σ., μη εκτελεστικό μέλος,
- ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΣΟΥΛΗΣ του ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑ, Διευθύνων Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος,
- ZULIKAT WURAOLA ABIOLA του MOSHOOD KASHIMAWO OLAWALE, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος & Ανώτατο Ανεξάρτητο μέλος,
- ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΑΜΟΘΡΑΚΗΣ του ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος,
- ΓΕΩΡΓΙΑ ΣΤΑΘΟΠΟΥΛΟΥ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, μη εκτελεστικό μέλος.

Κατωτέρω παρατίθεται πίνακας με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τις ημερομηνίες έναρξης και λήξης της θητείας τους, καθώς και τη συχνότητα συμμετοχής κάθε μέλους στις συνεδριάσεις που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια του έτους 2025.

Τίτλος	**Στοιχεία Προσώπου**	**Ιδιότητα Εκτελεστικού / Μη Εκτελεστικού Μέλους**	**Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους**	**Έναρξη της θητείας**	**Λήξη της θητείας**	**Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις Δ.Σ. κατά τη διάρκεια του έτους 2025**
Πρόεδρος	Χαράλαμπος (Χάρης) Γ. Δαυίδ	Μη Εκτελεστικό		29/05/2023 **(1)**	13/11/2028	13/15 **(2)**
Αντιπρόεδρος	Juan Del Yerro San Roman	Μη Εκτελεστικό		13/11/2025	13/11/2028	3/15
Διευθύνων Σύμβουλος	Βασίλειος Σουλής	Εκτελεστικό		29/05/2023 **(1)**	13/11/2028	15/15
Μέλος Αντιπρόεδρος (έως 13.11.2025) **(3)**	Zulikat Wuraola Abiola	Μη Εκτελεστικό	Ανώτατο Ανεξάρτητο Μέλος	29/05/2023 **(1)**	13/11/2028	15/15
Μέλος	Γεώργιος Σαμοθράκης	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο Μέλος	29/05/2023 **(1)**	13/11/2028	15/15
Μέλος	Γεωργία Σταθοπούλου	Μη Εκτελεστικό		16/07/2024 **(3)**	13/11/2028	15/15

(1) *Τα μέλη επανεξελέγησαν από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 13.11.2025 με νέα τριετή*

θητεία. Η προηγούμενη θητεία τους είχε ξεκινήσει την 29.05.2023.

***(2)** Ο κ. Χαράλαμπος Δαυίδ απείχε από δύο (2) συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου προκειμένου να μην τεθεί ζήτημα σύγκρουσης συμφερόντων του ιδίου και της Εταιρείας κατά το άρθρο 97 παρ. 3 του Νόμου.*

***(3)** Η κα. Zulikat Wuraola Abiola κατείχε τη θέση της Αντιπροέδρου του Δ.Σ. έως την 13.11.2025. Κατά την Έκτακτη Γενική Συνέλευση της ίδιας ημερομηνίας, επανεξελέγη ως Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος και ορίστηκε ως Ανώτατο Ανεξάρτητο Μέλος (Senior Independent Director).*

Σημειώνεται ότι υφίσταται δυνατότητα παράτασης της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας του, χωρίς να υπερβαίνει τα τέσσερα (4) έτη, όπως ορίζει το άρθρο 6 παρ. 3 του Καταστατικού.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υποχρεωμένα σύμφωνα με τον Κώδικα Επιχειρησιακής Δεοντολογίας της Εταιρείας να αποφεύγουν πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δύνανται να αποκομίσουν άμεσο ή έμμεσο όφελος που έρχεται σε σύγκρουση ή ενδεχομένως σε αντίθεση με το συμφέρον της Εταιρείας.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν αμοιβή ή άλλες παροχές σύμφωνα με τα ειδικότερα διαλαμβανόμενα στο Καταστατικό, στον Νόμο και στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας.

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου παρουσιάζονται στη ‘Σημείωση 31 - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη’ των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων που αποτελεί τμήμα της παρούσας Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης.

Β.4.2. Αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

Το άρθρο 86 του Ν. 4548/2018 ορίζει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε ζήτημα που αφορά στη διοίκηση της Εταιρείας, τη διαχείριση των περιουσιακών της στοιχείων και την επιδίωξη του σκοπού της Εταιρείας.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο, στο οποίο έχουν ανατεθεί από αυτό εξουσίες, σύμφωνα με το άρθρο 87 του Ν. 4548/2018, οφείλουν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και των αρμοδιοτήτων τους να τηρούν τον νόμο, το Καταστατικό και τις νόμιμες αποφάσεις της γενικής συνέλευσης. Οφείλουν να διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις με σκοπό την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος, να εποπτεύουν την εκτέλεση των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης και να ενημερώνουν τα άλλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τις εταιρικές υποθέσεις.

Κύριες αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ο καθορισμός των μακροπρόθεσμων στόχων της Εταιρείας, η λήψη στρατηγικών αποφάσεων, η εξασφάλιση όλων των αναγκαίων πόρων για την επίτευξη των στρατηγικών στόχων και ο ορισμός των μελών της ανώτατης εκτελεστικής διοίκησης. Πιο συγκεκριμένα, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για τα ακόλουθα:

- τη χάραξη της γενικής στρατηγικής και του σχεδιασμού της Εταιρείας, την έγκριση του ετήσιου προϋπολογισμού της Εταιρείας και του επιχειρηματικού σχεδίου, τον καθορισμό των στόχων απόδοσης της Εταιρείας και την επίβλεψη/παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των πρακτικών διακυβέρνησης που ακολουθούνται κατά τη λειτουργία της Εταιρείας και σε μεγάλες συναλλαγές κεφαλαίου, σύμφωνα με τις διατάξεις 1 έως 24 του Ν.4706/2020,
- την επιλογή, τον ορισμό και την επίβλεψη/παρακολούθηση των μελών της εκτελεστικής διοίκησης και τον καθορισμό των αποζημιώσεών τους, λαμβάνοντας υπόψη τα συμφέροντα της Εταιρείας, καθώς και την απόλυση και αντικατάσταση της εκτελεστικής διοίκησης. Γι' αυτόν τον σκοπό έχει συσταθεί η Επιτροπή Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων,
- τη συνέπεια των γνωστοποιούμενων λογιστικών και χρηματοοικονομικών καταστάσεων, περιλαμβανομένης της έκθεσης των ορκωτών λογιστών, την ύπαρξη διαδικασιών εκτίμησης κινδύνου, την εποπτεία και τον βαθμό συμμόρφωσης των εταιρικών δραστηριοτήτων με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία,
- την επίβλεψη/παρακολούθηση και την άρση της σύγκρουσης συμφερόντων των μελών της εκτελεστικής διοίκησης,
- την πληροφόρηση των μετόχων σχετικά με τις δραστηριότητες της Εταιρείας,
- την έγκριση και εφαρμογή της γενικής πολιτικής της Εταιρείας βάσει των προτάσεων και υποδείξεων της εκτελεστικής διοίκησης,
- ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης,
- παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά τουλάχιστον ανά τρία οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητα του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση τυχόν ελλείψεων,
- διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας μέσω της αναγνώρισης και διαχείρισης των ουσιωδών κινδύνων που συνδέονται με την επιχειρηματική της δραστηριότητα και λειτουργία,
- διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία του Σ.Ε.Ε. της Εταιρείας μέσω της διασφάλισης της πληρότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και την παραγωγή αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων, καθώς και της μη χρηματοοικονομικής κατάστασης αυτής σύμφωνα με το άρθρο 151 του Ν. 4548/2018,
- διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία του Σ.Ε.Ε. της Εταιρείας μέσω της συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της Εταιρείας,
- διασφαλίζει ότι οι λειτουργίες που συγκροτούν το Σ.Ε.Ε. είναι ανεξάρτητες από τους επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχουν, και ότι διαθέτουν τους κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους, καθώς και τις εξουσίες για την αποτελεσματική λειτουργία τους, σύμφωνα με όσα επιτάσσει ο ρόλος τους,
- διασφαλίζει ότι το αναλυτικό βιογραφικό εκάστου μέλους επικαιροποιείται αμελλητί και διατηρείται αναρτημένο καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας του,
- διασφαλίζει ξεκάθαρες γραμμές αναφοράς και την αποτελεσματική κατανομή των αρμοδιοτήτων ώστε αυτές να είναι σαφείς, εκτελεστές και δεόντως τεκμηριωμένες,
- διασφαλίζει την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, και
- εγκρίνει την Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και προβαίνει σε σχετικές εισηγήσεις προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Β.4.3. Αρμοδιότητες του Προέδρου, του Διευθύνοντος Συμβούλου και του Εταιρικού Γραμματέα

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου: Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ως μη εκτελεστικό μέλος, είναι το ανώτατο εκτελεστικό όργανο της Εταιρείας, προϊσταται του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνεται για κάθε ζήτημα που αφορά τις εργασίες του και έχει τη γενική εποπτεία των δραστηριοτήτων του. Ο Πρόεδρος ασκεί τις αρμοδιότητες που προβλέπει ο νόμος, το Καταστατικό καθώς και ο Κώδικας. Επιπροσθέτως, ο Πρόεδρος προωθεί κουλτούρα πνεύματος και εποικοδομητικού διαλόγου κατά τη διεξαγωγή των εργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου, διευκολύνει και προωθεί τη δημιουργία καλών σχέσεων μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ενώ εξασφαλίζει πως στο σύνολό του έχει ικανοποιητική κατανόηση των απόψεων των μετόχων και αποτελεσματική επικοινωνία μαζί τους.

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

Διευθύνων Σύμβουλος (Chief Executive Officer): Ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και το μοναδικό εκτελεστικό μέλος. Ασχολείται με τα καθημερινά θέματα διοίκησης και είναι επιφορτισμένος με την κανονική και αποτελεσματική λειτουργία της Εταιρείας, σύμφωνα με τους στρατηγικούς στόχους, τα επιχειρηματικά σχέδια και το πρόγραμμα δράσεων, που έχει εκπονήσει το Διοικητικό Συμβούλιο.

Εταιρικός Γραμματέας: Ο Εταιρικός Γραμματέας είναι αρμόδιος μεταξύ άλλων:

- για τη διασφάλιση της συμμετοχής των νεοδιορισμένων μελών στις διαδικασίες ένταξης και κατάρτισης που έχουν υιοθετηθεί για τη συνολική εποπτεία της συμμόρφωσης της Εταιρείας με κάθε νομοθετική και κανονιστική απαίτηση,
- για τη συνολική εποπτεία της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τυχόν νομοθετικές και κανονιστικές απαιτήσεις,
- για την εποπτεία της σύγκλησης και διεξαγωγής των Ετήσιων Γενικών Συνελεύσεων, σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας,
- για την άμεση και ομαλή ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ του Διοικητικού Συμβουλίου και των διαφόρων επιτροπών του, καθώς και των ανώτερων στελεχών της Εταιρείας και
- για τη διασφάλιση της άμεσης, σαφούς και πλήρους ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Β.4.4. Βιογραφικά σημειώματα των υφιστάμενων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανώτατων διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, καθώς και πληροφορίες για την κατοχή Μετοχών της Εταιρείας

Β.4.4.1. Υφιστάμενα Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

Χαράλαμπος (Χάρης) Γ. Δαυίδ

Πρόεδρος (μη εκτελεστικό μέλος)

Ο κ. Χαράλαμπος (Χάρης) Γ. Δαυίδ εξελέγη Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου το Νοέμβριο του 2006. Είναι

μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου από το 1999. Η επαγγελματική σταδιοδρομία του κ. Δαυίδ ξεκίνησε στη Νέα Υόρκη από τη θέση του πιστοποιημένου Επενδυτικού Συμβούλου στην Credit Suisse. Κατά τη διάρκεια της σταδιοδρομίας του, κατέλαβε διάφορες θέσεις στην ανώτερη Διοίκηση διαφόρων εταιρειών (εισηγμένων και μη εισηγμένων). Είναι επίσης μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου των εταιρειών A.G. Leventis (Nigeria) Ltd, Nigerian Bottling Company Limited, Pikwik Nigeria Ltd και της TITAN Cement International S.A. Είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου του Ιδρύματος Αναστασίου Γ. Λεβέντη (Κύπρος), Πρόεδρος της Επιτροπής Υποτροφιών Ολυμπιακής Προετοιμασίας Ιδρύματος Α.Γ. Λεβέντη και μέλος της επιτροπής Africa Acquisitions της TATE Modern. Έχει υπάρξει μέλος στα Διοικητικά Συμβούλια της Alpha Finance, ΔΕΗ και της Εμπορικής Τράπεζας (Credit Agricole).

Μέχρι τις 31.12.2025 ο κ. Δαυίδ είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΘΕΣΗ
Titan Cement International S.A.	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
A.G. Leventis Nigeria Ltd	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Nigerian Bottling Company Ltd	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Pikwik Nigeria Limited	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Frigoglass Industries (Nigeria) Ltd	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Nephele Navigation Inc	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Torval Investment Corp	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Adcom Advisory Limited	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Foundation Anastasios G. Leventis	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Cyprus Seeds	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Aristeus Financial Services Limited	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Benaki Endowment Fund Limited	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Anima Hellenic Wildlife Care Association	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Fillmore Single Member SA	Ιδιοκτήτης
Komvos 18 Single Member SA	Ιδιοκτήτης
Rokato BV	Ιδιοκτήτης
Astor Finance Ltd	Ιδιοκτήτης

Juan Del Yerro San Roman

Αντιπρόεδρος (μη εκτελεστικό μέλος)

Ο κ. Juan Del Yerro, μέλος του Δικηγορικού Συλλόγου Μαδρίτης, ξεκίνησε την καριέρα του το 1985 ως συνεργάτης σε διεθνή δικηγορική εταιρεία, παρέχοντας νομικές υπηρεσίες σε πολυεθνικές εταιρείες όπως οι McDonald's, Anheuser Busch, Mars Group, Oral-B Laboratories, The Rank Organisation, Supermarket Systems και Midas, με εξειδίκευση στο Εργατικό και Εμπορικό Δίκαιο, στη Διαφήμιση, στον Ανταγωνισμό και στις Ξένες Επενδύσεις.

Το 1990 συνίδρυσε όμιλο εταιρειών που παρέχουν εξειδικευμένες τεχνικές υπηρεσίες στους στόλους ψυκτικού εξοπλισμού του Συστήματος Coca-Cola στην Ισπανία και την Πορτογαλία, όπου έκτοτε διατελεί ως Διευθυντής και Εκτελεστικό Στέλεχος του ομίλου Interbeverage Services SL, επεκτείνοντας τις δραστηριότητες στη Βόρεια Αφρική και σε άλλες ευρωπαϊκές χώρες.

Ο κ. Del Yerro είναι επίσης μέλος της Διεθνούς Εκτελεστικής Επιτροπής του CIC, ενός από τους σημαντικότερους οργανισμούς στον τομέα της Προστασίας της Φύσης και της Βιωσιμότητας, και από το 2010 κατέχει τον τίτλο του Επίτιμου Μέλους της Ισπανικής Αντιπροσωπείας του.

Μέχρι τις 31.12.2025 ο κ. Del Yerro είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΘΕΣΗ
WORLD ON-PREMISE ESPAÑA S.L	Διαχειριστής Μέτοχος
TRICORPORACION S.L.	Διαχειριστής Μέτοχος
AGROPECUARIA LAS ALTURAS S.L.	Διευθύνων Σύμβουλος Μέτοχος
ALLO AGENCIA DE PUBLICIDAD S.L.	Διαχειριστής
INTERBEVERAGE SERVICES S.L.	Διαχειριστής
ENTESER A CONCESIONARIOS S.L.	Μέτοχος
PROVISIONA S.L.	Διαχειριστής Μέτοχος
NEW SUNRISE SPAIN S.L.	Διαχειριστής Μέτοχος
PROVISIONA IBERIA S.L.	Διαχειριστής
SERLUSA REFRIGERANTES S.L.	Διαχειριστής

Βασίλειος Σουλής

Διευθύνων Σύμβουλος (εκτελεστικό μέλος)

Ο κ. Βασίλειος Σουλής ξεκίνησε την επαγγελματική του σταδιοδρομία το 1988, εργαζόμενος ως νέος σύμβουλος και ερευνητής στο Ερευνητικό Κέντρο Ανάπτυξης Διοίκησης στην Αθήνα. Ένα χρόνο αργότερα, διορίστηκε στη θέση του Λογιστή Διοίκησης (Management Accountant) στην εταιρεία Uniliver PLC, στο Λονδίνο. Ο κ. Σουλής εργάστηκε επίσης ως Οικονομικός Διευθυντής στις ακόλουθες εταιρείες, 3P Romania, Frigoglass Romania, Frigoglass ABEE (εργοστάσιο της Πάτρας). Επιπλέον, κατείχε τη θέση του Γενικού Διευθυντή και του Περιφερειακού Διευθυντή Ευρώπης (Πωλήσεις και Παραγωγή) στην Frigoglass Romania και τη θέση του Περιφερειακού Διευθυντή Παραγωγής Ευρώπης στην Frigoglass ABEE. Ο κ. Σουλής εργάστηκε επίσης στον όμιλο εταιρειών Frigoglass ως Διευθυντής Ολοκλήρωσης (Integration Manager - Τουρκία), Περιφερειακός Εκτελεστικός Διευθυντής (Ασία), Επικεφαλής Οικονομικών Ευρώπης και Βόρειας Αμερικής, Εκτελεστικός Διευθυντής Frigoserve και Διευθυντής Ψηφιακού Μετασχηματισμού Ομίλου στην Frigoglass ABEE. Από το 2021 έως το 2022 είχε τη θέση του Διευθυντή Ψηφιακού Μετασχηματισμού του Ομίλου της Avramar Ιχθυοκαλλιέργειες στην Αθήνα, ενώ σήμερα ο κ. Σουλής είναι διαχειριστής-εταίρος στη Maestro Solutions, Business and Management Consulting. Είναι πτυχιούχος Διοίκησης Επιχειρήσεων του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών και κατέχει επίσης μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών στη Διοίκηση Επιχειρήσεων από το

Πανεπιστήμιο του Μπέρμιγχαμ στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Μέχρι τις 31.12.2025 ο κ. Σουλής είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΘΕΣΗ
Maestro Solutions L.P.	Ιδιοκτήτης
ELGEKA FERFELIS ROMANIA SA	Διαχειριστής
ELGEKA PROPERTIES SRL	Διαχειριστής

Zulikat Wuraola Abiola

Μέλος (Ανώτατο Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος)

Η κυρία Wura Abiola εξελέγη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου το Δεκέμβριο του 2020. Είναι Διευθύνουσα Σύμβουλος στην Management Transformation, και έχει εμπειρία εξυπηρέτησης πελατών στους τομείς ηγεσίας, διακυβέρνησης, οργανωτικής ανάπτυξης, διαχείρισης κινδύνων, στρατηγικής και πολιτικής δημοσίου τομέα από το 1999. Είναι πρόεδρος της Ανάπτυξης Αγορών Δανειακών Κεφαλαίων/Υποεπιτροπής Οικονομικών Υποδομών της FMDQ, καθώς και μέλος στα Διοικητικά Συμβούλια των εταιρειών Beta Glass Nigeria PLC (παραιτήθηκε στις 22 Απριλίου 2024) και της Coca-Cola HBC AG. Είναι επίσης Επίκουρη Καθηγήτρια (εξωτερική συνεργάτης) σε θέματα οργανωτικής ανάπτυξης καθώς και εταιρικής πολιτικής στη Σχολή Οικονομικών του Πανεπιστημίου του Λάγος. Δεσμευμένη στην ανάπτυξη του χρηματοοικονομικού τομέα της Νιγηρίας, υπηρέτησε στην ποεπιτροπή Στρατηγικής Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού της Στρατηγικής Χρηματοοικονομικού Τομέα Νιγηρίας 2020. Πριν το 1999, η κυρία Abiola εργάστηκε ως σύμβουλος διοίκησης επιχειρήσεων στην McKinsey & Co, και ως υπεύθυνη έργων στην Vitol S.A. Είναι κάτοχος πτυχίου, με έπαινο, στην Λογιστική από το πανεπιστήμιο San Francisco, κάτοχος MBA με ειδίκευση στη Διαχείριση της Καινοτομίας και Τεχνολογίας από το Imperial College του Λονδίνου και από το École Nationale des Ponts et Chaussées στο Παρίσι, καθώς και Ph.D. στην Οργανωτική Συμπεριφορά (1997) από το Imperial College του Λονδίνου. Επιπλέον, κατέχει δίπλωμα στην Διαχείριση και Εκτίμηση Περιβαλλοντικών Κινδύνων από τη σχολή Δημόσιας Υγείας του Πανεπιστημίου του Harvard. Η κυρία Abiola είναι επίσης μέλος της Διεθνούς Ομοσπονδίας συμβούλων και διαπιστευμένη Διεθνής Επαγγελματίας Ανθρωπίνων Πόρων (GPHR) από τον Σύλλογο Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού.

Μέχρι τις 31.12.2025 η κα. Abiola είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΘΕΣΗ
Management Transformation Ltd	Διευθύνουσα Σύμβουλος/CEO
Caledonian Motors Ltd	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Caledonian Farms Ltd	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Summit Oil International Ltd	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
AP Capital Ltd	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
APPZONE Mauritius Ltd	Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου
Zone Ltd	Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου
Qore Ltd	Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου
Lekoil Ltd	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου

	Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου
Havek Leadership Academy (a not-for-profit organisation)	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Dextrapro Ltd	Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου
OakAureus Ltd	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου
Coca-Cola HBC AG 1	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου
Cambridge LNG Limited	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

Γεώργιος Π. Σαμοθράκης

Σύμβουλος (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος)

Ο κ. Γεώργιος Π. Σαμοθράκης ξεκίνησε την επαγγελματική του σταδιοδρομία από το Τμήμα Χορηγήσεων της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος το 1965. Στη συνέχεια, εργάστηκε στην εταιρεία Coopers & Lybrand στην Ελλάδα αλλά και στο Λονδίνο, ως Βοηθός Ελεγκτής και Ανώτερος Ελεγκτής αντίστοιχα. Στην πορεία της επαγγελματικής του σταδιοδρομίας, διετέλεσε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Πρόεδρος της εταιρείας PricewaterhouseCoopers Ελλάδος, μέλος της Εκτελεστικής Επιτροπής της, καθώς και Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας Audit Services Α.Ε. Ο κ. Σαμοθράκης έχει, επίσης, διατελέσει Πρόεδρος της Fédération des Experts-Comptables Méditerranéens και του Ινστιτούτου Οικονομικής Διοικήσεως της Ελληνικής Εταιρίας Διοικήσεως Επιχειρήσεων (Ε.Ε.Δ.Ε.), καθώς και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της. Επιπλέον, είναι μέλος της Φορολογικής Επιτροπής και της Επιτροπής Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνο-Αμερικανικού Επιμελητηρίου. Συμμετείχε ως μέλος διάφορων επιτροπών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών. Σήμερα ο κ. Σαμοθράκης είναι Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου δύο εταιρειών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, σύμβουλος του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Ελλάδος (ΣΟΕΛ) κ, ενώ έχει διατελέσει και Αντιπρόεδρος του. Είναι κάτοχος πτυχίου του Οικονομικού Πανεπιστήμιου Αθηνών (ΑΣΟΕΕ).

Μέχρι τις 31.12.2025 ο κ. Σαμοθράκης είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	**ΘΕΣΗ**
Πλαστικά Θράκης ΑΕ	Αντιπρόεδρος του ΔΣ Πρόεδρος Επιτροπής Ελέγχου
Εποπτικό συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ)	Σύμβουλος

Γεωργία Σταθοπούλου

1 Listed on the London Stock Exchange

Σύμβουλος (Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Η κα. Γεωργία Σταθοπούλου ξεκίνησε την επαγγελματική της σταδιοδρομία το 1995 ως Αναλύτρια Οικονομικού Προγραμματισμού (Financial Planning Analyst) στην εταιρεία TASTY FOODS, θυγατρική της PEPSICO και μέσα σε ένα χρόνο ανέλαβε τα καθήκοντα της Διευθύντριας Οικονομικού Προγραμματισμού (Financial Planning Manager). Από το 1998 μέχρι και το 2000, εργάστηκε στην εταιρεία Coca Cola HBC ως Διευθύντρια Επιχειρηματικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Ανάλυσης. Από το 2000 μέχρι και το 2008, εργάστηκε στην εταιρεία KANTOR Σύμβουλοι Επιχειρήσεων, αρχικά για ένα χρόνο ως υπεύθυνη Οικονομικού Προγραμματισμού και Ελέγχου (Financial Planning and Controlling) και στη συνέχεια ως Διευθύντρια στο συμβουλευτικό τομέα σε έργα αναδιοργάνωσης, βελτίωσης διαδικασιών στρατηγικού σχεδιασμού, βελτίωσης συστημάτων απόδοσης και αποτίμησης εταιρειών. Από το 2008 μέχρι και σήμερα, εργάζεται ως Οικονομικός Σύμβουλος στην εταιρεία LCC BEVERAGES. Είναι πτυχιούχος Μαθηματικός (Άριστα) του Πανεπιστημίου Αθηνών, με μεταπτυχιακές σπουδές στην Διοίκηση Επιχειρήσεων (MBA-Διάκριση) από το Alliance Manchester Business School με εξειδίκευση στα χρηματοοικονομικά και στη διαχείριση ρίσκου.

Μέχρι τις 31.12.2025 η κ. Σταθοπούλου είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	**ΘΕΣΗ**
L.C.C. BEVERAGES A.E.	Οικονομική Σύμβουλος
Fillmore Single Member SA	Σύμβουλος - Διαχειριστής
NEW PETRINIA S.A.	Σύμβουλος - Διαχειριστής
KOMVOS 18 Single Member S.A.	Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου

Β.4.4.2. Ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη

Δίντσιος Κωνσταντίνος

Γενικός Διευθυντής Λειτουργιών

Ο κ. Δίντσιος είναι ένα καταξιωμένο διεθνές διευθυντικό στέλεχος με εκτενή εμπειρία στην ηγεσία σύνθετων, πολυεθνικών επιχειρήσεων στον τομέα του βιομηχανικού και εμπορικού εξοπλισμού.

Ξεκίνησε την καριέρα του το 1996 ως περιφερειακός διευθυντής πωλήσεων και σύντομα ανέλαβε τη θέση του Διευθυντή Πωλήσεων στην εταιρεία TRANE. Στην TRANE EMEA κατείχε διάφορες θέσεις με την πάροδο των ετών, όπως Εμπορικός Διευθυντής για την Ανατολική Ευρώπη και τη Ρωσία, Τεχνικός Διευθυντής για τη Νότια Ευρώπη, Γενικός Διευθυντής για τη Νοτιοανατολική Ευρώπη και Διευθύνων Σύμβουλος για την Ελλάδα.

Το 2013 αποφάσισε να ακολουθήσει επιχειρηματική πορεία και συνίδρυσε την εταιρεία Engineering Energy Systems, όπου κατείχε επίσης τις θέσεις του Διευθύνοντος Συμβούλου και Γενικού Διευθυντή.

Το 2016 εντάχθηκε στον Όμιλο Frigoglass, όπου ανέλαβε τη διοίκηση του Τομέα Υπηρεσιών ως Επικεφαλής Υπηρεσιών και Διευθυντής Υπηρεσιών έως το 2024, συμμετέχοντας παράλληλα σε διοικητικά συμβούλια σε αρκετές χώρες.

Από το 2024 ανέλαβε τη θέση του Γενικού Διευθυντή των Provisiona Iberia & Serlusa, οι οποίες ενσωματώθηκαν στον Όμιλο.

Ο κ. Δίντσιος είναι κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου στη Βιομηχανική Διοίκηση και πτυχίου Μηχανολόγου Μηχανικού από το Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης. Είναι πιστοποιημένος με Six Sigma Green Belt και έχει παρακολουθήσει διάφορα προγράμματα ηγεσίας, εμπορικής διοίκησης και επιχειρησιακού μετασχηματισμού.

Αντωνιάδης Κωνσταντίνος

Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο κ. Αντωνιάδης Κωνσταντίνος ξεκίνησε την επαγγελματική του σταδιοδρομία το 2019 στην εταιρεία KnR, όπου ως Εσωτερικός Ελεγκτής απέκτησε εξειδικευμένη εμπειρία στους τομείς του εσωτερικού ελέγχου, της εταιρικής διακυβέρνησης και της διαχείρισης κινδύνων. Κατά τη διάρκεια της θητείας του, συμμετείχε ενεργά σε ελεγκτικά έργα εισηγμένων εταιρειών και χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, καθώς και σε ελέγχους φορέων του Δημοσίου Τομέα. Από τον Ιούλιο του 2023, ο κ. Αντωνιάδης κατέχει τη θέση του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου στην Εταιρεία. Είναι κάτοχος ολοκληρωμένου μεταπτυχιακού τίτλου (Integrated Master) στη Διοίκηση Επιχειρήσεων Αγροτικών Προϊόντων και Τροφίμων από το Πανεπιστήμιο Πατρών, καθώς και μεταπτυχιακού τίτλου (Master) στη Βιώσιμη Λογιστική, Ελεγκτική και Διακυβέρνηση από το Πανεπιστήμιο Θεσσαλίας. Παράλληλα, είναι Πιστοποιημένος Ελεγκτής Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου (Certified Internal Controls Auditor - CICA).

Κατά την 31.12.2025, δεν υφίστανται άλλα διευθυντικά στελέχη στην Εταιρεία, εκτός από τους ανωτέρω.

Β.4.4.3. Εταιρικός Γραμματέας

Ο κ. Θεόδωρος Ρακιντζής είναι εταίρος στην Κυριακίδης-Γεωργόπουλος Δικηγορική Εταιρεία («**ΚG**») με εξειδίκευση στον τραπεζικό και χρηματοοικονομικό τομέα, τις κεφαλαιαγορές, τις συγχωνεύσεις και εξαγορές και το δίκαιο ακινήτων. Ηγήθηκε της ΚG την τελευταία δεκαετία σε πρωτοποριακές διασυνοριακές συναλλαγές συμπεριλαμβανομένης της εισαγωγής των μετοχών της Coca-Cola Hellenic στο Χρηματιστήριο του Λονδίνου και της μετεγκατάστασής της από την Αθήνα στην Ελβετία, της εισαγωγής των μετοχών του Ομίλου Titan στα χρηματιστήρια Euronext Βρυξελλών και Παρισιού και της δευτερογενούς εισαγωγής τους στο Χρηματιστήριο Αθηνών καθώς και την εξαγορά εταιρειών στην Τουρκία, τις ΗΠΑ, τα Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα και την Ευρώπη από τον Όμιλο Frigoglass. Η τεχνογνωσία του στον τραπεζικό και χρηματοοικονομικό τομέα περιλαμβάνει την εκπροσώπηση τραπεζών και χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων καθώς και εταιρικών δανειοληπτών σε πολύπλοκες χρηματοδοτικές δομές καθώς και εξαγορές χαρτοφυλακίων μη εξυπηρετούμενων δανείων. Είναι

επίσης μέλος του Private Wealth Structuring Practice Group της KG. Έχοντας μακροχρόνια εμπειρία στην παροχή συμβουλών σε οικογενειακές επιχειρήσεις και ιδιώτες σε τομείς, όπως οι κληρονομιές και ο σχεδιασμός διαδοχής, η οργάνωση, η μεταφορά και η προστασία περιουσιακών στοιχείων και η σύσταση εμπιστευμάτων, συμμετέχει περαιτέρω σε πολλά έργα που σχετίζονται με το δίκαιο της τέχνης και μη κερδοσκοπικές οργανώσεις ενώ έχει δημοσιεύσει ποικίλα άρθρα στον διεθνή επιχειρηματικό νομικό τύπο και συμμετέχει ενεργά ως βασικός ομιλητής σε διεθνή συνέδρια. Είναι απόφοιτος της Νομικής Σχολής του Πανεπιστημίου Αθηνών και απέκτησε μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών (LLM) από το University of Cambridge (St. John's College). Είναι μέλος του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών.

Β.4.4.4. Πληροφορίες για κατοχή μετοχών της Εταιρείας από υφιστάμενα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ανώτατα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας

Στον παρακάτω πίνακα αναφέρονται οι μετοχές της Εταιρείας που κατέχονται άμεσα από έκαστο υφιστάμενο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και ανώτατο διευθυντικό στέλεχος της Εταιρείας:

Μέλη Δ.Σ.	**Μετοχές Εταιρείας**
Χαράλαμπος (Χάρης) Γ. Δαυίδ	51.472
Juan Dell Yerro San Roman	-
Βασίλειος Σουλής	-
Zulikat Wuraola Abiola	-
Γεώργιος Σαμοθράκης	-
Γεωργία Σταθοπούλου	-
Κωνσταντίνος Δίντσιος	-
Κωνσταντίνος Αντωνιάδης	-

Β.4.5. Αποδοχές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Β.4.5.1. Πολιτική Αποδοχών

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει, διατηρεί και εφαρμόζει βασικές αρχές και κανόνες σχετικά με τις αποδοχές των μελών Διοικητικού Συμβουλίου που συνεισφέρουν στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και τη βιωσιμότητά της και συνοψίζονται στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας.

Η υφιστάμενη Πολιτική Αποδοχών εγκρίθηκε δυνάμει της από 5.9.2023 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, αντικατέστησε την πολιτική αποδοχών που είχε εγκριθεί δυνάμει της από 8.9.2022 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας και έχει ισχύ για τέσσερα (4) έτη από την έγκρισή της.

Η Πολιτική Αποδοχών βασίζεται σε ευρωπαϊκές βέλτιστες πρακτικές για εισηγμένες εταιρείες και καταγράφει τις υφιστάμενες αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τις ειδικές περιστάσεις καθορισμού αποδοχών εντός της Εταιρείας. Επιπλέον, για την κατάρτιση της Πολιτικής Αποδοχών έχουν ληφθεί υπόψη οι διατάξεις του Καταστατικού της Εταιρείας, ο Κώδικας, καθώς και ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της

Εταιρείας.

Η Πολιτική Αποδοχών καθορίζει τις αποδοχές όλων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και αποσκοπεί στο να διασφαλίσει ότι η Εταιρεία αμείβει τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της με βάση το βραχυπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο επιχειρηματικό πλάνο της Εταιρείας που αποσκοπεί στη συνέχιση της κερδοφορίας της Εταιρείας, στη διαφοροποίησή της σε σχέση με άλλες ανταγωνιστικές εταιρείες και στη δημιουργία καινοτόμων λύσεων που βελτιώνουν τη ζωή των εργαζομένων μέσω της ομαδικής εργασίας, της υπευθυνότητας, του ήθους και της αριστείας.

Η Πολιτική Αποδοχών αναλύει:

(α) τα υφιστάμενα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις και
(β) τους όρους χορήγησης μελλοντικών αποδοχών στα υφιστάμενα και/ή τα νέα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τη διάρκεια ισχύος της.

Το επίπεδο των σταθερών αποδοχών – μισθού και αμοιβής για ενασχόληση με τις υποθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, τόσο για το εκτελεστικό όσο και τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθορίζεται με γνώμονα την καταβολή δίκαιων και εύλογων απολαβών για το καλύτερο και το καταλληλότερο άτομο για τη συγκεκριμένη θέση, λαμβάνοντας υπόψη το επίπεδο ευθύνης καθώς και τη γνώση και την εμπειρία που απαιτείται για να ανταποκριθεί επάξια στις απαιτήσεις της θέσης, διασφαλίζοντας παράλληλα ότι το ύψος των αποδοχών είναι εύλογο και εντάσσεται πάντα στο πλαίσιο της προάσπισης των μακροπρόθεσμων συμφερόντων και της βιωσιμότητάς της.

Η Πολιτική Αποδοχών θεσπίζει, επίσης, τα κριτήρια «σημαντικής αμοιβής και παροχής» σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 2 (α) του Ν. 4706/2020.

Η Πολιτική Αποδοχών δεν προβλέπει μεταβλητές αποδοχές για τα μη εκτελεστικά μέλη ώστε να διασφαλίσει ότι δεν υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων στη λήψη αποφάσεων των μη εκτελεστικών μελών και στην δυνατότητά τους να αμφισβητήσουν τις αποφάσεις της διοίκησης όταν συνεπάγονται ανάληψη κινδύνου για την Εταιρεία.

Οι αποδοχές των μη εκτελεστικών μελών δε δύνανται να συγκριθούν με τη δομή των αποδοχών των εργαζομένων και του εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Η Πολιτική Αποδοχών είναι δημοσιευμένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, στη διεύθυνση https://www.frigoglass-saic.com/saic-corporate-governance/

Β.4.5.2. Αμοιβές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου/ Εκθέσεις Αποδοχών

Για τη χρήση 1.1.2025-31.12.2025, οι καταβληθείσες αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι οι προβλεπόμενες στην Πολιτική Αποδοχών.

Η πιο πρόσφατη εγκεκριμένη έκθεση αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (οικονομική χρήση 2024) έχει καταρτιστεί σύμφωνα με το άρθρο 112 του Νόμου καθώς και με το πλαίσιο της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας. Συζητήθηκε στην Ετήσια Τακτική Συνέλευση της Εταιρείας με ημερομηνία 10.09.2025, στην οποία παρέστησαν μέτοχοι που εκπροσωπούσαν το 62,64% του μετοχικού κεφαλαίου, ενώ το ποσοστό των ψήφων ‘‘ΥΠΕΡ’’ ανήλθε σε 98,337% των παρισταμένων μετόχων.

Οι αποδοχές που καταβλήθηκαν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για τη χρήση 1.1.2024 - 31.12.2024 περιλάμβαναν μόνο σταθερές αποδοχές, προκειμένου να εξασφαλίσει ότι δεν υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων στη λήψη αποφάσεων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και στην ικανότητά τους να αμφισβητούν τις αποφάσεις ανάληψης κινδύνων της διοίκησης.

Η έκθεση αποδοχών του έτους 2024 είναι διαθέσιμη μέσω της ιστοσελίδας της Εταιρείας www.frigoglass-saic.com, ενώ η αντίστοιχη έκθεση του 2025 θα αναρτηθεί μετά την έγκρισή της από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που θα λάβει χώρα εντός του 2026.

Β.4.6. Τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου/ Πολιτική Καταλληλότητας

Β.4.6.1. Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και διαδικασία λήψης αποφάσεων

Δυνάμει της από 30.12.2025 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίθηκε ο Κανονισμός Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου στον οποίον περιγράφεται ο τρόπος με τον οποίο συνέρχεται και λαμβάνει αποφάσεις καθώς και οι διαδικασίες που ακολουθεί.

Στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, το Διοικητικό Συμβούλιο υιοθετεί ένα ημερολόγιο συνεδριάσεων και ένα ετήσιο πρόγραμμα δράσης, το οποίο αναθεωρείται ανάλογα με τις εξελίξεις και τις ανάγκες της Εταιρείας, προκειμένου να διασφαλίζεται η ορθή, πλήρης και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και η εξέταση όλων των θεμάτων για τα οποία λαμβάνει αποφάσεις.

Σύμφωνα με το Καταστατικό, το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή εναλλακτικά στην αλλοδαπή και συγκεκριμένα σε τόπο στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία μέσω θυγατρικής εταιρείας, κάθε φορά που ο νόμος ή οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν. Κατά τη διάρκεια του έτους 2025 πραγματοποιήθηκαν συνολικά δεκαπέντε (15) συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου κοινοποιούνται εκ των προτέρων στα μέλη του, δίνοντας τη δυνατότητα στα μέλη που δεν μπορούν να παραστούν να σχολιάσουν τα προς συζήτηση θέματα. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει μέσω τηλεδιάσκεψης όσον αφορά ορισμένα ή όλα τα μέλη του, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 90 του Νόμου. Στην περίπτωση αυτή, η πρόσκληση προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου περιέχει τις πληροφορίες και τις τεχνικές οδηγίες που είναι απαραίτητες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται τα μισά (1/2) των μελών του συν ένα, με την προϋπόθεση ότι δεν είναι παρόντα λιγότερα από τρία (3) μέλη. Για να βρεθεί ο αριθμός απαρτίας παραλείπεται το κλάσμα που είναι δυνατόν να προκύψει.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων (αυτοπροσώπως) και εκπροσωπούμενων μελών, εκτός από τις περιπτώσεις όπου το Καταστατικό προβλέπει αυξημένη πλειοψηφία. Σε περίπτωση ισοψηφίας, αν η ψηφοφορία είναι φανερή επαναλαμβάνεται ενώ αν είναι μυστική αναβάλλεται. Σε περίπτωση προσωπικών θεμάτων, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει με μυστική ψηφοφορία, που γίνεται με ψηφοδέλτιο. Κάθε μέλος έχει μία ψήφο, ενώ όταν εκπροσωπεί απόν μέλος, έχει δύο (2) ψήφους. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μεριμνούν ώστε να μην απέχουν από τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου χωρίς ουσιαστικό λόγο.

Για ορισμένες περιπτώσεις, όπως τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου επί θεμάτων της ημερήσιας διάταξης που απαιτούν την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται τουλάχιστον δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Στις συνεδριάσεις όπου η ημερήσια διάταξη περιλαμβάνει θέματα που απαιτούν την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει είτε να συμμετέχουν αυτοπροσώπως είτε να εκπροσωπούνται. Σε περίπτωση που ένα ανεξάρτητο μέλος απουσιάζει αδικαιολόγητα από τουλάχιστον δύο (2) συνεχόμενες συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, θεωρείται τεχνικά ότι έχει παραιτηθεί. Η παραίτηση αυτή επιβεβαιώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο πρέπει να αντικαταστήσει το μέλος. Όταν αντικείμενο της συνεδρίασης είναι η σύνθεση ή η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρεία υποβάλλει τα πρακτικά της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς εντός είκοσι (20) ημερών από την ημερομηνία της συνεδρίασης.

Για τη διενέργεια ορισμένων ενεργειών απαιτείται ειδική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία απαιτεί την ομόφωνη ψήφο των παρόντων και εκπροσωπούμενων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι ενέργειες αυτές είναι οι ακόλουθες:

- η απόκτηση από αγορά, μίσθωση ή κατ' άλλο τρόπο οποιουδήποτε εμπράγματου δικαιώματος σε ακίνητη περιουσία, καθώς και πώληση, ανταλλαγή, υποθήκευση ή άλλη διάθεση των ακινήτων της Εταιρείας. Ιδίως ως προς τις αγοραπωλησίες παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας (εκτάσεις γης και κτίρια), η ομόφωνη ψήφος απαιτείται σε συναλλαγές που δεν έχουν εγκριθεί στον ετήσιο προϋπολογισμό της Εταιρείας και υπερβαίνουν το ποσό των € 15.000 κατά περίπτωση.
- με την επιφύλαξη των άρθρων 99 και 100 του Νόμου, η χορήγηση πιστώσεων από την Εταιρεία που δεν εξέρχονται των ορίων των τρεχουσών συναλλαγών της Εταιρείας με τρίτους και για τα οποία απαιτείται υποθήκευση ή ενεχυρίαση περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.
- η καταβολή των αμοιβών ή των αποζημιώσεων που οφείλονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατόπιν έγκρισής τους από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου, και
- η ανάθεση της άσκησης όλων ή μερικών από τα δικαιώματα και τις εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου, 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.

Οι ενέργειες για τις οποίες απαιτείται ειδική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου περιγράφονται σε σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας αναφορικά με τη χορήγηση ειδικών εξουσιών και αρμοδιοτήτων .

Σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αναθέτει, δυνάμει απόφασης

του, την άσκηση όλων ή ορισμένων εκ των αρμοδιοτήτων του που σχετίζονται με τη διοίκηση, τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της Εταιρείας, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, ανεξάρτητα από το αν τα πρόσωπα αυτά είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή όχι. Το Διοικητικό Συμβούλιο θα πρέπει να καθορίζει τις αρμοδιότητες των εν λόγω προσώπων.

Οι κανόνες δέσμευσης και εκπροσώπησης της Εταιρείας καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Απαιτούνται πάντοτε δύο εξουσιοδοτημένοι υπογράφοντες. Οι υπογραφές αναρτώνται μαζί ανεξάρτητα από τη θέση και ανήκουν σε άτομα που έχουν οριστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο ως εξουσιοδοτημένοι υπογράφοντες.

Β.4.6.2. Πολιτική Καταλληλότητας μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Στα πλαίσια της συμμόρφωσης με τον Ν. 4706/2020, η Εταιρεία υιοθέτησε Πολιτική Καταλληλότητας για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η ισχύουσα κατά τις 31.12.2025 επικαιροποιημένη έκδοση της Πολιτικής Καταλληλότητας, που συντάχθηκε στα πλαίσια συμμόρφωσης με τις νέες ρυθμίσεις των άρθρων 3Α και 3Β του Ν. 4706/2020 αναφορικά με τα κριτήρια και την διαδικασία επιλογής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την ισόρροπη εκπροσώπηση των φύλων, εγκρίθηκε δυνάμει της από 10.09.2025 Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας κατόπιν σχετικής έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο, και αντικατέστησε την πολιτική που είχε εγκριθεί δυνάμει της από 14.12.2021 Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας.

Η Πολιτική Καταλληλότητας καθορίζει τα κριτήρια ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας που πρέπει να πληρούν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να πληρούν τα κριτήρια καταλληλότητας με βάση τις ανάγκες του ρόλου τους τόσο κατά την επιλογή, αντικατάσταση και ανανέωση της θητείας τους όσο και καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας τους.

Τόσο κατά την αρχική υιοθέτηση όσο και κατά την επικαιροποίηση της Πολιτικής Καταλληλότητας, το Διοικητικό Συμβούλιο ήλεγξε την πληρότητα και την αποτελεσματικότητά αυτής. Επιβεβαιώνει δε, όπως συζητήθηκε και στην από 28 Απριλίου 2026 συνεδρίασή του, την πλήρη εφαρμογή αυτής στο σύνολό της από την Εταιρεία και τα όργανά της και τη συμμόρφωση με το σύνολο του περιεχόμενου της κατά τις 31.12.2025.

Β.4.7. Πολιτική και Κριτήρια Πολυμορφίας (diversity)

Η Εταιρία κατανοεί ότι σε μια εποχή όπου η ευελιξία και η δημιουργικότητα είναι κομβικής σημασίας για την ανταγωνιστικότητα, η προώθηση της πολυμορφίας τόσο στο Δ.Σ. όσο και στις ανώτερες διευθυντικές θέσεις είναι ιδιαίτερα σημαντική για την περαιτέρω επιχειρηματική της ανάπτυξη. Η Εταιρία αναγνωρίζει επίσης ότι η πολυμορφία μπορεί να ενισχύσει τη δυνατότητα πρόσβασης σε ένα ευρύτερο φάσμα λύσεων σε θέματα επιχειρηματικής στρατηγικής και αυξάνοντας το ανταγωνιστικό της πλεονέκτημα.

Για τον σκοπό αυτό, η Εταιρεία διαθέτει και εφαρμόζει Πολιτική Πολυμορφίας με σκοπό την προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο Διοικητικό Συμβούλιο και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών. Η

Πολιτική Πολυμορφίας αφορά πέρα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα ή και ανώτερα διευθυντικά στελέχη και συμπεριλαμβάνει συγκεκριμένους στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο.

Διαμέσου της συγκέντρωσης ευρέος φάσματος προσόντων και δεξιοτήτων κατά την επιλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανώτατων ή ανώτερων διευθυντικών στελεχών, εξασφαλίζεται η ποικιλία απόψεων και εμπειριών, με σκοπό τη λήψη ορθών αποφάσεων. Ο σκοπός της Πολιτικής Πολυμορφίας δεν είναι μόνο να εξασφαλίζει την ισότητα και τη δικαιοσύνη μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανώτατων ή ανώτερων διευθυντικών στελεχών αλλά και να αποτρέπει κάθε μορφή παράνομων διακρίσεων.

Βάσει βέλτιστων πρακτικών, το Διοικητικό Συμβούλιο δημοσιοποιεί τα στοιχεία σχετικά με τη σύνθεση του ώστε να επισημαίνεται η πολυμορφία του και να αναδεικνύεται πώς οι διευθυντικές δεξιότητες και τα διευθυντικά προσόντα ευθυγραμμίζονται με τη στρατηγική της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από ένα ευρύ φάσμα μελών με ποικίλες, αλλά συμπληρωματικές, ομάδες δεξιοτήτων για να έχει υψηλή απόδοση. Η κουλτούρα του είναι ανοιχτή και διαφανής, με σεβασμό στις διαφορετικές προσεγγίσεις και απόψεις και αντιπροσωπευτική των αξιών του οργανισμού. Είναι επίσης προοδευτική και στοχαστική, ενώ παράλληλα προάγει τη συνετή ανάληψη κινδύνων. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να ενθαρρύνουν την πολυμορφία σκέψεων και ιδεών στη διαδικασία λήψης αποφάσεων, έχοντας ένα ανοιχτό περιβάλλον όπου το κάθε μέλος αισθάνεται ότι εκτιμάται και δέχεται τον σεβασμό των υπόλοιπων μελών λόγω των προσωπικών δυνατοτήτων του/της και αντιλήψεων του/της.

Σε αυτό το πλαίσιο, προβλέπεται η επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα μέτρα ώστε να μην επιτρέπεται αποκλεισμός εξαιτίας διάκρισης λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Η Επιτροπή Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων λαμβάνει υπόψιν της τα ποσοτικά κριτήρια ισόρροπης εκπροσώπησης των φύλων κατά την υποβολή προτάσεων για ορισμό μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και, σε συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου, εξετάζει περιοδικά την πλήρωση των ανωτέρω κριτηρίων, προκειμένου να διακριβώσει το απαιτούμενο ποσοστό συμμετοχής του υποεκπροσωπούμενου φύλου στο Διοικητικό Συμβούλιο κατά το άρθρο 3Α του Ν. 4706/2020.

Η Εταιρεία στοχεύει στη διευκόλυνση της ευρύτερης δυνατής συμμετοχής του υποεκπροσωπούμενου φύλου στο Διοικητικό Συμβούλιο και σε ανώτερες ή ανώτατες διευθυντικές θέσεις όπου αυτό είναι εφικτό, σύμφωνα πάντα με τις απαιτήσεις και τις ευκαιρίες σε κάθε μία από τις επιχειρηματικές της μονάδες. Σε αυτό το πλαίσιο, η Εταιρεία συμμορφώνεται με το εκ του νόμου όριο εκπροσώπησης φύλου στο Διοικητικό Συμβούλιο και έχει θέσει επίσης τον στόχο ότι το υποεκπροσωπούμενο φύλο θα αντιπροσωπεύει το 5% των στελεχών μέχρι το τέλος του 2027 στην ανώτατη διοίκηση

Β.5. Πληροφοριακά στοιχεία για τη σύνθεση και τον τρόπο λειτουργίας των λοιπών διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή επιτροπών της Εταιρείας

Β.5.1. Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου διασφαλίζει την αποτελεσματική και ανεξάρτητη διενέργεια των εσωτερικών και

εξωτερικών ελέγχων στην Εταιρεία και την επικοινωνία μεταξύ των ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου. Επιπροσθέτως, η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί προς το συμφέρον των μετόχων και των επενδυτών της Εταιρείας.

Η Επιτροπή δύναται να αποτελείται:

- από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου) που διορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, είτε
- από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους (ανεξάρτητη επιτροπή) που διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, είτε
- μόνο από τρίτους (πλήρως ανεξάρτητη επιτροπή) που διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Το είδος της Επιτροπής (ως ανωτέρω), η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων ενώ αποτελείται πάντοτε από τρία (3) τουλάχιστον μέλη. Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα σύμφωνα με την παράγραφο 1 (δ) του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και το άρθρο 9 του Ν. 4706/2020. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της ελεγχόμενης οντότητας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Νόμου. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του Νόμου.

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017,ως ισχύει, η Εταιρεία έχει συστήσει και διατηρεί Επιτροπή Ελέγχου η οποία είναι, μεταξύ άλλων, αρμόδια να:

- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και, κατά περίπτωση, για το αποτέλεσμα της διασφάλισης της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος και η διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των εκθέσεων βιωσιμότητας αντίστοιχα, και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία.
- Υποβάλλει αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά:
    - Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ακρίβεια, ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων.
    - Τις ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου στο πλαίσιο της υπό (i) ανωτέρω διαδικασίας.

Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής της υποβάλλει και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και, κατά περίπτωση, τη διαδικασία των εκθέσεων βιωσιμότητας, ενημερώνεται από τη διοίκηση για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα

σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένης της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων κατά το άρθρο 154Β του Ν. 4548/2018 και της διαδικασίας που διενεργεί η Εταιρία για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας του άρθρου 154Α του Ν. 4548/2018, και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.

- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρίας και, κατά περίπτωση, την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων που αναφέρεται στο άρθρο 154Β του Ν. 4548/2018, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της.
- Συζητάει με τους ορκωτούς ελεγκτές (πριν την έναρξη του ελέγχου) τη φύση, το πεδίο έκτασης και το πλάνο του ελέγχου και εφόσον χρειάζεται προβαίνει σε συστάσεις.
- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και, κατά περίπτωση, τη διασφάλιση της υποβολής της ετήσιας και της ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας και, ιδίως, την απόδοσή της, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα ή συμπεράσματα της Ελληνικής Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (στο εξής «ΕΛΤΕ») και ενημερώνεται από τη διοίκηση και τον ορκωτό ελεγκτή κατά τη διάρκεια της κατάρτισης και του ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και, κατά περίπτωση, της έκθεσης βιωσιμότητας.
- Συζητά ζητήματα και επιφυλάξεις που απορρέουν από τους ενδιάμεσους και οριστικούς ελέγχους καθώς και κάθε ζήτημα που τυχόν προτίθεται να συζητήσει ο ορκωτός ελεγκτής (μη παριστάμενης της διοίκησης, όπου καθίσταται αναγκαίο).
- Επιβλέπει τη συμμόρφωση του ορκωτού ελεγκτή με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των άρθρων 10 και 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αρ. 537/2014.
- Εξετάζει τις ετήσιες και εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις πριν από την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο, εστιάζοντας ιδίως:
    - σε τυχόν αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και πρακτικές,
    - σε σημαντικές κρίσεις και παραδοχές,
    - σε σημαντικές αναπροσαρμογές που απορρέουν από τον έλεγχο,
    - στην αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
    - στην τήρηση των λογιστικών προτύπων,
    - στην τήρηση των χρηματιστηριακών επιταγών και των απαιτήσεων του νόμου.
- Υποβάλλει αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της με αναφορά στους τομείς που η Επιτροπή, μετά την ολοκλήρωση του έργου της, θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρησης και παρακολούθηση της ανταπόκρισης της διοίκησης της Εταιρίας επ' αυτών.
- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής των ορκωτών ελεγκτών. Η Επιτροπή υποβάλλει σύσταση στο Διοικητικό Συμβούλιο για τον διορισμό ελεγκτικής εταιρίας, η οποία θα συμπεριλαμβάνει τουλάχιστον δύο εναλλακτικές επιλογές για τον διορισμό για ελεγκτική εργασία και η Επιτροπή εκφράζει δεόντως αιτιολογημένη προτίμηση για μία εξ αυτών. Στη σύστασή της, η Επιτροπή δηλώνει ότι η σύστασή της δεν επηρεάζεται από τρίτους.
- Διαβεβαιώνει ότι για την πρόσκληση των ελεγκτικών εταιριών σε διαδικασία υποβολής προσφοράς έχουν καθοριστεί κριτήρια διαφάνειας και αμεροληψίας.

- Εφόσον της ζητηθεί, βρίσκεται σε θέση να αποδείξει στην ΕΛΤΕ, ότι η διαδικασία επιλογής διεκπεραιώθηκε κατά δίκαιο τρόπο.
- Εγκρίνει την έκθεση της διοίκησης σχετικά με τα αποτελέσματα της διαδικασίας επιλογής, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα ή συμπεράσματα τυχόν εκθέσεων ελέγχου που έχουν δημοσιευτεί από την ΕΛΤΕ. Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία της ελεγκτικής εταιρίας και την καταλληλότητα της παροχής επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών.
- 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 συνεχή οικονομικά έτη).
- Προ-εγκρίνει επίσημα όλες τις επιτρεπτές μη ελεγκτικές υπηρεσίες, αφού αξιολογήσει σωστά τις απειλές κατά της ανεξαρτησίας και τις εφαρμοστέες διασφαλίσεις.
- Πραγματοποιεί συζητήσεις με την ελεγκτική εταιρία σχετικά με τους κινδύνους για την ανεξαρτησία της και διασφαλίσεις που εφαρμόζονται για τον περιορισμό αυτών των κινδύνων, εάν το σύνολο των αμοιβών που καταβάλλονται από την Εταιρεία για καθένα από τα τρία συνεχόμενα οικονομικά έτη ανέρχεται σε ποσοστό άνω του 15% του συνόλου των αμοιβών που λαμβάνονται από την εν λόγω ελεγκτική εταιρία.
- Παρακολουθεί την τήρηση των απαιτήσεων σχετικά με την περίοδο αναστολής πριν από την πρόσληψη προηγούμενων ορκωτών ελεγκτών στο πλαίσιο των οργάνων διαχείρισης ή διοίκησης της Εταιρείας.
- Αξιολογεί το προσωπικό, τη διάρθρωση και την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλει συστάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο, εφόσον χρειάζεται. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται στην Επιτροπή και σε αυτήν υποβάλει τακτικές αναφορές σχετικά με τη δραστηριότητά της.
- Εξετάζει το ετήσιο σχέδιο εσωτερικού ελέγχου, λαμβάνει περιλήψεις των εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου και της απάντησης της διοίκησης και διασφαλίζει τον συντονισμό μεταξύ των εσωτερικών και εξωτερικών (ήτοι ορκωτών) ελεγκτών.
- Έχει συχνές συναντήσεις με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος υπάγεται λειτουργικά σε αυτήν και ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο έπειτα από πρόταση της Επιτροπής, και συζητά τυχόν προκλήσεις που εντοπίζονται στη διάρκεια των εσωτερικών ελέγχων. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει.
- Εξετάζει την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εταιρικής διακυβέρνησης και εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και ιδίως εξετάζει την επιστολή των εξωτερικών ελεγκτών προς τη διοίκηση (management letter) που περιλαμβάνει συστάσεις και την απάντηση της διοίκησης.
- Ενημερώνεται για τυχόν ύπαρξη συγκρούσεων συμφερόντων από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Προσδιορίζει τις οργανωτικές μονάδες και τις θυγατρικές εταιρείες που θα συμπεριληφθούν στο έργο της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- Δίνει εντολή ανάθεσης για τη διενέργεια της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας σε ανεξάρτητο αξιολογητή ενώ μαζί με το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει τη σχετική έκθεση αποτελεσμάτων της αξιολόγησης. Παράλληλα κατά τη διάρκεια της αξιολόγησης, αξιολογείται και η διαδικασία παρακολούθησης από την Επιτροπή της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο για έγκριση τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

- Ελέγχει και εγκρίνει το πρόγραμμα Εσωτερικού Ελέγχου που αναπτύσσεται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Εξετάζει το πρόγραμμα και τις πρακτικές της Εταιρείας κατά της Διαφθοράς μαζί με τη διοίκηση και τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Λαμβάνει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες αναφορές από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με τις προτάσεις της στα πλαίσια των καθηκόντων της, τις οποίες η Επιτροπή παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Λαμβάνει ανά τρίμηνο τις εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά, προτάσεις βελτίωσης καθώς και απόψεις από τις ελεγχόμενες μονάδες, συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας. Ελέγχει τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας προκειμένου να διασφαλίζει τη συμμόρφωσή του με τις επιταγές της οικείας νομοθεσίας και τον υποβάλει προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Διασφαλίζει την τήρηση των επιταγών της εταιρικής διακυβέρνησης ως προς τη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Καταρτίζει και επικαιροποιεί τον παρόντα εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της, ο οποίος αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.
- Υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων με ανάλυση των ενεργειών της και των θεμάτων των οποίων επιλήφθηκε, στην οποία περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.
- Εξετάζει λοιπά συναφή ζητήματα, καταπώς ενδείκνυται.
- Εγκρίνει το ετήσιο σχέδιο δράσης της Κανονιστικής Συμμόρφωσης και παρακολουθεί την εφαρμογή του.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στη πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, σύμφωνα με την παράγραφο 1(δ) του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 όπως τροποποιήθηκε από τον Ν. 4706/2020 και το άρθρο 9 του Ν. 4706/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει έγκυρα εάν παρίστανται σε αυτήν τουλάχιστον δύο μέλη της εκ των οποίων το ένα θα είναι τουλάχιστον ο Πρόεδρος αυτής. Κατά τη διάρκεια του έτους 2025, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε συνολικά επτά (7) φορές. Οι εν λόγω συνεδριάσεις προγραμματίστηκαν κατά τέτοιο τρόπο ώστε να συμπέσουν χρονικά με τη διαδικασία δημοσίευσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών της Εταιρείας.

Η ισχύουσα κατά την 31.12.2025 Επιτροπή Ελέγχου, ορίστηκε δυνάμει της από 13.11.2025 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας ως ανεξάρτητη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, και αποτελείται συνολικά από τρία (3) μέλη, και ειδικότερα από ένα (1) ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και έναν (1) ανεξάρτητο τρίτο (μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου).

Από την 1.1.2025 έως και την 13.11.2025, η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου είχε ως εξής:

Τίτλος	Στοιχεία Προσώπου	Ιδιότητα Εκτελεστικού Μη Εκτελεστικού Μέλους	Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους	Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις από 01.01.2025 μέχρι 13.11.2025
Πρόεδρος	Γεώργιος Σαμοθράκης	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	4/4
Μέλος	Zulikat Wuraola Abiola	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	4/4
Μέλος	Κωνσταντίνος Κοτσιλίνης	Τρίτος (Μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου)	Ανεξάρτητο	4/4

Η σύνθεση της Επιτροπή Ελέγχου από την 13.11.2025 έως και την 31.12.2025 έχει ως εξής:

Τίτλος	Στοιχεία Προσώπου	Ιδιότητα Εκτελεστικού Μη Εκτελεστικού Μέλους	Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους	Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις από 13.11.2025 μέχρι 31.12.2025
Πρόεδρος	Γεώργιος Σαμοθράκης	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	3/3
Μέλος	Σταθοπούλου Γεωργία	Μη Εκτελεστικό		3/3
Μέλος	Κωνσταντίνος Κοτσιλίνης	Τρίτος (Μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου)	Ανεξάρτητο	3/3

Τα παραπάνω μέλη διαθέτουν στο σύνολό τους επαρκή γνώση και σημαντική επαγγελματική προϋπηρεσία από την απασχόλησή τους, στο παρελθόν, ως στελέχη οικονομικών διευθύνσεων, αλλά και από άλλες σχετικές επιχειρηματικές δραστηριότητες.

Ο κ. Γεώργιος Σαμοθράκης και ο κ. Κωνσταντίνος Κοτσιλίνης πληρούν αμφότεροι τις προϋποθέσεις που τίθενται από τον νόμο αναφορικά με τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνέρχεται όποτε κρίνεται αναγκαίο και σε κάθε περίπτωση τουλάχιστον τέσσερις φορές τον χρόνο. Επίσης, οφείλει να πραγματοποιεί δύο τουλάχιστον συνεδριάσεις με τη συμμετοχή του τακτικού ελεγκτή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της διοίκησης.

Εντός του 2025, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην εξέταση μιας σειράς θεμάτων σχετικών με τη

χρηματοοικονομική πληροφόρηση όσον αφορά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2025, καθώς και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του πρώτου εξαμήνου του 2025.

Επίσης, επανεξέτασε τις κυριότερες εκτιμήσεις και κρίσεις που επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά αποτελέσματα, τα κυριότερα θέματα γνωστοποίησης και παρουσίασης ώστε να διασφαλίσει την πληρότητα, σαφήνεια και επαρκή πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και πληροφοριών και των ανακοινώσεων αποτελεσμάτων, προ της υποβολής τους στο Διοικητικό Συμβούλιο. Επιπλέον, εξέτασε τα αποτελέσματα που προέκυψαν από την επισκόπηση της Ελεγκτικής Εταιρείας (BDO) αναφορικά με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το πρώτο εξάμηνο του 2025, η κατάρτιση των οποίων αποτελεί νομική υποχρέωση της Εταιρείας

Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια του έτους 2025, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη, μεταξύ άλλων, στα ακόλουθα:

- Εξέτασε τα αποτελέσματα των ελέγχων που πραγματοποιούνται από τη διεύθυνση εσωτερικού ελέγχου και εξέτασε την ανταπόκριση της διοίκησης για τα ζητήματα που ανέδειξε, μεταξύ άλλων και την εφαρμογή τυχόν συστάσεων της,
- Αξιολόγησε την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τις απόψεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανώτερων διοικητικών στελεχών σε θέματα όπως είναι η ανεξαρτησία, η επάρκεια πόρων και επαγγελματικής κατάρτισης, η στρατηγική, ο προγραμματισμός και η μεθοδολογία του εσωτερικού ελέγχου, και
- Επιθεώρησε τις τακτικές εκθέσεις που αφορούν σε θέματα συστημάτων ελέγχου μείζονος σημασίας.
- Προέβη σε αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ) για το έτος 2025, με την υποστήριξη του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Σχεδίασε και επικαιροποίησε εσωτερικά έγγραφα εταιρικής διακυβέρνησης.

Περισσότερες πληροφορίες παρέχονται στην Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου.

Β.5.2. Επιτροπή Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων αποτελείται από τουλάχιστον τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τουλάχιστον δυο (2) εκ των οποίων είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά. Είναι αρμόδια για τη θέσπιση των αρχών που διέπουν την πολιτική διαχείρισης του ανθρώπινου δυναμικού της Εταιρείας, επί των οποίων στηρίζεται η διοίκηση κατά τη λήψη των αποφάσεών της και την άσκηση των σχετικών αρμοδιοτήτων της.

Ειδικότερα, τα καθήκοντά της είναι μεταξύ άλλων:

- Να υποβάλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με το πακέτο αμοιβής (μισθός και παροχές) του Διευθύνοντος Συμβούλου της Εταιρείας.
- Να εξετάζει και να υποβάλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο (και μέσω αυτού στη Γενική Συνέλευση των μετόχων, όταν αυτό απαιτείται) αναφορικά με τα προγράμματα χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης μετοχών.

- Να εξετάζει και να υποβάλλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με το σύνολο των ετήσιων αμοιβών και παροχών των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο της Πολιτικής Αποδοχών και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρίας, ιδίως δε του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Να επανεξετάζει τακτικά τον μισθό των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και άλλων όρων των συμβάσεών τους με την Εταιρεία, συμπεριλαμβανομένων των αποζημιώσεων σε περίπτωση αποχώρησης και των συνταξιοδοτικών ρυθμίσεων.
- Να υποβάλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο για την Πολιτική Αποδοχών που υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση καθώς για κάθε επιχειρησιακή πολιτική συνδεόμενη με τις αμοιβές.
- Να εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας έκθεσης αποδοχών, παρέχοντας τη γνώμη της στο Διοικητικό Συμβούλιο, πριν από την υποβολή της έκθεσης στη Γενική Συνέλευση.
- Να θεσπίζει τις αρχές της πολιτικής ανθρώπινου δυναμικού της Εταιρείας, οι οποίες θα κατευθύνουν τις αποφάσεις και τις ενέργειές της διοίκησης.
- Να μελετά και να επεξεργάζεται συναφή με το ανθρώπινο δυναμικό θέματα.
- Να παρέχει τη σύμφωνη γνώμη της για την πρόσληψη ή και αντικατάσταση των μελών της Ανώτατης Διοίκησης της Εταιρίας, τα οποία συνεπικουρούν τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας.
- Να καθιερώνει τις αρχές των πολιτικών κοινωνικής εταιρικής ευθύνης της Εταιρείας.
- Να εντοπίζει και να προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο πρόσωπα κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνοντας υπόψη και την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο, όπως αυτή έχει καθορισθεί στην πολιτική πολυμορφίας που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία.
- Να λαμβάνει υπόψη τους παράγοντες και τα κριτήρια που καθορίζει η Εταιρεία σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας, για την επιλογή των υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Να καταρτίζει ένα άρτιο πλάνο διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου, μεριμνώντας για τον εντοπισμό των ποιοτικών χαρακτηριστικών που πρέπει να διαθέτει ο Διευθύνων Σύμβουλος, την παρακολούθηση και τον εντοπισμό πιθανών εσωτερικών αλλά και εξωτερικών υποψηφίων αλλά και για τον διάλογο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο σχετικά με την αξιολόγηση υποψηφίων για τη θέση του αλλά και για άλλες θέσεις της ανώτερης διοίκησης.
- Να σχεδιάζει πλάνο πλήρωσης θέσεων και διαδοχής για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αλλά και άλλα ανώτατα διοικητικά στελέχη της Εταιρείας.
- Να εξετάζει περιοδικά και με συνέπεια τις ανάγκες ανανέωσης του Διοικητικού Συμβουλίου ώστε να επιτυγχάνονται οι απαιτούμενες αλλαγές στη σύνθεση ή στις δεξιότητες και να μεγιστοποιείται η αποτελεσματικότητα και η συλλογική καταλληλότητα του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Να παρέχει αποτελεσματική συμβολή κατά τη διαμόρφωση και παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας της Εταιρείας και να προχωρά σε σχετικές συστάσεις προς την Εταιρία για την επανεξέταση του σχεδιασμού και της εφαρμογής της.
- Να προΐσταται στη διαδικασία ετήσιας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και της αξιολόγησης του Προέδρου του αλλά και να συνδράμει στην ανεύρεση εξωτερικού συμβούλου για τη διαδικασία της αξιολόγησης ως ανωτέρω τουλάχιστον ανά τριετία.
- Να καθοδηγεί το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς την ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης του Διευθύνοντος Συμβούλου της Εταιρίας.
- Να γνωστοποιεί τα αποτελέσματα της αξιολόγησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προς το τελευταίο συλλογικά προς περαιτέρω συζήτηση.

Η Επιτροπή Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων συντίθεται από μη εκτελεστικά μέλη του

Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας και απαρτίζεται από τουλάχιστον τρία (3) μέλη τουλάχιστον δυο (2) εκ των οποίων είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη αποτελούν την πλειοψηφία των μελών της Επιτροπής.

Η Επιτροπή Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων συνεδριάζει έγκυρα αν παρίστανται σε αυτήν τουλάχιστον δύο μέλη της εκ των οποίων το ένα θα είναι τουλάχιστον ο Πρόεδρος αυτής, που αποτελεί ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Κατά τη διάρκεια του έτους 2025, η Επιτροπή Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων συνεδρίασε συνολικά έξι (6) φορές.

Η ισχύουσα κατά την 31.12.2025 Επιτροπή Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, εκλέχθηκε δυνάμει της από 13.11.2025 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ειδικότερα, από την 1.1.2025 έως και την 13.11.2025, η σύνθεση της Επιτροπής Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων είχε ως εξής:

Τίτλος	**Στοιχεία Προσώπου**	**Ιδιότητα Εκτελεστικού Μη Εκτελεστικού Μέλους**	**Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους**	**Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις από 01.01.2025 έως και 13.11.2025**
Πρόεδρος	Zulikat Wuraola Abiola	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	3/3
Μέλος	Γεώργιος Σαμοθράκης	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	3/3
Μέλος	Γεωργία Σταθοπούλου	Μη Εκτελεστικό		3/3

Η σύνθεση της Επιτροπής Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων από την 13.11.2025 έως και την 31.12.2025 έχει ως εξής:

Τίτλος	**Στοιχεία Προσώπου**	**Ιδιότητα Εκτελεστικού Μη Εκτελεστικού Μέλους**	**Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους**	**Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις από 13.11.2025 έως και 31.12.2025**
Πρόεδρος	Zulikat Wuraola Abiola	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	3/3
Μέλος	Γεώργιος Σαμοθράκης	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	3/3
Μέλος	Χαράλαμπος (Χάρης) Δαυίδ	Μη Εκτελεστικό		3/3

Σημειώνεται ότι ο κ. Χαράλαμπος Δαυίδ, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, δε συμμετέχει στην συζήτηση και λήψη απόφασης της Επιτροπής Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων που αποφασίζει τον καθορισμό της αμοιβής του, σε συμμόρφωση με την ειδική πρακτική υπ'αριθ. 2.4.7 του Κώδικα.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος, κατόπιν προσκλήσεως, παρευρίσκεται στις συνεδριάσεις της εν λόγω επιτροπής, εξαιρουμένων αυτών των οποίων το αντικείμενο συζήτησης τον αφορά προσωπικά.

Ειδικότερα, το 2025, η Επιτροπή Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων:

- ήλεγξε την ετήσια έκθεση αποδοχών,
- αξιολόγησε και ενέκρινε την Πολιτική Αποδοχών για το 2025,
- προχώρησε στην ετήσια αξιολόγηση της καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου και στην αξιολόγηση της καταλληλόλητας και της απόδοσης του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του,
- εξέτασε τα επιχειρησιακά ζητήματα που καλύπτουν τους ακόλουθους βασικούς τομείς:
  - αξιολόγηση υποψήφιων μελών αναφορικά με τη συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών
  - ανασυγκρότηση της Επιτροπής Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων μέσω του διορισμού νέου μέλους της .
  - πρότεινε προς εκλογή μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διατύπωσε προτάσεις σχετικά με τις αμοιβές τους.

Β.6. Αξιολόγηση της καταλληλότητας και της απόδοσης του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του

Το 2025, σύμφωνα με τις εσωτερικές πολιτικές της Εταιρείας, την Πολιτική Καταλληλότητας και τον Κώδικα, το Διοικητικό Συμβούλιο πραγματοποίησε αξιολόγηση της καταλληλόλητας του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του, καθώς και μία εσωτερική αξιολόγηση της απόδοσής του και των επιτροπών του, η οποία συμπεριελάμβανε την απόδοση του Προέδρου, της Αντιπροέδρου, του Διευθύνοντος Συμβούλου ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, και των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σε ατομικό επίπεδο. Οι παραπάνω αξιολογήσεις έγιναν μέσω της ηλεκτρονικής συμπλήρωσης ατομικών και συλλογικών (peer-to-peer) εμπιστευτικών ερωτηματολογίων τα οποία διαμορφώθηκαν ειδικά για την Εταιρεία σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλόλητας και τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές για εισηγμένες εταιρείες.

Η αξιολόγηση πραγματοποιήθηκε σε ατομικό και συλλογικό επίπεδο και αφορούσε την απόδοση του Διοικητικού Συμβουλίου σε διάφορα σημεία (όπως Ρόλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Συμμόρφωση και Διαχείριση Κινδύνων, Λειτουργίες και Δυναμική του Διοικητικού Συμβουλίου, Αποτελεσματικότητα Ηγετικών Ικανοτήτων, Αξιολόγηση Απόδοσης των Επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου) καθώς και σε ηγετικές, διαπροσωπικές και επαγγελματικές δεξιότητες και εμπειρία, καθώς και στο στοχευμένο προφίλ του Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης, η αξιολόγηση εστίασε σε περιοχές που ενδεχομένως απαιτείται περαιτέρω εκπαίδευση και ανάπτυξη και στόχευσε στην αναγνώριση αποφασιστικής σημασίας δεξιοτήτων που θα πρέπει να αναπτυχθούν ή να αποκτηθούν.

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης κρίθηκαν ικανοποιητικά, επιβεβαιώνοντας ότι το Διοικητικό Συμβούλιο επιτελεί αποτελεσματικά τον ρόλο του, διαθέτοντας σαφή αντίληψη του σκοπού του και εποπτεύοντας τη μακροπρόθεσμη στρατηγική σε πλήρη ευθυγράμμιση με τις επιδιώξεις της Εταιρείας. Παράλληλα, διαπιστώθηκε η επαρκής παρακολούθηση της υλοποίησης των αποφάσεων και η συνεχής εποπτεία της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, ενώ οι Επιτροπές Ελέγχου και Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και

Υποψηφιοτήτων ανταποκρίνονται με επιτυχία στα καθήκοντά τους.

Ως σημεία προς περαιτέρω βελτίωση αναδείχθηκαν η ανάγκη για πιο συστηματική επανεξέταση των κύριων επιχειρηματικών κινδύνων και των αντίστοιχων πλάνων μετριασμού τους, καθώς και η βαθύτερη κατανόηση των αναδυόμενων τάσεων της αγοράς, των νέων τεχνολογιών και των σύγχρονων επιχειρηματικών μοντέλων. Τέλος, εντοπίστηκαν οι σημαντικότεροι τομείς στους οποίους απαιτείται περαιτέρω ενίσχυση για τη συνεχή και αποτελεσματική εποπτεία και ηγεσία του Διοικητικού Συμβουλίου στο μέλλον. Συγκεκριμένα, η επιχειρηματική ανάπτυξη και οι εξαγορές και συγχωνεύσεις (M&A), ο στρατηγικός σχεδιασμός, τα ζητήματα ESG και βιώσιμης ανάπτυξης, η διαχείριση της εφοδιαστικής αλυσίδας (supply chain end-to-end), καθώς και ο επιχειρηματικός μετασχηματισμός.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την ειδική πρακτική υπ' αριθ. 3.3.4 του Κώδικα προτείνεται η αξιολόγηση της καταλληλόλητας και της απόδοσης του Διοικητικού Συμβουλίου να διευκολύνεται ανά τριετία από εξωτερικό σύμβουλο. Η Εταιρεία δε βρίσκεται σε συμμόρφωση με την εν λόγω πρακτική για λόγους που επεξηγούνται στην Σημείωση Β.11 της παρούσας κατωτέρω.

Β.7. Επικοινωνία με τους Μετόχους

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τη σημασία της αποτελεσματικής και έγκαιρης επικοινωνίας με τους μετόχους και το ευρύτερο επενδυτικό κοινό. Η Εταιρεία διατηρεί ενεργή ιστοσελίδα www.frigoglass-saic.com διαθέσιμη στο επενδυτικό κοινό και τους μετόχους, στην οποία είναι διαθέσιμος ο Κώδικας, δημοσιοποιείται περιγραφή της εταιρικής διακυβέρνησης, της διοικητικής διάρθρωσης, του ιδιοκτησιακού καθεστώτος και κάθε άλλη χρήσιμη και αναγκαία για τους μετόχους και επενδυτές πληροφορία. Τέλος, η Εταιρεία επικοινωνεί, με την επενδυτική κοινότητα μέσω της συμμετοχής της σε μια σειρά από συνέδρια και συναντήσεις που λαμβάνουν χώρα στην Ελλάδα ή/και στο εξωτερικό καθώς και μέσω του προγράμματος των τηλεδιασκέψεων που έχει υιοθετήσει.

Β.8. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Β.8.1. Κύρια Χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελείται από το σύνολο των πολιτικών, των διαδικασιών, των ελεγκτικών μηχανισμών, καθώς και των καθηκόντων και συμπεριφορών τα οποία τίθενται σε εφαρμογή από το Διοικητικό Συμβούλιο, την ανώτατη διοίκηση, καθώς και όλο το προσωπικό της Εταιρείας για τη διασφάλιση της απρόσκοπτης και αποτελεσματικής λειτουργίας της.

Η θέσπιση του ΣΕΕ έχει ως σκοπό τα εξής:

- αποτελεσματική λειτουργία της Εταιρείας, με αποδοτική χρήση των διαθέσιμων υλικών και ανθρώπινων πόρων,
- εντοπισμός και διαχείριση των υφιστάμενων και ενδεχόμενων επιχειρησιακών κινδύνων,
- εφαρμογή ενός αξιόπιστου πλαισίου χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και παραγωγής διοικητικών αναφορών,

- συμμόρφωση με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, καθώς και τήρηση των εσωτερικών κανονισμών και του Κώδικα Επιχειρησιακής Δεοντολογίας,
- προστασία της φήμης και διατήρηση θετικής αντίληψης για την Εταιρεία με σκοπό την προάσπιση των συμφερόντων των μετόχων, των επενδυτών αλλά και των εργαζομένων της,
- αποδοτική και αποτελεσματική χρήση των πληροφοριακών συστημάτων με σκοπό την υποστήριξη των λειτουργιών της Εταιρείας καθώς και την ασφαλή τήρηση και επεξεργασία των δεδομένων.

Οι στρατηγικοί στόχοι, η οργανωτική διάρθρωση και το περιβάλλον στο οποίο λειτουργεί η Εταιρεία εξαρτώνται από εσωτερικούς και εξωτερικούς μεταβαλλόμενους παράγοντες. Το γεγονός αυτό καθιστά εξίσου ευμετάβλητο και το πλαίσιο των επιχειρησιακών κινδύνων που καλείται να διαχειριστεί η Εταιρεία. Με σκοπό τη διαφύλαξη των συμφερόντων και την εξασφάλιση της επιχειρησιακής συνέχειας, η Εταιρεία εγκαθιδρύει ένα επαρκές και αποτελεσματικό ΣΕΕ, το οποίο απαιτεί την περιοδική επαναξιολόγηση της φύσης και του εύρους των κινδύνων που σχετίζονται με τη λειτουργία της.

Βασικός σκοπός της σύστασης του ΣΕΕ είναι η δημιουργία αποτελεσματικών δομών και διαδικασιών που επιτρέπουν την επίτευξη των στρατηγικών στόχων της Εταιρείας, υποστηρίζοντας παράλληλα την εταιρική διακυβέρνηση και την αποτελεσματική διαχείριση των επιχειρησιακών κινδύνων. Προς τον σκοπό αυτό, και στα πλαίσια του Σ.Ε.Ε., το Διοικητικό Συμβούλιο ενημερώνεται μέσω εκθέσεων για την επιχειρηματική δραστηριότητα, τα αποτελέσματα και τις προβλέψεις, ενώ η ενημέρωση της ανώτατης διοίκησης αλλά και του Διοικητικού Συμβουλίου βασίζεται στην παροχή ανεξάρτητης, αντικειμενικής διασφάλισης και από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με όλα τα θέματα που αφορούν τη λειτουργία της Εταιρείας, αλλά και την προώθηση των στρατηγικών της πρωτοβουλιών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το πλέον αρμόδιο όργανο για την εταιρική διακυβέρνηση, η οποία επιτυγχάνεται μέσω των δράσεων και συμπεριφορών του, καθώς και τις λειτουργίες της ανώτατης διοίκησης και του Εσωτερικού Ελέγχου.

Β.8.2. Συστατικά Εσωτερικού Ελέγχου

Το ΣΕΕ της Εταιρείας αποτελείται από πέντε (5) βασικά συστατικά στοιχεία:

- το Περιβάλλον Ελέγχου
- τη Διαχείριση Κινδύνων
- τους Μηχανισμούς Ελέγχου και τις Δικλείδες Ασφαλείας
- την Πληροφόρηση & Επικοινωνία
- την Παρακολούθηση

Καθένα από αυτά αποτελείται με τη σειρά του από επιμέρους στοιχεία, τα οποία παρουσιάζονται παρακάτω.

i. Περιβάλλον Ελέγχου

Το περιβάλλον ελέγχου αντιπροσωπεύει τη θεμελιώδη βάση του Σ.Ε.Ε. της Εταιρείας. Αποτελείται από τις αποφάσεις και τις δράσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και της ανώτατης διοίκησης αναφορικά με τη διαχείριση των κινδύνων της Εταιρείας και λειτουργεί ως πυλώνας για την επίτευξη των θεμελιωδών στόχων

του Σ.Ε.Ε. Το περιβάλλον ελέγχου αποτελεί πολύ σημαντικό παράγοντα για τη χάραξη της επιχειρησιακής στρατηγικής, για τον καθορισμό των εταιρικών στόχων, τον τρόπο λειτουργίας της Εταιρείας καθώς και τη διαδικασία εντοπισμού, αξιολόγησης και γενικότερης διαχείρισης των επιχειρησιακών κινδύνων. Επηρεάζει επίσης τον σχεδιασμό και τη λειτουργία των μηχανισμών ελέγχου και των δικλείδων ασφαλείας, των συστημάτων πληροφόρησης και επικοινωνίας, καθώς και των μηχανισμών παρακολούθησης του Σ.Ε.Ε.

Το περιβάλλον ελέγχου συνίσταται σε πολλαπλά επιμέρους στοιχεία που καθορίζουν τη συνολική οργάνωση και τον τρόπο διοίκησης και λειτουργίας της Εταιρείας, τα οποία είναι:

- Οργανωτική Δομή: παρέχει το πλαίσιο για τον σχεδιασμό, την εκτέλεση, τον έλεγχο και την εποπτεία των δραστηριοτήτων και περιλαμβάνει τον προσδιορισμό των βασικών περιοχών ευθύνης και τη θεμελίωση των κατάλληλων γραμμών αναφοράς της Εταιρείας.
- Εκχώρηση εξουσιών και αρμοδιοτήτων: εκχωρούνται σαφείς εξουσίες και ακολουθείται αυστηρός διαχωρισμός καθηκόντων μεταξύ του προσωπικού και των οργάνων διοίκησης της Εταιρείας.
- Διοικητικό Συμβούλιο: λειτουργεί ανεξάρτητα από την ανώτατη διοίκηση και εποπτεύει την αποτελεσματική εφαρμογή των αρχών του Σ.Ε.Ε.
- Ακεραιότητα, Ηθικές Αξίες και Συμπεριφορά Διοίκησης: η Εταιρεία δεσμεύεται να υιοθετεί αυστηρά πρότυπα ακεραιότητας, ηθικής και δεοντολογικής συμπεριφοράς για όλο το προσωπικό της.

Πολιτικές και Διαδικασίες Ανθρώπινων Πόρων: η διοίκηση του ανθρώπινου παράγοντα προσδιορίζεται από ένα σαφές πλαίσιο πολιτικών και διαδικασιών (όπως πολιτική αμοιβών, πλάνο εκπαίδευσης κ.τ.λ.) που καταδεικνύουν την αφοσίωση της ανώτατης διοίκησης στη διαρκή εξέλιξη της γνωστικής επάρκειας και στη διαμόρφωση αποδεκτών προτύπων συμπεριφοράς.

ii. Διαχείριση Κινδύνων

Η αποτελεσματική διαχείριση των επιχειρησιακών κινδύνων αποτελεί θεμελιώδη επιδίωξη του Σ.Ε.Ε. Το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τη φύση και την έκταση των κινδύνων που αντιμετωπίζει, το επίπεδο ανάληψης κινδύνου που ορίζει το Διοικητικό Συμβούλιο, το προφίλ κινδύνου, την ικανότητα της Εταιρείας να μειώσει την επίπτωση των υφιστάμενων κινδύνων, και το κόστος λειτουργίας συγκεκριμένων μηχανισμών ελέγχου και δικλίδων ασφαλείας, κατ' αντιστοιχία με την ωφέλεια από τη διαχείριση των κινδύνων αυτών. Η αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων εξαρτάται από:

- Τον καθορισμό επιχειρηματικών στόχων: η Εταιρεία καθορίζει σαφώς συγκεκριμένους στόχους, οι οποίοι συνδέονται με την αποστολή και το όραμά της, και οι οποίοι διευκολύνουν τον εντοπισμό και τη διαχείριση των επιχειρησιακών κινδύνων.
- Τον εντοπισμό των κινδύνων: η αναγνώριση των παραγόντων κινδύνου που μπορούν να επηρεάσουν την υλοποίηση της επιχειρηματικής στρατηγικής και την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων αναγνωρίζονται με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου και τη συμμετοχή της ανώτατης διοίκησης. Ο εντοπισμός των κινδύνων θα πρέπει να ακολουθείται από κατάλληλη κατηγοριοποίηση και αντιστοίχιση με τους επιχειρηματικούς στόχους και τις επιχειρηματικές λειτουργίες που επηρεάζουν.
- Την αξιολόγηση των κινδύνων: το Διοικητικό Συμβούλιο και η ανώτατη διοίκηση αξιολογούν και επαναξιολογούν περιοδικά τους κινδύνους, τουλάχιστον ετησίως, σε εγγενές (επίπτωση x πιθανότητα εμφάνισης), αλλά και υπολειμματικό επίπεδο (επάρκεια μηχανισμών ελέγχου).

- Την απόκριση στον κίνδυνο: το Διοικητικό Συμβούλιο και η ανώτατη διοίκηση είναι τα αρμόδια όργανα για τον προσδιορισμό του τρόπου απόκρισης στον κίνδυνο, λαμβάνοντας υπόψη το κόστος και το όφελος κάθε πιθανής απόκρισης με βάση τα καθορισμένα όρια ανοχής στον κίνδυνο.

iii. Μηχανισμοί Ελέγχου και Δικλείδες Ασφαλείας

Οι μηχανισμοί ελέγχου και οι δικλείδες ασφαλείας αποτελούνται από το σύστημα πολιτικών, διαδικασιών και μηχανισμών που εφαρμόζονται προκειμένου να διασφαλιστεί ότι υλοποιούνται οι δράσεις σχετικά με τη διαχείριση των υφιστάμενων κινδύνων. Συναντώνται σε όλες τις λειτουργίες της Εταιρείας και εκτελούνται από το σύνολο του προσωπικού. Η επιλογή των κατάλληλων μηχανισμών ελέγχου και δικλείδων ασφαλείας ανταποκρίνεται στα καθορισμένα επίπεδα ανάληψης κινδύνου και λαμβάνει υπόψη τη σχέση κόστους και οφέλους. Τέτοιοι μηχανισμοί αφορούν το πλαίσιο πολιτικών και διαδικασιών που εφαρμόζει η Εταιρεία με σκοπό την τυποποίηση της λειτουργίας της και τη μείωση της έκθεσης σε επιχειρησιακούς κινδύνους, την παροχή εξουσιοδοτήσεων, τις εγκριτικές διαδικασίες και τα εγκριτικά όρια, διαδικασίες επαλήθευσης, συμφωνίες λογαριασμών και λοιπές πρακτικές διαχωρισμού καθηκόντων. Σημαντικό ρόλο επίσης, διαδραματίζουν οι μηχανισμοί ελέγχου που εφαρμόζονται στα πληροφοριακά συστήματα.

iv. Πληροφόρηση & Επικοινωνία

Βασικο στοιχείο που κρίνει την αποτελεσματικότητα του Σ.Ε.Ε. είναι η παροχή πληροφόρησης και ο τρόπος επικοινωνίας εντός της Εταιρείας. Το περιεχόμενο της πληροφόρησης αφορά στη διοικητική και χρηματοοικονομική πληροφόρηση και την πληροφόρηση για το Σ.Ε.Ε. Η Εταιρεία χρησιμοποιεί δομές πληροφόρησης και επικοινωνίας για την επίτευξη των σκοπών του Σ.Ε.Ε. τόσο εσωτερικά, όσο και εξωτερικά με ενδιαφερόμενα μέρη και παρόχους διασφάλισης.

Οι δομές εσωτερικής πληροφόρησης και επικοινωνίας αφορούν όλα τα μέσα με τα οποία διαδίδεται η πληροφορία εντός της Εταιρείας, τα οποία έχουν ροή είτε από πάνω προς τα κάτω είτε από κάτω προς τα πάνω. Αφορούν σε όλα τα κανάλια επικοινωνίας της Εταιρείας και μπορεί να είναι η ηλεκτρονική αλληλογραφία, ανακοινώσεις στον εσωτερικό ιστότοπο της Εταιρείας, καμπάνιες ευαισθητοποίησης ή ενημερώσεις για τα πληροφοριακά συστήματα της Εταιρείας.

Οι δομές εξωτερικής πληροφόρησης και επικοινωνίας αφορούν επίσης, το σύνολο των καναλιών επικοινωνίας με τα εξωτερικά μέρη, όπως τις ρυθμιστικές αρχές ή τους εξωτερικούς παρόχους διασφάλισης, μέσω των οποίων παρέχεται πληροφόρηση ως απάντηση σε αιτήματά τους ή στο πλαίσιο κανονιστικών υποχρεώσεων. Τέτοια κανάλια μπορεί να αντιπροσωπεύονται από το πλαίσιο αναφορών (περιοδικών και έκτακτων), από την ηλεκτρονική αλληλογραφία και τις εταιρικές ανακοινώσεις.

v. Παρακολούθηση

Η παρακολούθηση του Σ.Ε.Ε. έγκειται στη διαρκή αξιολόγηση των βασικών στοιχείων του. Αυτό επιτυγχάνεται κυρίως μέσω της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αλλά και μέσω διαρκών εποπτικών ενεργειών. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης και οι αδυναμίες του Σ.Ε.Ε. που εντοπίζονται, θα πρέπει να επικοινωνούνται έγκαιρα στα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας που είναι αρμόδια για τη λήψη διορθωτικών ενεργειών, στην ανώτατη διοίκηση ή και το Διοικητικό Συμβούλιο ανάλογα με τη σημαντικότητά τους.

Β.8.3. Δομή Εσωτερικού Ελέγχου

Ο σχεδιασμός της δομής και η παρακολούθηση του Σ.Ε.Ε. και του πλαισίου εταιρικής διακυβέρνησης βασίζεται στην υιοθέτηση του μοντέλου των τριών γραμμών. Το μοντέλο των τριών γραμμών αποτελεί την προσέγγιση για τον σχεδιασμό της δομής γύρω από τη διαχείριση κινδύνων και τον εσωτερικό έλεγχο της Εταιρείας, καθορίζοντας ρόλους και ευθύνες σε διαφορετικούς τομείς και τη σχέση μεταξύ αυτών.

Το μοντέλο των τριών γραμμών ενισχύει την αναγνώριση δομών και διαδικασιών που υποστηρίζουν την επίτευξη των στόχων και διευκολύνουν την ισχυρή διακυβέρνηση και την αποτελεσματική διαχείριση κινδύνων. Η Εταιρεία εφαρμόζει το μοντέλο μέσω:

- προσαρμογής των αρχών του μοντέλου στις ανάγκες της Εταιρείας και των στρατηγικών στόχων της,
- εστίασης στη συμβολή της λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων και στη δημιουργία αξίας, όπως και σε θέματα «άμυνας» και προστασίας της αξίας της Εταιρείας,
- σαφούς περιγραφής και κατανόησης των ρόλων και των αρμοδιοτήτων που παρουσιάζονται στο μοντέλο,
- εφαρμογής μέτρων για τη διασφάλιση ότι οι δραστηριότητες και οι στρατηγικοί στόχοι ευθυγραμμίζονται με τα συμφέροντα όλων των ενδιαφερομένων μερών.

Οι θεμελιώδεις αρχές του μοντέλου των τριών γραμμών περιλαμβάνονται στους παρακάτω ρόλους:

i. Διοικητικό Συμβούλιο

Αποτελεί το όργανο στο οποίο καταλήγουν όλες οι γραμμές αναφοράς της Εταιρείας. Συνεργάζεται με την εκτελεστική διοίκηση για την παρακολούθηση των θεμάτων ενδιαφέροντός του και την ενημέρωσή του αναφορικά με την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας. Επιπρόσθετα, είναι αρμόδιο για την καλλιέργεια κουλτούρας ηθικής συμπεριφοράς με βάση τις αρχές του Κώδικα Επιχειρησιακής Δεοντολογίας.

Βασική αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η σύσταση δομών διακυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου, η εκχώρηση αρμοδιοτήτων και η εξουσιοδότηση εκμετάλλευσης πόρων από την ανώτατη διοίκηση για τη διεκπεραίωση των καθηκόντων της. Προσδιορίζει το επίπεδο ανοχής στον κίνδυνο και ασκεί εποπτεία στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στη Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων και στη Λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης. Αναφορικά με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, το Διοικητικό Συμβούλιο εποπτεύει την ανεξαρτησία του, την αντικειμενικότητα και την επάρκεια του για την υλοποίηση των αρμοδιοτήτων του.

ii. Διακυβέρνηση

Η πρώτη γραμμή αποτελείται από τις οργανωτικές μονάδες ή πρόσωπα των οποίων η παροχή υπηρεσιών έχει άμεση σχέση με τις δραστηριότητες της Εταιρείας και είναι κάτοχοι και διαχειριστές των επιχειρηματικών κινδύνων. Κατευθύνει δράσεις (συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων) και χρησιμοποιεί τους εταιρικούς πόρους για την επίτευξη των εταιρικών στόχων. Διατηρεί διαρκή επικοινωνία με το Διοικητικό Συμβούλιο και υποβάλλει αναφορές για τα επιχειρηματικά αποτελέσματα που συνδέονται με τους εταιρικούς στόχους και τους επιχειρησιακούς κινδύνους. Σημαντική αρμοδιότητά της είναι η δημιουργία και διατήρηση

κατάλληλων δομών και διαδικασιών για τις εταιρικές λειτουργίες και τη διαχείριση των κινδύνων, συμπεριλαμβανομένου του Σ.Ε.Ε. Επίσης, διασφαλίζει τη συμμόρφωση με το νομικό, το κανονιστικό και το δεοντολογικό πλαίσιο.

Η δεύτερη γραμμή αποτελείται από τις οργανωτικές μονάδες ή πρόσωπα που εξειδικεύονται στη διαχείριση κινδύνων και είναι αρμόδιες/α για την παρακολούθηση και τον έλεγχο των κινδύνων που σχετίζονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα της Εταιρείας. Ο ρόλος της αφορά κυρίως την υποστήριξη της λειτουργίας διαχείρισης κινδύνων μέσω των παρακάτω:

- ανάπτυξης, εφαρμογής και συνεχούς βελτίωσης των πρακτικών διαχείρισης κινδύνων (συμπεριλαμβανομένου του Σ.Ε.Ε.) σε επίπεδο Εταιρείας, διαδικασίας και συστημάτων,
- επίτευξης των στόχων διαχείρισης κινδύνων, όπως: κανονιστική συμμόρφωση και συμμόρφωση με πρότυπα ηθικής και δεοντολογικής συμπεριφοράς, εσωτερικό έλεγχο, πληροφορική και τεχνολογία, ασφάλεια, βιωσιμότητα και διασφάλιση ποιότητας.

Επιπρόσθετα, η δεύτερη γραμμή άμυνας παρέχει αναλυτική πληροφόρηση και υποβάλλει εκθέσεις σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων συμπεριλαμβανομένου του Σ.Ε.Ε.

iii. Εσωτερικός Έλεγχος

Στην τρίτη γραμμή, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει την πρωταρχική ευθύνη πληροφόρησης της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Σ.Ε.Ε. και διατηρεί την ανεξαρτησία της από την ανώτατη διοίκηση. Παρέχει ανεξάρτητες και αντικειμενικές υπηρεσίες διασφάλισης, καθώς και συμβουλευτικές υπηρεσίες στην ανώτατη διοίκηση, σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του πλαισίου εταιρικής διακυβέρνησης και της διαχείρισης των επιχειρησιακών κινδύνων, την υποστήριξη της επίτευξης των εταιρικών στόχων και τη συνεχή βελτίωση. Αναφέρει στο Διοικητικό Συμβούλιο τις περιπτώσεις όπου πλήττεται η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητά της, εφαρμόζει τις κατάλληλες δικλείδες ασφαλείας και λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα προστασίας που απαιτούνται.

Πέρα από τις τρεις γραμμές που αναφέρθηκαν, το μοντέλο περιλαμβάνει τους εξωτερικούς παρόχους διασφάλισης, οι οποίοι παρέχουν πρόσθετη διασφάλιση για τη συμμόρφωση με τις νομοθετικές και κανονιστικές προσδοκίες που εξυπηρετούν την προστασία των συμφερόντων της Εταιρείας.

Πρόκειται για τρίτα μέρη των οποίων η συμμετοχή στο μοντέλο εταιρικής διακυβέρνησης είναι συμπληρωματική των Τριών Γραμμών και είναι υπεύθυνα για τα ακόλουθα:

- να παρέχουν διασφάλιση ώστε η Εταιρεία να ανταποκρίνεται σε νομοθετικές και κανονιστικές απαιτήσεις που αποβλέπουν στην προστασία των συμφερόντων των ενδιαφερόμενων μερών και του επενδυτικού κοινού (π.χ. ορκωτοί ελεγκτές οικονομικών καταστάσεων),
- να παρέχουν υποστήριξη στη Διοίκηση και το Δ.Σ. για την ανάπτυξη και αξιολόγηση του Σ.Ε.Ε. (π.χ. εξωτερικοί σύμβουλοι).

Β.8.4. Εμπλεκόμενες Διευθύνσεις/ Λειτουργίες

Η υλοποίηση των αρχών και των λειτουργιών του Σ.Ε.Ε. εμπίπτει στις αρμοδιότητες του συνόλου του προσωπικού της Εταιρείας. Ωστόσο, τη βασική ευθύνη για την παρακολούθηση της λειτουργίας και την αξιολόγηση του Σ.Ε.Ε. και του ευρύτερου πλαισίου εταιρικής διακυβέρνησης έχουν οι παρακάτω διευθύνσεις και λειτουργίες:

- Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου,
- Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων,
- Λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Σε αυτό το πλαίσιο, οι γενικές αρχές που διέπουν το Σ.Ε.Ε. και οριοθετούν τη λειτουργία τους παρουσιάζονται παρακάτω.

i. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας αποτελεί μια ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα που υπάγεται στην Επιτροπή Ελέγχου, στην οποία υποβάλει τακτικές αναφορές σχετικά με τη δραστηριότητά της. Κύριο καθήκον της Μονάδας είναι ο έλεγχος της τήρησης όλων των κανόνων και των διαδικασιών του εφαρμοζόμενου Σ.Ε.Ε., καθώς και ο έλεγχος της εφαρμογής των αποφάσεων της ανώτατης διοίκησης για τον εντοπισμό αδυναμιών, οι οποίες μπορούν να οδηγήσουν σε ανεξέλεγκτους και μη αποδεκτούς κινδύνους, σε απώλεια ευκαιριών ανάπτυξης και σε κατασπατάληση των διαθέσιμων πόρων.

Η Μονάδα στελεχώνεται με επαρκώς καταρτισμένο και έμπειρο προσωπικό, ώστε να φέρει εις πέρας τα καθήκοντά της σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του πλαισίου εταιρικής διακυβέρνησης και του Σ.Ε.Ε. Για να λειτουργήσει αποτελεσματικά, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διατηρεί ανεξαρτησία όσον αφορά τις γραμμές αναφοράς και τις δραστηριότητές της.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει ανεξάρτητες και αντικειμενικές ελεγκτικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες, που προσθέτουν αξία και βελτιώνουν τη λειτουργία του Σ.Ε.Ε. Υιοθετώντας μια συστηματική προσέγγιση που βασίζεται στην αξιολόγηση κινδύνων (risk based approach), η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνεισφέρει στη βελτίωση των διαδικασιών εταιρικής διακυβέρνησης, μέσω της αναγνώρισης ελλείψεων του Σ.Ε.Ε. και της διασφάλισης λήψης διορθωτικών μέτρων.

ii. Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων

Η Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων είναι υπεύθυνη για την ανάπτυξη και το συντονισμό συστημάτων και δραστηριοτήτων διαχείρισης κινδύνων και ενημερώνει την ανώτατη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο για το σύνολο των κινδύνων που διατρέχει η Εταιρεία. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αποτελεσματική παρακολούθηση της έκθεσης στους επιχειρησιακούς κινδύνους, με γνώμονα τη διατήρηση της σταθερότητας, της συνέχισης των εργασιών και της ανάπτυξης της Εταιρείας. Οι επιχειρησιακοί κίνδυνοι που παρακολουθούνται εντάσσονται στις εξής κατηγορίες: λειτουργικοί, χρηματοοικονομικοί, στρατηγικοί και κίνδυνοι συμμόρφωσης.

Οι βασικές αρμοδιότητες της Λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων είναι οι ακόλουθες:

- Ο καθορισμός του πλαισίου Διαχείρισης Κινδύνων, το οποίο περιλαμβάνει τον εντοπισμό, την καταγραφή, την αξιολόγηση, τη διαχείριση, τη μείωση, την παρακολούθηση και την αναφορά του συνόλου των υφιστάμενων, αλλά και των αναδυόμενων επιχειρησιακών κινδύνων της Εταιρείας. Οι κίνδυνοι αξιολογούνται σε όλο το εύρος της επιχειρηματικής δραστηριότητας με τη χρήση κατάλληλής μεθοδολογίας που έχει αναπτυχθεί για τον σκοπό αυτό.
- Η συστηματική αξιολόγηση του πλαισίου Διαχείρισης Κινδύνων ως προς την επάρκεια και την αποδοτικότητα, καθώς επίσης και η υποβολή προτάσεων για τη λήψη διορθωτικών μέτρων, εάν κριθεί απαραίτητο.
- Η ανάπτυξη και εφαρμογή κατάλληλων διαδικασιών που θα προσδιορίζουν τις πρακτικές της Εταιρείας για την αξιολόγηση των κινδύνων κάθε οργανωτικής μονάδας.
- Ο προσδιορισμός των ορίων ανάληψης κινδύνων και η παρακολούθηση της τήρησής τους μέσω κατάλληλων διαδικασιών.

iii. Λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η Κανονιστική Συμμόρφωση είναι λειτουργία που μεριμνά για τη διαδικασία εφαρμογής και τήρησης του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου που διέπει τη λειτουργία της Εταιρείας.

Κύρια αποστολή της Λειτουργίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι η θέσπιση και η εφαρμογή κατάλληλων και επικαιροποιημένων πολιτικών και διαδικασιών, με σκοπό να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο και να υπάρχει ανά πάσα στιγμή πλήρης αντίληψη για τον βαθμό επίτευξης του σκοπού αυτού. Ενδεικτικά παραδείγματα τέτοιων πολιτικών είναι η πολιτική διαχείρισης αναφορών και καταγγελιών, η πολιτική σύγκρουσης συμφερόντων, η πολιτική διαχείρισης αρχείων, η πολιτική διαχείρισης παραπόνων, η πολιτική προστασίας προσωπικών δεδομένων, η πολιτική κατά της απάτης, κλπ.

Κατά τη θέσπιση των σχετικών πολιτικών και διαδικασιών, αξιολογούνται η πολυπλοκότητα και η φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων της ανάπτυξης και της προώθησης των νέων προϊόντων και των επιχειρηματικών πρακτικών.

Οι βασικές αρμοδιότητες της Λειτουργίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι οι ακόλουθες:

- Ανάπτυξη και υλοποίηση ενός προγράμματος Κανονιστικής Συμμόρφωσης για τον έγκαιρο εντοπισμό και διαχείριση των κινδύνων κανονιστικής συμμόρφωσης και των μεταβολών στο κανονιστικό πλαίσιο.
- Παροχή υποστήριξης στη διοίκηση και το προσωπικό σε θέματα που άπτονται της συμμόρφωσης με τη νομοθεσία και τους εσωτερικούς κανονισμούς. Αυτό επιτυγχάνεται μέσω ενός πλαισίου αναφορών, ή μέσω της εταιρικής ηλεκτρονικής αλληλογραφίας αλλά και μέσω θέσπισης εναλλακτικών δομών όπως τηλεφωνικής γραμμής επικοινωνίας ή ηλεκτρονικών εφαρμογών καταχώρησης ερωτήσεων ή ζητημάτων. Αυτά τα ερωτήματα ή ζητήματα θα πρέπει να περιλαμβάνουν τουλάχιστον τα στοιχεία επικοινωνίας του υπαλλήλου, περιγραφή ερωτήματος ή ζητήματος και τυχόν ενέργειες που έχουν ήδη ληφθεί.
- Προώθηση εταιρικής κουλτούρας επαγγελματικής δεοντολογίας μέσω της εκπαίδευσης και της ενημέρωσης του προσωπικού.

- Συντονισμός και επικοινωνία με τις εποπτικές αρχές, μέσω ενός πλαισίου τακτικών και έκτακτων αναφορών.
- Τήρηση καναλιών επικοινωνίας για την αναφορά θεμάτων κανονιστικής συμμόρφωσης και δεοντολογίας, όπως έχουν οριστεί στην Πολιτική Καταγγελιών (Speak up Policy).

Β.8.5. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εταιρεία διαθέτει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, που συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας και του Ομίλου αναφορικά με το Σ.Ε.Ε. Αναφέρεται στην Επιτροπή Ελέγχου.-

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Σ.Ε.Ε. και την ποιότητα του συνόλου των μηχανισμών και των συστημάτων της Εταιρείας . Επιπλέον, παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί, τη λειτουργία της Εταιρείας ως προς την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά. Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανάλογος με το μέγεθος του Ομίλου, τον αριθμό των υπαλλήλων του, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει. Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, μέλη της διοίκησης, τα οποία έχουν και άλλες εκτός του εσωτερικού ελέγχου αρμοδιότητες, και συγγενικά πρόσωπα των ανωτέρω μέχρι και του δεύτερου βαθμού εξ' αίματος ή εξ' αγχιστείας, δεν μπορούν να ορίζονται εσωτερικοί ελεγκτές.

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία. Υπάγεται διοικητικά στον διευθύνοντα σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου. Δεν είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος μετά δικαιώματος ψήφου τυχόν επιτροπών διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας και πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς με οποιονδήποτε έχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε Θυγατρική Εταιρεία. Επιπλέον, ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, συνεργάζεται με αυτήν και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας της.

Η Εταιρεία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλοντας τα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή.

Η Μονάδα έχει πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες, τα δεδομένα, τα τμήματα, τους εργαζόμενους και τις δραστηριότητες που απαιτούνται για το ελεγκτικό έργο στον Όμιλο. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, οι διοικήσεις των Θυγατρικών Εταιρειών και η Επιτροπή πρέπει να συνεργάζονται και να ενημερώνουν τους εσωτερικούς ελεγκτές για κάθε ζήτημα που κρίνεται σημαντικό για το ελεγκτικό έργο.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν κρίνει το έργο/τις αποφάσεις του εργαζόμενου·αντιθέτως, σκοπός της είναι η αξιολόγηση της διαδικασίας λήψης αποφάσεων και των αποτελεσμάτων.

Πιο αναλυτικά, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι αρμόδια να:

- αξιολογεί, επανεξετάζει και ελέγχει το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και την αποτελεσματικότητά του,
- επανεξετάζει το σύστημα παροχής χρηματοοικονομικής και διοικητικής πληροφόρησης στο διοικητικό συμβούλιο, συμπεριλαμβανομένης της ενοποιημένης πληροφόρησης,
- διασφαλίζει την εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών του Ομίλου,
- διασφαλίζει την επάρκεια των διαδικασιών προσδιορισμού και διαχείρισης κινδύνων σε επίπεδο Ομίλου,
- συμμετέχει και να παρακολουθεί τις προγραμματισμένες και έκτακτες φυσικές απογραφές σε επίπεδο Ομίλου,
- ελέγχει τα λογιστικά και πληροφοριακά συστήματα του Ομίλου,
- επανεξετάζει το σύστημα διαφύλαξης των περιουσιακών στοιχείωντου Ομίλου,
- διενεργεί προγραμματισμένους και μη προγραμματισμένους ελέγχους στις Θυγατρικές Εταιρείες συνεργασία με τη διοίκηση,
- επανεξετάζει τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας, όπως αυτός καθορίστηκε με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου και βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας,
- παρακολουθεί την εφαρμογή του ΕΚΛ και του καταστατικού της Εταιρείας, καθώς και την τήρηση του εφαρμοστέου νομοθετικού πλαισίου στις Θυγατρικές Εταιρείες,
- επιθεωρεί την τήρηση των δεσμεύσεων που έχει αναλάβει η Εταιρεία, ως προς τα δελτία τύπου που εκδίδονται στη χρηματιστηριακή αγορά,
- επισκοπεί τις σχέσεις και τις συναλλαγές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις εντός και εκτός Ομίλου,
- αναφέρει στην Επιτροπή Ελέγχου τυχόν συγκρούσεις συμφερόντων,
- ενημερώνει εγγράφως, κάθε τρεις (3) μήνες, το διοικητικό συμβούλιο για τους ελέγχους που βρίσκονται σε εξέλιξη,
- παρίσταται στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων.

Τέλος, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι υποχρεωμένη, κατόπιν έγκρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, να παρέχει κάθε πληροφορία που ζητούν οι αντίστοιχες εποπτικές αρχές της πολιτείας, να συνεργάζεται μαζί τους και να τις συνεπικουρεί στις αρμοδιότητες εποπτείας και επιτήρησης.

Η διαδικασία του ελέγχου περιλαμβάνει συγκεκριμένα στάδια:

- Εκτίμηση των εταιρικών κινδύνων.
- Σχεδιασμός των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων ελέγχων.
- Προπαρασκευή.
- Διενέργεια του ελέγχου.
- Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων.
- Αρχειοθέτηση.
- Παρακολούθηση της εφαρμογής των υποδείξεων.

Η μεθοδολογία και παρουσίαση των αποτελεσμάτων έχει ως ακολούθως:

- Συζήτηση με τον ελεγχόμενο για τα θέματα ελέγχου.

- Αναφορά των θεμάτων στους επόπτες του ελεγχόμενου.
- Κατάρτιση της έκθεσης ελέγχου με τελικές παρατηρήσεις, υποδείξεις.
- Οι ελεγχόμενοι έχουν την υποχρέωση να σχολιάζουν τα θέματα εγγράφως· περαιτέρω, αν δεν μπορούν να εφαρμόζουν ορισμένες υποδείξεις, οφείλουν να δικαιολογούν τους λόγους της αδυναμίας τους προς τούτο.
- Σε περίπτωση που οι ελεγχόμενοι δε σχολιάζουν τα θέματα στον καθορισμένο χρόνο, κάθε υπόδειξη θα θεωρείται συνομολογημένη και εφαρμοστέα.
- Παρακολούθηση της υλοποίησης των υποδείξεων μετά από καθορισμένο χρονικό διάστημα.
- Σε περίπτωση μη λήψης ενεργειών, συντάσσεται έγγραφη ειδοποίηση.
- Τέλος, ενημερώνεται η διοίκηση εάν, μετά την κατάρτιση της ειδοποίησης, δε λαμβάνονται ενέργειες.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας διαθέτει και εφαρμόζει εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας.

Ο κανονισμός αυτός:

1. Έγκριση: Εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, κατόπιν σχετικής πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου.
2. Πεδίο Εφαρμογής: Εξειδικεύει και περιγράφει λεπτομερώς τις διαδικασίες και τις μεθοδολογίες για τη διενέργεια των ελέγχων σε επίπεδο Ομίλου, διασφαλίζοντας την ενιαία εφαρμογή τους στις Θυγατρικές Εταιρείες.
3. Αξιολόγηση: Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση, τον έλεγχο και την αξιολόγηση της ίδιας της εφαρμογής του εν λόγω κανονισμού, διασφαλίζοντας τη συνεχή βελτίωση και την τήρηση των διεθνών προτύπων εσωτερικού ελέγχου.

Β.8.6. Περιοδική Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης

Β.8.6.1. Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020 και την απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Εταιρεία οφείλει να προβεί σε αξιολόγηση του ΣΕΕ με περίοδο αναφοράς από την 1η Ιανουαρίου 2023 έως και την 31η Δεκεμβρίου 2025. Η ως άνω αξιολόγηση διενεργείται από ανεξάρτητο αξιολογητή, ο οποίος πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας που προβλέπονται στην οικεία απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Εν’ όψει των ανωτέρω, δυνάμει της από 23.12.2025 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η αξιολόγηση ανατέθηκε στην ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία Grant Thornton. Συγκεκριμένα, η αξιολόγηση διενεργήθηκε κατά το χρονικό διάστημα από 08.01.2026 έως 27.03.2026, με περίοδο αναφοράς από 01.01.2023 έως 31.12.2025, και ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2025. Το εύρος των εργασιών περιέλαβε το σύνολο των αντικειμένων αξιολόγησης που προβλέπονται στην απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ήτοι το Περιβάλλον Ελέγχου, τη Διαχείριση Κινδύνων, τους Ελεγκτικούς Μηχανισμούς, το Σύστημα Πληροφόρησης και τη συνολική Παρακολούθηση του ΣΕΕ. Στο εύρος της αξιολόγησης συμπεριλήφθηκαν και ο σημαντικές θυγατρικές της Εταιρείας, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 2 παρ. 16 του Ν. 4706/2020, ήτοι οι εταιρείες Provisiona Iberia S.L.U. και Serlusa Refrigerantes LDA.

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, δεν υπέπεσε στην αντίληψη των αξιολογητών οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της σύμφωνα με το οικείο κανονιστικό πλαίσιο. Ως εκ τούτου, δεν προέκυψε ανάγκη για τη σύνταξη σχεδίου δράσης ή χρονοδιαγράμματος συμμόρφωσης από το Διοικητικό Συμβούλιο. Σημειώνεται ότι για τη συνολική αποτίμηση ελήφθη υπόψη η προηγούμενη έκθεση αξιολόγησης του ΣΕΕ της ελεγκτικής εταιρείας PwC (περίοδος αναφοράς: 31.12.2022) και η αναδιάρθρωση της Εταιρείας που έλαβε χώρα στις 27.04.2023.

Β.8.6.2. Αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης

Σημειώνεται ότι εντός της προηγούμενης χρήσης, το Διοικητικό Συμβούλιο ανέθεσε την πρώτη αξιολόγηση του ΣΕΔ , που αφορούσε την περίοδο από 17.07.2021 μέχρι και 31.12.2024, στην Επιτροπή Ελέγχου, με την υποστήριξη του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ωστόσο, στο πλαίσιο συμμόρφωσης με την υπ' αρ. πρωτ. 434/24.02.2025 επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για τον χρονικό συγχρονισμό των αξιολογήσεων του ΣΕΔ και του ΣΕΕ, η Εταιρεία προχώρησε σε δεύτερη αξιολόγηση της εφαρμογής και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ).

Συγκεκριμένα, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, δυνάμει της από 23.12.2025 απόφασης του και κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου, ανέθεσε την δεύτερη αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΔ στην Επιτροπή Ελέγχου με την υποστήριξη του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2025 και περίοδο αναφοράς το έτος 2025.

Βάσει των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 4706/2020, το ΣΕΔ περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

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

Η αξιολόγηση του ΣΕΔ που διενεργήθηκε από την Επιτροπή Ελέγχου κατά τα ανωτέρω, εξέτασε τα ακόλουθα πεδία: **1)** καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων, **2)** ζητήματα επικοινωνίας με τους μετόχους, **3)** την Πολιτική Αποδοχών, **4)** την επάρκεια του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 4706/2020, **5)** την διάθεση τυχόν περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν. 4706 και **6)** τον βαθμό συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον Κώδικα.

Η αξιολόγηση του ΣΕΔ στηρίχθηκε στις επιταγές της εφαρμοστέας νομοθεσίας καθώς και σε ένα σύνολο πηγών και τεκμηρίων, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται:

- Η αξιολόγηση του ΣΕΕ που διενεργήθηκε από την ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία PwC, με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2022 και περίοδο αναφοράς από 17.01.2021 έως 31.12.2022.
- Η πρώτη, εσωτερική αξιολόγηση του ΣΕΔ συμπεριλαμβανομένου και τουΣΕΕ που διενεργήθηκε δυνάμει της από 25.01.2025 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2024 και περίοδο αναφοράς από 17.07.2021 έως 31.12.2024.
- Η αξιολόγηση του ΣΕΕ που διενεργήθηκε από την ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία Grant Thornton, με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2025 και περίοδο αναφοράς από 01.01.2023 έως 31.12.2025, κατά τα ανωτέρω.

Σύμφωνα με την αξιολόγηση που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι δεν υφίστανται σημαντικές αδυναμίες στην επάρκεια και αποτελεσματικότητα του ΣΕΔ, κατά την προαναφερόμενη περίοδο αναφοράς, δεδομένου ότι η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει ένα άρτιο, επαρκές και αποτελεσματικό ΣΕΔ, το οποίο περιλαμβάνει όσα προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, λαμβάνοντας υπόψιν τη φύση, το εύρος και τον περιορισμό των δραστηριοτήτων της.

Β.9. Βιώσιμη Ανάπτυξη

Β.9.1. Εταιρεία και βιωσιμότητα

Η βιωσιμότητα αποτελεί κεντρικό στοιχείο της επιχειρηματικής στρατηγικής της Εταιρείας και είναι σταθερά ενσωματωμένη στην κουλτούρα, τις λειτουργίες και τα προϊόντα της. Η Εταιρεία λειτουργεί με βιώσιμο τρόπο, δημιουργεί αξία και λαμβάνει μέτρα για την ελαχιστοποίηση των επιπτώσεών, ενώ κατανοεί ότι η προώθηση του εταιρικού συμφέροντος και της ανταγωνιστικότητάς της είναι στενά συνδεδεμένη με τη βιωσιμότητά της.

Η Εταιρεία δεσμεύεται πλήρως να εφαρμόζει έναν αυστηρό Κώδικα Επιχειρηματικής Δεοντολογίας και Δεοντολογίας σε όλες τις δραστηριότητες και τους εργαζομένους, καθώς και να συμμορφώνεται με τους τοπικούς νόμους και κανονισμούς και να ακολουθεί πολιτικές και διαδικασίες για την ενίσχυση της διαφάνειας και την πρόληψη της απάτης, της διαφθοράς και της δωροδοκίας ή οποιασδήποτε συμπεριφοράς που αντιβαίνει στον Κώδικα Επιχειρηματικής Δεοντολογίας και Δεοντολογίας. Συμμορφώνεται με την ισχύουσα περιβαλλοντική νομοθεσία και τους κανονισμούς και έχει υπογράψει το Παγκόσμιο Σύμφωνο των Ηνωμένων Εθνών (UNGC). Η Εταιρεία συνεργάζεται με τους επιχειρηματικούς εταίρους και τους προμηθευτές για την προώθηση της βιώσιμης ανάπτυξης, την καινοτομία και τη δημιουργία λύσεων που φέρνουν αμοιβαία οφέλη και επιτρέπουν την αμοιβαία ανάπτυξη τόσο εκείνων όσο και της ίδιας της Εταιρείας.
Η πολιτική της Εταιρείας για τη βιωσιμότητα βασίζεται σε ένα σύνολο κατευθυντήριων αρχών, συγκεκριμένα, στην τήρηση υψηλών επαγγελματικών προτύπων, στη διαφάνεια, την εμπιστοσύνη και τη δικαιοσύνη, στην καλλιέργεια μιας κουλτούρας εταιρικής σχέσης και συνεργασίας, στην εκτίμηση των μακροπρόθεσμων σχέσεων με τους πελάτες και τους προμηθευτές και στην παραδειγματική καθοδήγηση για τη δημιουργία ενός πιο βιώσιμου μέλλοντος. Επιπλέον, η πολιτική για τη βιωσιμότητα έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τον Κώδικα.

Η βιωσιμότητα καθορίζεται από τον αντίκτυπο των δραστηριοτήτων της Εταιρείας στο περιβάλλον και την ευρύτερη κοινότητα και μετράται με βάση μη χρηματοοικονομικούς παράγοντες που σχετίζονται με το περιβάλλον, την κοινωνική ευθύνη και τη διακυβέρνηση (παράγοντες «**ESG**»), οι οποίοι είναι οικονομικά σημαντικοί για την Εταιρεία και τα συλλογικά συμφέροντα των ενδιαφερόμενων μερών, όπως οι εργαζόμενοι, οι πελάτες, οι προμηθευτές, οι τοπικές κοινότητες, καθώς και άλλα σημαντικά ενδιαφερόμενα μέρη.

Οι δημοσιεύσεις σχετικά με τη διαχείριση και τις επιδόσεις της Εταιρείας σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης είναι διαθέσιμες στους μετόχους και τα ενδιαφερόμενα μέρη της Εταιρείας.

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία δεν έχει υποχρέωση σύνταξης έκθεσης βιωσιμότητας, κατά το άρθρο 151 του Νόμου, οι προϋποθέσεις εφαρμογής του οποίου αξιολογούνται περιοδικά από το Διοικητικό Συμβούλιο σε συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου.

Β.9.2. Εταιρική διακυβέρνηση και βιωσιμότητα

Η διακυβέρνηση των θεμάτων και των ζητημάτων βιωσιμότητας αποτελεί θεμελιώδες ζήτημα, καθώς η Εταιρεία συνεχίζει τις προσπάθειες για την ενσωμάτωση των αρχών της βιωσιμότητας στη διαδικασία λήψης αποφάσεων και στις δραστηριότητές της στο σύνολό τους. Με στόχο την ενίσχυση της διακυβέρνησης των θεμάτων βιωσιμότητας σε ολόκληρο τον οργανισμό, ενσωματώνονται στοιχεία στη διαδικασία λήψης αποφάσεων, ώστε να διασφαλίζεται ότι η διαχείριση της βιωσιμότητας ξεκινά από το υψηλότερο επίπεδο.

Η Εταιρεία προσεγγίζει τη βιωσιμότητα εστιάζοντας τις προσπάθειες και τους πόρους της σε τέσσερις, συμπληρωματικούς και αλληλοϋποστηριζόμενους τομείς: Αγορά, Περιβάλλον, Χώρος εργασίας και Κοινότητα. Διαχειρίζεται και παρακολουθεί τις επιδόσεις της σε σχέση με τους τομείς εστίασής της με δύο τρόπους:

- Βασικοί δείκτες αποδόσεων: Η Εταιρεία ορίζει βραχυπρόθεσμους ή μακροπρόθεσμους στόχους βελτίωσης που σχετίζονται με κάθε πυλώνα βιωσιμότητας. Καθορίζονται οι αντίστοιχοι βασικοί δείκτες αποδόσεων, καθορίζονται από τις αντίστοιχες εσωτερικές ομάδες και παρακολουθούνται καθ' όλη τη διάρκεια του έτους.
- Δράσεις και πρόοδος: Η Εταιρεία αναπτύσσει δράσεις και πρωτοβουλίες που αντιστοιχούν σε κάθε στόχο βιωσιμότητας και παρακολουθεί συνεχώς την πρόοδό τους, επιδιώκοντας να βελτιώσει τις επιδόσεις της σε σχέση με τους τέσσερις πυλώνες βιωσιμότητας.

Β.9.3. Αναφορά και επικοινωνία των επιδόσεων βιωσιμότητας

Η Εταιρεία κοινοποιεί την προσέγγισή της για τη βιωσιμότητα, την πρόοδο και τα επιτεύγματά της μέσω περιοδικών αναφορών.

Κατά τη χρήση του 2025, η Εταιρεία υπέβαλε την Ετήσια Έκθεση Ανθρακικού Αποτυπώματος CO2 για τη χρήση του 2024, η οποία προετοιμάστηκε σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 20 του Ν. 4936/2022 (ΦΕΚ 105Α/27-05-2022), χρησιμοποιώντας την κατηγοριοποίηση που προβλέπεται στο ISO 14064-1:2018. Η έκθεση επαληθεύτηκε από Ανεξάρτητο Διαπιστευμένο Οργανισμό Επαλήθευσης Εκπομπών Αερίου Θερμοκηπίου (Eurocert), αναγνωρισμένο από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων σύμφωνα με τις κατηγορίες του προτύπου EN ISO 14064-3:2019.

Η θυγατρική στην Ισπανία είναι πιστοποιημένη με βάση το πρότυπο SA8000 και έχει επίσης χάλκινη πιστοποίηση από την Ecovadis.

Β.10. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία έχει λάβει κάθε αναγκαίο μέτρο ώστε το Διοικητικό Συμβούλιο να διαθέτει την απαιτούμενη πληροφόρηση για να βασίζει τις αποφάσεις του αναφορικά με συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών της Εταιρείας. Στα πλαίσια αυτά, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τον Κανονισμό Διαχείρισης Συναλλαγών της Εταιρείας με Συνδεδεμένα Μέρη.

Ενόψει των ανωτέρω, η Εταιρεία οφείλει να παρακολουθεί τις συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη και να τις γνωστοποιεί στα αρμόδια όργανα και τους μετόχους, εξασφαλίζοντας τη διαφάνεια, την ανεξάρτητη οικονομική διαχείριση, την ακρίβεια και την ορθότητα των συναλλαγών της, και την ομαλή εκτέλεση των εν λόγω συναλλαγών. Ως συναλλαγή μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών θεωρείται ενδεικτικά η μεταφορά πόρων, υπηρεσιών ή δεσμεύσεων, ανεξάρτητα αν γίνεται έναντι τιμήματος.

Όλες οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη θα πρέπει να υλοποιούνται ανεξάρτητα, βάσει των υφιστάμενων νομικών περιορισμών και διατυπώσεων, και σύμφωνα με τις τρέχουσες επικρατούσες αγοραστικές και συναλλακτικές συνθήκες, όπως ακριβώς εάν οι συναλλαγές διενεργούντο με κάποιο τρίτο ανεξάρτητο με την Εταιρεία μέρος.

Κάθε συνδεδεμένη επιχείρηση ακολουθεί κανόνες ως προς τη διαφάνεια, την ανεξάρτητη οικονομική διαχείριση, την ακρίβεια και την ορθότητα των συναλλαγών της.

Στο πλαίσιο της αντιμετώπισης των επιχειρηματικών και νομικών κινδύνων που μπορεί να προκύψουν από τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη ενεργοποιούνται μηχανισμοί αδειοδότησης και δημοσιότητας για ορισμένες συναλλαγές της Εταιρείας, που περιγράφονται λεπτομερώς στον Κανονισμό Διαχείρισης Συναλλαγών της Εταιρείας με Συνδεδεμένα Μέρη.

Β.11 Επεξήγηση των λόγων μη συμμόρφωσης με συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές του Κώδικα για το έτος

2025

Έως τις 31.12.2025 η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και συμμορφωθεί πλήρως με το σύνολό των ειδικών πρακτικών του Κώδικα. Ωστόσο, κυρίως λόγω της πρόσφατης δημιουργίας του Ομίλου με την απόκτηση των εταιρειών Provisiona Iberia S.L.U. και Serlusa Refrigerantes LDA και της επακόλουθης μεταβολής της οργανωτικής και λειτουργικής δομής της, η Εταιρεία δεν έχει έως τις 31.12.2025 πλήρως υιοθετήσει τις κάτωθι ειδικές πρακτικές του Κώδικα, ενώ βρίσκεται ήδη σε διαδικασία συμμόρφωσης:

1) Η Εταιρεία διαθέτει Πολιτική Πολυμορφίας. Ωστόσο, λόγω των οργανωτικών μεταβολών που συντελέστηκαν στο πλαίσιο της συγκρότησης του Ομίλου , η Εταιρεία δεν βρίσκεται κατά την ημερομηνία κατάρτισης της παρούσας σε πλήρη συμμόρφωση με τις πρακτικές 2.2.14 και 2.2.15 του Κώδικα, σύμφωνα με τις οποίες πρέπει να προβλέπονται συγκεκριμένοι ποσοτικοί στόχοι εκπροσώπησης ανά φύλο στα μέλη του Διοικητικού συμβουλίου και τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη, καθώς και χρονοδιάγραμμα για την επίτευξη αυτών. Συγκεκριμένα, διευκρινίζεται ότι η Εταιρεία συμμορφώνεται με το εκ του νόμου όριο εκπροσώπησης φύλου (25%) στο Διοικητικό Συμβούλιο, και έχει θέσει συγκεκριμένους στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο στα ανώτερα και ανώτατα διευθυντικά στελέχη, όπως αναφέρθηκε στη Σημείωση Β.4.7 ανωτέρω. Ωστόσο, δεδομένης της ύπαρξης μικρού αριθμού ανώτατων στελεχών τη δεδομένη χρονική στιγμή η διοίκηση θεωρεί ότι η Εταιρεία θα δύναται να συμμορφωθεί με τις ανωτέρω πρακτικές του Κώδικα σύντομα και μέχρις ότου καλυφθούν στο μέλλον οι θέσεις λοιπών ανώτατων στελεχών με τις πολιτικές που εφαρμόζει η Εταιρεία.
2) Δυνάμει της ειδικής πρακτικής υπ' αριθ. 3.3.4 του Κώδικα προτείνεται η αξιολόγηση της καταλληλόλητας και της απόδοσης του Διοικητικού Συμβουλίου να διευκολύνεται ανά τριετία από εξωτερικό σύμβουλο. Ωστόσο, όπως αναφέρθηκε στην Σημείωση Β.11 της έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης του έτους 2024, η Εταιρεία δεν ανέθεσε την εν λόγω αξιολόγηση σε εξωτερικό σύμβολο, παρά την πάροδο τριετίας από την πρώτη αξιολόγηση, η οποία διενεργήθηκε στα πλαίσια της οικονομικής χρήσης του έτους 2021. Η εν λόγω αξιολόγηση δεν ανατέθηκε σε εξωτερικό σύμβουλο ούτε εντός της οικονομικής χρήσης του έτους 2025, όπως αναφέρθηκε στην Σημείωση Β.6 ανωτέρω. Η έλλειψη συμμόρφωσης της Εταιρείας προς την συγκεκριμένη πρακτική οφείλεται στο γεγονός ότι, κατόπιν της πρόσφατης δημιουργίας του Ομίλου, η Εταιρεία λειτουργεί πλέον εντός νέας οργανωτικής και διοικητικής δομής, η οποία βρίσκεται σε στάδιο εδραίωσης και λειτουργικής ενσωμάτωσης. Υπό τα δεδομένα αυτά, κρίθηκε σκόπιμο η αξιολόγηση της καταλληλότητας και της απόδοσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τη συνδρομή εξωτερικού συμβούλου να διενεργηθεί σε χρόνο κατά τον οποίο θα έχει παγιωθεί η νέα δομή του Ομίλου και θα έχουν αποσαφηνιστεί οι βασικές λειτουργικές και στρατηγικές παράμετροι. Ως εκ τούτου, η συμμόρφωση με τη συγκεκριμένη πρακτική προγραμματίζεται να υλοποιηθεί σύντομα.
3) Δυνάμει των ειδικών πρακτικών 2.3.1, 2.3.4 και 2.3.7. του Κώδικα, το Διοικητικό Συμβούλιο θα πρέπει να διαθέτει πλάνο διαδοχής για τα μέλη του και τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας, καθώς και ειδικό πλάνο διαδοχής για τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, τα οποία καταρτίζονται με την συνδρομή της Επιτροπής Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων. Ωστόσο, λόγω των οργανωτικών αλλαγών που έλαβαν χώρα για τη δημιουργία του Ομίλου, η Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία κατάρτισης και οριστικοποίησης των πλάνων διαδοχής, προκειμένου αυτά να ανταποκρίνονται στη νέα δομή και τις στρατηγικές προτεραιότητες όπως αυτές διαμορφώθηκαν πρόσφατα. Ως εκ τούτου, η κατάρτιση και έγκριση των πλάνων διαδοχής προγραμματίζεται να ολοκληρωθούν μέχρι το τέλος της τρέχουσας χρήσης.

4) Σύμφωνα με την ειδική πρακτική 3.3.13 του Κώδικα, το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει ναδιαμορφώνει και να εφαρμόζει πρόγραμμα α) εισαγωγικής ενημέρωσης μετά την επιλογή και κατά την έναρξη της θητείας των νέων μελών Διοικητικού Συμβουλίου και β) συνεχούς ενημέρωσης και επιμόρφωσης των μελών σε θέματα που αφορούν στην Εταιρεία. . Ωστόσο,λόγω των οργανωτικών μεταβολών που έλαβαν χώρα στο πλαίσιο της δημιουργίας του Ομίλου και της συνεχιζόμενης διαμόρφωσης της νέας διοικητικής και λειτουργικής δομής, δεν έχει ακόμη οριστικοποιηθεί ενιαίο και τυποποιημένο πρόγραμμα ενημέρωσης και επιμόρφωσης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου . Η Εταιρεία έχει ήδη δρομολογήσει τις σχετικές διαδικασίες για την πλήρη εφαρμογή των ανωτέρω προγραμμάτων, οι οποίες αναμένεται να ολοκληρωθούν άμεσα εντός της επόμενης χρήσης.

Γ) Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Οι κύριοι κίνδυνοι στους οποίους μπορεί να εκτεθεί ο Όμιλος και η Εταιρεία ταξινομούνται με δείκτη κινδύνου, λαμβάνοντας υπόψη τόσο την πιθανότητα όσο και τον πιθανό αντίκτυπο. Κατά την αξιολόγηση της πιθανότητας και της πιθανής επίπτωσης τέτοιων κινδύνων, το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει εάν το αποτέλεσμα θα μπορούσε να έχει:

- Άμεση απειλή για την ύπαρξη του Ομίλου και της Εταιρείας.
- Απειλή στην φήμη του Ομίλου και της Εταιρείας από την οποία αναμένεται πλήρης ανάκαμψη σε εύλογο χρονικό διάστημα.
- Μη άμεση απειλή για τον Όμιλο και την Εταιρεία ή τις λειτουργικές τους δραστηριότητες.

Στην αξιολόγησή του, το Διοικητικό Συμβούλιο θεωρεί ότι περιορισμένοι κίνδυνοι αποτελούν άμεση απειλή για την ύπαρξη του Ομίλου και της Εταιρείας και, σε κάθε περίπτωση, έχει διασφαλίσει ότι υπάρχουν επαρκή μέτρα για τον μετριασμό της εμφάνισης και των επιπτώσεων τυχόν κινδύνων. Το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει επίσης τακτικές εκθέσεις, ώστε αυτοί οι κίνδυνοι να μπορούν να αξιολογούνται συνεχώς.

Κύριοι κίνδυνοι

Έλλειψη διαθεσιμότητας χρηματοδότησης για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων κατά τη λήξη τους.

Οι περισσότερες από τις πιθανές απαιτήσεις ρευστότητας είναι προβλέψιμες (για παράδειγμα, αμοιβές μισθοδοσίας και ελέγχου), ενώ άλλες (όπως το κόστος χειρισμού για τα εναπομείναντα περιουσιακά στοιχεία) υπόκεινται στη διακριτική ευχέρεια της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι πεπεισμένο ότι οι απροσδόκητες ανάγκες ρευστότητας δεν είναι σημαντικές και θα μπορούσαν να καλυφθούν άμεσα από τα ρευστά διαθέσιμα και τις εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις.

Σημειωτέο επίσης ότι, τον Μάρτιο 2025, η Εταιρεία έλαβε ειδική άδεια για τη σύναψη δανείου έως €1,0 εκ. από τη συνδεδεμένη εταιρεία Kar-Tess Holding S.à.r.l., για τους σκοπούς κάλυψης του συνόλου των δαπανών συναλλαγής εξαγοράς της ισπανικής εταιρείας Provisiona Iberia, S.L. και της πορτογαλικής εταιρείας Serlusa Refrigerantes, LDA, καθώς και για κάλυψη γενικών αναγκών κεφαλαίου κίνησης, γεγονός που ενισχύει την εύρυθμη λειτουργία της Εταιρείας κατά τη μεταβατική περίοδο και διευκολύνει την ομαλή ενσωμάτωση των εξαγοραζόμενων εταιρειών στον Όμιλο. Παράλληλα οι θυγατρικές διανέμουν μερίσματα για την κάλυψη των αναγκών της εταιρείας, ενώ έχουν ικανοποιητική ρευστότητα και εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις για την

κάλυψη των δικών τους αναγκών.

Κίνδυνος αποτίμησης -υπό- ή υπερεκτίμηση της αποτίμησης των επενδύσεων που θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε οικονομική ζημία ή κίνδυνο φήμης

Ο κίνδυνος αποτίμησης είναι η αβεβαιότητα σχετικά με τη διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας που αναφέρεται για ένα χρηματοοικονομικό μέσο κατά την ημερομηνία αποτίμησης και της τιμής που θα μπορούσε να αποκτηθεί την ίδια ημερομηνία εάν το μέσο ήταν ουσιαστικά διαπραγματεύσιμο. Οι παράγοντες που συμβάλλουν στον κίνδυνο αποτίμησης περιλαμβάνουν τη χρήση δεδομένων για τα οποία δεν υπάρχουν διαθέσιμες πληροφορίες αγοράς (δηλαδή μη παρατηρήσιμα στοιχεία), την αστάθεια της αγοράς και την εσφαλμένη επαλήθευση των δεδομένων από τους υπεύθυνους για τον προσδιορισμό της αξίας του μέσου.

Όσον αφορά την απόκτηση των νέων συμμετοχών στο πλαίσιο της πρόσφατης εξαγοράς, του 100% των μετοχών των εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. (Ισπανία) και Serlusa Refrigerantes, LDA (Πορτογαλία), η Διοίκηση αξιολογεί σε συνεχή βάση τον κίνδυνο αποτίμησης των επενδύσεων σε θυγατρικές εταιρείες, λαμβάνοντας υπόψη τόσο τα χρηματοοικονομικά δεδομένα όσο και τις προοπτικές τους. Κατά την ημερομηνία αναφοράς, δεν έχουν εντοπιστεί ενδείξεις που να υποδηλώνουν υποτίμηση της αξίας των εν λόγω επενδύσεων, οι οποίες θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε οικονομική ζημία ή κίνδυνο φήμης για τον Όμιλο.

Για τον μετριασμό αυτού του κινδύνου, το Διοικητικό Συμβούλιο σε κάθε ημερομηνία αναφοράς αξιολογεί τις πολιτικές και τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται για τις αποτιμήσεις των εν λόγω επενδύσεων.

Κίνδυνος από την Πολεμική σύγκρουση στην Μέση Ανατολή

Οι προοπτικές για την παγκόσμια οικονομία το 2026 χαρακτηρίζονται αβέβαιες με πιθανότητα σταδιακής επιβράδυνσης, καθώς οι γεωπολιτικές εντάσεις και οι εμπορικοί δασμοί δημιουργούν ένα περιβάλλον έντονης αστάθειας. Η πολεμική σύγκρουση που έχει ξεσπάσει στις αρχές του έτους στη Μέση Ανατολή, δημιουργεί σημαντική αβεβαιότητα στις αγορές, ενώ αρχίζουν να διαφαίνονται πληθωριστικές πιέσεις που θα κλιμακώνονται ανάλογα με την πορεία και διάρκεια του πολέμου. Ήδη, οι τιμές του πετρελαίου έχουν αυξηθεί σημαντικά μετά την έναρξη του πολέμου στο Ιράν και οι πρώτες επιπτώσεις αρχίζουν και φαίνονται στο κόστος των θαλάσσιων μεταφορών από τα λιμάνια της Κίνας.

Ο Όμιλος παρακολουθεί στενά την πορεία και εξέλιξη των συγκρούσεων και προβαίνει σε συνεχείς διορθωτικές κινήσεις στο μέτρο του δυνατού, ωστόσο σημειώνεται ότι ο Όμιλος δεν έχει άμεση έκθεση στις εμπλεκόμενες χώρες

Δ) Σημαντικές συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών

Θα πρέπει να σημειωθεί πως η απόκτηση των θυγατρικών εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. (Ισπανία) και Serlusa Refrigerantes, LDA (Πορτογαλία) πραγματοποιήθηκε με ημερομηνία 04.06.2025. Συνεπώς, τα ποσά που περιλαμβάνονται από τις θυγατρικές αφορούν το διάστημα 04.06-31.12.2025.

Επιπλέον οι εταιρείες Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε και Frigoinvest Holdings B.V. δεν θεωρούνται συνδεδεμένες κατά την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2025, μετά την μεταβίβαση από την Frigoglass A.B.E.E. στη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε. (νέα θυγατρική εταιρεία της FHBV) ουσιωδώς του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της (η «Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων»), παρουσιάζονται όμως για σκοπούς συγκρισιμότητας. Για περισσότερες πληροφορίες βλ. Σημείωση 13.

Οι συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεμένα μέρη, κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, αναλύονται ακολούθως:

ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

	Ο ΟΜΙΛΟΣ			
€' 000	**01/01 - 31/12/2025**		**01/01 - 31/12/2024**	
Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	**Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη**	**Πωλήσεις αγαθών / υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη**	**Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη**	**Πωλήσεις αγαθών / υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη**
INTERVEBERAGE SERVICES, S.L	889	230	-	-
INTERBIRRA, S.L	-	42	-	-
NEW SUNRISE SPAIN, S.L	-	30	-	-
SERLUSA INMOBILIARIA LD	13	-	-	-
Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε	2	-	1.385	8
Frigoinvest Holdings B.V.	-	-	-	417
Συνολικό ποσό συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη	**903**	**302**	**1.385**	**425**

	Ο ΟΜΙΛΟΣ			
€' 000	**31/12/2025**		**31/12/2024**	
Ποσά ανεξόφλητων υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη	**Υποχρεώσεις**	**Απαιτήσεις**	**Υποχρεώσεις**	**Απαιτήσεις**
INTERVEBERAGE SERVICES, S.L	355	34	-	-
INTERBIRRA, S.L	-	22	-	-
NEW SUNRISE SPAIN, S.L	-	16	-	-
SERLUSA INMOBILIARIA LD	13	-	-	-
Kar-Tess Holding S.à.r.l.	-	-	-	-
Συνολικά ποσά ανεξόφλητων υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη	**368**	**71**	**-**	**-**

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
€' 000	**31/12/2025**		**31/12/2024**	
Ποσά ανεξόφλητων υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη	**Υποχρεώσεις**	**Απαιτήσεις**	**Υποχρεώσεις**	**Απαιτήσεις**
INTERVEBERAGE SERVICES, S.L	-	-	-	-
INTERBIRRA, S.L	-	-	-	-
NEW SUNRISE SPAIN, S.L	-	-	-	-
SERLUSA INMOBILIARIA LD	-	-	-	-
Kar-Tess Holding S.à.r.l.	-	-	-	-
Συνολικά ποσά ανεξόφλητων υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη	**-**	**-**	**-**	**-**

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
€' 000	**01/01 - 31/12/2025**		**01/01 - 31/12/2024**	
Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	**Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη**	**Πωλήσεις αγαθών / υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη**	**Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη**	**Πωλήσεις αγαθών / υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη**
INTERVEBERAGE SERVICES, S.L	-	-	-	-
INTERBIRRA, S.L	-	-	-	-
NEW SUNRISE SPAIN, S.L	-	-	-	-
SERLUSA INMOBILIARIA LD	-	-	-	-
Frigoglass Services Μονοπρόσωπη A.E	2	-	1.385	8
Frigoinvest Holdings B.V.	-	-	-	417
Συνολικό ποσό συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη	**2**	**0**	**1.385**	**425**

Ο ΟΜΙΛΟΣ

€' 000	31/12/2025		31/12/2024	
Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη	**Τόκος έξοδο**	**Ποσό υποχρέωσης**	**Τόκος έξοδο**	**Ποσό υποχρέωσης**
Kar-Tess Holding S.à.r.l.	22	772	-	-
WOPE, S.L	5	258	-	-
ENTESER A CONCESIONARIOS, S.L	13	595	-	-
Συνολικό ποσό δανείων από συνδεδεμένα μέρη	**41**	**1.626**	**-**	**-**

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
€' 000	31/12/2025		31/12/2024	
Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη	**Τόκος έξοδο**	**Ποσό υποχρέωσης**	**Τόκος έξοδο**	**Ποσό υποχρέωσης**
Kar-Tess Holding S.à.r.l.	22	772	-	-
Συνολικό ποσό δανείων από συνδεδεμένα μέρη	**22**	**772**	**-**	**-**

Συναλλαγές της Εταιρείας με μέλη Δ.Σ. και Διευθυντικά στελέχη

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€' 000	01/01 - 31/12/2025	01/01 - 31/12/2024	01/01 - 31/12/2025	01/01 - 31/12/2024
Αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου	**410**	**50**	**51**	**50**
Αμοιβές διευθυντικού προσωπικού				
Μισθοί και λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές	378	70	70	70
Παροχές για μετά την έξοδο από την υπηρεσία	18	0	-	-
Σύνολο	**395**	**70**	**70**	**70**
Σύνολο αμοιβών	**805**	**120**	**121**	**120**

Απαιτήσεις και υποχρεώσεις με διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης

Υπόλοιπα Αμοιβών μελών Δ.Σ. και Διευθυντικών στελεχών

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€' 000	**31/12/2025**	**31/12/2024**	**31/12/2025**	**31/12/2024**
(Υποχρεώση)/Απαίτηση Αμοιβών μελών διευθυντικού προσωπικού	(119)	-	-	-
Σύνολο	**(119)**	**-**	**-**	**-**

Συναλλαγές με βασικούς μετόχους

Εκτός των δανείων που περιγράφονται ανωτέρω, δεν υφίστανται άλλες στην περίοδο.

Ε) Πρόσθετες πληροφορίες και στοιχεία

Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ»)

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με τον χρηματοοικονομικό, λειτουργικό και στρατηγικό σχεδιασμό του, καθώς και για την αξιολόγηση και την δημοσίευση των επιδόσεών του. Αυτοί οι ΕΔΜΑ εξυπηρετούν στην καλύτερη κατανόηση των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών αποτελεσμάτων του Ομίλου, της χρηματοοικονομικής του θέσης καθώς και της κατάστασης ταμειακών ροών. Οι 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.

Οι ΕΔΜΑ παρουσιάζονται για τις συνεχιζόμενες δραστηριότητες της Εταιρείας.

Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων και εσόδων αναδιάρθρωσης (Προσαρμοσμένο EBITDA)

Ο δείκτης Προσαρμοσμένο EBITDA υπολογίζεται προσθέτοντας στα Κέρδη Προ Φόρων, τις αποσβέσεις, τα έξοδα εξαγοράς θυγατρικών και τα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα. Ο δείκτης προσαρμοσμένο EBITDA εξυπηρετεί στην καλύτερη ανάλυση των λειτουργικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας.

€' 000	**2025**	**2024**
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	**(547)**	**(166)**
Έξοδα εξαγοράς θυγατρικών	611	-
Αποσβέσεις	1.110	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	309	1
Προσαρμοσμένο EBITDA	**1.483**	**(165)**

Γενικής Ρευστότητας

Ο δείκτης απεικονίζει το ποσοστό κάλυψης των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων από το σύνολο του βραχυπρόθεσμου ενεργητικού.

€' 000	31/12/2025	31/12/2024
Βραχυπρόθεσμος ενεργητικό	13.688	596
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	9.521	256
(Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις) Χ100	**144%**	**233%**

Ελεύθερες Ταμειακές Ροές

Οι Ελεύθερες Ταμειακές Ροές είναι ένα εναλλακτικό μέγεθος μέτρησης των επιδόσεων που χρησιμοποιεί ο Όμιλος και ορίζεται ως οι ταμειακές ροές από τις λειτουργικές δραστηριότητες, μείον τις ταμειακές εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες. Οι Ελεύθερες Ταμειακές Ροές μετρούν τις ταμειακές ροές που δημιουργούνται από τις δραστηριότητες, με βάση τις λειτουργικές δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένης της αποτελεσματικής χρήσης του κεφαλαίου κίνησης και λαμβάνοντας υπόψη τις αγορές ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων.

€' 000	2025	2024
Καθαρές εισροές/(εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες	606	7
Καθαρές εισροές/(εκροές) από επενδυτικές δραστηριότητες	3.230	-
Ελεύθερες Ταμειακές Ροές	**3.837**	**7**

Ζ) Σημαντικά Γεγονότα μετά τη λήξη της περιόδου

Αποπληρωμή Δανείων

Μέσα στην χρήση του 2026, ο Όμιλος αποπληρώνει κανονικά τις δανειακές του υποχρεώσεις. Μέχρι και το πρώτο τρίμηνο του 2026, έχουν αποπληρωθεί συνολικά € 648 χιλ. από τα βραχυπρόθεσμα δάνεια του Ομίλου σε τράπεζες και συνδεδεμένες εταιρείες.

Πολεμική σύγκρουση στην Μέση Ανατολή

Οι προοπτικές για την παγκόσμια οικονομία το 2026 χαρακτηρίζονται αβέβαιες με πιθανότητα σταδιακής επιβράδυνσης, καθώς οι γεωπολιτικές εντάσεις και οι εμπορικοί δασμοί δημιουργούν ένα περιβάλλον έντονης αστάθειας. Η πολεμική σύγκρουση που έχει ξεσπάσει στις αρχές του έτους στη Μέση Ανατολή, δημιουργεί σημαντική αβεβαιότητα στις αγορές, ενώ αρχίζουν να διαφαίνονται πληθωριστικές πιέσεις που θα κλιμακώνονται ανάλογα με την πορεία και διάρκεια του πολέμου. Ήδη, οι τιμές του πετρελαίου έχουν αυξηθεί σημαντικά μετά την έναρξη του πολέμου στο Ιράν και οι πρώτες επιπτώσεις αρχίζουν και φαίνονται στο κόστος των θαλάσσιων μεταφορών από τα λιμάνια της Κίνας.

Ο Όμιλος παρακολουθεί στενά την πορεία και εξέλιξη των συγκρούσεων και προβαίνει σε συνεχείς διορθωτικές κινήσεις στο μέτρο του δυνατού. Σημειώνεται ότι ο Όμιλος δεν έχει άμεση έκθεση στις εμπλεκόμενες χώρες.

Πώληση τομέα υαλουργίας

Η Frigo DebtCo plc προχώρησε με ανακοίνωση στις 6 Φεβρουαρίου 2026, στην πώληση του τομέα Glass (υαλουργίας), σε τρίτο μέρος, έναντι τιμήματος περίπου €100 εκατ., όπως αναλυτικότερα περιγράφεται στην Σημείωση 5.1.3 των Οικονομικών Καταστάσεων.

Πέραν των ανωτέρω, δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού που απαιτούν γνωστοποίηση ή ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις λειτουργίες του Ομίλου και της Εταιρείας.

Η) Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Για το τρέχον έτος η Εταιρεία δεν είναι υπόχρεη για την υποβολή μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης βάσει του Κανονισμού Ταξινόμησης της ΕΕ διότι κατά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν πληροί τα κριτήρια του άρθρου 151 του Ν. 4548/2018.

Η Εταιρεία ανακοινώνει την προσέγγιση, την πρόοδο και τα επιτεύγματά της για τη βιωσιμότητα μέσω τακτικών εκθέσεων. Το 2025, η Εταιρεία υπέβαλε την Ετήσια Έκθεση Αποτυπώματος Άνθρακα CO2 για το έτος 2024, η οποία συντάχθηκε σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές του άρθρου 20 του νόμου 4936/2022 (ΦΕΚ 105Α/27-05-2022), χρησιμοποιώντας την ταξινόμηση που περιγράφεται στο πρότυπο ISO 14064-1:2018. Η έκθεση υποβλήθηκε σε επαλήθευση από Ανεξάρτητο Διαπιστευμένο Οργανισμό Επαλήθευσης Αερίων Θερμοκηπίου (Eurocert), διαπιστευμένο από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων, σύμφωνα με τις

κατηγορίες που ορίζονται στο πρότυπο EN ISO 14064-3:2019.

Οι εργασίες επαλήθευσης ήταν σύμφωνες με τις απαιτήσεις του άρθρου 20 του Ν. 4936 (ΦΕΚ 105Α/27-5-2022) και βασίστηκαν σε μια προσέγγιση ανάλυσης διακινδύνευσης, με αποτέλεσμα τη χρήση ανά περίπτωση, κατάλληλων σχημάτων δειγματοληψίας για τη συλλογή των απαραίτητων αποδεικτικών στοιχείων ακολουθώντας κατάλληλη ιχνηλασιμότητα ως τα πρωτογενή δεδομένα. Με βάση τη διεργασία επαλήθευσης, τις σχετικές διαδικασίες και τις εργασίες που πραγματοποιήθηκαν, οι ισχυρισμοί εκπομπών αερίων θερμοκηπίου που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Ανθρακικού Αποτυπώματος:

- είναι ουσιωδώς ορθές και αποτελούν μία ακριβή αναπαράσταση των δεδομένων και των πληροφοριών εκπομπών αερίων θερμοκηπίου και,
- προετοιμάστηκαν και παρουσιάστηκαν σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ν. 4936 (ΦΕΚ 105Α/27-5-2022).

Σημειώνεται ότι το 2024, η Εταιρεία μεταβίβασε τα ακίνητα που είχε στη κατοχή της, και κατά συνέπεια υπέβαλε μηδενική δήλωση . Για λόγους πληρότητας, παρατίθεται το ακόλουθο:

Σύνοψη Ανθρακικού Αποτυπώματος

Σύνολο	2025	2024	Μεταβολή %
Συνολικές εκπομπές και απορροφήσεις (tn CO2 eq)	0	0	0%
Συνολική καταναλισκόμενη ενέργεια (TJ)	0	0	0%

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2025

Περιεχόμενα

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 71
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης 73
Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 74
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος 75
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων 76
Κατάσταση Ταμειακών Ροών 77
Σημείωση 1 - Γενικές πληροφορίες 78
Σημείωση 2 - Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων 78
Σημείωση 3 – Ουσιώδεις Λογιστικές Αρχές 80
3.1. Πληροφόρηση κατά τομέα 80
3.2. Θυγατρικές Εταιρείες 80
3.3. Ενοποιήσεις επιχειρήσεων 81
3.4. Υπεραξία 81
3.5. Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις 81
3.6. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία 82
3.7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία 83
3.8. Μισθώσεις 83
3.9. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων 84
3.10. Αποθέματα 84
3.11. Χρηματοοικονομικά μέσα 85
3.12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στοιχεία 88
3.13. Μετοχικό κεφάλαιο 88
3.14. Δανειακές υποχρεώσεις 88
3.15. Τρέχων φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος 88
3.16. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις 89
3.17. Διανομή Μερισμάτων 89
3.18. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις 89
3.19. Έσοδα από Συμβάσεις με πελάτες 90
Σημείωση 4 - Νέα Πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες σε υφιστάμενα πρότυπα που τέθηκαν σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2025 91
Σημείωση 5 - Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης 93
Σημείωση 6 - Διαχείριση Χρηματοοικονομικών Κινδύνων 96
Σημείωση 7 - Θυγατρικές που ενοποιούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις 100
Σημείωση 8 - Πληροφόρηση ανά κλάδο 106
Σημείωση 9 - Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία 109
Σημείωση 10 - Άυλα περιουσιακά στοιχεία 110
Σημείωση 11 - Υπεραξία 110
Σημείωση 12 - Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων – Υποχρεώσεις από μισθώσεις 112
Σημείωση 13 - Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων 113
Σημείωση 14 – Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις 114
Σημείωση 15 - Αποθέματα 114
Σημείωση 16 - Εμπορικές Απαιτήσεις 115
Σημείωση 17 - Χρεώστες διάφοροι 115
Σημείωση 18 - Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 115
Σημείωση 19 - Μετοχικό κεφάλαιο και διαφορά από έκδοση μετοχών 116

Σημείωση 20 - Λοιπά αποθεματικά 116
Σημείωση 21 - Δανεισμός 118
Σημείωση 22 - Πιστωτές διάφοροι 119
Σημείωση 23 - Κέρδη / (Ζημίες) ανά μετοχή 119
Σημείωση 24 - Πωλήσεις 120
Σημείωση 25 - Έξοδα ανά λειτουργία 121
Σημείωση 26 – Λοιπά Έξοδα 122
Σημείωση 27 - Λοιπά κέρδη 122
Σημείωση 28 - Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος) 123
Σημείωση 29 - Αμοιβές και έξοδα σε εργαζόμενους 125
Σημείωση 30 - Αμοιβές Ελεγκτών 126
Σημείωση 31 - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 126
Σημείωση 32 - Ενδεχόμενες και ανειλημμένες υποχρεώσεις 129
Σημείωση 33 - Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 130

Βασικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – Ποσά σε χιλ. Ευρώ

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

€' 000		Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	Σημ.	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό					
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	**9**	222	-	-	-
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	**10**	3.178	-	-	-
Υπεραξία	**11**	3.177	-	-	-
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	**12**	6.347	-	-	-
Συμμετοχές σε θυγατρικές	**7**	-	-	10.269	-
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων	**13**	-	1.358	-	1.358
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	**14**	216	29	29	29
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		**13.140**	**1.387**	**10.298**	**1.387**
Κυκλοφορούν ενεργητικό					
Αποθέματα	**15**	4.739	-	-	-
Εμπορικές απαιτήσεις	**16**	6.742	-	-	-
Περιουσιακά στοιχεία από συμβάσεις με πελάτες		71	-	-	-
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις		344	-	-	-
Χρεώστες διάφοροι	**17**	178	143	86	143
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**18**	1.614	453	378	453
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		**13.688**	**596**	**465**	**596**
Σύνολο ενεργητικού		**26.828**	**1.983**	**10.763**	**1.983**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	**21**	1.527	-	527	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	**12**	5.333	-	-	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	**28**	388	-	-	-
Προβλέψεις		76	-	-	-
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		**7.325**	**-**	**527**	**-**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές		4.936	9	19	9
Πιστωτές διάφοροι	**22**	1.470	247	277	247
Βραχυχρόνιες υποχρεώσεις από μισθώσεις	**12**	1.227	-	-	-
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	**21**	1.730	-	246	-
Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες		39	-	-	-
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	**28**	118	-	-	-
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		**9.521**	**256**	**542**	**256**
Σύνολο υποχρεώσεων		**16.845**	**256**	**1.068**	**256**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
Μετοχικό κεφάλαιο	**19**	4.847	3.563	4.847	3.563
Διαφορά από έκδοση μετοχών	**19**	(24.762)	(33.744)	(24.762)	(33.744)
Λοιπά αποθεματικά	**20**	31.139	32.104	31.139	32.104
Συσσωρευμένες ζημίες		(1.241)	(197)	(1.529)	(197)
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων		**9.983**	**1.726**	**9.695**	**1.726**
Σύνολο Υποχρεώσεων και Ιδίων Κεφαλαίων		**26.828**	**1.983**	**10.763**	**1.983**

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

€ ' 000	Σημ.	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		01/01 - 31/12/2025	01/01 - 31/12/2024	01/01 - 31/12/2025	01/01 - 31/12/2024
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	**24**	18.859	-	-	-
Κόστος πωλήσεων	**25**	(13.700)	-	-	-
Μικτά κέρδη		**5.159**	**-**	**-**	**-**
Άλλα έσοδα και κέρδη	**27**	29	232	239	232
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	**25**	(2.766)	(397)	(397)	(397)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης και προώθησης	**25**	(1.807)	-	-	-
Έξοδα λειτουργίας αναπτύξεως		-	-	-	-
Λοιπά έξοδα	**26**	(855)	-	(758)	-
Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης		**(240)**	**(165)**	**(916)**	**(165)**
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(309)	(1)	(23)	(1)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		1	-	-	-
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) - καθαρά		**(307)**	**(1)**	**(23)**	**(1)**
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων		**(547)**	**(166)**	**(939)**	**(166)**
Φόρος Εισοδήματος	**28**	(104)	-	-	-
Κέρδος / (ζημιά) μετά από φόρους		**(651)**	**(166)**	**(939)**	**(166)**
Κατανέμονται σε:					
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		-	-	-	-
Μετόχους Εταιρείας		(651)	(166)	(939)	(166)
Ζημιές μετά από φόρους ανά μετοχή (βασικές και Απομειωμένες) (σε €)	**23**	(0,0060)	(0,0019)	(0,0087)	(0,0019)

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

€ ' 000	Σημ.	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		01/01 - 31/12/2025	01/01 - 31/12/2024	01/01 - 31/12/2025	01/01 - 31/12/2024
Κέρδος / (ζημιά) μετά από φόρους		**(651)**	**(166)**	**(939)**	**(166)**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) μετά από φόρους					
Στοιχεία που δύναται να μεταφερθούν στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους:		-	-	-	-
Στοιχεία που δεν μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους (Αναπροσαρμογή Εύλογης Αξίας):	**13**	(1.358)	1.058	(1.358)	1.058
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) της χρήσης, καθαρά από φόρους		**(1.358)**	**1.058**	**(1.358)**	**1.058**
Συγκεντρωτικά συνολικά κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους		**(2.008)**	**892**	**(2.297)**	**892**
Κατανέμονται σε:					
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		-	-	-	-
Μετόχους Εταιρείας		(2.008)	892	(2.297)	892

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ - €΄000	Σημ.	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών	Λοιπά Αποθεματικά	Συσσωρευμένες ζημιές	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2025		**3.563**	**(33.744)**	**32.105**	**(197)**	**1.726**
Καθαρό κέρδος / (ζημιά)		-	-	-	(651)	**(651)**
Ζημία από αναπροσαρμογή Εύλογης Αξίας					(1.358)	**(1.358)**
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(έξοδα) μετά από φόρους		**-**	**-**	**-**	**(2.008)**	**(2.008)**
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	**19**	1.284	8.981	-	-	**10.265**
Αποθεματικό προγραμμάτων χορήγησης μετοχών	**20**	-	-	(965)	965	**-**
Σύνολο συναλλαγών με Μετόχους		**1.284**	**8.981**	**(965)**	**965**	**10.265**
Υπόλοιπο 31.12.2025		**4.847**	**(24.762)**	**31.139**	**(1.241)**	**9.983**

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ - €΄000	Σημ.	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών	Λοιπά Αποθεματικά	Συσσωρευμένες ζημιές	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2025		**3.563**	**(33.744)**	**32.104**	**(197)**	**1.726**
Καθαρό κέρδος / (ζημιά)		-	-	-	(939)	**(939)**
Ζημία από αναπροσαρμογή Εύλογης Αξίας					(1.358)	**(1.358)**
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(έξοδα) μετά από φόρους		**-**	**-**	**-**	**(2.297)**	**(2.297)**
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	**19**	1.284	8.981	-	-	**10.265**
Αποθεματικό προγραμμάτων χορήγησης μετοχών	**20**	-	-	(965)	965	**-**
Σύνολο συναλλαγών με Μετόχους		**1.284**	**8.981**	**(965)**	**965**	**10.265**
Υπόλοιπο 31.12.2025		**4.847**	**(24.762)**	**31.139**	**(1.529)**	**9.695**
Υπόλοιπο 01.01.2024		**3.563**	**(33.744)**	**32.104**	**(1.089)**	**834**
Καθαρό κέρδος / (ζημιά)		**-**	**-**	**-**	(166)	**(166)**
Κέρδος από αναπροσαρμογή εύλογης αξίας		**-**	**-**	**-**	1.058	**1.058**
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(έξοδα) μετά από φόρους		**-**	**-**	**-**	**892**	**892**
Σύνολο συναλλαγών με Μετόχους		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Υπόλοιπο 31.12.2024		**3.563**	**(33.744)**	**32.104**	**(197)**	**1.726**

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

€' 000	Σημ.	Ο ΌΜΙΛΟΣ 01/01 - 31/12/2025	Ο ΌΜΙΛΟΣ 01/01 - 31/12/2024	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ 01/01 - 31/12/2025	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ 01/01 - 31/12/2024
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες					
Καθαρές Ζημίες		**(547)**	**(166)**	**(939)**	**(166)**
Πλέον/ (μείον) προσαρμογές για:					
Αποσβέσεις	**9,10,12**	1.110	-	-	-
Προβλέψεις απομείωσης αποθεμάτων	**15**	156	-	-	-
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	**16**	31	-	-	-
Χρηματοοικονομικά έσοδα		(1)	-	-	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα		309	1	23	1
Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:					
Μείωση / (αύξηση) λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων		(146)	-	(12)	-
Μείωση / (αύξηση) πελατών και λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων		3.745	243	68	243
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων		(1.069)	-	-	-
(Μείωση) / αύξηση προμηθευτών		(2.267)	-	9	-
(Μείωση) / αύξηση λοιπών βραχυπρόθεσμων, μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων και προβλέψεων		(436)	(71)	30	(71)
Μείον:					
Καταβεβλημένοι φόροι		(278)	-	-	-
(α) Καθαρές εισροές/(εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες		**606**	**7**	**(820)**	**7**
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες					
Αγορά παγίων και αύλων περιουσιακών στοιχείων	**9,10**	(64)	-	-	-
Τόκοι εισπραχθέντες και έσοδα τραπεζών		1	-	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα από απόκτηση θυγατρικών με ανταλλαγή μετοχών		3.293	-	-	-
(β) Εισροές / (εκροές) από επενδυτικές δραστηριότητες		**3.230**	**-**	**-**	**-**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες					
Εισπράξεις δανείων	**21**	750	-	750	-
Πληρωμές δανείων	**21**	(2.345)	-	-	-
Πληρωμή κόστους συναλλαγής έκδοσης μετοχών		(4)	-	(4)	-
Τόκοι καταβληθέντες και έξοδα τραπεζών		(286)	-	(1)	-
Πληρωμή υποχρεώσεων μισθωμάτων	**12**	(791)	-	-	-
(γ) Εισροές/(εκροές) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		**(2.676)**	**-**	**745**	**-**
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)		**1.161**	**7**	**(75)**	**7**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης		453	446	453	446
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης		1.614	453	378	453

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Σημείωση 1 - Γενικές πληροφορίες

Οι παρούσες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (εφεξής οι «χρηματοοικονομικές καταστάσεις») περιλαμβάνουν τις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της FRIGOGLASS Βιομηχανία Ψυκτικών Θαλάμων Α.Β.Ε.Ε. (η «Εταιρεία») και τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των θυγατρικών της: Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA (εφεξής μαζί «ο Όμιλος»).

Η Εταιρεία έχει έδρα την Κηφισιά Αττικής. Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

Η διεύθυνση της έδρας της Εταιρείας είναι η εξής:
Ανδρέα Μεταξά 15
145 64 Κηφισιά - Αθήνα

Η εταιρική ιστοσελίδα είναι η https://www.frigoglass-saic.com/.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας της 28ης Απριλίου 2026.

Σημείωση 2 - Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καλύπτουν την περίοδο 01.01 – 31.12.2025 και έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση .Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα αποτίμησης και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση το ιστορικό κόστος, εκτός τα χρηματοοικονομικά στοιχεία μέσω λοιπών εισοδημάτων τα οποία αποτιμώνται στην εύλογη αξία.

Τα οικονομικά μεγέθη που παρατίθενται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, περιλαμβάνουν τα οικονομικά μεγέθη της Εταιρείας και των θυγατρικών της Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA από την ημερομηνία εξαγοράς τους, της 4ης Ιουνίου 2025. Ως εκ τούτου, τα ανωτέρω οικονομικά μεγέθη δεν είναι συγκρίσιμα με αυτά της συγκριτικής περιόδου, όπου δεν περιλαμβάνονται τα οικονομικά μεγέθη των θυγατρικών εταιρειών.

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών. Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Οι περιοχές που εμπεριέχουν μεγαλύτερο βαθμό εκτιμήσεων ή πολυπλοκότητας ή όπου οι εκτιμήσεις και παραδοχές είναι σημαντικές για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, παρουσιάζονται στη Σημείωση 5.

Διαφορές που τυχόν παρουσιάζονται μεταξύ των κονδυλίων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις

και των αντίστοιχων κονδυλίων στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Στις 20 Σεπτεμβρίου 2024, η Εταιρεία προχώρησε στην υπογραφή νομικά δεσμευτικής συμφωνίας για την εξαγορά του 100% των μετοχών των αλλοδαπών εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. (Ισπανία) και Serlusa Refrigerantes, LDA (Πορτογαλία) (εφεξής από κοινού οι «Εξαγοραζόμενες Εταιρείες»), οι οποίες δραστηριοποιούνται στην αγορά της εμπορίας και συντήρησης επαγγελματικών ψυγείων με το σήμα «Interbeverage Services».

Η εξαγορά υλοποιήθηκε μέσω εισφοράς σε είδος των μετοχών των Εξαγοραζόμενων Εταιρειών από τις μετόχους τους (Tricorporación, S.L. και World on - Premise España, S.L.) έναντι της έκδοσης νέων μετοχών της Εταιρείας, οι οποίες καλύφθηκαν χωρίς δικαίωμα προτίμησης των υφιστάμενων μετόχων.

Η διαδικασία της εξαγοράς ολοκληρώθηκε την 4η Ιουνίου 2025 με την υπογραφή των συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης μετοχών, αφού είχαν προηγηθεί οι σχετικές εγκρίσεις από το Διοικητικό Συμβούλιο, τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, και τις αρμόδιες ρυθμιστικές αρχές. Οι νέοι μέτοχοι κατέχουν συνολικά ποσοστό 26,48% (Tricorporación, S.L. - 15,33% και World on - Premise España, S.L. – 11,15%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. Η υφιστάμενη κύρια μέτοχος, Truad Verwaltungs A.G., κατέχει ποσοστό 35,60%. Για λεπτομέρειες ανατρέξτε στη Σημείωση 7 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Το Χρηματιστήριο Αθηνών ενέκρινε στις 25 Ιουνίου 2025 την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση των τριάντα δύο εκατομμυρίων ενενήντα χιλιάδων διακοσίων ενενήντα τριών (32.090.293) νέων μετοχών, οι οποίες εκδόθηκαν στο πλαίσιο της ανωτέρω αύξησης μετοχικού κεφαλαίου με εισφορά σε είδος.

Μετά την ολοκλήρωση της εξαγοράς, η Εταιρεία παραμένει εταιρεία συμμετοχών σχετικά με το 15% της συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιο της Frigo DebtCo plc, ενισχυμένη όμως από την πλήρη ενσωμάτωση (100%) των εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA.

Επιπρόσθετα, τον Μάρτιο 2025, η Εταιρεία έλαβε ειδική άδεια για τη σύναψη δανείου έως €1,0 εκ. από τη συνδεδεμένη εταιρεία Kar-Tess Holding S.à.r.l., για τους σκοπούς κάλυψης του συνόλου των δαπανών συναλλαγής εξαγοράς της ισπανικής εταιρείας Provisiona Iberia, S.L. και της πορτογαλικής εταιρείας Serlusa Refrigerantes, LDA, καθώς και για κάλυψη γενικών αναγκών κεφαλαίου κίνησης, γεγονός που ενισχύει την εύρυθμη λειτουργία της Εταιρείας κατά τη μεταβατική περίοδο και διευκολύνει την ομαλή ενσωμάτωση των εξαγοραζόμενων εταιρειών στον Όμιλο.

Βάσει των γεγονότων και συμφωνιών που περιγράφονται ανωτέρω και ειδικότερα της εξασφαλισμένης χρηματοδότησης, η Διοίκηση θεωρεί ότι η Εταιρεία διαθέτει επαρκή υποστήριξη για να συνεχίσει απρόσκοπτα τη δραστηριότητά της για τουλάχιστον δώδεκα μήνες από την ημερομηνία έγκρισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ως εκ τούτου, οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί βάσει της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Η ολοκλήρωση της εξαγοράς των εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA σηματοδοτεί ένα κομβικό σημείο στη στρατηγική πορεία της Εταιρείας. Με την επιτυχή ενσωμάτωση των Εξαγοραζόμενων Εταιρειών, η Frigoglass ενισχύει τη θέση της στις αγορές της Ιβηρικής

Χερσονήσου και της Νότιας Ευρώπης, επεκτείνοντας το αποτύπωμά της σε νέες γεωγραφικές περιοχές και αποκτώντας πρόσβαση σε υπάρχουσες εμπορικές σχέσεις, τεχνογνωσία και δίκτυα διανομής.

Η στρατηγική αυτή κίνηση εντάσσεται στο ευρύτερο πλάνο ανάκαμψης και μετασχηματισμού της Εταιρείας, το οποίο περιλαμβάνει επαναπροσδιορισμό της κεφαλαιακής της δομής, ενίσχυση της λειτουργικής αποδοτικότητας και διεύρυνση του χαρτοφυλακίου προϊόντων και υπηρεσιών της. Η εξαγορά δημιουργεί τις προϋποθέσεις για βελτιωμένη χρηματοοικονομική σταθερότητα και ευελιξία, επιτρέποντας στην εταιρεία να επενδύσει περαιτέρω σε καινοτομία και βιώσιμη ανάπτυξη. Στο πλαίσιο αυτό, η Frigoglass A.B.E.E. έχει καθαρή θέση € 9,98 εκατ. για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2025, αυξημένη κατά € 8,3 εκατ. σε σχέση με την 31η Δεκεμβρίου 2024.

Σημείωση 3 – Ουσιώδεις Λογιστικές Αρχές

Οι παρακάτω ουσιώδης λογιστικές αρχές αναφέρονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε στις 31.12.2025.

3.1. Πληροφόρηση κατά τομέα

Οι τομείς παρουσιάζονται με τρόπο που να είναι σύμφωνος με την εσωτερική πληροφόρηση που παρέχεται στον επικεφαλής της λήψης των επιχειρηματικών αποφάσεων. Ο επικεφαλής της λήψης των επιχειρηματικών αποφάσεων, που είναι υπεύθυνος για την κατανομή των πόρων και την αξιολόγηση της αποδοτικότητας των τομέων, είναι ο Διευθύνων Σύμβουλος και η Εκτελεστική Επιτροπή του, οι οποίοι λαμβάνουν τις στρατηγικές αποφάσεις.

3.2. Θυγατρικές Εταιρείες

Θυγατρικές του Ομίλου είναι τα νομικά πρόσωπα στα οποία ο Όμιλος ασκεί έλεγχο. Ο Όμιλος ελέγχει μία εταιρεία όταν εκτίθεται ή έχει δικαιώματα σε μεταβλητές αποδόσεις από τη συμμετοχή του στην εταιρεία και έχει την ικανότητα να επηρεάσει αυτές τις αποδόσεις μέσω του ελέγχου που ασκεί.

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, ο Όμιλος επανεξετάζει κατά πόσον ασκεί έλεγχο επί των επενδύσεών του, σε περιπτώσεις που γεγονότα και καταστάσεις επιφέρουν κάποια αλλαγή. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) από την ημερομηνία κατά την οποία ο έλεγχος μεταβιβάζεται στον Όμιλο. Εξαιρούνται της ενοποίησης από την ημερομηνία που ο έλεγχος παύει να υφίσταται. Συνεπώς, στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα συγκριτικά του Ομίλου δε περιλαμβάνονται τα στοιχεία των θυγατρικών εταιρειών.

Συναλλαγές μεταξύ εταιρειών του Ομίλου, υπόλοιπα και μη πραγματοποιηθέντα κέρδη που σχετίζονται με συναλλαγές μεταξύ εταιρειών του Ομίλου απαλείφονται. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών εταιρειών τροποποιούνται όπου ήταν αναγκαίο για να συμφωνούν με τις λογιστικές αρχές του Ομίλου.

3.3. Ενοποιήσεις επιχειρήσεων

Η λογιστική μέθοδος της απόκτησης εφαρμόζεται για την λογιστικοποίηση της εξαγοράς θυγατρικών από τον Όμιλο. Το κόστος εξαγοράς υπολογίζεται ως το καθαρό σύνολο της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων που εκχωρούνται, των υποχρεώσεων που έχουν αναληφθεί ή υφίστανται και των χρηματοοικονομικών προϊόντων που έχουν εκδοθεί κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Τυχόν κόστη εξαγοράς εξοδοποιούνται.

Η διαφορά μεταξύ του συνολικού κόστους απόκτησης και της εύλογης αξίας κατά την ημερομηνία εξαγοράς του μεριδίου του Ομίλου στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν καταγράφεται σαν υπεραξία. Εάν αυτή είναι μικρότερη από την εύλογη αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν, ο Όμιλος επανεκτιμά εάν έχει γίνει ορθή εκτίμηση όλων των περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν και ελέγχει την επιμέτρησή τους, πριν καταχωρηθεί η διαφορά τους στα αποτελέσματα. Μετά την αρχική αναγνώριση, η υπεραξία μετράται στο κόστος μείον τυχόν συσσωρευμένες ζημιές απομείωσης.

Για να είναι μια συναλλαγή ή ένα γεγονός μια συνένωση επιχειρήσεων, τα περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν και οι αναληφθείσες υποχρεώσεις επί των οποίων ο Όμιλος έχει αποκτήσει τον έλεγχο απαιτούνται να αποτελούν επιχείρηση, σύμφωνα με τις πρόνοιες και τα κριτήρια του ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων». Η εξαγορά των εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA, την 4η Ιουνίου 2025 λογιστικοποιήθηκε σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», με την εφαρμογή της μεθόδου απόκτησης, δεδομένου ότι τα αποκτηθέντα περιουσιακά στοιχεία και οι αναληφθείσες υποχρεώσεις των εν λόγω εταιρειών, αξιολογήθηκαν ως «επιχείρηση» με βάση της πρόνοιες του προτύπου.

3.4. Υπεραξία

Η υπεραξία αντιπροσωπεύει το επιπλέον ποσό μεταξύ της αξίας εξαγοράς και της εύλογης αξίας του μεριδίου του Ομίλου επί των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων του αγοραζόμενου κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Μετά την αρχική αναγνώριση, η υπεραξία μετράται στο κόστος μείον τυχόν συσσωρευμένες ζημιές απομείωσης. Η υπεραξία υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως, ή και συντομότερα εφόσον υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Η απομείωση της υπεραξίας δεν μπορεί να αναστραφεί μεταγενέστερα.

Σχετικά με την εξαγορά των θυγατρικών εταιριών Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA, ο Όμιλος έχει αναγνωρίσει υπεραξία με βάση την αποτίμηση των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων του αγοραζόμενου, την ημερομηνία εξαγοράς. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη Σημείωση 11.

3.5. Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις

Στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις, οι επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μειωμένες με τυχόν συσσωρευμένες ζημίες απομείωσης.

3.6. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Οι εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή διοίκηση αναγνωρίζονται στο ιστορικό κόστος. Επειδή δε μπορεί να προσδιοριστεί πεπερασμένη ωφέλιμη ζωής για τις εδαφικές εκτάσεις, οι σχετικές λογιστικές αξίες δεν αποσβένονται.

Όλα τα άλλα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσης ή στο κόστος κατασκευής μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης.

Μεταγενέστερα κόστη περιλαμβάνονται στη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου ή αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο, μόνο όταν είναι πιθανό ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη που σχετίζονται με το στοιχείο θα εισρεύσουν στον Όμιλο και το κόστος του στοιχείου μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα. Η λογιστική αξία οποιουδήποτε στοιχείου λογιστικοποιείται ως ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται όταν αντικαθίσταται. Όλες οι άλλες επισκευές και συντηρήσεις αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων την περίοδο αναφοράς κατά την οποία πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των περιουσιακών στοιχείων ως εξής:

- Κτίρια: 25 έτη
- Μηχανολογικός εξοπλισμός: 10 έτη
- Μηχανοκίνητα οχήματα: 5-15 έτη
- Έπιπλα και εξαρτήματα: 10 έτη
- Εξοπλισμός πληροφορικής: 10 έτη
- Λοιπός εξοπλισμός: 10 έτη.

Οι υπολειμματικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και η ωφέλιμη ζωή τους επανεκτιμώνται στο τέλος κάθε οικονομικού έτους και αναπροσαρμόζονται μελλοντικά, εφόσον απαιτείται. Η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου απομειώνεται αμέσως στο ανακτήσιμο ποσό του, εάν η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου είναι μεγαλύτερη από την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του.

Τα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τη διάθεση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίζονται ως η διαφορά μεταξύ των εισπράξεων από τη διάθεση και του λογιστικού ποσού του περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στο κονδύλι «Λοιπά έσοδα» ή στο αντίστοιχο κονδύλι δαπανών.

3.7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικά προγράμματα

Τα λογισμικά προγράμματα αναγνωρίζονται στο ιστορικό κόστος μείον σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση. Η απόσβεση υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο επί της ωφέλιμης οικονομικής ζωής, η οποία δε ξεπερνά τα 5 έτη. Τα κόστη που σχετίζονται με τη διατήρηση προγραμμάτων λογισμικού αναγνωρίζονται ως δαπάνες όπως προκύπτουν.

Εμπορικό Σήμα

Το εμπορικό σήμα επαναμετρήθηκε στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία απόκτησης, η οποία καθίσταται το «θεωρούμενο κόστος» από εδώ και στο εξής σύμφωνα με το μοντέλο κόστους των ΔΠΧΑ. Στη συνέχεια, το εμπορικό σήμα αποτιμάται στο κόστος μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις ή/και τυχόν απομειώσεις. Η απόσβεση υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης οικονομικής ζωής, η οποία δεν υπερβαίνει τα 10 έτη.

Πελατειακή Σχέση

Η πελατειακή σχέση επαναμετρήθηκε στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία απόκτησης, η οποία καθίσταται το «θεωρούμενο κόστος» από εδώ και στο εξής σύμφωνα με το μοντέλο κόστους των ΔΠΧΑ. Στη συνέχεια, αποτιμάται στο κόστος μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις ή/και τυχόν απομειώσεις. Η απόσβεση υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης οικονομικής ζωής, η οποία δεν υπερβαίνει τα 10 έτη.

3.8. Μισθώσεις

Ο Όμιλος ως μισθωτής

Ο Όμιλος αξιολογεί κατά την έναρξη μιας σύμβασης, εάν η σύμβαση είναι ή εμπεριέχει μίσθωση.

Δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου:

Η Εταιρεία, αναγνωρίζει δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων στην έναρξη της μίσθωσης, δηλαδή την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση. Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων επιμετρούνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους και προσαρμοσμένα κατά την επαναμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων.

Το κόστος των δικαιωμάτων χρήσης περιλαμβάνει το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων που έχουν αναγνωριστεί, τις αρχικές άμεσα συνδεδεμένες σχετικές δαπάνες και τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ή πριν την ημερομηνία έναρξης, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων.

Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης παγίων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της σύμβασης μίσθωσης.

Υποχρεώσεις μισθώσεων:

Κατά την έναρξη της μίσθωσης, η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μίσθωσης ίσες με την παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη συνολική διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Στα συμβόλαια μίσθωσης του Ομίλου, οι πληρωμές περιλαμβάνουν τα συμβατικά σταθερά μισθώματα. Για να υπολογίσει την παρούσα αξία των πληρωμών, ο Όμιλος χρησιμοποιεί το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εάν το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης μίσθωσης, το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων μισθώσεων επαναμετράται εάν υπάρξει τροποποίηση στη σύμβαση, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα ή στην αξιολόγηση αγοράς του περιουσιακού στοιχείου.

3.9. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, ο Όμιλος εκτιμά κατά πόσον υφίστανται ενδείξεις απομείωσης. Εάν υπάρχουν ενδείξεις για απομείωση ή εάν απαιτείται ετήσιος έλεγχος απομείωσης του παγίου, τότε υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία του. Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή, δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως ή και συχνότερα εάν υπάρχουν συγκεκριμένα γεγονότα και ενδείξεις τα οποία να υποδεικνύουν πιθανή απομείωση των στοιχείων.

Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται για το ποσό για το οποίο η λογιστική αξία του παγίου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένη με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως (παρούσα αξία χρηματοροοών που αναμένεται να δημιουργηθούν με βάση την εκτίμηση της Διοίκησης για τις μελλοντικές οικονομικές και λειτουργικές συνθήκες).

3.10. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας, αφαιρουμένων των εκτιμώμενων δαπανών ολοκλήρωσης του αποθέματος και των εκτιμώμενων εξόδων που χρειάζονται για την ολοκλήρωση της πώλησης, σε περίπτωση που τέτοια έξοδα απαιτούνται.

Κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για απαξιωμένα, άχρηστα και αποθέματα με πολύ χαμηλή

κυκολοφοριακή ταχύτητα. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και οι λοιπές ζημιές από αποθέματα καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

3.11. Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ταυτόχρονα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για μια οικονομική οντότητα και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο για μια άλλη οικονομική οντότητα.

(i) Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Για να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (εξαιρουμένων των μετοχικών τίτλων) στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργούνται ταμειακές ροές που αποτελούν «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή είναι γνωστή ως SPPI (“solely payments of principal and interest”) κριτήριο και γίνεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες:

α) στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.
β) στο αποσβεσμένο κόστος
γ)στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

<u>α) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων</u>

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον. Παράγωγα περιλαμβανομένων των ενσωματωμένων παραγώγων επίσης ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς

εμπορία, εκτός εάν ορίζονται ως αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμειακές ροές που δεν είναι μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.

β) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού σε αποσβεσμένο κόστος

Η Εταιρεία αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθοι όροι:

Το χρηματοοικονομικό στοιχείο διατηρείται για διακράτηση χρηματοοικονομικών στοιχείων για τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών και οι συμβατικές ρήτρες του χρηματοοικονομικού στοιχείου δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αποτελούν μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του αρχικού κεφαλαίου.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος επιμετρώνται στη συνέχεια χρησιμοποιώντας την μέθοδο (EIR) και υπόκεινται σε απομείωση. Τα κέρδη και οι ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιηθεί ή απομειωθεί.

Όσον αφορά τις εμπορικές απαιτήσεις, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων.

γ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις συμμετοχικές επενδύσεις του ως συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω συνολικών εισοδημάτων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης και δεν κατέχονται προς εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά χρηματοοικονομικό μέσο. Τα κέρδη και οι ζημίες από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα κέρδη ή τις ζημίες. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης.

(ii) Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (ή ένα μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μέρος μίας ομάδας παρόμοιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) αποαναγνωρίζεται όταν:

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
- η Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα την υποχρέωση να τα καταβάλλει σε

τρίτους πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης, ή

- η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ενώ παράλληλα, είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από αυτό είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

(iii) Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

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

(iv) Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

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

(v) Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

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

(vi) Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου που υπόκεινται στο μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών αποτελούνται από εμπορικές απαιτήσεις για πωλήσεις αποθεμάτων και παροχή υπηρεσιών. Ενώ τα μετρητά και τα ταμειακά ισοδύναμα υπόκεινται επίσης στις απαιτήσεις απομείωσης του ΔΠΧΑ 9, η προσδιοριζόμενη ζημία απομείωσης ήταν ασήμαντη.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για την επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η οποία χρησιμοποιεί μια πρόβλεψη αναμενόμενων ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της για όλες τις εμπορικές απαιτήσεις και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία. Για τη μέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (ECL), οι εμπορικές απαιτήσεις ομαδοποιούνται βάσει κοινών χαρακτηριστικών πιστωτικού κινδύνου και της παλαιότητας των υπολοίπων τους. Η Διοίκηση αξιολογεί, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, την επάρκεια της σχετικής

πρόβλεψης, λαμβάνοντας υπόψη το πιστωτικό προφίλ των πελατών και τις επικρατούσες οικονομικές συνθήκες.

Για όλα τα λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος εφαρμόζεται η γενική προσέγγιση. Αυτά τα περιουσιακά στοιχεία θεωρείται ότι έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο.

3.12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στοιχεία

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου. Για τη σύνταξη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες.

3.13. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Το κόστος κτήσης ιδίων μετοχών καθώς και τα έξοδα απόκτησης τους εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας, έως ότου οι ίδιες μετοχές πουληθούν ή ακυρωθούν.

3.14. Δανειακές υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένες με τα έξοδα συναλλαγής. Στη συνέχεια αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια αποαναγνωρίζονται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης όταν η υποχρέωση που είχε προκύψει από το συμβόλαιο ακυρώνεται, εκπνέει ή δεν υφίσταται. Η διαφορά μεταξύ του υπολοίπου του δανείου το οποίο διαγράφηκε ή μεταβιβάστηκε σε κάποιον άλλο, και του ποσού που πληρώθηκε, συμπεριλαμβανομένων και μη χρηματικών στοιχείων που μεταβιβάστηκαν ή υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν, αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδημάτος.

Τα δάνεια χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν ο Όμιλος έχει το οριστικό δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.15. Τρέχων φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους και τον φορολογικό συντελεστή που ισχύει στη χώρα όπου διεξάγονται οι εργασίες της Εταιρείας και καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο κατά την οποία προκύπτουν τα εισοδήματα.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των

περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις καθώς και από τις φορολογικές ζημίες.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μόνο στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν μελλοντικά φορολογητέα κέρδη, έναντι των οποίων οι εκπεστέες προσωρινές διαφορές, οι αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες ή οι αχρησιμοποίητες φορολογικές πιστώσεις μπορούν να χρησιμοποιηθούν.

3.16. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις που διακανονίζονται εντός έτους καταχωρούνται ως βραχυπρόθεσμες διαφορετικά παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

3.17. Διανομή Μερισμάτων

Τα μερίσματα καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις την περίοδο που εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

3.18. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν:

Ο Όμιλος έχει μια παρούσα δέσμευση (νομική ή τεκμαιρόμενη) ως αποτέλεσμα γεγονότος του παρελθόντος, πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για το διακανονισμό της δέσμευσης και είναι δυνατό να εκτιμηθεί αξιόπιστα το ποσό της δέσμευσης. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις.

Αν η επίπτωση της διαχρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική οι προβλέψεις αναγνωρίζονται σε προεξοφλημένη βάση με την χρήση ενός προ φόρου επιτοκίου που αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με την υποχρέωση. Όταν γίνεται προεξόφληση των προβλέψεων, η αύξηση της πρόβλεψης που οφείλεται στο πέρασμα του χρόνου αναγνωρίζεται ως κόστος δανεισμού.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικού οφέλους είναι πιθανή.

3.19. Έσοδα από Συμβάσεις με πελάτες

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην πώληση ψυκτικών θαλάμων και παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής. Τα έσοδα περιλαμβάνουν έσοδα από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών.

Τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος των αγαθών ή των υπηρεσιών μεταβιβάζεται στον πελάτη σε ένα ποσό που αντικατοπτρίζει το αντάλλαγμα που ο Όμιλος αναμένει να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες με βάση την ακόλουθη προσέγγιση πέντε βημάτων:

Βήμα 1: Προσδιορισμός των συμβάσεων με τους πελάτες
Βήμα 2: Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης της σύμβασης
Βήμα 3: Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής
Βήμα 4: Κατανομή της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης
Βήμα 5: Αναγνώριση εσόδων όταν (ή ως) ικανοποιείται μια υποχρέωση εκτέλεσης.

Κατά τον προσδιορισμό της τιμής συναλλαγής, ο Όμιλος εξετάζει την επίδραση του μεταβλητού ανταλλάγματος καθώς και την ύπαρξη σημαντικού σκέλους χρηματοδότησης στη σύμβαση, την ύπαρξη μη χρηματικού ανταλλάγματος και την ύπαρξη τυχόν ανταλλάγματος πληρωτέου στον πελάτη. Το ποσό των εσόδων που αναγνωρίζεται βασίζεται σχετικά με το αντάλλαγμα που ο Όμιλος αναμένει να λάβει σε αντάλλαγμα για τα αγαθά και τις υπηρεσίες, όταν είναι πολύ πιθανό δεν θα γίνει αντιστροφή.

Ο Όμιλος έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι γενικά διατηρεί την κυριότητα σε όλους τους διακανονισμούς των εσόδων του, διότι ελέγχει τα αγαθά και τις υπηρεσίες πριν τη μεταβίβασή τους στους πελάτες. Το σύνολο του εσόδου του Ομίλου αναγνωρίζεται σε δεδομένη χρονική στιγμή.

Σημείωση 4 - Νέα Πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες σε υφιστάμενα πρότυπα που τέθηκαν σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2025

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2025 ή μεταγενέστερα, για τα οποία ο Όμιλος και η Μητρική Εταιρεία βρίσκεται στη διαδικασία εκτίμησης της επίδρασης τους από την εφαρμογή τους στις χρηματοοικονομικές του καταστάσεις

ΔΛΠ 21 «Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες» (Τροποποιήσεις) - Μη δυνατότητα ανταλλαγής νομίσματος (εφαρμόζεται στις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025).

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να εφαρμόζουν μια συνεπή προσέγγιση στην αξιολόγηση του εάν ένα νόμισμα μπορεί να ανταλλάσσεται με άλλο νόμισμα και, όταν δεν μπορεί, στον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας που θα χρησιμοποιηθεί και των γνωστοποιήσεων που πρέπει να παρέχονται.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 18 «Παρουσίαση και Γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027)
Το ΔΠΧΑ 18 εκδόθηκε τον Απρίλιο του 2024. Καθορίζει τις απαιτήσεις για την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις, και αντικαθιστά το ΔΛΠ 1. Ο στόχος του είναι να διευκολύνει τους επενδυτές να συγκρίνουν τις επιδόσεις και τις μελλοντικές προοπτικές των εταιρειών, τροποποιώντας τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των πληροφοριών στις κύριες οικονομικές καταστάσεις, ιδιαίτερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το νέο πρότυπο:

- απαιτεί την παρουσίαση δύο νέων καθορισμένων υποσυνόλων στην κατάσταση αποτελεσμάτων - λειτουργικά κέρδη και κέρδη πριν από τη χρηματοδότηση και τους φόρους εισοδήματος.
- απαιτεί γνωστοποίηση των δεικτών απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση μιας εταιρείας - υποσύνολα εσόδων και εξόδων που δεν προσδιορίζονται από τα ΔΠΧΑ που περιλαμβάνονται στις δημόσιες επικοινωνίες για να κοινοποιήσουν την άποψη της διοίκησης για την οικονομική απόδοση μιας εταιρείας. Για την προώθηση της διαφάνειας, μια εταιρεία θα πρέπει να παρέχει συμφωνία μεταξύ αυτών των μέτρων και των συνόλων ή των υποσυνόλων που καθορίζονται από τα ΔΠΧΑ.
- ενισχύει τις απαιτήσεις για τη συνάθροιση και τον διαχωρισμό της πληροφορίας για να βοηθήσει μια εταιρεία να παρέχει χρήσιμες πληροφορίες.
- απαιτεί περιορισμένες αλλαγές στην κατάσταση ταμειακών ροών για τη βελτίωση της συγκρισιμότητας, καθορίζοντας ένα συνεπές σημείο εκκίνησης για την έμμεση μέθοδο παρουσίασης ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες και καταργώντας τις επιλογές για την ταξινόμηση των ταμειακών ροών τόκων και μερισμάτων.

Το νέο πρότυπο έχει αναδρομική εφαρμογή.

ΔΠΧΑ 19 «Θυγατρικές χωρίς Δημόσια Ευθύνη: Γνωστοποιήσεις» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 19 (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027)

Το ΔΠΧΑ 19, το οποίο εκδόθηκε τον Μάιο του 2024, εισάγει μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης για επιλέξιμες θυγατρικές. Επιλέξιμες θυγατρικές είναι εκείνες που δεν έχουν δημόσια ευθύνη (όπως περιγράφεται σε σχετική παράγραφο στο ΔΠΧΑ για Μικρές και Μεσαίες Οντότητες) και ανήκουν σε μητρική που προετοιμάζει και δημοσιεύει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ. Αυτές οι θυγατρικές θα συνεχίσουν να εφαρμόζουν τις απαιτήσεις αναγνώρισης,

επιμέτρησης και παρουσίασης στο άλλα ΔΠΧΑ, αλλά μπορούν να αντικαταστήσουν τις απαιτήσεις γνωστοποίησης σε αυτά τα πρότυπα με μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης. Το πρότυπο μπορεί να υιοθετηθεί στις ενοποιημένες, ατομικές ή μεμονωμένες οικονομικές καταστάσεις των επιλέξιμων θυγατρικών που επιλέγουν να το εφαρμόσουν.

Κατα την αρχική έκδοσή του, το ΔΠΧΑ 19 κάλυπτε τα πρότυπα και τις τροποποιήσεις που είχαν εκδοθεί έως τον Φεβρουάριο του 2021. Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 19, οι οποίες δημοσιεύθηκαν τον Αύγουστο του 2025, επεκτείνουν αυτές τις απλουστευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης ώστε να περιλαμβάνουν πρότυπα και τροποποιήσεις που εκδόθηκαν κατά τη περίοδο μεταξύ Φεβρουαρίου 2021 και Μαΐου 2024, λαμβάνοντας υπόψη αλλαγές στα πρότυπα που τίθενται σε ισχύ έως την 1η Ιανουαρίου 2027, ημερομηνία κατά την οποία το ΔΠΧΑ 19 θα είναι εφαρμόσιμο.
Το νέο πρότυπο και οι τροποποιήσεις του έχουν αναδρομική εφαρμογή. Δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

Στοχευμένες τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 7, «Χρηματοοικονομικά μέσα»: Γνωστοποιήσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2026)

Οι τροποποιήσεις εκδόθηκαν το Μάιο του 2024 και ορίζουν τα παρακάτω:

(α) διευκρινίζουν την ημερομηνία αναγνώρισης και παύσης αναγνώρισης ορισμένων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, με μια νέα εξαίρεση για ορισμένες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που διακανονίζονται μέσω ηλεκτρονικού συστήματος μεταφοράς μετρητών;
(β) διευκρινίζουν και παρέχουν περαιτέρω καθοδήγηση για την αξιολόγηση του κατά πόσον ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο πληροί το κριτήριο για αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων (SPPI);
(γ) προσθέτουν νέες γνωστοποιήσεις για ορισμένα μέσα με συμβατικούς όρους που μπορούν να αλλάξουν τις ταμειακές ροές (όπως ορισμένα μέσα με χαρακτηριστικά που συνδέονται με τους στόχους επίτευξης ESG); και
(δ) επικαιροποιούν τις γνωστοποιήσεις για συμμετοχικούς τίτλους που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων (FVOCI).

Όταν μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει για πρώτη φορά τις τροποποιήσεις, δεν απαιτείται να επαναδιατυπώσει συγκριτικές πληροφορίες και επιτρέπεται να το κάνει μόνο εάν είναι δυνατόν χωρίς τη χρήση της εκ των υστέρων αποκτηθείσας γνώσης.

Η Διοίκηση αξιολογεί επί του παρόντος τον αντίκτυπο των νέων προτύπων στις Ενοποιημένες και Εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που λήγει το 2026.

Ετήσιες Βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ Τόμος 11 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026)

Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν διευκρινίσεις, απλουστεύσεις, διορθώσεις και αλλαγές που στοχεύουν στη βελτίωση της συνέπειας 5 Προτύπων ΔΠΧΑ και συγκεκριμένα στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις», ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» και ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών». Κανένα από αυτά δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίδραση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9 και στο ΔΠΧΑ 7, «Συμβάσεις που αναφέρονται σε ηλεκτρική παραγωγή που σχετίζεται με φυσικά φαινόμενα» (Contracts Referencing Nature-dependent electricity) (ισχύουν για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2026)

Αυτές οι τροποποιήσεις ισχύουν μόνο για συμβάσεις που εκθέτουν μια οικονομική οντότητα σε μεταβλητότητα της υποκείμενης ποσότητας ηλεκτρικής ενέργειας επειδή η πηγή της παραγωγής της εξαρτάται από ανεξέλεγκτες φυσικές συνθήκες (όπως ο καιρός) και συγκεκριμένα μόνο για την ηλεκτρική ενέργεια καθαυτή (όχι για πιστοποιητικά ηλεκτρικής ενέργειας). Οι συμβάσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής περιλαμβάνουν τόσο συμβάσεις αγοράς ή πώλησης, είτε αφορούν φυσική παράδοση ηλεκτρικής ενέργειας είτε όχι (physical or virtual), που εξαρτάται από φυσικούς παράγοντες, όσο και χρηματοοικονομικά μέσα που η αξία τους εξαρτάται από τις τιμές της ηλεκτρικής ενέργειας. Οι τροποποιήσεις:

- παρέχουν απαντήσεις ως προς τον τρόπο εφαρμογής των απαιτήσεων «ιδίας χρήσης» του ΔΠΧΑ 9 για Συμβάσεις Πώλησης Ηλεκτρικής Ενέργειας με φυσική παράδοση (physical PPAs).
- επιτρέπουν τη λογιστική αντιστάθμισης εάν αυτές οι συμβάσεις χρησιμοποιούνται ως μέσα αντιστάθμισης.
- προσθέτουν νέες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων στο ΔΠΧΑ 7 που βοηθούν τους επενδυτές να κατανοήσουν την επίδραση αυτών των συμβάσεων στην οικονομική απόδοση και τις ταμειακές ροές μιας εταιρείας.

Ορισμένες από τις τροποποιήσεις υπόκεινται σε μελλοντική εφαρμογή και άλλες σε αναδρομική εφαρμογή.

Στοχευμένες τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21, 'Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες: Μετάφραση σε ΝόμισμαΠαρουσίασης Υπερπληθωριστικής Οικονομίας'
(εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027)

Οι τροποποιήσεις αφορούν μόνο τις οντότητες που έχουν νόμισμα παρουσίασης σε οικονομία με υπερπληθωρισμό, άλλα έχουν είτε δικό τους λειτουργικό νόμισμα είτε το νόμισμα των εκμεταλλεύσεών τους στο εξωτερικό σε οικονομία χωρίς υπερπληθωρισμό.

Όλα τα ποσά (συμπεριλαμβανομένων των συγκριτικών στοιχείων) απαιτείται να μεταφράζονται χρησιμοποιώντας την ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας της πιο πρόσφατης κατάστασης οικονομικής θέσης. Επιπλέον, υπάρχει εξαίρεση για τις οντότητες των οποίων το λειτουργικό και το νόμισμα παρουσίασης είναι νόμισμα σε οικονομία με υπερπληθωρισμό, ώστε να μην επαναμεταφράζουν τα συγκριτικά στοιχεία των εκμεταλλεύσεων στο εξωτερικό που έχουν λειτουργικό νόμισμα σε οικονομία χωρίς υπερπληθωρισμό.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

Σημείωση 5 - Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης

Η Διοίκηση προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και αξιολογικές κρίσεις προκειμένου να επιλέξει τις καταλληλότερες λογιστικές αρχές σε σχέση με τη μελλοντική εξέλιξη γεγονότων και συναλλαγών. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται συνεχώς, και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που αναμένεται να είναι λογικά υπό περιστάσεις.

Αν και αυτές οι εκτιμήσεις και κρίσεις βασίζονται στη γνώση της Διοίκησης για τα τρέχοντα γεγονότα και τις ενέργειες που ενδέχεται να αναληφθούν στο μέλλον, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις.

5.1. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους δώδεκα μήνες αφορούν τα παρακάτω.

5.1.1. Ωφέλιμη ζωή των περιουσιακών στοιχείων

Ο Όμιλος εκτιμά την ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων. Οι εκτιμήσεις αυτές επαναξιολογούνται τουλάχιστον σε ετήσια βάση και αναπροσαρμόζονται αν απαιτηθεί λαμβάνοντας υπόψη τις νέες εξελίξεις και συνθήκες της αγοράς.

5.1.2. Πρόβλεψη για αποθέματα

Ο Όμιλος περιοδικά αξιολογεί την επάρκεια των προβλέψεων για αργά διακινούμενα και απαρχαιωμένα αποθέματα. Η σχετική πρόβλεψη υπολογίζεται βάσει της παλαίωσης και της προηγούμενης εμπειρίας για αποθέματα που δεν κατέγραψαν κίνηση για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του ενός έτους καθώς και για αποθέματα τα οποία έχουν λήξει και δεν υφίσταται εναλλακτική χρήση αυτών. Το ποσό που προβλέπεται για τέτοιου είδους περιπτώσεις ανέρχεται στο 100% της λογιστικής αξίας.

5.1.3. Εύλογη αξία από Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων

Μετά την αρχική επιμέτρηση τους οι συμμετοχές επιμετρώνται στην εύλογη αξία και τα προκύπτοντα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες, εκτός των εσόδων από τόκους ή μερίσματα, καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος / (ζημιών).

Η Frigo DebtCo plc λειτουργεί δύο τομείς (ICM και Glass). Για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024 και την περίοδο που έληξε 30 Ιουνίου 2025 η αξία του κάθε λειτουργικού τομέα και επομένως συνολικά της συμμετοχής είχε προσδιοριστεί με τη μέθοδο των πολλαπλασιαστών (multiples valuation) σύμφωνα με την αξία παρόμοιων εταιρειών (comparable entities) εισηγμένες σε διάφορα χρηματιστήρια.

Η Frigo DebtCo plc προχώρησε στη πώληση του τομέα Glass (υαλουργίας), σε τρίτο μέρος, έναντι τιμήματος περίπου €100 εκατ.. Το τίμημα αυτό χρησιμοποιήθηκε στην αποτίμηση του τομέα της υαλουργίας. Με βάση τα ανωτέρω, η μέθοδος αποτίμησης των πολλαπλασιαστών εφαρμόστηκε στον τομέα ICM. Αναλυτικότερα, ο πολλαπλασιαστής υπολογίστηκε με βάση τις τιμές και τους δείκτες για κάθε μια συγκρίσιμη εταιρεία στον συγκεκριμένο τομέα, για μια συγκεκριμένη περίοδο, και προσδιορίστηκε διαιρώντας την επιχειρηματική αξία κάθε εταιρείας με ένα μέτρο απόδοσης (π.χ.

Κέρδη προ Φόρων, Τόκων και Αποσβέσεων). Τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) ορίστηκαν ως το μέτρο αξίας για τη βάση υπολογισμού του πολλαπλασιαστή. Ο πολλαπλασιαστής στη συνέχεια υπολογίστηκε με τη μέθοδο του μέσου όρου.

Ο μέσος πολλαπλασιαστής εφαρμόστηκε στο αναμενόμενο EBITDA του τομέα ICM του ομίλου Frigo DebtCo plc για τους 12 μήνες που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2025. Η αξιολόγηση του EBITDA πραγματοποιήθηκε από τη διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E. για να προσδιοριστεί η επιχειρηματική αξία του τομέα και της συνολικής συμμετοχής. Μετά την αναπροσαρμογή σχετικά με τον καθαρό δανεισμό καθορίστηκε μηδενική αξία της συμμετοχής, δεδομένου του σημαντικά υψηλού δανεισμού της Frigo DebtCo. Η αποτίμηση είχε ως αποτέλεσμα ζημιάς αναπροσαρμογής ύψους €1,4 εκατ., που καταγράφηκε στα λοιπά συνολικά έσοδα.

5.1.4. Φόρος εισοδήματος

Ο Όμιλος υπόκειται σε περιοδικούς ελέγχους από τις τοπικές φορολογικές αρχές των διαφόρων χωρών όπου δραστηριοποιείται. Η διαδικασία προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος και της αναβαλλόμενης φορολογίας είναι πολύπλοκη και απαιτεί σε μεγάλο βαθμό να γίνουν εκτιμήσεις και κρίσεις. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Σε περίπτωση που φορολογικά θέματα δεν έχουν διευθετηθεί με τις φορολογικές αρχές, η Διοίκηση του Ομίλου λαμβάνει υπόψιν την εμπειρία του παρελθόντος και τη συμβουλή ειδικών σε φορολογικά και νομικά θέματα προκειμένου να αναλύσει τα συγκεκριμένα γεγονότα και συνθήκες, να ερμηνεύσει τη σχετική φορολογική νομοθεσία, να εκτιμήσει τη θέση των φορολογικών αρχών σε αντίστοιχες υποθέσεις και να αποφασίσει εάν η φορολογική αντιμετώπιση θα γίνει αποδεκτή από τις φορολογικές αρχές ή αν χρειάζεται να αναγνωρίσει σχετικές προβλέψεις.

5.2. Καθοριστικές κρίσεις της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών

Προσδιορισμός της διάρκειας μίσθωσης

Κατά τον καθορισμό της διάρκειας μίσθωσης, η διοίκηση λαμβάνει υπόψη όλα τα γεγονότα και τις περιστάσεις που δημιουργούν ένα οικονομικό κίνητρο για να ασκήσει επέκταση σύμβασης ή να μην ασκήσει μια επιλογή τερματισμού σύμβασης. Οι επιλογές επέκτασης (ή περίοδοι μετά τις επιλογές τερματισμού) περιλαμβάνονται μόνο στη διάρκεια της μίσθωσης εάν η μίσθωση είναι εύλογα βέβαιο ότι θα παραταθεί (ή δεν θα τερματιστεί).

Για τις μισθώσεις γραφείων, αποθηκών και οχημάτων οι ακόλουθοι παράγοντες είναι συνήθως σημαντικοί:

- Εάν υπάρχουν σημαντικές κυρώσεις για τερματισμό (ή μη επέκταση), ο Όμιλος είναι εύλογα βέβαιο ότι θα παρατείνει (ή δεν θα τερματίσει) τη σύμβαση μίσθωσης.
- Εάν τυχόν βελτιώσεις μισθώσεων αναμένεται να έχουν σημαντική υπολειπόμενη αξία, ο Όμιλος είναι συνήθως εύλογα βέβαιο πως αναμένεται να επεκτείνει (ή να μην τερματίσει) τη σύμβαση μίσθωσης.

- Διαφορετικά, ο Όμιλος λαμβάνει υπόψη άλλους παράγοντες, όπως ιστορικές περιόδους μίσθωσης και το κόστος επιχειρηματικής διακοπής που απαιτείται για την αντικατάσταση του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου.

Σημείωση 6 - Διαχείριση Χρηματοοικονομικών Κινδύνων

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία λόγω της δραστηριότητάς της εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνο αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική επίδραση της μεταβλητότητας των χρηματοπιστωτικών αγορών στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας. Η διαχείριση των κινδύνων πραγματοποιείται από την Οικονομική Διεύθυνση.

(α) Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει όταν μελλοντικές συναλλαγές ή περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις εκφράζονται σε νόμισμα που δεν είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας. Συναλλαγματικός κίνδυνος δεν υφίσταται. Ο Όμιλος δραστηριοποιείται κατά βάση εντός Ευρώπης και οι συναλλαγές διεξάγονται σε Ευρώ.

Κίνδυνος επιτοκίου

Ο Όμιλος χρηματοδοτεί κατά κύριο λόγο τις δραστηριότητές της μέσω τραπεζικών με κυμαινόμενο επιτόκιο και δανείων από συνδεδεμένες εταιρείες με σταθερό επιτόκιο. Η Διοίκηση έχει μια συνετή προσέγγιση στην έκθεση του επιτοκιακού κινδύνου, αξιολογώντας το επίπεδο κινδύνου και προχωρώντας σε συμφωνία αντιστάθμισης, εάν είναι απαραίτητο σε επίπεδο Ομίλου.

Τα δάνεια του Ομίλου που προέρχονται από τράπεζες, είναι κυμαινόμενα, πράγμα που σημαίνει ότι τιμολογούνται χρησιμοποιώντας ένα επιτόκιο αναφοράς (EURIBOR) συν ένα πιστωτικό περιθώριο. Κατά συνέπεια, ο Όμιλος εκτίθεται σε κίνδυνο επιτοκίου επί του τοκοφόρου χρέους που είναι η μεταβλητότητα των ταμειακών ροών που προκύπτουν από τις διακυμάνσεις του σχετικού επιτοκίου αναφοράς.

Η Διοίκηση παρακολουθεί στενά την έκθεση στον κίνδυνο επιτοκίων και για την χρήση που έληξε 31.12.2025, δεν κρίθηκε σημαντικός ο κίνδυνος για να προχωρήσει στην σύναψη κάποιου αντισταθμιστικού χρηματοοικονομικού μέσου.

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται η ευαισθησία των καθαρών κερδών του έτους για εύλογη μεταβολή των επιτοκίων της τάξης του +1% ή -1%.

	Ο ΌΜΙΛΟΣ			
€' 000	**31/12/2025**		**31/12/2024**	
	1%	**-1%**	**1%**	**-1%**
Επίπτωση από Τόκους Έξοδα στο Αποτέλεσμα	27	(27)	-	-
Σύνολο	**27**	**(27)**	**-**	**-**

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
€' 000	**31/12/2025**		**31/12/2024**	
	1%	**-1%**	**1%**	**-1%**
Επίπτωση από Τόκους Έξοδα στο Αποτέλεσμα	5	(5)	-	-
Σύνολο	**5**	**(5)**	**-**	**-**

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος οικονομικής ζημίας για τον Όμιλο εάν ο αντισυμβαλλόμενος δεν εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις.Ο Όμιλος εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο από τις λειτουργικές της δραστηριότητες (κυρίως εμπορικές απαιτήσεις) και από τις χρηματοδοτικές της δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένων των καταθέσεων σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, των συναλλαγών σε συνάλλαγμα και άλλων χρηματοοικονομικών μέσων.

Ο Όμιλος έχει συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου, σε 1 πελάτη το οποίο αντιπροσωπεύει το 88% των εμπορικών απαιτήσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2025. Η έκθεση στο πιστωτικό κίνδυνο παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση.

Όλα τα ταμειακά διαθέσιμα του Ομίλου διατηρούνται σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής ικανότητας.

Οι εμπορικές απαιτήσεις θα μπορούσαν ενδεχομένως να επηρεάσουν αρνητικά τη ρευστότητα του Ομίλου. Ωστόσο, λόγω της υψηλής πιστοληπτικής ικανότητας του μεγαλύτερου μέρους των πελατών, δεν υπάρχει σημαντική επίπτωση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με τις απαιτήσεις.

Διενεργείται ανάλυση απομείωσης σε κάθε ημερομηνία αναφοράς χρησιμοποιώντας πίνακα προβλέψεων για την επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Τα ποσοστά πρόβλεψης βασίζονται στις ημέρες καθυστέρησης για διάφορες κατηγορίες πελατών με παρόμοια πρότυπα ζημιών. Ο υπολογισμός αντικατοπτρίζει το σταθμισμένο ως προς τις πιθανότητες αποτέλεσμα και τις εύλογες και υποστηρίξιμες πληροφορίες που είναι διαθέσιμες κατά την ημερομηνία αναφοράς σχετικά με γεγονότα του παρελθόντος, τρέχουσες συνθήκες και προβλέψεις μελλοντικών οικονομικών συνθηκών. Γενικά, οι εμπορικές απαιτήσεις διαγράφονται εάν έχουν καθυστερήσει για περισσότερο από ένα έτος και δεν υπόκεινται σε δραστηριότητα αναγκαστικής εκτέλεσης. Ο Όμιλος αξιολογεί τη συγκέντρωση του κινδύνου σε σχέση με τις εμπορικές απαιτήσεις ως χαμηλή.

Η λήξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025 και 2024 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€' 000	**31/12/2025**	**31/12/2024**	**31/12/2025**	**31/12/2024**
<30 ημέρες	6.869	42	33	42
30-60 ημέρες	30	-	-	-
61-90 ημέρες	9	-	-	-
90 - 180 ημέρες	58	101	42	101
180 - 360 ημέρες	24	-	12	-
> έτος	2	-	-	-
Σύνολο	**6.991**	**143**	**86**	**143**

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος να μη μπορέσει ο Όμιλος να ανταποκριθεί στις οικονομικές του υποχρεώσεις καθώς αυτές καθίστανται απαιτητές. Η προσέγγιση του Ομίλου για τη διαχείριση της ρευστότητας είναι να διασφαλίζει, στο μέτρο του δυνατού, ότι θα έχει πάντα επαρκή ρευστότητα για να καλύψει τις υποχρεώσεις του όταν απαιτούνται, τόσο υπό κανονικές όσο και υπό συνθήκες πίεσης, χωρίς να υποστεί απαράδεκτες ζημίες ή να διακινδυνεύσει τη φήμη του.

Η Διοίκηση παρακολουθεί τον κίνδυνο ρευστότητας σε συνεχή βάση. Ο σχεδιασμός ρευστότητας λαμβάνει υπόψη τη λήξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (π.χ. εισπρακτέους λογαριασμούς και άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία) και τις προβλεπόμενες ταμειακές ροές από τις δραστηριότητες τουλάχιστον σε μηνιαία βάση.

Η Διοίκηση διενεργεί τακτικές αναλύσεις για να προσδιορίσει τυχόν επιπτώσεις στο κεφάλαιο κίνησης.

Η λήξη των μη προεξοφλημένων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025 και 2024, για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύεται ως ακολούθως

	Ο ΌΜΙΛΟΣ 31/12/2025				
€' 000	**Βραχυπρόθεσμο**		**Μακροπρόθεσμο**		**Σύνολο**
	Εντός 6 μηνών	**6 με 12 μήνες**	**1-5 έτη**	**5 έτη ή περισσότερο**	
Προμηθευτές	4.936	-	-	-	**4.936**
Πιστωτές διάφοροι	1.470	-	-	-	**1.470**
Δάνεια	1.209	340	1.917	-	**3.467**
Υπόχρεωσεις από Μισθώσεις	631	596	2.751	2.583	**6.560**
Σύνολο	**8.246**	**937**	**4.668**	**2.583**	**16.434**

	Ο ΌΜΙΛΟΣ 31/12/2024				
€' 000	**Βραχυπρόθεσμο**		**Μακροπρόθεσμο**		**Σύνολο**
	Εντός 6 μηνών	**6 με 12 μήνες**	**1-5 έτη**	**5 έτη ή περισσότερο**	
Προμηθευτές	9	-	-	-	**9**
Πιστωτές διάφοροι	247	-	-	-	**247**
Δάνεια	-	-	-	-	**-**
Υπόχρεωσεις από Μισθώσεις	-	-	-	-	**-**
Σύνολο	**256**	**-**	**-**	**-**	**256**

€' 000	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ 31/12/2025 Βραχυπρόθεσμο		Μακροπρόθεσμο		Σύνολο
	Εντός 6 μηνών	6 με 12 μήνες	1-5 έτη	5 έτη ή περισσότερο	
Προμηθευτές	19	-	-	-	**19**
Πιστωτές διάφοροι	277	-	-	-	**277**
Δάνεια	135	117	579	-	**832**
Υπόχρεωσεις από Μισθώσεις	-	-	-	-	**-**
Σύνολο	**431**	**117**	**579**	**-**	**1.128**

€' 000	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ 31/12/2024 Βραχυπρόθεσμο		Μακροπρόθεσμο		Σύνολο
	Εντός 6 μηνών	6 με 12 μήνες	1-5 έτη	5 έτη ή περισσότερο	
Προμηθευτές	9	-	-	-	**9**
Πιστωτές διάφοροι	247	-	-	-	**247**
Δάνεια	-	-	-	-	**-**
Υπόχρεωσεις από Μισθώσεις	-	-	-	-	**-**
Σύνολο	**256**	**-**	**-**	**-**	**256**

Σημείωση 7 - Θυγατρικές που ενοποιούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Στις 20 Σεπτεμβρίου 2024, η Εταιρεία, προχώρησε στην υπογραφή νομικά δεσμευτικής συμφωνίας για την εξαγορά του 100% των μετοχών των αλλοδαπών εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. (Ισπανία) και Serlusa Refrigerantes, LDA (Πορτογαλία) (εφεξής από κοινού οι «Εξαγοραζόμενες Εταιρείες»), οι οποίες δραστηριοποιούνται στην αγορά της εμπορίας και συντήρησης επαγγελματικών ψυγείων.

Η εξαγορά των εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA από την Εταιρεία, πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο του επαναπροσδιορισμού της κεφαλαιακής της δομής, της ενίσχυσης της λειτουργικής αποδοτικότητας και διεύρυνσης του χαρτοφυλακίου προϊόντων και υπηρεσιών στις αγορές της Ιβηρικής Χερσονήσου και της Νότιας Ευρώπης, επεκτείνοντας με τον τρόπο αυτό το αποτύπωμά της σε νέες γεωγραφικές περιοχές και αποκτώντας πρόσβαση σε υπάρχουσες εμπορικές σχέσεις, τεχνογνωσία και δίκτυα διανομής.

Η ολοκλήρωση των συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης μετοχών, αφού είχαν προηγηθεί οι σχετικές εγκρίσεις από το Διοικητικό Συμβούλιο, τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, και τις αρμόδιες ρυθμιστικές αρχές, διενεργήθηκε την 4η Ιουνίου 2025, όπου αξιολογήθηκε ως η ημερομηνία απόκτησης.

Η εξαγορά υλοποιήθηκε μέσω εισφοράς σε είδος των μετοχών των Εξαγοραζόμενων Εταιρειών από τις μετόχους τους (Tricorporación, S.L. και World on - Premise España, S.L.) έναντι της έκδοσης νέων μετοχών της Εταιρείας, οι οποίες καλύφθηκαν χωρίς δικαίωμα προτίμησης των υφιστάμενων μετόχων.

Ειδικότερα: δέκα οκτώ εκατομμύρια πεντακόσιες εβδομήντα επτά χιλιάδες τριακόσιες είκοσι (18.577.320) νέες μετοχές ονομαστικής αξίας τεσσάρων λεπτών του Ευρώ (€0,04) έκαστη και με τιμή διάθεσης τριάντα δύο λεπτών του Ευρώ (€0,32) έκαστη, συνολικής αξίας Ευρώ πέντε εκατομμυρίων εννιακοσίων σαράντα τεσσάρων χιλιάδων επτακοσίων σαράντα δύο και σαράντα λεπτών (€5.944.742,40), διατέθηκαν στην ισπανική εταιρεία Tricorporación, S.L, ήτοι την μοναδική μέτοχο της Provisiona Iberia, S.L. για την εισφορά του συνόλου των μετοχών που κατείχε στην Provisiona Iberia, S.L. στην Εταιρεία, και δέκα τρία εκατομμύρια πεντακόσιες δώδεκα χιλιάδες εννιακόσιες εβδομήντα τρεις (13.512.973) νέες μετοχές ονομαστικής αξίας τεσσάρων λεπτών του Ευρώ (€0,04) έκαστη και με τιμή διάθεσης τριάντα δύο λεπτών του Ευρώ (€0,32) έκαστη, συνολικής αξίας Ευρώ τεσσάρων εκατομμυρίων τριακοσίων είκοσι τεσσάρων χιλιάδων εκατόν πενήντα ενός και τριάντα έξι λεπτών (€4.324.151,36), διατέθηκαν στην ισπανική εταιρεία World on Premise España, S.L, ήτοι την μοναδική μέτοχο της Serlusa Refrigerantes, LDA, για την εισφορά του συνόλου των μετοχών που κατείχε στην Serlusa Refrigerantes, LDA στην Εταιρεία.

Το Χρηματιστήριο Αθηνών ενέκρινε στις 25 Ιουνίου 2025 την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση των τριάντα δύο εκατομμυρίων ενενήντα χιλιάδων διακοσίων ενενήντα τριών (32.090.293) νέων μετοχών, οι οποίες εκδόθηκαν στο πλαίσιο της ανωτέρω αύξησης μετοχικού κεφαλαίου με εισφορά σε είδος.

Η συναλλαγή λογιστικοποιήθηκε σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», με την εφαρμογή της μεθόδου απόκτησης, δεδομένου ότι τα αποκτηθέντα περιουσιακά στοιχεία και οι αναληφθείσες υποχρεώσεις των εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA, αξιολογήθηκαν ως «επιχείρηση» με βάση της πρόνοιες του προτύπου. Η εύλογη αξία των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού των εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA, που αναγνωρίστηκαν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου κατά την ημερομηνία εξαγοράς αναλύονται κατωτέρω:

	PROVISIONA IBERIA SL Αξίες 04.06.2025 (ποσά σε χιλ. €)			SERLUSA REFRIGERANTES LDA Αξίες 04.06.2025 (ποσά σε χιλ. €)		
Περιγραφή	**Αξία 04.06.2025**	**Αναπροσαρμογή**	**Εύλογη Αξία 04.06.2025**	**Αξία 04.06.2025**	**Αναπροσαρμογή**	**Εύλογη Αξία 04.06.2025**
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	22	-	22	203	-	203
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	-	2.121	2.121	228	1.029	1.257
Υπεραξία	-	-	-	-	-	-
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	5.655	-	5.655	1.266	-	1.266
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	49	-	49	23	-	23
Αναβαλλομενες φορολογικές απαιτήσεις	363	-	363	-	-	-
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	**6.089**	**2.121**	**8.209**	**1.720**	**1.029**	**2.748**
Αποθέματα	2.079	-	2.079	1.592	-	1.592
Εμπορικές απαιτήσεις	8.323	-	8.323	2.051	-	2.051
Περιουσιακά στοιχεία από συμβάσεις με πελάτες	64	-	64	-	-	-
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	237	-	237	-	-	-
Χρεώστες διάφοροι	131	-	131	26	-	26
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.038	-	3.038	254	-	254
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	**13.872**	**-**	**13.872**	**3.923**	**-**	**3.923**
Σύνολο ενεργητικού	**19.961**	**2.121**	**22.081**	**5.642**	**1.029**	**6.671**

Μακροπρόθεσμος δανεισμός	1.779	-	1.779	-	-	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	4.659	-	4.659	1.133	-	1.133
Αναβαλλομενες φορολογικές υποχρεώσεις	-	530	530	-	221	221
Προβλέψεις	-	-	-	40	-	40
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	**6.437**	**530**	**6.968**	**1.173**	**221**	**1.394**
Προμηθευτές	6.333	-	6.333	861	-	861
Πιστωτές διάφοροι	819	-	819	671	-	671
Βραχυχρόνιες υποχρεώσεις από μισθώσεις	1.113	-	1.113	175	-	175
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	3.051	-	3.051	-	-	-
Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	61	-	61	5	-	5
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	153	-	153	57	-	57
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	**11.530**	**-**	**11.530**	**1.769**	**-**	**1.769**
Σύνολο υποχρεώσεων	**17.967**	**530**	**18.497**	**2.942**	**221**	**3.163**
Καθαρά περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν	**1.994**	**1.590**	**3.584**	**2.701**	**807**	**3.508**
Τίμημα που καταβλήθηκε (μετοχές)			**5.945**			**4.324**
Υπεραξία που αναγνωρίστηκε			**2.361**			**816**
Συνολική Υπεραξια						**3.177**

Όπως γνωστοποιήθηκε στις Ενδιάμεσες Συνοπτικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 30ης Ιουνίου 2025, η αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν είχε προσδιοριστεί σε προσωρινή βάση, καθώς κατά τον χρόνο έκδοσης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων δεν

είχε ολοκληρωθεί η αποτίμηση στην εύλογη αξία για ορισμένα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αναλύονται κατωτέρω.

Εάν η αποτίμηση είχε ολοκληρωθεί, οι οικονομικές καταστάσεις θα διέφεραν από αυτές που είχαν προηγουμένως δημοσιευθεί, καθώς το κόστος των άυλων παγίων στοιχείων θα ήταν υψηλότερο κατά €3.150 χιλ. και η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση θα ήταν υψηλότερη κατά €751 χιλ, με αποτέλεσμα την μείωση στο κόστος της υπεραξίας κατά €2.399 χιλ.

Ως αποτέλεσμα της εξαγοράς και της διαδικασίας αποτίμησης, υπήρξε και η αναγνώριση άυλων περιουσιακών στοιχείων. Τα αναγνωρισθέντα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν:

Εμπορικό Σήμα

Το σήμα αφορά την εμπορική επωνυμία της εξαγορασθείσας εταιρείας, η οποία διαθέτει ισχυρή αναγνωρισιμότητα στην αγορά. Η εύλογη αξία του προσδιορίστηκε με τη μέθοδο “relief-from-royalty”.

€' 000	PROVISIONA IBERIA SL	SERLUSA REFRIGERANTES LDA
Εύλογη αξία:	931	147
Ωφέλιμη ζωή:	10 έτη	10 έτη
Μέθοδος απόσβεσης:	Σταθερή	Σταθερή

Πελατειακές σχέσεις

Οι πελατειακές σχέσεις αφορούν το πελατολόγιο του Ομίλου. Η εύλογη αξία προσδιορίστηκε με τη μέθοδο “multi-period excess earnings method (MPEEM)”.

	PROVISIONA IBERIA SL	SERLUSA REFRIGERANTES LDA
Εύλογη αξία:	1.190	882
Ωφέλιμη ζωή:	10 έτη	10 έτη
Μέθοδος απόσβεσης:	Σταθερή	Σταθερή

Βασικές παραδοχές αποτίμησης

Οι σημαντικότερες παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για την αποτίμηση των άυλων περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνουν:

	PROVISIONA IBERIA SL	SERLUSA REFRIGERANTES LDA
Προεξοφλητικό επιτόκιο:	14%	13,9%
Ρυθμός ανάπτυξης:	2%	2%
Δικαιώματα χρήσης για το εμπορικό σήμα (ως % του εσόδου):	0,5%	0,5%

Ευαισθησία παραδοχών

Η Διοίκηση εκτιμά ότι εύλογες μεταβολές στις βασικές παραδοχές (π.χ. αύξηση του προεξοφλητικού επιτοκίου κατά 1%) δεν θα οδηγούσαν σε σημαντική απομείωση των αναγνωρισμένων αξιών.

Η μικτή λογιστική αξία των εμπορικών απαιτήσεων κατά την απόκτηση, ανέρχεται στο ποσό των € 10.399χιλ.. Παρόλο που ο Όμιλος θα καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια για την είσπραξη του συνόλου των συμβατικών απαιτήσεων, θεωρεί ότι είναι απίθανο να εισπραχθεί τελικά ποσό ύψους € 26 χιλ..

Επιπλέον, λόγω της εξαγοράς της των εταιριών Provisiona Iberia, S.L. (Ισπανία) και Serlusa Refrigerantes, LDA , από την 4η Ιουνίου 2025 έως την 31η Δεκεμβρίου 2025, τα ενοποιημένα αποτελέσματα του Ομίλου επηρεάστηκαν ως ακολούθως:

- Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες ύψους € 18.859 χιλ.
- Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων ύψους € 622 χιλ.
- Συγκεντρωτικά συνολικά κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους € 518 χιλ.

Εάν η εξαγορά είχε πραγματοποιηθεί την 1η Ιανουαρίου 2025, τα ενοποιημένα έσοδα του Ομίλου θα επηρεάζονταν κατά € 38.693 χιλ., τα Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων κατά € 1.519 χιλ. ενώ τα Συγκεντρωτικά συνολικά κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους κατά € 1.193 χιλ.

Τα κόστη που σχετίζονται με τη συναλλαγή ανήλθαν σε ποσό ύψους € 611 χιλ. και αναγνωρίστηκαν στην ενοποιημένη κατάσταση συνολικού εισοδήματος στο κονδύλι «Λοιπά έξοδα».

Σημείωση 8 - Πληροφόρηση ανά κλάδο

Σύμφωνα, με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 8, ο καθορισμός των λειτουργικών τομέων βασίζεται στην «διοικητική προσέγγιση». Σύμφωνα με την προσέγγιση αυτή, η πληροφόρηση που θα γνωστοποιείται για τους λειτουργικούς τομείς πρέπει να είναι αυτή που βασίζεται στις εσωτερικές οργανωτικές και διοικητικές δομές του Ομίλου και στα κυριότερα κονδύλια των εσωτερικών οικονομικών αναφορών που δίνονται στους επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων.

Κλάδος είναι κάθε διακεκριμένη επιχειρηματική δραστηριότητα του Ομίλου με ιδιάζοντα χαρακτηριστικά ως προς τη φύση της δραστηριότητας, τους επιχειρηματικούς κινδύνους που συνεπάγεται καθώς και ως προς το επιχειρηματικό περιβάλλον στο οποίο αναπτύσσεται η δραστηριότητα.

Μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2024, η Εταιρεία διοικούνταν σαν μία επιχειρηματική μονάδα. Οι δραστηριότητες της Εταιρείας περιορίζονταν σε αυτές μιας εταιρείας συμμετοχών σχετικά με το 15% της συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιο της Frigo DebtCo plc. Μετά την εξαγορά της 4ης Ιουνίου 2025, των εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA, η κατάτμηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του Ομίλου σε κλάδους γίνεται ως εξής:

- Εξοπλισμός
- Τεχνικές υπηρεσίες
- Λειτουργία μητρικής

Η διοίκηση παρακολουθεί τα λειτουργικά αποτελέσματα των ανωτέρω τομέων ξεχωριστά με σκοπό τη λήψη αποφάσεων σχετικά με τη διάθεση πόρων και την αξιολόγηση της απόδοσης. Η αξιολόγηση της απόδοσης του τομέα βασίζεται στις πωλήσεις και στα αποτελέσματα εκμετάλλευσης.

Σημειώνεται ότι ο Όμιλος εφαρμόζει τις ίδιες λογιστικές αρχές για την επιμέτρηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων των τομέων με αυτές των οικονομικών καταστάσεων. Η χρηματοδότηση του Ομίλου, που περιλαμβάνει τα χρηματοοικονομικά έξοδα και τα χρηματοοικονομικά έσοδα, καθώς και οι φόροι εισοδήματος παρακολουθούνται σε ενοποιημένο επίπεδο χωρίς να επιμερίζονται στους λειτουργικούς τομείς που δημιουργούν κέρδος. Οι συναλλαγές μεταξύ των ανωτέρω τομέων πραγματοποιούνται μέσα στα φυσιολογικά πλαίσια λειτουργίας του Ομίλου κατά τρόπο παρόμοιο με αυτές μεταξύ των συνδεδεμένων εταιρειών. Οι διατομεακές πωλήσεις απαλείφονται σε επίπεδο ενοποίησης.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τις πωλήσεις και τα αποτελέσματα του Ομίλου ανά τομέα για την περίοδο που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025.

Περίοδος 01/01-31/12/2025	Εξοπλισμός	Τεχνικές υπηρεσίες	Λειτουργία μητρικής	Σύνολο
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	3.050	16.428	-	19.478
Διατομεακές πωλήσεις	(415)	(203)	-	(619)
Σύνολο εσόδων από συμβάσεις με πελάτες	**2.635**	**16.224**	**-**	**18.859**
Κόστος πωλήσεων	(3.034)	(11.271)	-	(14.304)
Κόστος διατομεακών πωλήσεων	415	188	-	604
Σύνολο κόστους πωληθέντων	**(2.618)**	**(11.082)**	**-**	**(13.700)**
Άλλα έσοδα και κέρδη	1	18	9	29
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-	(2.368)	(397)	(2.766)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης και προώθησης	(531)	(1.276)	-	(1.807)
Έξοδα λειτουργίας αναπτύξεως	-	-	-	-
Λοιπά έξοδα	(1)	(96)	(758)	(855)
Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης	**(514)**	**1.420**	**(1.146)**	**(240)**
Χρηματοοικονομικά έξοδα				(309)
Χρηματοοικονομικά έσοδα				1
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) - καθαρά				**(307)**
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων				**(547)**
Φόρος Εισοδήματος				(104)
Κέρδος / (ζημιά) μετά από φόρους				**(651)**
Κατανέμονται σε:				
Μη ελέγχουσες συμμετοχές				-
Μετόχους Εταιρείας				(651)

Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζεται ο επιμερισμός των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων ανά κλάδο του Ομίλου:

	Σημ	Εξοπλισμός	Τεχνικές υπηρεσίες	Λειτουργία μητρικής	Total
€' 000					
Κεφαλαιουχικές Δαπάνες					
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	**9**	-	27	-	**27**
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	**10**	92	180	-	**271**
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	**12**	-	37	-	**37**

	Εξοπλισμός	Τεχνικές υπηρεσίες	Λειτουργία μητρικής	Σύνολο
€' 000				
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	-	222	-	**222**
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	2.141	4.206	-	**6.347**
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	-	3.178	-	**3.178**
Υπεραξία	-	3.177	-	**3.177**
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	71	116	29	**216**
Αποθέματα	1.762	2.977	-	**4.739**
Εμπορικές απαιτήσεις	104	6.638	-	**6.742**
Περιουσιακά στοιχεία από συμβάσεις με πελάτες	-	71	-	**71**
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	-	344	-	**344**
Χρεώστες διάφοροι	-	92	86	**178**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	99	1.136	378	**1.614**
Σύνολο ενεργητικού	**4.178**	**22.156**	**494**	**26.828**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Προβλέψεις	-	76	-	**76**
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	-	388	-	**388**
Δανεισμός	-	2.485	772	**3.257**
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	2.180	4.381	-	**6.560**
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	18	100	-	**118**
Προμηθευτές	1.838	3.080	19	**4.936**
Υποχρεώσεις από συμβάσεις με πελάτες	-	39	-	**39**
Πιστωτές διάφοροι	-	1.193	277	**1.470**
Σύνολο υποχρεώσεων	**4.035**	**11.742**	**1.068**	**16.845**

Σημείωση 9 - Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Η κίνηση των ενσώματων πάγιων στοιχείων αναλύεται ως ακολούθως:

	Ο ΌΜΙΛΟΣ					
€' 000	**Κτίρια**	**Μηχανήματα**	**Μέσα Μεταφοράς**	**Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός**	**Λοιπά Πάγια**	**Σύνολο**
Αξία Κτήσεως κατά την 1η Ιανουαρίου 2025	-	-	-	-	-	-
Προσθήκες από εξαγορά εταιρειών	190	7	5	13	11	**225**
Προσθήκες	-	3	2	14	9	**27**
Αξία Κτήσεως κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025	**190**	**9**	**7**	**27**	**20**	**252**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 1η Ιανουαρίου 2025	-	-	-	-	-	-
Αποσβέσεις περιόδου	(21)	(1)	(1)	(6)	(2)	**(30)**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025	**(21)**	**(1)**	**(1)**	**(6)**	**(2)**	**(30)**
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025	**169**	**8**	**6**	**21**	**18**	**222**

Η Εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της πάγια. Όλα τα πάγια προέρχονται από την απόκτηση των θυγατρικών.

Σημείωση 10 - Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Η κίνηση των άυλων περιουσιακών στοιχείων αναλύεται ως ακολούθως:

	Ο ΌΜΙΛΟΣ			
€' 000	**Λογισμικό**	**Εμπορικό Σήμα**	**Σχέσεις με Πελάτες**	**Σύνολο**
Αξία Κτήσεως κατά την 1η Ιανουαρίου 2025	**-**	**-**	**-**	**-**
Προσθήκες από εξαγορά εταιρειών	228	1.078	2.072	**3.377**
Προσθήκες	37	-	-	**37**
Αξία Κτήσεως κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025	**265**	**1.078**	**2.072**	**3.414**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 1η Ιανουαρίου 2025	**-**	**-**	**-**	**-**
Αποσβέσεις περιόδου	(52)	(63)	(121)	(236)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025	**(52)**	**(63)**	**(121)**	**(236)**
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025	**213**	**1.015**	**1.951**	**3.178**

Την 31η Δεκεμβρίου 2025 και 2024 δεν υπάρχουν άυλα περιουσιακά στοιχεία με απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή

Η Εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της άυλα πάγια.

Σημείωση 11 - Υπεραξία

Η υπεραξία που προκύπτει από εξαγορές θυγατρικών αντιπροσωπεύει το υπερβάλλον του τιμήματος εξαγοράς έναντι της εύλογης αξίας των αναγνωρίσιμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία απόκτησης. Η υπεραξία δεν αποσβένεται αλλά υπόκειται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης.

Η κίνηση της υπεραξίας αναλύεται ως ακολούθως:

	Ο ΌΜΙΛΟΣ	
€' 000	**31/12/2025**	**31/12/2024**
Υπόλοιπο έναρξης	-	-
Προσθήκες από εξαγορές	3.177	-
Απομείωση	-	-
Υπόλοιπο 31.12	**3.177**	**-**

Κατανομή υπεραξίας σε Μονάδες Δημιουργίας Ταμειακών Ροών (CGUs)

Η κατανομή της υπεραξίας έχει γίνει στον κλάδο των Τεχνικών Υπηρεσιών του Ομίλου (βλ. Σημείωση 8).

Έλεγχος απομείωσης υπεραξίας

Ο Όμιλος ελέγχει σε ετήσια βάση την υπεραξία για τυχόν απομείωση. Το ανακτήσιμο ποσό των μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών (ΜΔΤΡ) προσδιορίζεται με υπολογισμούς που βασίζονται στην αξία χρήσης οι οποίοι απαιτούν τη χρήση παραδοχών. Στους υπολογισμούς χρησιμοποιούνται προβλέψεις ταμειακών ροών βάσει εγκεκριμένων από τη διοίκηση προϋπολογισμών που καλύπτουν μια περίοδο έως πέντε ετών. Οι βασικές παραδοχές που ο Όμιλος χρησιμοποιεί για τον προσδιορισμό των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών είναι το μέσο σταθμικό κόστος κεφαλαίου (WACC), και τα επιχειρηματικά σχέδια τα οποία καταρτίζονται για μία μέγιστη περίοδο 5ετίας και βασίζονται σε πρόσφατα καταρτισμένους προϋπολογισμούς και εκτιμήσεις. Για το μέσο σταθμικό κόστος κεφαλαίου (WACC) χρησιμοποιείται η απόδοση του τριακονταετούς Γερμανικού Ομολόγου, τρίμηνης ωρίμανσης. Για την εκτίμηση του πριμ κινδύνου χώρας και αγοράς (risk premium) λήφθηκαν υπόψη στοιχεία της αγοράς. Για την εκτίμηση του συντελεστή beta λήφθηκε υπόψη η μεταβλητότητα ομοειδών εισηγμένων εταιρειών και κλάδων. Τα επιχειρηματικά σχέδια βασίζονται στην αναμενόμενη εξέλιξη του κύκλου εργασιών για τα επόμενα πέντε έτη με βάση την ανάλυση του κλάδου, παραδοχές της Διοίκησης καθώς και της ιστορικής απόδοσης του Ομίλου.

Οι βασικές παραδοχές που ο Όμιλος χρησιμοποιεί για τον προσδιορισμό των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών είναι οι εξής:

Μέσο σταθμικό κόστος κεφαλαίου μετά φόρων (WACC)

Η μέθοδος του WACC αντανακλά το προεξοφλητικό επιτόκιο των μελλοντικών ταμειακών ροών, σύμφωνα με το οποίο σταθμίζεται το κόστος των ιδίων κεφαλαίων και το κόστος του μακροπρόθεσμου δανεισμού, προκειμένου να υπολογιστεί το κόστος των συνολικών κεφαλαίων. Δεδομένου του προσδιορισμού όλων των ταμειακών ροών των επιχειρηματικών σχεδίων στο νόμισμα του ευρώ, ως απόδοση μηδενικού κινδύνου (risk-free return), χρησιμοποιήθηκε η απόδοση του τριακονταετούς Γερμανικού Ομολόγου, τρίμηνης ωρίμανσης. Για την εκτίμηση του πριμ κινδύνου χώρας και αγοράς risk premium λήφθηκαν υπόψη στοιχεία της αγοράς. Για την εκτίμηση του συντελεστή beta λήφθηκε υπόψη η μεταβλητότητα ομοειδών εισηγμένων εταιρειών. Το WACC εκτιμήθηκε σε ποσοστό 14,3%.

Εκτός των ανωτέρω εκτιμήσεων σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας λόγω χρήσης των ΜΔΤΡ, δεν έχουν υποπέσει στην αντίληψη της Διοίκησης, μεταβολές στις συνθήκες που ενδεχομένως να επηρέαζαν τις λοιπές παραδοχές της.

Τα επιχειρηματικά σχέδια καταρτίζονται για μία μέγιστη περίοδο 5ετίας κα βασίζονται σε πρόσφατα καταρτισμένους προϋπολογισμούς και εκτιμήσεις. Η αναμενόμενη εξέλιξη του κύκλου εργασιών για τα επόμενα πέντε έτη βασίστηκε σε ανάλυση των κλάδων, ιστορικά δεδομένα αλλά και τις εκτιμήσεις της διοίκησης. Οι ταμειακές ροές πέραν της 5ετίας εξάγονται συμπερασματικά εκτιμώντας τερματική ροή και λαμβάνοντας υπόψη ρυθμό ανάπτυξης στο διηνεκές ίσο με 2%

Ευαισθησία παραδοχών

Η Διοίκηση εκτίμησε ότι εύλογες μεταβολές στις βασικές παραδοχές δεν θα οδηγούσαν σε ζημία

απομείωσης. Ειδικότερα, αύξηση του προεξοφλητικού επιτοκίου κατά 0,50% ή μείωση του ρυθμού ανάπτυξης κατά 0,50% δεν θα είχε ως αποτέλεσμα το ανακτήσιμο ποσό να υπολείπεται της λογιστικής αξίας.

Κατά τη χρήση 2025 δεν αναγνωρίστηκε ζημία απομείωσης υπεραξίας.

Σημείωση 12 - Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων – Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αφορούν κτίρια και μεταφορικά μέσα και η κίνηση τους έχει ως ακολούθως:

€' 000	Κτήρια	Ο ΌΜΙΛΟΣ Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Αξία Κτήσεως κατά την 1η Ιανουαρίου 2025	**-**	**-**	**-**
Προσθήκες από εξαγορά εταιρειών	5.759	1.160	**6.919**
Προσθήκες	-	271	**271**
Αξία Κτήσεως κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025	**5.759**	**1.431**	**7.190**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 1η Ιανουαρίου 2025	**-**	**-**	**-**
Αποσβέσεις περιόδου	(429)	(415)	**(844)**
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025	**(429)**	**(415)**	**(844)**
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025	**5.331**	**1.016**	**6.347**

Η κίνηση των υποχρεώσεων από μισθώσεις αναλύεται ως ακολούθως:

€' 000	Κτήρια	Ο ΌΜΙΛΟΣ Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο 31/12/2024	**5.803**	**1.277**	**7.080**
Προσθήκες	-	271	**271**
Τόκος Έξοδο	132	33	**165**
Πληρωμές	(530)	(425)	**(955)**
Υπόλοιπο 31/12/2025	**5.405**	**1.155**	**6.560**

€΄000	31/12/2025	31/12/2024
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	1.227	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	5.333	-
Σύνολο	**6.560**	**-**

Τα παρακάτω ποσά αναγνωρίστηκαν στην συνοπτική κατάσταση αποτελεσμάτων:

€΄000	31/12/2025
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	844
Έξοδα βραχυπρόθεσμων μισθώσεων	277
Χρηματοοικονομικό κόστος δικαιωμάτων μισθώσεων	165
Σύνολο	**1.286**

Η εταιρεία δεν διατηρεί μισθωτήρια συμβόλαια τα οποία να εμπίπτουν στο πλαίσιο του ΔΠΧΑ 16.

Σημείωση 13 - Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τα περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία, κατά μέθοδο επιμέτρησης. Οι διαφορετικές κατηγορίες είναι οι ακόλουθες:

- Δημοσιευόμενες τιμές αγοράς (χωρίς τροποποίηση ή αναπροσαρμογή) για περιουσιακά στοιχεία που διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές (επίπεδο 1)
- Τεχνικές αποτίμησης βασιζόμενες απευθείας σε δημοσιευόμενες τιμές αγοράς ή υπολογιζόμενες εμμέσως από δημοσιευόμενες τιμές αγοράς για παρόμοια εργαλεία (επίπεδο 2).
- Τεχνικές αποτίμησης που δεν βασίζονται σε διαθέσιμες πληροφορίες από τρέχουσες συναλλαγές σε ενεργούς χρηματαγορές (επίπεδο 3).

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

Τα περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025 έχουν ως εξής:

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€΄000	**31/12/2025**	**31/12/2024**	**31/12/2025**	**31/12/2024**
Υπόλοιπο έναρξης	1.358	300	1.358	300
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	(1.358)	1.058	(1.358)	1.058
Τελικό υπόλοιπο	**-**	**1.358**	**-**	**1.358**

Στις αρχές Μαρτίου του 2023, η Εταιρεία κατέληξε σε συμφωνία με την Επιτροπή Ομολογιούχων και με την υποστήριξη του βασικού έμμεσου μετόχου της, Truad Verwaltungs A.G. («Truad»), για συναινετική ανακεφαλαιοποίηση και αναδιάρθρωση (η «Συναλλαγή») του ομίλου εταιρειών (δηλ. η Frigoinvest Holdings B.V. («FHBV») και οι θυγατρικές της) που ελέγχονταν εκείνη την στιγμή από την Εταιρεία. Επιπλέον, ταυτόχρονα με την υλοποίηση της Συναλλαγής, η Frigoglass A.B.E.E. μεταβίβασε στη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε. (νέα θυγατρική εταιρεία της FHBV) ουσιωδώς το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της (η «Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων»). Στα πλαίσια της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, η Εταιρεία απέκτησε στις 27 Απριλίου 2023 ποσοστό 15% του κεφαλαίου της εταιρείας Frigo DebtCo plc, η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της FHBV. Η Εταιρεία έλαβε επίσης σειρά καλύψεων ευθύνης (indemnities) για τη στήριξη της φερεγγυότητας και τη ρευστότητα της στο μέλλον. Μετά την υλοποίηση της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, οι δραστηριότητες της Frigoglass A.B.E.E. περιορίζονται σε αυτές μιας εταιρείας συμμετοχών σχετικά με το 15% της συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιο της Frigo DebtCo plc, με το υπόλοιπο 85% του ανακεφαλαιοποιημένου ομίλου να κατέχεται από πρώην Ομολογιούχους (ή

συνδεδεμένα μέρη με αυτούς).

Μετά την αρχική αναγνώριση τους οι συμμετοχές επιμετρώνται στην εύλογη αξία και τα προκύπτοντα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες, εκτός των εσόδων από τόκους ή μερίσματα που καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος / (ζημιών), καθώς η επένδυση θεωρείται στρατηγική επένδυση. Από την άσκηση που πραγματοποιήθηκε για την περίοδο που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2025, η αξία της επένδυσης καθορίστηκε ως μηδενική και απομειώθηκε πλήρως (31 Δεκεμβρίου 2024 €1,4 εκ.), βλέπε Σημείωση 5.1.3.

Σημείωση 14 – Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, αναλύονται ως εξής:

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€' 000	**31/12/2025**	**31/12/2024**	**31/12/2025**	**31/12/2024**
Εγγυήσεις για Ενοίκια	164	-	-	-
Λοιπές Εγγυήσεις	53	29	29	29
Σύνολο	**216**	**29**	**29**	**29**

Σημείωση 15 - Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου αναλύονται ως εξής

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€' 000	**31/12/2025**	**31/12/2024**	**31/12/2025**	**31/12/2024**
Προιόντα	1.825	-	-	-
Ανταλλακτικά	3.070			
Μείον: πρόβλεψη για απομείωση αποθεμάτων	(156)	-	-	-
Σύνολο	**4.739**	**-**	**-**	**-**

Η μεταβολή της πρόβλεψης απαξίωσης αποθεμάτων αναλύεται ως ακολούθως:

€' 000	Ο ΌΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Υπόλοιπο πρόβλεψης απομείωσης 01/01/2024	-	-
Υπόλοιπο πρόβλεψης απομείωσης 31/12/2024	-	-
Προσθήκες από εξαγορά εταιρειών	-	
Πρόσθετη πρόβλεψη περιόδου	156	-
Υπόλοιπο πρόβλεψης απομείωσης 31/12/2025	**156**	**-**

Η συνολική επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσης για απαξιωμένα αποθέματα περιλαμβάνεται στη σημείωση 25 «Κόστος πωληθέντων» στη γραμμή «Προβλέψεις για απαξίωση αποθεμάτων».

Σημείωση 16 - Εμπορικές Απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€΄000	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Πελάτες	6.772	-	-	-
Μείον: πρόβλεψη για απομείωση απαιτήσεων	(31)	-	-	-
Σύνολο	**6.742**	**-**	**-**	**-**

Η κίνηση της πρόβλεψης για απομείωση απαιτήσεων παρουσιάζεται κατωτέρω:

€΄000	Ο ΌΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Υπόλοιπο πρόβλεψης απομείωσης 01/01/2024	-	-
Υπόλοιπο πρόβλεψης απομείωσης 31/12/2024	-	-
Πρόσθετη πρόβλεψη περιόδου	31	-
Υπόλοιπο πρόβλεψης απομείωσης 31/12/2025	**31**	**-**

Σημείωση 17 - Χρεώστες διάφοροι

Οι χρεώστες διάφοροι αναλύονται ως ακολούθως:

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€' 000	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Δημόσιο - εισπρατέος Φ.Π.Α.	42	101	42	101
Προκαταβολές για ασφάλιστρα	111	37	28	37
Λοιποί χρεώστες	26	5	17	5
Σύνολο	**178**	**143**	**86**	**143**

Το υπόλοιπο «Δημόσιο – εισπρατέος Φ.Π.Α.» εμφανίζεται μειωμένο κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2025 σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, λόγω μείωσης της απαίτησης του ΦΠΑ ποσού €146 χιλ. που δεν θα εισπραχθεί *(Σημείωση 26)*.

Σημείωση 18 - Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως ακολούθως:

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€' 000	**31/12/2025**	**31/12/2024**	**31/12/2025**	**31/12/2024**
Ταμείο	1	-	-	-
Καταθέσεις όψεως	1.613	453	378	453
Σύνολο	**1.614**	**453**	**378**	**453**

Σημείωση 19 - Μετοχικό κεφάλαιο και διαφορά από έκδοση μετοχών

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31/12/2024 αποτελούταν από 89.078.604 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,04 εκάστη και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο.

Με την από 30η Απριλίου 2025 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας, εγκρίθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό των Ευρώ ενός εκατομμυρίου διακοσίων ογδόντα τριών χιλιάδων εξακοσίων έντεκα και εβδομήντα δύο λεπτών (€1.283.611,72) με την έκδοση τριάντα δύο εκατομμυρίων ενενήντα χιλιάδων διακοσίων ενενήντα τριών (32.090.293) νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας τεσσάρων λεπτών του Ευρώ (€0,04) έκαστη και με τιμή διάθεσης τριάντα δύο λεπτών του Ευρώ (€0,32) έκαστη, με την διαφορά ύψους Ευρώ οκτώ εκατομμυρίων εννιακοσίων ογδόντα πέντε χιλιάδων διακοσίων ογδόντα δύο και τεσσάρων λεπτών (€8.985.282,04) να εμφανίζεται σαν διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.

Η εν λόγω αύξηση μετοχικού κεφαλαίου καλύφθηκε εξ' ολοκλήρου, την 4η Ιουνίου 2025, με εισφορές σε είδος και συγκεκριμένα με την εισφορά του συνόλου (100%) των μετοχών της ισπανικής εταιρείας Provisiona Iberia, S.L. και της πορτογαλικής εταιρείας Serlusa Refrigerantes, LDA. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στην Σημείωση 7.

Το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μετά την αύξηση ανέρχεται την 31/12/2025 στο ποσό των Ευρώ τεσσάρων εκατομμυρίων οκτακοσίων σαράντα έξι χιλιάδων επτακοσίων πενήντα πέντε και ογδόντα οκτώ λεπτών (€4.846.755,88) και διαιρείται σε εκατόν είκοσι μία εκατομμύρια εκατόν εξήντα οκτώ χιλιάδες οκτακόσιες ενενήντα επτά (121.168.897) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας τεσσάρων λεπτών του Ευρώ (€0,04) έκαστη, όπως φαίνεται και στον παρακάτω πίνακα.

	Αριθμός Κοινών Μετοχών	Ονομαστική αξία μετοχής	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών
Υπόλοιπο 01/01/2024	89.078.604	0,04	3.563	(33.744)
Υπόλοιπο 31/12/2024	89.078.604	0,04	3.563	(33.744)
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	32.090.293	0,04	1.284	8.981
Υπόλοιπο 31/12/2025	**121.168.897**	**0,04**	**4.847**	**(24.762)**

Σημείωση 20 - Λοιπά αποθεματικά

€΄000	**Τακτικό Αποθεματικό**	**Δικαιώματα Προαίρεσης**	**Έκτακτα Αποθεματικά**	**Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών**	**Σύνολο**

				διατάξεων νόμων	
Υπόλοιπο 01/01/2024	4.020	965	18.359	8.760	32.104
Υπόλοιπο 31/12/2024	4.020	965	18.359	8.760	32.104
Μεταφορά αποθεματικού προγραμμάτων χορήγησης μετοχών	-	(965)	-	-	(965)
Υπόλοιπο 31/12/2025	**4.020**	**-**	**18.359**	**8.760**	**31.139**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 4548/2018 "Περί Ανωνύμων Εταιρειών", ετησίως αφαιρείται το 5% τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού μέχρι να φθάσει τουλάχιστον το ένα τρίτο του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί στους μετόχους της Εταιρείας εξαιρουμένης της περίπτωσης ρευστοποίησης.

Μέσα στη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025, η Εταιρεία προχώρησε σε μεταφορά του αποθεματικού προγραμμάτων χορήγησης μετοχών στις συσσωρευμένες ζημιές.

Η Εταιρεία έχει δημιουργήσει αφορολόγητα αποθεματικά, σύμφωνα με διάφορους Ελληνικούς φορολογικούς νόμους με την πάροδο των χρόνων με σκοπό να επιτύχει φορολογικές ελαφρύνσεις, είτε:

- αναβάλλοντας την τακτοποίηση των φορολογικών της υποχρεώσεων μέχρις ότου τα αποθεματικά διανεμηθούν στους μετόχους της Εταιρείας, είτε
- απαλείφοντας αποτελεσματικά κάθε μελλοντική πληρωμή φόρου εισοδήματος χρησιμοποιώντας τα αποθεματικά για να εκδώσει δωρεάν μετοχές στους μετόχους της Εταιρείας.

Στην περίπτωση που αυτά τα αποθεματικά θα διανέμονταν στους μετόχους της Εταιρείας ως μερίσματα, τα διανεμηθέντα κέρδη θα φορολογούνταν με τους συντελεστές που ισχύουν τη στιγμή της διανομής. Δεν έχει αναγνωριστεί καμία πρόβλεψη για ενδεχόμενες υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος στο ενδεχόμενο μιας μελλοντικής διανομής τέτοιου είδους αποθεματικών στους μετόχους της Εταιρείας, αφού τέτοιου είδους υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ταυτόχρονα με την υποχρέωση μερίσματος που σχετίζεται με τέτοιες διανομές.

Το 2017 η Εταιρεία προχώρησε στην ονομαστική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, κατά ποσό € 9,107 εκατ. δια μείωσης της ονομαστικής αξίας εκάστης κοινής μετοχής της Εταιρείας από € 0,90 σε € 0,36, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 4α του Κ.Ν. 2190/1920, και σχηματίστηκε ισόποσο ειδικό αποθεματικό τη χρήση του οποίου η Εταιρεία θα αποφασίσει στο μέλλον. Το ποσό έχει διαμοιραστεί στα έκτακτα και αφορολόγητα αποθεματικά.
Το 2021 η Εταιρεία προέβη στο σχηματισμό ειδικού αποθεματικού κατά ποσό €4.395 εκατ. προς συμψηφισμό μελλοντικών ζημιών, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 2 του Ν. 4548/2018.

Το 2023 η Εταιρεία προχώρησε σε ονομαστική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, κατά ποσό €17.816 εκατ., δια μείωσης της ονομαστικής αξίας εκάστης κοινής μετά ψήφου ονομαστικής μετοχής της Εταιρείας από €0,24 σε €0,04 με σκοπό την απόσβεση/κάλυψη ζημιών παρελθουσών

χρήσεων και το σχηματισμό ειδικού αποθεματικού για κάλυψη ζημιών μελλοντικών χρήσεων, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 2 του Ν. 4548/2018.

Σημείωση 21 - Δανεισμός

Τα δάνεια του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται, με βάση το χρόνο εξόφλησης τους, ως ακολούθως:

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€' 000	**31/12/2025**	**31/12/2024**	**31/12/2025**	**31/12/2024**
Μέσα σε 1 έτος	1.730	-	246	-
Μεταξύ 2-5 έτη	1.527	-	527	-
Πάνω από 5 έτη	-	-	-	-
Σύνολο	**3.257**	**-**	**772**	**-**

Η ανάλυση των δανείων του Ομίλου, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025, έχει ως ακολούθως:

		31/12/2025			
Περιγραφή	**Αντισυμβαλλόμενο μέρος**	**Ημερομηνία έναρξης**	**Ημερομηνία λήξης**	**Σύνολο ανεξόφλητου δανείου**	**Επιτόκιο**
Τραπεζικό δάνειο	Bankinter	27/11/2023	27/11/2028	1.095	Μεταβλητό - Euribor 6M & 0,87%
Δάνειο με συνδεδεμένη εταιρεία	ENTESER A CONCESIONARIOS, S.L	21/5/2025	21/5/2027	582	Σταθερό - 3,95%
Δάνειο με συνδεδεμένη εταιρεία	WOPE, S.L	21/5/2025	21/5/2027	253	Σταθερό - 3,95%
Τραπεζικό δάνειο	Santander	26/3/2025	26/3/2026	183	Μεταβλητό - Euribor 3M & 0,75%
Ανακυκλούμενη πιστωτική γραμμή	BBVA	1/2/2024	Ετήσια	372	Μεταβλητό - Euribor 3M & 0,75%
Δάνειο με συνδεδεμένη εταιρεία	Kar-Tess Holding S.à.r.l.	2/5/2025	31/12/2027	772	Σταθερό - 4,9%
Σύνολο				**3.257**	

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι μεταβολές μέσα στην χρήση, στις δανειακές υποχρεώσεις:

€' 000	Ο ΌΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Υπόλοιπο 01/01/2024	-	-
Υπόλοιπο 31/12/2024	-	-
Προσθήκες από εξαγορά εταιρειών	4.829	-
Προσθήκες	772	772
Πληρωμές	(2.345)	-
Υπόλοιπο 31/12/2025	**3.257**	**772**

Το ποσό προσθηκών δανείων της Εταιρείας αφορά €750 χιλ. κεφάλαιο και €22 χιλ. τόκους επί του κεφαλαίου.

Σημείωση 22 - Πιστωτές διάφοροι

Οι πιστωτές διάφοροι αναλύονται ως ακολούθως:

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€' 000	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες	533	-	-	-
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	290	2	2	2
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	192	8	8	8
Δεδουλευμένες αμοιβές & έξοδα προμηθευτών	229	23	54	23
Λοιποί πιστωτές	226	214	214	214
Σύνολο	**1.470**	**247**	**277**	**247**

Σημείωση 23 - Κέρδη / (Ζημίες) ανά μετοχή

Βασικά και απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά και απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της Εταιρείας, με το σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στη διάρκεια της περιόδου, εξαιρουμένων των ιδίων κοινών μετοχών που αγοράστηκαν από την Εταιρεία.

Τα απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή (diluted earnings per share) υπολογίζονται αναπροσαρμόζοντας τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των σε κυκλοφορία κοινών μετοχών, με τις επιδράσεις όλων των δυνητικών τίτλων μετατρέψιμων σε κοινές μετοχές. Τα δικαιώματα προαιρέσεως αγοράς μετοχών αποτελούν τη μοναδική κατηγορία δυνητικών τίτλων μετατρέψιμων σε κοινές μετοχές, που έχει η Εταιρεία. Όσον αφορά στα προαναφερθέντα δικαιώματα, γίνεται υπολογισμός του αριθμού των μετοχών οι οποίες θα μπορούσαν να είχαν αποκτηθεί στην εύλογη αξία (οριζόμενη ως η μέση ετήσια χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρείας) με βάση την αξία των δικαιωμάτων συμμετοχής, που σχετίζονται με τα υφιστάμενα προγράμματα δικαιωμάτων απόκτησης μετοχών. Ο αριθμός των μετοχών που προκύπτει από τον παραπάνω υπολογισμό συγκρίνεται με τον αριθμό των μετοχών που θα μπορούσαν να είχαν εκδοθεί σε περίπτωση άσκησης των δικαιωμάτων.

Η διαφορά που προκύπτει, προστίθεται στον παρανομαστή ως έκδοση κοινών μετοχών χωρίς αντάλλαγμα. Τέλος, καμία αναπροσαρμογή δεν γίνεται στα κέρδη (αριθμητής).

€' 000	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους που αναλογούν στους μετόχους της	(651)	(166)	(939)	(166)
Βασικός μέσος σταθμικός αριθμός κοινών μετοχών	107.797.942	89.078.604	107.797.942	89.078.604
Απομειωμένος μέσος σταθμικός αριθμός κοινών μετοχών	107.797.942	89.078.604	107.797.942	89.078.604
Βασικά Κέρδη / (Ζημίες) ανά μετοχή	**(0,0060)**	**(0,0019)**	**(0,0087)**	**(0,0019)**
Απομειωμένα Κέρδη/ (Ζημίες) ανά μετοχή	**(0,0060)**	**(0,0019)**	**(0,0087)**	**(0,0019)**

Σημείωση 24 - Πωλήσεις

Τα έσοδα αναλύονται ως ακολούθως:

€' 000	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	14.969	-	-	-
Έσοδα από πωλήσεις προιόντων	3.890	-	-	-
Σύνολο	**18.859**	**-**	**-**	**-**

Η ανάλυση των εσόδων από συμβάσεις με πελάτες παρουσιάζεται κατωτέρω:

€' 000	Ο ΌΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Έσοδα που αναγνωρίζονται σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή	18.859	-
Έσοδα που αναγνωρίζονται κατά την πάροδο του χρόνου	-	-
Σύνολο	**18.859**	**-**

Σημείωση 25 - Έξοδα ανά λειτουργία

Κόστος Πωλήσεων	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€' 000	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Κόστος Αποθεμάτων	4.989	-	-	-
Αμοιβές Υπεργολάβων	3.823			
Μισθοδοσία	4.044			
Μεταφορικά Έξοδα	343			
Περιβαλλοντικά Έξοδα	345			
Πρόβλεψη απομείωσης αποθεμάτων	156	-	-	-
Σύνολο	**13.700**	**-**	**-**	**-**

Έξοδα Διοίκησης	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€' 000	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Μισθοδοσία	1.707	18	48	18
Αμοιβές Τρίτων	453	239	285	239
Παροχές Τρίτων	362	58	2	58
Ασφάλιστρα	46	-	27	-
Φόροι & Τέλη	24	-	24	-
Διάφορα Έξοδα	117	83	11	83
Αποσβέσεις	57	-	-	-
Σύνολο	**2.766**	**397**	**397**	**397**

Έξοδα Διάθεσης	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€' 000	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Μισθοδοσία	187	-	-	-
Αμοιβές Τρίτων	-	-	-	-
Παροχές Τρίτων	542	-	-	-
Ασφάλιστρα	24	-	-	-
Φόροι & Τέλη	-	-	-	-
Διάφορα Έξοδα	-			
Αποσβέσεις	1.054	-	-	-
Σύνολο	**1.807**	**-**	**-**	**-**

Σημείωση 26 – Λοιπά Έξοδα

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€' 000	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Μη Εκπιπτόμενο ΦΠΑ	146	-	146	-
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	31	-	-	0
Διάφοροι Φόροι	56	-	-	-
Λοιπά Έξοδα	621	-	611	0
Σύνολο	**855**	**-**	**758**	**-**

Τα €611 χιλ. που εμφανίζονται στα «Λοιπά Έξοδα» της Εταιρείας αφορούν έξοδα της συναλλαγής για την απόκτηση των θυγατρικών Και συγκεκριμένα έξοδα δικηγόρων, συμβούλων και λοιπά έξοδα.

Σημείωση 27 - Λοιπά κέρδη

€΄000	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Έσοδα από μερίσματα θυγατρικών	-	-	230	-
Κέρδη από πώληση παγίων	-	1.160	-	1.160
Μεταφορά βάσει Σύμβασης Hive Down	-	(1.363)	-	(1.363)
Έσοδα από ενοίκια	-	8	-	8
Έσοδο βάσει Σύμβασης Hive Down	-	417	-	417
Λοιπά Έσοδα	29	11	9	11
Σύνολο	**29**	**232**	**239**	**232**

Κέρδη / <Ζημίες> από διάθεση περιουσιακών στοιχείων (Hive Down Agreement)

Η Εταιρεία ολοκλήρωσε στην χρήση του 2024, τη μεταβίβαση του μοναδικού ακινήτου που της ανήκε (πρώην εργοστάσιο παραγωγής στην Κάτω Αχαΐα) σε τρίτο μέρος, εισπράττοντας τίμημα ύψους €1.2 εκατ.

Μεταφορά βάση Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων (Hive Down Agreement)

Το ανωτέρω ποσό του €1.2 εκατ. για την χρήση του 2024, μαζί με επιπλέον ποσό €300 χιλ. από την είσπραξη Φ.Π.Α., αποδόθηκαν στη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε., σύμφωνα με τους όρους της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων. Τα σχετικά έξοδα πώλησης ύψους €97 χιλ. καλύφθηκαν εξ ολοκλήρου από τη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε, στο πλαίσιο της ανωτέρω συμφωνίας.

Έσοδα βάση Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων (Hive Down Agreement)

Το κονδύλι αυτό για την χρήση του 2024 αφορά κάλυψη λειτουργικών εξόδων που πραγματοποιήθηκαν και καλύπτονται σύμφωνα με τους όρους της Συμφωνίας Μεταβίβασης

Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων με τη Frigoinvest Holdings B.V.

Σημείωση 28 - Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Ο φόρος εισοδήματος που αναγνωρίστηκε στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€΄000	**31/12/2025**	**31/12/2024**	**31/12/2025**	**31/12/2024**
Φόρος εισοδήματος	(117)	-	-	-
Αναβαλλόμενη φορολογία	13	-	-	-
Σύνολο	**(104)**	**-**	**-**	**-**

Στη χρήση 2025, ο φορολογικός συντελεστής είναι 22% (31/12/2024: 22%). Λόγω των συσσωρευμένων φορολογικών ζημιών που μεταφέρονται στις επόμενες χρήσεις, για τις οποίες δεν έχουν καταχωρηθεί αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, δεν προκύπτει φόρος επί των κερδών για την Εταιρεία.

Στη χρήση 2025, ο φορολογικός συντελεστής της ισπανικής εταιρείας Provisiona Iberia, S.L. είναι 25% και της πορτογαλικής εταιρείας Serlusa Refrigerantes, LDA είναι 21,5%. Ο φόρος εισοδήματος προκύπτει από τις ανωτέρω εταιρείες που παρουσιάζουν κέρδη στις ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις τους.

Στον κατωτέρω πίνακα παρατίθεται η συμφωνία μεταξύ ονομαστικού και πραγματικού φορολογικού συντελεστή:

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€΄000	**31/12/2025**	**31/12/2024**	**31/12/2025**	**31/12/2024**
Κέρδη/(Ζημίες) προ Φόρων	(547)	(166)	(939)	(166)
Φορολογικός Συντελεστής	22%	22%	22%	22%
Αναλογούν Φόρος	(120)	(36)	(207)	(36)
Έξοδα που δεν αναγνωρίζονται για φορολογικούς σκοπούς	207	-	207	-
Προσαρμογές για αναβαλλόμενο φόρο προηγούμενων περιόδων	(276)	-	-	-
Ζημιές για τις οποίες δεν υπολογίζεται αναβαλλόμενη φορολογία	50	36	-	36
Διαφορά μεταξυ φορολογικών συντελεστών	(8)	-	-	-
Λοιπές Κινήσεις	45	-	-	-
Σύνολο	**(104)**	**-**	**-**	**-**

Ο αναβαλλόμενος φόρος για την χρήση 2025 αναλύεται ως εξής:

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€΄000	**31/12/2025**	**31/12/2024**	**31/12/2025**	**31/12/2024**
Υπόλοιπο 31/12/2024	-	-	-	-
Προσθήκες από εξαγορά εταιρειών	(402)	-	-	-
Φόρος που αναγνωρίστηκε στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων	13	-	-	-
Φόρος που αναγνωρίστηκε στην Καθαρή Θέση	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31/12/2025	**(388)**	**-**	**-**	**-**

Η κίνηση του αναβαλλόμενου φόρου αναλύεται ως κάτωθι:

			Ο ΌΜΙΛΟΣ 31/12/2025		
€΄000	**01/01/2025**	**Προσθήκες από εξαγορά εταιρειών**	**Αναγνώριση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων**	**Αναγνώριση στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος**	**31/12/2025**
Μισθώσεις ΔΠΧΑ 16	-	-	52	-	52
Αναγνώριση Άυλων Παγίων	-	(751)	44	-	(707)
Πρόβλεψη για απαξίωση αποθεμάτων	-		8	-	8
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	-	-	7	-	7
Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς συμψηφισμό με μελλοντικά κέρδη	-	303	(98)	-	206
Δεδουλευμένα έσοδα/έξοδα	-	-	9	-	9
Λοιπά Στοιχεία	-	46	(8)	-	38
Υπόλοιπο 31/12/2025	**-**	**(402)**	**13**	**-**	**(388)**

Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για τις χρήσεις 2011 και εξής οι ελληνικές εταιρείες που πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια, δύνανται να λάβουν «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό», όπως προβλέπεται από τον Νόμο 2238/1994, Άρθρο 82, παρ. 5 και τον Νόμο 4174/2013, Άρθρο 65Α, από το 2014, από τους τακτικούς τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, ως προς τη συμμόρφωσή τους με τις διατάξεις της κείμενης φορολογικής νομοθεσίας.

Για τη χρήσεις 2022-2023, η Εταιρεία έχει υπαχθεί στον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 από την εταιρεία "PricewaterhouseCoopers Α.Ε.", και έχει λάβει Φορολογικό Πιστοποιητικό χωρίς οποιαδήποτε επιφύλαξη ή θέμα έμφασης σε ό,τι αφορά τη φορολογική συμμόρφωση της Εταιρείας. Για την χρήση 2024, η Εταιρεία έχει υπαχθεί στον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης από την εταιρεία " BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.", και έχει λάβει Φορολογικό Πιστοποιητικό χωρίς οποιαδήποτε επιφύλαξη ή θέμα έμφασης σε ό,τι αφορά τη φορολογική της συμμόρφωση. Για τη χρήση 2025 ο φορολογικός

έλεγχος έχει ανατεθεί στην εταιρεία "BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε." και αναμένεται ολοκλήρωση αυτού, μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου 31/12/2025, χωρίς ουσιαστικές προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου που έχει περιληφθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Αναφορικά με τις θυγατρικές εταιρείες, τα βιβλία και στοιχεία τους δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές
αρχές για τις χρήσεις 2021 έως 2025. Ωστόσο, η Διοίκηση του Ομίλου δεν αναμένει επιπρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις για τις εν λόγω χρήσεις.

Παγκόσμια ελάχιστη φορολογία - κανόνες του Πυλώνα ΙΙ

Με τον πρόσφατο Νόμο 5100/2024 (ΦΕΚ Α' 49/05.04.2024), ενσωματώθηκε στην ελληνική έννομη τάξη η Οδηγία (ΕΕ) 2022/2523, η οποία θεσπίζει την εφαρμογή ελάχιστου αποτελεσματικού φορολογικού συντελεστή ύψους 15% για πολυεθνικές επιχειρήσεις και μεγάλους εγχώριους ομίλους με ενοποιημένα ετήσια έσοδα άνω των 750 εκατομμυρίων Ευρώ. Οι διατάξεις του Νόμου είναι πλήρως εναρμονισμένες με τους κανόνες του Πυλώνα ΙΙ (Pillar II), όπως αυτοί έχουν υιοθετηθεί από τον Οργανισμό Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), και ενσωματώνουν παράλληλα τις προβλέψεις της εν λόγω Ευρωπαϊκής Οδηγίας, διασφαλίζοντας την προσαρμογή της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας στο κοινό ευρωπαϊκό πλαίσιο. Ωστόσο, επισημαίνεται ότι οι διατάξεις της Οδηγίας δεν τυγχάνουν εφαρμογής στον Όμιλο, καθώς ο παγκόσμιος ενοποιημένος κύκλος εργασιών του δεν υπερβαίνει το όριο των 750 εκατομμυρίων Ευρώ σε τουλάχιστον δύο από τα τέσσερα τελευταία φορολογικά έτη.

Σημείωση 29 - Αμοιβές και έξοδα σε εργαζόμενους

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€' 000	**31/12/2025**	**31/12/2024**	**31/12/2025**	**31/12/2024**
Αριθμός ατόμων περιόδου	222	1	1	1
Τακτικές αποδοχές	5.368	18	18	18
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	94	-	1	-
Σύνολο	**5.462**	**18**	**19**	**18**

Σημείωση 30 - Αμοιβές Ελεγκτών

Οι αμοιβές ελεγκτών σχετικά με τις επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που έχουν προεγκριθεί από την Επιτροπή Ελέγχου, μαζί με τις αμοιβές ελέγχου ήταν:

€΄000	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Τακτικός Έλεγχος	65	16	34	16
Φορολογικό Πιστοποιητικό	7	7	7	7
Λοιπές Ελεγκτικές Υπηρεσίες	4	4	4	4
Σύνολο	**76**	**27**	**45**	**27**

Σημείωση 31 - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Θα πρέπει να σημειωθεί πως οι εταιρείες Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε και Frigoinvest Holdings B.V. δεν θεωρούνται συνδεδεμένες κατά την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2025, μετά την μεταβίβαση από την Frigoglass A.B.E.E. στη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε. (νέα θυγατρική εταιρεία της FHBV) ουσιωδώς του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της (η «Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων»), παρουσιάζονται όμως για σκοπούς συγκρισιμότητας. Για περισσότερες πληροφορίες βλ. Σημείωση 13.

Οι συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεμένα μέρη, κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, αναλύονται ακολούθως

€' 000	Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	01/01 - 31/12/2025		01/01 - 31/12/2024	
Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	**Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη**	**Πωλήσεις αγαθών / υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη**	**Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη**	**Πωλήσεις αγαθών / υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη**
INTERVEBERAGE SERVICES, S.L	889	230	-	-
INTERBIRRA, S.L	-	42	-	-
NEW SUNRISE SPAIN, S.L	-	30	-	-
SERLUSA INMOBILIARIA LD	13	-	-	-
Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε	2	-	1.385	8
Frigoinvest Holdings B.V.	-	-	-	417
Συνολικό ποσό συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη	**903**	**302**	**1.385**	**425**

€' 000	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ 01/01 - 31/12/2025		01/01 - 31/12/2024	
Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	**Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη**	**Πωλήσεις αγαθών / υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη**	**Αγορές/έξοδα από συνδεδεμένα μέρη**	**Πωλήσεις αγαθών / υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη**
INTERVEBERAGE SERVICES, S.L	-	-	-	-
INTERBIRRA, S.L	-	-	-	-
NEW SUNRISE SPAIN, S.L	-	-	-	-
SERLUSA INMOBILIARIA LD	-	-	-	-
Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε	2	-	1.385	8
Frigoinvest Holdings B.V.	-	-	-	417
Συνολικό ποσό συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη	**2**	**-**	**1.385**	**425**

Τα ανεξόφλητα υπόλοιπα στο τέλος της χρήσης αναλύονται ως ακολούθως:

€' 000	Ο ΟΜΙΛΟΣ 31/12/2025		31/12/2024	
Ποσά ανεξόφλητων υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη	**Υποχρεώσεις**	**Απαιτήσεις**	**Υποχρεώσεις**	**Απαιτήσεις**
INTERVEBERAGE SERVICES, S.L	355	34	-	-
INTERBIRRA, S.L	-	22	-	-
NEW SUNRISE SPAIN, S.L	-	16	-	-
SERLUSA INMOBILIARIA LD	13	-	-	-
Kar-Tess Holding S.à.r.l.	-	-	-	-
Συνολικά ποσά ανεξόφλητων υπολοίπων με συνδεδεμένα μέρη	**368**	**71**	**-**	**-**

Η εταιρεία δεν έχει ανεξόφλητα υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη.

Τα δάνεια που έχουν ληφθεί από συνδεδεμένα μέρη καθώς και οι τόκοι αναλύονται ως εξής:

€' 000	Ο ΟΜΙΛΟΣ 31/12/2025		31/12/2024	
Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη	**Τόκος έξοδο**	**Ποσό υποχρέωσης**	**Τόκος έξοδο**	**Ποσό υποχρέωσης**
Kar-Tess Holding S.à.r.l.	22	772	-	
WOPE, S.L	5	258	-	
ENTESER A CONCESIONARIOS, S.L	13	595	-	
Συνολικό ποσό δανείων από συνδεδεμένα μέρη	**41**	**1.626**	**-**	

€' 000	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ 31/12/2025		31/12/2024	
Δάνεια από συνδεδεμένα μέρη	**Τόκος έξοδο**	**Ποσό υποχρέωσης**	**Τόκος έξοδο**	**Ποσό υποχρέωσης**
Kar-Tess Holding S.à.r.l.	22	772	-	
Συνολικό ποσό δανείων από συνδεδεμένα μέρη	**22**	**772**	**-**	

Συναλλαγές της Εταιρείας με μέλη Δ.Σ. και Διευθυντικά στελέχη

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€' 000	**01/01 - 31/12/2025**	**01/01 - 31/12/2024**	**01/01 - 31/12/2025**	**01/01 - 31/12/2024**
Αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου	**410**	**50**	**51**	**50**
Αμοιβές διευθυντικού προσωπικού				
Μισθοί και λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές	378	70	70	70
Παροχές για μετά την έξοδο από την υπηρεσία	18	0	-	-
Σύνολο	**395**	**70**	**70**	**70**
Σύνολο αμοιβών	**805**	**120**	**121**	**120**

Υπόλοιπα Αμοιβών μελών Δ.Σ. και Διευθυντικών στελεχών

	Ο ΌΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
€' 000	**31/12/2025**	**31/12/2024**	**31/12/2025**	**31/12/2024**
(Υποχρεώση)/Απαίτηση Αμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου	-	-	-	-
(Υποχρεώση)/Απαίτηση Αμοιβών μελών διευθυντικού προσωπικού	(119)	-	-	-
Σύνολο	**(119)**	0	**-**	**0**

Σημείωση 32 - Ενδεχόμενες και ανειλημμένες υποχρεώσεις

Λοιπές ενδεχόμενες και ανειλημμένες υποχρεώσεις :

Δεν υπάρχουν σημαντικές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τη λειτουργία του Ομίλου.

Εγγυητικές επιστολές – Λοιπές εξασφαλίσεις:

Ό Όμιλος έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές προς προμηθευτές της για την εξασφάλιση της καλής εκτέλεσης συμβάσεων ύψους € 82 χιλιάδων.

Κεφαλαιακές υποχρεώσεις:

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις για κεφαλαιακές δαπάνες

Σημείωση 33 - Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Αποπληρωμή Δανείων

Μέσα στην χρήση του 2026, ο Όμιλος αποπληρώνει κανονικά τις δανειακές του υποχρεώσεις. Μέχρι και το πρώτο τρίμηνο του 2026, έχουν αποπληρωθεί συνολικά € 648 χιλ. από τα βραχυπρόθεσμα δάνεια του Ομίλου σε τράπεζες και συνδεδεμένες εταιρείες.

Πολεμική σύγκρουση στην Μέση Ανατολή

Οι προοπτικές για την παγκόσμια οικονομία το 2026 χαρακτηρίζονται αβέβαιες με πιθανότητα σταδιακής επιβράδυνσης, καθώς οι γεωπολιτικές εντάσεις και οι εμπορικοί δασμοί δημιουργούν ένα περιβάλλον έντονης αστάθειας. Η πολεμική σύγκρουση που έχει ξεσπάσει στις αρχές του έτους στη Μέση Ανατολή, δημιουργεί σημαντική αβεβαιότητα στις αγορές, ενώ αρχίζουν να διαφαίνονται πληθωριστικές πιέσεις που θα κλιμακώνονται ανάλογα με την πορεία και διάρκεια του πολέμου. Ήδη, οι τιμές του πετρελαίου έχουν αυξηθεί σημαντικά μετά την έναρξη του πολέμου στο Ιράν και οι πρώτες επιπτώσεις αρχίζουν και φαίνονται στο κόστος των θαλάσσιων μεταφορών από τα λιμάνια της Κίνας.

Ο Όμιλος παρακολουθεί στενά την πορεία και εξέλιξη των συγκρούσεων και προβαίνει σε συνεχείς διορθωτικές κινήσεις στο μέτρο του δυνατού. Σημειώνεται ότι ο Όμιλος δεν έχει άμεση έκθεση στις εμπλεκόμενες χώρες.

Πώληση τομέα υαλουργίας

Η Frigo DebtCo plc προχώρησε με ανακοίνωση στις 6 Φεβρουαρίου 2026, στην πώληση του τομέα Glass (υαλουργίας), σε τρίτο μέρος, έναντι τιμήματος περίπου €100 εκατ., όπως αναλυτικότερα περιγράφεται στην Σημείωση 5.1.3.

Πέραν των ανωτέρω, δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού που απαιτούν γνωστοποίηση ή ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις λειτουργίες του Ομίλου και της Εταιρείας.

Επίσης, αναγνώσθηκε από την Ορκωτή Ελέγκτρια – Λογίστρια κα Κλεοπάτρα Καλογεροπούλου, η Γνώμη επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, όπως αυτή έχει διατυπωθεί στην Έκθεση Ελέγχου, στην οποία περιλαμβάνεται λεπτομερής περιγραφή των κυρίων θεμάτων ελέγχου.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «Frigoglass A.B.E.E»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «Frigoglass A.B.E.E» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2025, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «Frigoglass A.B.E.E» και των θυγατρικών της (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με

τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου	**Πώς αντιμετωπίστηκε το σημαντικότερο θέμα ελέγχου στον έλεγχό μας**
Συνενώσεις επιχειρήσεων – Εξαγορά Provisiona Iberia S.L. και Serlusa Refrigerantes LDA (ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις)	
Στις 4 Ιουνίου 2025 η Εταιρεία απέκτησε τις Provisiona Iberia S.L. και Serlusa Refrigerantes LDA από τις Tricorporación, S.L και World on Premise España S.L, αντίστοιχα, με την έκδοση 18.577.320 και 13.512.973 νέων μετοχών αντίστοιχα, με το συνολικό τίμημα να ανέρχεται σε ευρώ 10.269 χιλ. Κατά τον επιμερισμό του τιμήματος απόκτησης, ο Όμιλος αναγνώρισε άυλα περιουσιακά στοιχεία και σήματα ευρώ 3.149 χιλ. καθώς και υπεραξία ευρώ 3.177 χιλ. Ο λογιστικός χειρισμός της συναλλαγής αυτής καθίσταται περίπλοκος λόγω των σημαντικών κρίσεων και εκτιμήσεων που απαιτούνται για τον προσδιορισμό της αναγνώρισης και της επιμέτρησης της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν. Η περιοχή αυτή θεωρήθηκε σημαντική για τον έλεγχο λόγω του μεγέθους και της πολυπλοκότητας των παραπάνω εκτιμήσεων. Οι γνωστοποιήσεις της Διοίκησης σχετικά με τη λογιστική πολιτική, τις κρίσεις και εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν και την ανάλυση των εν λόγω στοιχείων	Η ελεγκτική μας προσέγγιση περιέλαβε μεταξύ άλλων τις κάτωθι διαδικασίες: • Εξέταση του σχεδιασμού των διαδικασιών του Ομίλου σχετικά με την ανάπτυξη των παραδοχών που χρησιμοποιήθηκαν κατά τον επιμερισμό του τιμήματος απόκτησης στα αποκτηθέντα καθαρά περιουσιακά στοιχεία σε αυτή τη συνένωση επιχειρήσεων. • Χρήση ειδικού εμπειρογνώμονα με εξειδικευμένες γνώσεις σε θέματα αποτιμήσεων και επιχειρηματικών μοντέλων, για την αξιολόγηση των αποτιμήσεων που πραγματοποίησε ο Όμιλος καθώς και τη μεθοδολογία που χρησιμοποιήθηκε για τον προσδιορισμό των περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν από την εν λόγω συνένωση. Πιο συγκεκριμένα, αξιολογήσαμε τη μεθοδολογία που υιοθετήθηκε και τις βασικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των αύλων περιουσιακών στοιχείων και σημάτων που αναγνωρίστηκαν από την εξαγορά, συμπεριλαμβανομένων του προεξοφλητικού επιτοκίου. • Αξιολόγηση της επάρκειας των γνωστοποιήσεων στις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό

περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 7, 10 και 11 των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.	
Εκτίμηση απομείωσης της υπεραξίας και των άϋλων περιουσιακών στοιχείων (ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις)	
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2025, ο Όμιλος εμφάνιζε στην ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης υπεραξία και άυλα περιουσιακά στοιχεία ποσού ευρώ 6.355 χιλ. Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36, η υπεραξία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με αόριστη ωφέλιμη ζωή ελέγχονται για απομείωση τουλάχιστον σε ετήσια βάση, ενώ τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή ελέγχονται για απομείωση όταν προκύπτουν σχετικές ενδείξεις. Για τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων απαιτείται από τη Διοίκηση η άσκηση κρίσης και σημαντικών εκτιμήσεων. Δεδομένης της σημαντικότητας των υπολοίπων των ως άνω περιουσιακών στοιχείων στην ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, του βαθμού υποκειμενικότητας στις παραδοχές στις οποίες βασίζεται η ανάλυση απομείωσης και των σημαντικών κρίσεων και εκτιμήσεων που απαιτούνται από τη Διοίκηση, αξιολογήσαμε την εκτίμηση απομείωσης των ως άνω περιουσιακών στοιχείων ως ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου. Οι γνωστοποιήσεις της Διοίκησης σχετικά με τη λογιστική πολιτική, τις κρίσεις και εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν και την ανάλυση των εν λόγω στοιχείων περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 7, 10 και 11 των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.	Η ελεγκτική μας προσέγγιση περιέλαβε μεταξύ άλλων τις κάτωθι διαδικασίες: • Αξιολόγηση της εκτίμησης της Διοίκησης για το κατά πόσον υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων. • Αξιολόγηση της καταλληλόλητας των μοντέλων προσδιορισμού είτε της εύλογης αξίας είτε της αξίας λόγω χρήσης. • Αξιολόγηση της αξιοπιστίας των επιχειρηματικών σχεδίων που καταρτίζει η Διοίκηση λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων τη σύγκριση των βασικών προϋπολογιστικών μεγεθών με τα πραγματοποιηθέντα οικονομικά μεγέθη. • Αξιολόγηση των βασικών παραδοχών ύστερα από αντιπαραβολή με πληροφορίες της εξωτερικής αγοράς, συμπεριλαμβανομένων εκθέσεων αναλυτών καθώς και εσωτερική πληροφόρηση. Οι βασικές παραδοχές που αξιολογήθηκαν περιλάμβαναν τις τάσεις των εσόδων και του περιθωρίου κέρδους, τις εκτιμώμενες επενδύσεις σε περιουσιακά στοιχεία που σχετίζονται με άδειες και εξοπλισμό και τα επιτόκια προεξόφλησης. • Χρήση ειδικού εμπειρογνώμονα με εξειδικευμένες γνώσεις σε θέματα αποτιμήσεων και επιχειρηματικών μοντέλων, για την αξιολόγηση της μαθηματικής ακρίβειας των υπολογισμών των μοντέλων αλλά και την αξιολόγηση του εύλογου των προεξοφλητικών επιτοκίων που χρησιμοποιήθηκαν. • Αξιολόγηση της ανάλυσης ευαισθησίας επί των βασικών παραδοχών και της ενδεχόμενης επίδρασης στην ανακτήσιμη αξία των επενδύσεων. • Αξιολόγηση της επάρκειας των γνωστοποιήσεων στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 και σε οποιεσδήποτε άλλες πληροφορίες οι οποίες είτε απαιτούνται από ειδικές διατάξεις του νόμου είτε η Εταιρεία ενσωμάτωσε προαιρετικά στην προβλεπόμενη από το Ν. 3556/2007 Ετήσια Οικονομική Έκθεση, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

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

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

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

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

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες

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

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

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

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη

παρουσίαση.

• Σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο του Ομίλου με σκοπό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών μονάδων εντός του Ομίλου ως βάση για τη διαμόρφωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων του Ομίλου. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την επισκόπηση της διενεργούμενης ελεγκτικής εργασίας για σκοπούς ελέγχου του Ομίλου. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν.4548/2018, και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2025.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «Frigoglass A.B.E.E» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 28.06.2024 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 2 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Υποκείμενο Θέμα

Αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης με σκοπό να εξετάσουμε το ψηφιακό αρχείο της εταιρείας «Frigoglass A.B.E.E» (εφεξής Εταιρεία ή/και Όμιλος), το οποίο καταρτίστηκε σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF), και το οποίο περιλαμβάνει τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2025, σε μορφή XHTML «2138003J1IUF4RSQ4K72-2025-12-31-1-el.xhtml», καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL «2138003J1IUF4RSQ4K72-2025-12-31-1-el.zip» με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών (Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων), (εφεξής «Υποκείμενο θέμα»), προκειμένου να διαπιστώσουμε ότι καταρτίστηκε σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται στην ενότητα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Εφαρμοστέα κριτήρια

Τα Εφαρμοστέα κριτήρια για το Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) ορίζονται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Ε.Ε) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με

τον Κανονισμό (Ε.Ε.) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF) και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10ης Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν. 3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Συνοπτικά τα κριτήρια αυτά προβλέπουν, μεταξύ άλλων, ότι:

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

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2025, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση του ψηφιακού αρχείου απαλλαγμένου από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

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

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

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

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

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

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

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

Εύρος διενεργηθείσας εργασίας

Η εργασία διασφάλισης που διενεργήσαμε καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στην υπ' αρ. 214/4/11-02-2022 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και στις «Κατευθυντήριες οδηγίες σε σχέση με την εργασία και την έκθεση διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα», όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών την 14/02/2022, έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Εγγενείς περιορισμοί

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2025, σε μορφή αρχείου «XHTML 2138003J1IUF4RSQ4K72-2025-12-31-1-el.xhtml», καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL «2138003J1IUF4RSQ4K72-2025-12-31-1-el.zip» με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λ. Μεσογείων 449, Αγ. Παρασκευή
ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

Αγία Παρασκευή, 28 Απριλίου 2026
Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Κλεοπάτρα Καλογεροπούλου
ΑΜ ΣΟΕΛ: 36121

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος της Συνέλευσης, παρακάλεσε τον Γραμματέα, κ. Στυλιανό Χριστοδουλάκη, να εισηγηθεί επί των υπολοίπων θεμάτων της Ημερησίας Διάταξης.

Επί του δευτέρου θέματος της Ημερησίας Διάταξης, που αφορά στην **«Υποβολή της Ετήσιας Έκθεσης Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την εταιρική χρήση 2025 (1.1.2025 – 31.12.2025) στους μετόχους της Εταιρείας»**, ο Γραμματέας της Γενικής Συνέλευσης ανέφερε ότι η Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την εταιρική χρήση 2025, κατόπιν έγκρισης από τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας και του Διοικητικού Συμβουλίου, αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα www.frigoglass-saic.com την 28η Απριλίου 2026, μαζί με τις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και έχουν ως ακολούθως:

Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου Χρήσης 2025

Η Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής η «Επιτροπή») της εταιρείας με την επωνυμία «FRIGOGLASS ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΨΥΚΤΙΚΩΝ ΘΑΛΑΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής η «Εταιρεία») συντάσσει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από τον Ν.4706/2020, και τις σχετικές διευκρινήσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, την παρούσα ενημέρωση για θέματα σχετικά με τη λειτουργία της για την κλειόμενη χρήση 2025 (01.01.2025-31.12.2025) μέχρι και την έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Η ισχύουσα Επιτροπή έχει οριστεί ως ανεξάρτητη και αποτελείται συνολικά από τρία (3) μέλη, και συγκεκριμένα από ένα (1) ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, και από ένα (1) τρίτο (μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου).
Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου από την 01.01.2025 έως την 13.11.2025 ήταν η ακόλουθη:

- Πρόεδρος: Γεώργιος Σαμοθράκης – ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- Μέλος: Zulikat Wuraola Abiola – ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- Μέλος: Κωνσταντίνος Κοτσιλίνης – τρίτος (μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου) και ανεξάρτητος.

Σε συνέχεια της απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 13.11.2025, ορίστηκε η Επιτροπή ως ανεξάρτητη επιτροπή με τριετή θητεία, αποτελούμενη από δύο (2) Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ένα εκ των οποίων ανεξάρτητο και από έναν (1) τρίτο (μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου), ο οποίος είναι επίσης ανεξάρτητος.

Κατόπιν της συγκρότησής της σε σώμα την ίδια ημέρα, η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου από την 13.11.2025 έως και την 31.12.2025 έχει ως εξής:

- Πρόεδρος: Γεώργιος Σαμοθράκης – ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- Μέλος: Γεωργία Σταθοπούλου –μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- Μέλος: Κωνσταντίνος Κοτσιλίνης – τρίτος (μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου) και ανεξάρτητος.

Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία και τα ανεξάρτητα μέλη της πληρούν στο σύνολό τους τα κριτήρια ανεξαρτησίας των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, ως ισχύει. Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης 2025 (01.01.2025-31.12.2025) σημειώνονται τα κάτωθι:

Α. Συνεδριάσεις και ημερήσια διάταξη

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή συνέρχεται όποτε κρίνεται αναγκαίο και σε

κάθε περίπτωση τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές τον χρόνο. Επίσης, οφείλει να πραγματοποιεί δύο (2) τουλάχιστον συνεδριάσεις με τη συμμετοχή του τακτικού ελεγκτή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της διοίκησης.
Κατά τη διάρκεια του έτους 2025, η Επιτροπή συνεδρίασε συνολικά εφτά (7) φορές, με όλα της τα μέλη να παρίστανται σε όλες τις συνεδριάσεις, και τους εξωτερικούς ελεγκτές να ενημερώνουν την Επιτροπή στα θέματα που τους αφορούν. Στις περισσότερες συνεδριάσεις της και κατόπιν προσκλήσεως της Επιτροπής, παρίσταντο και βασικά διευθυντικά στελέχη που είναι επιφορτισμένα με τη διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών εργασιών, υποθέσεων και δραστηριοτήτων. Για κάθε συνεδρίαση του 2025 τηρείται πρακτικό το οποίο υπογράφεται από όλα τα μέλη της Επιτροπής και κατά τις συνεδριάσεις αυτές εξετάστηκαν μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα θέματα:

Α/Α	Ημερομηνίες συνεδριάσεων Επιτροπής 2025	Θέματα
1	31 Ιανουαρίου 2025	**Πρόγραμμα Εσωτερικού Ελέγχου, Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων για τη χρήση του 2025.** Η Επιτροπή ενημερώθηκε για τα πεπραγμένα του εσωτερικού ελέγχου και ενέκρινε τις τριμηνιαίες αναφορές για το έτος 2024. Επιπρόσθετα, παρουσιάστηκε και εγκρίθηκε το νέο προτεινόμενο ενδεικτικό πρόγραμμα για το 2025, λαμβάνοντας υπόψη τους σχετικούςκινδύνους που προκύπτουν από το εργαλείο διαχείρισης κινδύνου. Επιπρόσθετα, παρουσιάστηκαν και εγκρίθηκαν τα προγράμματα και τα πεπραγμένα της κανονιστικής συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων. **Αξιολόγηση Επάρκειας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου** Η Επιτροπή αξιολόγησε τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του Επικεφαλής αυτής, κ. Κωνσταντίνου Αντωνιάδη, καταλήγοντας στα εξής συμπεράσματα: Καταλληλότητα Επικεφαλής: Επιβεβαιώθηκε η πλήρης ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα και επαγγελματική επάρκεια του κ. Αντωνιάδη. Επάρκεια Πόρων & Υλοποίηση: Οι διαθέσιμοι πόροι κρίθηκαν

		επαρκείς για την επιτυχή εκτέλεση ελεγκτικού έργου. Αξιολόγηση Μονάδας: Η Επιτροπή αξιολόγησε θετικά τη λειτουργία και την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την περίοδο αναφοράς, διασφαλίζοντας τη συμμόρφωση με το κανονιστικό πλαίσιο.
2	28 Απριλίου 2025	**Συνεδρία με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές** Η Επιτροπή ενημερώθηκε από τους εξωτερικούς ελεγκτές (εφεξής «BDO» ή «Εξωτερικοί Ελεγκτές») για τις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2024. Ο Προέδρος της Επιτροπής αιτήθηκε να πραγματοποιηθεί μια σύντομη συνάντηση με την BDO χωρίς τη παρουσία μελών της διοίκησης της Εταιρείας. Το αίτημα έγινε αποδεκτό και η διοίκηση της Εταιρείας αποχώρησε για ορισμένο χρονικό διάστημα. Η Επιτροπή υπέβαλε στους Εξωτερικούς Ελεγκτές ερωτήματα σχετικά με συγκεκριμένους λογαριασμούς και το έργο τους αναφορικά με την βιωσιμότητα και τη ρευστότητα της Εταιρείας, καθώς και τη συνεργασία τους με τη διοίκηση της Εταιρείας κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Η Επιτροπή , με βάση την ανασκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2024, την παρουσίαση των Εξωτερικών Ελεγκτών και τις επεξηγήσεις που έλαβε, συμφώνησε ομόφωνα να προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο την έγκριση των προαναφερόμενων οικονομικών καταστάσεων. **Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου** Η Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για την χρήση του 2024 αναγνώστηκε και εγκρίθηκε την Επιτροπή . **Εσωτερικός Έλεγχος/Έλεγχοι, Συμμόρφωση και Δεοντολογία**

		Η Επιτροπή ενημερώθηκε για τα πεπραγμένα του εσωτερικού ελέγχου και ενέκρινε την τριμηνιαία αναφορά για το τρίμηνο που έληξε την 31η Μαρτίου 2025. **Επανεκλογή των Εξωτερικών Ελεγκτών** Η Επιτροπή, λαμβάνοντας υπόψη την ικανοποιητική πορεία και το αξιόπιστο έργο που έχει επιδείξει η BDO κατά την προηγούμενη περίοδο, καθώς και την καλή συνεργασία με τα στελέχη της Εταιρείας, αποφάσισε να εισηγηθεί προς το Διοικητικό Συμβούλιο την επανεκλογή της BDO ως νόμιμου ελεγκτή για την επόμενη περίοδο, χωρίς τη διενέργεια νέας διαδικασίας επιλογής. Η Επιτροπή δήλωσε επίσης ότι η παρούσα εισήγηση/προτίμησή της δεν επηρεάστηκε από τρίτους και δεν της έχει επιβληθεί καμία περιοριστική ρήτρα, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 6 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014.
3	23 Ιουνίου 2025	**Ενημέρωση της Επιτροπής αναφορικά με την διάθεση Εγγράφου του Παραρτήματος IX του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129.** Η Επιτροπή ενημερώθηκε αναφορικά με την διάθεση Εγγράφου του Παραρτήματος IX του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, διά σχετικής ανακοίνωσης που έχει ως εξής: «Η Frigoglass A.B.E.E. (η «Εταιρεία») ανακοινώνει ότι από την 23 Ιουνίου 2025 θέτει στη διάθεση του επενδυτικού κοινού το έγγραφο ιδίας ημερομηνίας (το «Έγγραφο») που συντάχθηκε από την Εταιρεία σύμφωνα με το Παράρτημα IX του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει (ο «Κανονισμός»), για την εισαγωγή προς διαπραγμάτευση στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών (το «Χ.Α.») των τριάντα δύο εκατομμυρίων ενενήντα χιλιάδων διακοσίων ενενήντα τριών (32.090.293) νέων κοινών, ονομαστικών, με δικαίωμα ψήφου

		μετοχών ονομαστικής αξίας τεσσάρων λεπτών του Ευρώ (€0,04) εκάστη και τιμή διάθεσης τριάντα δύο λεπτών του Ευρώ (€0,32) εκάστη (οι «Νέες Μετοχές») που προήλθαν από την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας (η «Αύξηση»), η οποία αποφασίσθηκε με την από 30 Απριλίου 2025 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, με κάλυψη αποκλειστικά δια εισφοράς σε είδος (ήτοι χωρίς δικαίωμα προτίμησης των παλαιών μετόχων) του συνόλου (100%) των μετοχών (α) της ισπανικής εταιρείας Provisiona Iberia, S.L. και (β) της πορτογαλικής εταιρείας Serlusa Refrigerantes, LDA από τους μοναδικούς μετόχους αυτών, η πλήρης καταβολή της οποίας πιστοποιήθηκε κατά την από 4 Ιουνίου 2025 συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας».
4	29 Σεπτεμβρίου 2025	**Συνεδρία με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές** Η Επιτροπή ενημερώθηκε από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές για τις οικονομικές καταστάσεις της 30.06.2025. Ο Προέδρος της Επιτροπής αιτήθηκε να πραγματοποιηθεί μια σύντομη συνάντηση με την BDO χωρίς τη παρουσία μελών της διοίκησης της Εταιρείας. Το αίτημα έγινε αποδεκτό και η διοίκηση της Εταιρείας αποχώρησε για ορισμένο χρονικό διάστημα. Η Επιτροπή υπέβαλε στους Εξωτερικούς Ελεγκτές ερωτήματα σχετικά με συγκεκριμένους λογαριασμούς και το έργο τους αναφορικά με την βιωσιμότητα και τη ρευστότητα του νέου ομίλου της Εταιρείας (εφεξής ο «Όμιλος»), καθώς και τη συνεργασία τους με τη διοίκηση της Εταιρείας κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Η Επιτροπή , με βάση την ανασκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της 30.06.2025, την παρουσίαση των Εξωτερικών Ελεγκτών και τις επεξηγήσεις που έλαβε, συμφώνησε ομόφωνα να προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο την έγκριση των προαναφερόμενων οικονομικών καταστάσεων.

5	13 Νοεμβρίου 2025	**Συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου σε σώμα** Η Επιτροπή Ελέγχου , λαμβάνοντας υπόψη την από 13.11.2025 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας και συγκεκριμένα τον ορισμό αυτής ως ανεξάρτητης επιτροπής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, ως ισχύει, αποτελούμενης συνολικά από τρία (3) μέλη και συγκεκριμένα από ένα (1) ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και από ένα (1) ανεξάρτητο τρίτο (μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου), με θητεία ίσης διάρκειας με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και την εκλογή των παρισταμένων ως μελών της Επιτροπής Ελέγχου, ομόφωνα αποφάσισε τη συγκρότησή της σε σώμα ως ακολούθως: 1. Γεώργιος Σαμοθράκης του Παναγιώτη, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, 2. Γεωργία Σταθοπούλου του Γεωργίου, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, και 3. Κωνσταντίνος Κοτσιλίνης του Ελευθερίου, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, ανεξάρτητος τρίτος (μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου). Ειδικότερα, η Επιτροπή λαμβάνουσα υπόψη τις κατά άρθρο 44 παρ. 1 (ε) διατάξεις του Ν. 4449/2017, ως ισχύει, σχετικά με τον ορισμό του Προέδρου της Επιτροπής , καθώς και το ποιος θα ήταν καταλληλότερος βάσει επαγγελματικής κατάρτισης, εμπειρίας και γνώσης για τη θέση αυτή, ομόφωνα αποφάσισε τον εκ νέου ορισμό του κ. Γεώργιου Σαμοθράκη, ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ως Προέδρου της Επιτροπής . Στο πρόσωπο του κ. Σαμοθράκη διαπιστώθηκε η πλήρωση των προϋποθέσεων του Ν. 4449/2017 και του Ν. 4706/2020, ως ισχύουν, σχετικά με την ανεξαρτησία του έναντι της Εταιρείας και

		την ύπαρξη επαρκούς γνώσης και εμπειρίας στη λογιστική και ελεγκτική λόγω της επαγγελματικής του σταδιοδρομίας ως ορκωτός ελεγκτής λογιστής, ο οποίος μάλιστα θα αποτελεί το πρόσωπο το οποίο θα παρίσταται υποχρεωτικώς σύμφωνα με τον Ν. 4449/2017, στις συνεδριάσεις της Επιτροπής , οι οποίες αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.
6	4 Δεκεμβρίου 2025	Η Επιτροπή ολοκλήρωσε τη διαδικασία επιλογής εξωτερικού συμβούλου για την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «ΣΕΕ») της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της για την περίοδο 2023-2025. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή: Διεξήγαγε διαδικασία εκδήλωσης ενδιαφέροντος με τη συμμετοχή τριών εταιρειών (BDO, DASK και Grant Thornton). Αξιολόγησε τις προτάσεις βάσει συγκεκριμένων κριτηρίων, όπως η τεχνογνωσία, το κόστος, η ποιότητα της μεθοδολογίας και η ανεξαρτησία. Πρότεινε ομόφωνα προς το Διοικητικό Συμβούλιο την ανάθεση του έργου στην εταιρεία Grant Thornton (GT), η οποία έλαβε την υψηλότερη βαθμολογία (129,2) με προτεινόμενη αμοιβή 16.000 ευρώ. Αποφάσισε η αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής «ΣΕΔ») για το έτος 2025 να διενεργηθεί εσωτερικά από την Επιτροπής με την υποστήριξη του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
7	30 Δεκεμβρίου 2025	**Έγκριση επικαιροποιημένου Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας** Η Επιτροπή εξέτασε και ενέκρινε το επικαιροποιημένο σχέδιο του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας (IRO) της Εταιρείας, μετά του

		συνόλου των παραρτημάτων του, και αποφάσισε να εισηγηθεί την τελική έγκριση του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. **Ορισμός Επικεφαλής της Λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης του Ομίλου** Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημέρωσε τα μέλη ότι, ενόψει της δημιουργίας και λειτουργίας του Ομίλου και της ανάγκης συστηματικής αναγνώρισης, αξιολόγησης και παρακολούθησης των επιχειρηματικών και χρηματοοικονομικών κινδύνων, καθώς και των αυξημένων κανονιστικών απαιτήσεων, κρίνεται σκόπιμος ο διορισμός Επικεφαλής της Λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Group Risk Manager & Group Compliance Officer). Αποφασίστηκε ομόφωνα να εισηγηθεί στο Διοικητικό Συμβούλιο την ανάθεση των καθηκόντων αυτών στην κα Ana Guadalupe Blazquez Santamaria, λαμβανομένης υπόψη της επαγγελματικής της εμπειρίας και τεχνογνωσίας. **Έγκριση Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2026** Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρουσίασε στην Επιτροπή το προτεινόμενο πλάνο εσωτερικού ελέγχου (Internal Audit Plan) για το έτος 2026. Η Επιτροπή, αφού εξέτασε αναλυτικά το προτεινόμενο πλάνο, το ενέκρινε ομόφωνα και αποφάσισε την υποβολή του στο Διοικητικό Συμβούλιο προς τελική έγκριση. **Εσωτερικός Έλεγχος/Έλεγχοι, Συμμόρφωση και Δεοντολογία** Η Επιτροπή ενημερώθηκε για τα πεπραγμένα του εσωτερικού ελέγχου και ενέκρινε τις τριμηνιαίες αναφορές για τα τρίμηνα που

		έληξαν στις 30 Ιουνίου 2025 και στις 30 Σεπτεμβρίου 2025. **Έγκριση Εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου και Πολιτικής Διαχείρισης Κινδύνων** Στο πλαίσιο της περαιτέρω ενίσχυσης του ΣΕΔ και του πλαισίου διαχείρισης κινδύνων, εγκρίθηκαν από την Επιτροπή τα σχέδια του νέου εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου (Internal Audit Manual) και της πολιτικής διαχείρισης κινδύνων (Risk Management Policy) και αποφασίστηκε να εισηγηθεί η έγκριση τους από το Διοικητικό Συμβούλιο.
8	27 Απριλίου 2026	Η Επιτροπή Ελέγχου, κατά την συνεδρίαση της της 27 Απριλίου 2026, κατόπιν επισκόπησης των Χρηματοοικονομικών Καταστασεων, καθώς και συζητήσεων με την Διοίκηση της Εταιρείας και τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, ομόφωνα εισηγήθηκε προς το Διοικητικό Συμβούλιο όπως εγκρίνει τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2025

Β. Εξωτερικός Έλεγχος / Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Την Επιτροπή κατά τη διάρκεια του 2025 απασχόλησαν κυρίως:

- Η διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και η αξιολόγηση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας ως προς την ακρίβεια, πληρότητα και συνέπειά τους. Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι οι οικονομικές καταστάσεις ήταν σύμφωνες με το υποχρεωτικό κατά νόμο περιεχόμενό τους 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.
- Οι ανακοινώσεις που αφορούν την χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας και η εξέταση των βασικών σημείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που εμπεριέχουν σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις από πλευράς διοίκησης.
- Η παροχή επιπρόσθετων υπηρεσιών στην Εταιρεία από την ελεγκτική εταιρεία στην οποία ανήκει ο τακτικός ελεγκτής. Η επιλογή και ο προσδιορισμός των όρων συνεργασίας και της αμοιβής του τακτικού ελεγκτή, μέσω της πρότασης που έγινε κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας καθώς και τα κριτήρια της επιλογής (παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, δίκαιη, εύλογη και ανταγωνιστική αμοιβή, κλπ.).
- Η επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του τακτικού ελεγκτή, της αντικειμενικότητας και αποτελεσματικότητας της ελεγκτικής διαδικασίας, με βάση τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις. Ο τακτικός ελεγκτής στο πλαίσιο αυτό 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 παρακολούθηση και διασφάλιση της πληρότητας, αντικειμενικότητας και αποτελεσματικότητας του ελέγχου εκ μέρους του τακτικού ελεγκτή, αποτελεί βασική προτεραιότητα της Επιτροπής.

- Η διαδικασία διενέργειας του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, καθώς και το περιεχόμενο της κύριας και της συμπληρωματικής έκθεσης που υπέβαλε ο τακτικός ελεγκτής. Σημειώνεται ότι στη χρήση του έτους 2025, η Επιτροπή συναντήθηκε δύο (2) φορές με τους εξωτερικούς ελεγκτές επιβλέποντας την διαδικασία του σχετικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων. Τμήμα αυτών των συναντήσεων έγινε χωρίς την παρουσία των στελεχών της Εταιρείας.

Γ. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η βιώσιμη ανάπτυξη αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του τρόπου με τον οποίο η Εταιρεία ασκεί την επιχειρηματική της δραστηριότητα τα τελευταία χρόνια. Αποτελεί βασική παράμετρο διαμόρφωσης της αναπτυξιακής στρατηγικής και υποστηρίζει σημαντικές επιχειρησιακές πλατφόρμες στους τομείς των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, της καινοτομίας και του περιβάλλοντος. Η Επιτροπή αποδίδει ιδιαίτερη έμφαση στην πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης της Εταιρείας. Υπό το ανωτέρω πρίσμα η Επιτροπή παρατήρησε ότι κατά τη διάρκεια της χρήσης του έτους 2025 η Εταιρεία έχει δεσμευτεί πλήρως στην εφαρμογή ενός αυστηρού κώδικα επιχειρηματικής συμπεριφοράς σε όλες τις λειτουργίες και τους υπαλλήλους, καθώς και στη συμμόρφωση με τους τοπικούς νόμους και κανονισμούς. Επίσης, η Εταιρεία συμμορφώνεται με την ισχύουσα περιβαλλοντική νομοθεσία. Συνεργάζεται με τους πελάτες, τους επιχειρηματικούς συνεργάτες και τους προμηθευτές της για την προώθηση της αειφόρου ανάπτυξης, την καινοτομία και τη δημιουργία λύσεων που επιτρέπουν την αμοιβαία ανάπτυξή τους. Η πολιτική της Εταιρείας για τη βιωσιμότητα, βασίζεται σε ένα σύνολο κατευθυντήριων αρχών, μέσω της τήρησης υψηλών επαγγελματικών προτύπων, που είναι διαφανή, αξιόπιστα και δίκαια, της καλλιέργειας κουλτούρας συνεργασίας και της αποτίμησης των μακροπρόθεσμων σχέσεων με τους πελάτες και τους προμηθευτές της. Προσεγγίζει την αειφορία και την εταιρική κοινωνική ευθύνη εστιάζοντας τις προσπάθειές της και τους πόρους της σε τέσσερις, συμπληρωματικούς και αμοιβαία υποστηριζόμενους τομείς: Αγορά, Περιβάλλον, Χώρος Εργασίας και Κοινότητα.

Δ. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων/ Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Επίσης την Επιτροπή απασχόλησαν τα ακόλουθα:

- Η επόπτευση των εσωτερικών ελέγχων της Εταιρείας και η παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας, ώστε να διασφαλίζεται πως οι κυριότεροι κίνδυνοι (ενδεικτικώς: κίνδυνος διακύμανσης των τιμών των πρώτων υλών, πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, συναλλαγματικός κίνδυνος, κίνδυνος επιτοκίου, κίνδυνος κεφαλαιακής επάρκειας και κίνδυνοι από την επιβολή κεφαλαιακών ελέγχων κλπ.) προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο.
- Η εξασφάλιση της ανεξαρτησίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η παρακολούθηση της εύρυθμης λειτουργίας της, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή

του εσωτερικού ελέγχου, αλλά και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο (ενδεικτικά Ν. 4706/2020, όπως ισχύει σήμερα).

- Η ενημέρωση της Επιτροπής, όσο αναφορά στο έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της, η αξιολόγηση του έργου, της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας αυτής.
- Η παράδοση των αναφορών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Η ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας αναφορικά με τους τομείς που η Επιτροπή, κατά την άσκηση του έργου της, θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα και η παρακολούθηση της ανταπόκρισής της.
- Ο προσδιορισμός και η εξέταση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- Ο εντοπισμός πιθανών περιπτώσεων συγκρούσεων συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα ή τυχόν ασυνήθιστων συναλλαγών που δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς και η υποβολή στο Διοικητικό Συμβούλιο των σχετικών αναφορών.
- Η διασφάλιση της ύπαρξης των διαδικασιών εκείνων, σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της Εταιρείας θα μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της επιχείρησης, οι οποίες στην συνέχεια θα πρέπει να διερευνώνται και να αντιμετωπίζονται κατάλληλα.
- Η έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Η Επιτροπή ήλεγξε, αξιολόγησε και ενέκρινε το ετήσιο Πρόγραμμα Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2025.
- Η ανάθεση των εργασιών αξιολόγησης του ΣΕΕ και η διενέργεια της αξιολόγησης του ΣΕΔ

Σημειώνεται ότι κατά την άσκηση του έργου της, η Επιτροπή είχε και έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειάζεται, ενώ η Εταιρεία της παρέχει τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για να επιτελέσει αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

Γεώργιος Σαμοθράκης

Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου της Frigoglass A.B.E.E.

Επί του τρίτου θέματος της Ημερησίας Διάταξης, που αφορά στην **«Έγκριση κατ' άρθρο 108 του Ν. 4548/2018 της συνολικής διαχείρισης της Εταιρείας από το Διοικητικό Συμβούλιο και απαλλαγή του Ορκωτού Ελεγκτή από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για την εταιρική χρήση 2025 (1.1.2025 - 31.12.2025)»,** ο Γραμματέας της Γενικής Συνέλευσης ζήτησε από τους παριστάμενους Μετόχους την έγκριση κατ' άρθρο 108 του Ν. 4548/2018 της συνολικής διαχείρισης της Εταιρείας από το Διοικητικό Συμβούλιο και την απαλλαγή του Ορκωτού Ελεγκτή από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για την εταιρική χρήση 2025 (1.1.2025 - 31.12.2025).

Επί του τέταρτου θέματος της Ημερησίας Διάταξης, που αφορά στην **«Υποβολή και**

ψήφιση της Έκθεσης Αποδοχών για την εταιρική χρήση 2025 (1.1.2025-31.12.2025), σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018», κατόπιν σχετικής πρότασης της Επιτροπής Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας και του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, ο Γραμματέας της Γενικής Συνέλευσης ζήτησε από τους παριστάμενους μετόχους να ψηφίσουν την Έκθεση Αποδοχών για την εταιρική χρήση 2025 (1.1.2025 – 31.12.2025) του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018, η οποία περιλαμβάνει ολοκληρωμένη επισκόπηση του συνόλου των αποδοχών που έλαβαν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εντός της χρήσης 2025, σύμφωνα με το σχέδιο που έχει ήδη αναρτηθεί στην ιστοσελίδα www.frigoglass-saic.com, σύμφωνα με το Ν. 4548/2018.

Ο Γραμματέας της Γενικής Συνέλευσης διευκρίνισε ότι η ψήφος των Μετόχων επί της Έκθεσης Αποδοχών είναι συμβουλευτικού χαρακτήρα, σύμφωνα με το άρθρο 112 παρ. 3 του Ν. 4548/2018.

Επί του πέμπτου θέματος της Ημερησίας Διάταξης, που αφορά στην **«Έγκριση των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τις παραστάσεις τους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και άλλων ανωτάτων στελεχών για τις προσφερόμενες προς την Εταιρεία υπηρεσίες για την εταιρική χρήση 2025 (1.1.2025 - 31.12.2025),** ο Γραμματέας της Γενικής Συνέλευσης ανέφερε ότι για την αμοιβή του Διευθύνοντος Συμβούλου, για την αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των μελών της Επιτροπής Ελέγχου για την παράστασή τους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του και για τις προσφερόμενες προς την Εταιρεία υπηρεσίες του, για την εταιρική χρήση 2025, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, η Τακτική Γενική Συνέλευση του 2025, είχε προεγκρίνει το συνολικό ποσό των ευρώ εκατόν πενήντα χιλιάδων (€150.000). Κατά τη χρήση του έτους 2025 καταβλήθηκε τελικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο, στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και στα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, το συνολικό ποσό των ευρώ εκατόν είκοσι πέντε χιλιάδων τετρακοσίων οκτώ και δεκαεννέα λεπτών (€125.408,19).

Στη συνεχεία, προτάθηκε όπως οι Μέτοχοι εγκρίνουν τις ανωτέρω καταβολές.

Επί του έκτου θέματος της Ημερησίας Διάταξης, που αφορά στην **«Προέγκριση των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και άλλων ανώτατων στελεχών για την εταιρική χρήση 2026 (1.1.2026 - 31.12.2026)»**, προτάθηκε όπως οι Μέτοχοι προεγκρίνουν για τη χρήση του 2026, κατ' ανώτατο όριο, το συνολικό ποσό των ευρώ εκατόν εβδομήντα χιλιάδων (€170.000) για την αμοιβή του Διευθύνοντος Συμβούλου της Εταιρείας, την αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, για την παράστασή

τους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του και τις προσφερόμενες προς την Εταιρεία υπηρεσίες, αντίστοιχα.

Επί του έβδομου θέματος της Ημερήσιας Διάταξης, που αφορά στην **«Εκλογή Ορκωτού Ελεγκτή για την εταιρική χρήση 2026 (01.01.2026 - 31.12.2026) και τον καθορισμό της αμοιβής του»**, ο Γραμματέας της Γενικής Συνέλευσης πρότεινε, λαμβανομένης υπόψη της εισήγησης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατόπιν σχετικής αιτιολογημένης σύστασης της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014 και το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, την εκλογή της εταιρείας "BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.", ως Ορκωτού Ελεγκτή της Εταιρείας για τη χρήση 2026 (1.1.2026-31.12.2026). Περαιτέρω, ο Γραμματέας της Γενικής Συνέλευσης πρότεινε να εξουσιοδοτηθεί το Διοικητικό Συμβούλιο να διαπραγματευθεί και να συμφωνήσει την αμοιβή της.

Επί του όγδοου θέματος της Ημερησίας Διάταξης, που αφορά στην **«Υποβολή έκθεσης των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου»**, ο Γραμματέας της Γενικής Συνέλευσης έφερε προς γνώση της Συνέλευσης την έκθεση που συνέταξαν από κοινού τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, για την εταιρική χρήση 2025, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 του Ν. 4706/2020 και η οποία αναρτήθηκε ήδη στην ιστοσελίδα www.frigoglass-saic.com.

Μετά την ολοκλήρωση της συζήτησης επί των θεμάτων της Ημερησίας Διάταξης, ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης ζήτησε από τους παριστάμενους, να υποβάλουν, αν έχουν ερωτήσεις και παρακάλεσε να τεθούν όλες οι ερωτήσεις και μετά να δοθούν οι απαντήσεις, ώστε να αποφευχθούν, τυχόν, επαναλήψεις.

Οι Μέτοχοι ζήτησαν μία σύντομη αναφορά για το πρώτο εξάμηνο του 2026 και ρώτησαν αν υπάρχει πιθανότητα να δοθεί μέρισμα.

Στις πιο πάνω ερωτήσεις, ο Πρόεδρος απάντησε ως ακολούθως:

Η Εταιρεία συνεχίζει να επικεντρώνεται στη διεύρυνση και την περαιτέρω ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της. Τα οικονομικά αποτελέσματα του πρώτου εξαμήνου του 2026 βρίσκονται στο στάδιο οριστικοποίησης και θα ανακοινωθούν σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο. Όσον αφορά το ενδεχόμενο διανομής μερίσματος, αυτό θα εξεταστεί και θα αξιολογηθεί από τα

αρμόδια εταιρικά όργανα, σύμφωνα με τα οικονομικά δεδομένα της Εταιρείας και με την ισχύουσα νομοθεσία.

Στη συνέχεια, ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης, κάλεσε τους κ.κ. Μετόχους να ψηφίσουν, καθώς και τους εκπροσώπους των μετόχων σύμφωνα με τις εντολές που έχουν λάβει, στα πιο πάνω θέματα της Ημερήσιας Διάταξης.

Επί του πρώτου θέματος της Ημερήσιας Διάταξης, αφού διεξήχθη ψηφοφορία, εγκρίθηκε από το σύνολο των παρισταμένων μετόχων, οι οποίοι εκπροσωπούν 75.711.828 μετοχές.

Μετά από αυτά, η Γενική Συνέλευση ενέκρινε τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εταιρικής χρήσης 2025, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ορκωτού Ελεγκτή.

Επί του δεύτερου θέματος της Ημερήσιας Διάταξης, αφού διεξήχθη ψηφοφορία, εγκρίθηκε από το σύνολο των παρισταμένων μετόχων, οι οποίοι εκπροσωπούν 75.711.828 μετοχές.

Μετά από αυτά, η Γενική Συνέλευση ενέκρινε την Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την εταιρική χρήση 2025.

Επί του τρίτου θέματος της Ημερήσιας Διάταξης, αφού διεξήχθη ψηφοφορία, εγκρίθηκε από το σύνολο των παρισταμένων μετόχων, οι οποίοι εκπροσωπούν 75.711.828 μετοχές.

Μετά από αυτά, η Γενική Συνέλευση ενέκρινε την κατ' άρθρο 108 του Ν. 4548/2018 συνολική διαχείριση της Εταιρείας από το Διοικητικό Συμβούλιο και την απαλλαγή του Ορκωτού Ελεγκτή από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για την εταιρική χρήση 2025.

Επί του τέταρτου θέματος της Ημερήσιας Διάταξης, αφού διεξήχθη ψηφοφορία, εγκρίθηκε από το σύνολο των παρισταμένων μετόχων, οι οποίοι εκπροσωπούν 75.711.828 μετοχές. Η ψήφος των Μετόχων επί της Έκθεσης Αποδοχών είναι συμβουλευτικού χαρακτήρα, σύμφωνα με το άρθρο 112 παρ. 3 του Ν. 4548/2018.

Μετά από αυτά, η Γενική Συνέλευση ενέκρινε την Έκθεση Αποδοχών για την εταιρική χρήση 2025, σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018.

Επί του πέμπτου θέματος της Ημερήσιας Διάταξης, αφού διεξήχθη ψηφοφορία, εγκρίθηκε από το σύνολο των παρισταμένων μετόχων, οι οποίοι εκπροσωπούν 75.711.828 μετοχές.

Μετά από αυτά, η Γενική Συνέλευση ενέκρινε τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τις παραστάσεις τους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και άλλων ανώτατων στελεχών για τις προσφερόμενες προς την Εταιρεία υπηρεσίες για την εταιρική χρήση 2025.

Επί του έκτου θέματος της Ημερήσιας Διάταξης, αφού διεξήχθη ψηφοφορία, εγκρίθηκε από το σύνολο των παρισταμένων μετόχων, οι οποίοι εκπροσωπούν 75.711.828 μετοχές.

Μετά από αυτά, η Γενική Συνέλευση προενέκρινε τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και άλλων ανώτατων στελεχών για την εταιρική χρήση 2026.

Επί του εβδόμου θέματος της Ημερήσιας Διάταξης, αφού διεξήχθη ψηφοφορία, εγκρίθηκε από το σύνολο των παρισταμένων μετόχων, οι οποίοι εκπροσωπούν 75.711.828 μετοχές.

Μετά από αυτά, η Γενική Συνέλευση ενέκρινε την εκλογή της Ελεγκτικής Εταιρείας “BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.” και εξουσιοδότησε το Διοικητικό Συμβούλιο να καθορίσει την αμοιβή της.

Επί του όγδοου θέματος της Ημερήσιας Διάταξης, αφού διεξήχθη ψηφοφορία, η Έκθεση των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εγκρίθηκε από το σύνολο των παρισταμένων μετόχων, οι οποίοι εκπροσωπούν 75.711.828 μετοχές.

Μετά από αυτά και εφόσον δεν υπήρχαν άλλα θέματα για συζήτηση, ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης, κήρυξε τη λήξη της 32ης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της "FRIGOGLASS A.B.E.E.".

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	**Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ**
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΣΟΥΛΗΣ	**ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΑΚΗΣ**