



ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL A.E.

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
της οικονομικής χρήσης από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021
Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3556/2007

**ΕΔΡΑ: 56^ο χλμ. ΕΘΝ.ΟΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ – ΛΑΜΙΑΣ
Τ.Κ. 32011 - ΟΙΝΟΦΥΤΑ ΒΟΙΩΤΙΑΣ**

**ΑΡΙΘΜΟΣ Μ.Α.Ε. : 9615/06/Β/86/41
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 121923260000**

ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟΣ ΤΟΠΟΣ: <http://www.tzirakian.com>

**Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των
Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας οι οποίες έχουν καταρτιστεί
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.)**

ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ.ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFILA.E.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου	5
A. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2021 – ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΕΩΝ	5
B. Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ)	8
Γ. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ 2021	9
Δ. Γεγονότα μετά τον ισολογισμό.....	13
Ε. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ	14
ΣΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΙ & ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ	15
Ζ. ΈΚΘΕΣΗ ΤΟΥ Δ.Σ. ΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΤΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	19
Η. ΣΤΟΧΟΙ - ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ - ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ	21
Θ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 4 ΠΑΡ.7 & 8 ΤΟΥ Ν.3556/2007.....	22
ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ.....	24
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	56
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ).....	63
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	64
Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων της Εταιρίας	64
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ).....	65
Κατάσταση Ταμειακών Ροών (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ).....	67
ΕΠΙΛΕΓΜΕΝΕΣ ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31 ^{ΗΣ} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021.....	68
1. Γενικές Πληροφορίες	68
2. Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων	68
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικών Κινδύνων	75
4. Μεταβολές στις λογιστικές αρχές.....	84
5. Λειτουργικοί Τομείς	85
6. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία.....	86
7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	89
8. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης.....	90
9. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	92
10. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων	92
11. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	93
12. Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.....	93
13. Αποθέματα	93

14. Χρεώστες & άλλοι λογαριασμοί	94
15. Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογες αξίες μέσω αποτελεσμάτων	96
16. Ταμειακά Διαθέσιμα & ισοδύναμα.....	96
17. Μετοχικό κεφάλαιο – Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	96
18. Αποθεματικά.....	96
19. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις & αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	97
20. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	99
21. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις.....	103
22. Κύριοι Μέτοχοι.....	104
23. Κόστος των πωλήσεων και κατανομή εξόδων ανά κέντρο κόστους	104
24. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	105
25. Έσοδα Συμμετοχών	105
26. Άλλα Λειτουργικά έξοδα	105
27. Χρηματοοικονομικά έξοδα	106
28. Φόρος εισοδήματος.....	106
29. Μερίσματα	108
30. Ανθρώπινο Δυναμικό & Κόστος ανθρώπινου δυναμικού	108
31. Καθαρά Κέρδη/(Ζημίες) Χρήσεως μετά από φόρους	108
32. Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA).....	109
33. Κέρδη/ (Ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή	109
34. Συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη	109
35. Γεγονότα μετά τον Ισολογισμό	111
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΝΤΛΗΘΕΝΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	112

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
(σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ.2 του Ν.3556/2007)

Δηλώνεται με την παρούσα ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας «**Σωληνοουργία Λιμπαρ. Τζιρακιάν Profil A.E.**» για την χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2021 έως 31^η Δεκεμβρίου 2021, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού, την Καθαρή Θέση και τα Αποτελέσματα Χρήσεως της Εταιρείας.

Δηλώνεται επίσης ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε η ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας συμπεριλαμβανομένων της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν. Δηλώνεται επίσης ότι οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 18.04.2022 και αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα της Εταιρείας www.tzirakian.com.

Οινόφυτα Βοιωτίας, 18 Απριλίου 2022

Οι δηλούντες

Άρις Λ. Τζιρακιάν

Ειρήνη Κεβορκιάν

Λυμπαρέτ Α. Τζιρακιάν

Πρόεδρος του Διοικητικού
Συμβουλίου

Μέλος του Διοικητικού
Συμβουλίου

Διευθύνων Σύμβουλος &
Μέλος του Διοικητικού
Συμβουλίου

**Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου
της Ανώνυμης Εταιρίας «Σωληνουργία Λιμπαρ. Τζιρακιάν Profil A.E.»
επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης
από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021**

Προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας

Κυρίες & κύριοι Μέτοχοι,

Από μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας μας, σας υποβάλλουμε για έγκριση τις οικονομικές καταστάσεις της πεντηκοστής τέταρτης οικονομικής χρήσης της Εταιρίας η οποία έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

Οι οικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας χρήσης, όπως και εκείνες της προηγούμενης έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοκδοθέντα πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στην Εταιρία και ήταν σε ισχύ την 31^η Δεκεμβρίου 2021, ελήφθησαν υπόψη στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα.

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία ακολουθεί (εφεξής καλούμενη για λόγους συντομίας ως «Έκθεση»), αφορά την εταιρική χρήση 2021 (01.01.2021-31.12.2021)

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις τόσο του Ν.4548/2018 όσο και του Ν.3556/2007 καθώς και τις επ' αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και ιδίως την απόφαση με αριθμό **7/448/11.10.2007** του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Περιέχει κατά τρόπο συνοπτικό, πλην όμως ουσιαστικό όλες τις σημαντικές επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω ισχύων νομοθετικό πλαίσιο και απεικονίζει κατά τρόπο αληθή όλες τις σχετικές αναγκαίες κατά νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μία ουσιαστική και εμπεριστατωμένη ενημέρωση για την δραστηριότητα κατά την εν λόγω χρήση.

Η παρούσα Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια και συνοδεύει την Ετήσια Οικονομική Έκθεση που αφορά στην κλειόμενη χρήση 2021.

Α. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2021 – ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΕΩΝ

Επιδόσεις & Χρηματοοικονομική Θέση

Η αύξηση της ζήτησης σε χαλυβουργικά προϊόντα σε συνδυασμό με τα υψηλά επίπεδα τιμών των Α' υλών, τα οποία διατηρήθηκαν κατά το μεγαλύτερο μέρος της κλειόμενης χρήσης συνέβαλαν στην **ισχυρή ανάπτυξη που παρουσίασαν όλοι οι οικονομικοί δείκτες της Εταιρείας**. Η μεγέθυνση της ελληνικής οικονομίας το 2021 κατά 8,3%, η οποία υποστηρίχθηκε από τον υψηλό ρυθμό ανόδου των επενδύσεων, ιδιαίτερα στον κατασκευαστικό τομέα και στην οικοδομή, προσέδωσαν δυναμική και στη ζήτηση για χαλυβουργικά προϊόντα. Σύμφωνα με τα ετησιοποιημένα στοιχεία της Στατιστικής Υπηρεσίας για το έτος 2021, η οικοδομική δραστηριότητα παρουσίασε αύξηση κατά 26,6% στον αριθμό των οικοδομικών αδειών, κατά 47,2% στην επιφάνεια και κατά 45,9% στον όγκο, σε σχέση με το 2020. **Σε αυτό το οικονομικό περιβάλλον ο όγκος των πωλήσεων σημείωσε εκ νέου αύξηση, αντίστοιχη του ρυθμού μεγέθυνσης της ελληνικής οικονομίας, με συνέπεια τη βελτίωση του μικτού αποτελέσματος, των αποτελεσμάτων προ φόρων καθώς και των λειτουργικών κέρδων, ενώ η αύξηση των τιμών των Α' υλών ενίσχυσε σημαντικά τον κύκλο εργασιών καθώς και την κερδοφορία.**

Κύκλος Εργασιών Εταιρείας

Οι πωλήσεις της Εταιρείας ανήλθαν σε **30.229 χιλ. €** έναντι **17.764 χιλ. €** την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση **+70,17%**. Η αύξηση του όγκου των πωλήσεων συνεπικουρούμενη από την αυξητική τάση των διεθνών τιμών του χάλυβα κατά τα πρώτα τρία τρίμηνα του έτους, συνέβαλαν θετικά στην αύξηση του κύκλου εργασιών. Ανάσχεση στην περαιτέρω αύξηση των πωλήσεων

αποτελέσει αφενός η διόρθωση των τιμών κόστους των Α' υλών, κατά το τέταρτο τρίμηνο του έτους, και αφετέρου η ολική απορρόφηση των επιτρεπόμενων τριμηνιαίων ποσοστώςσεων σε εισαγωγές Α' υλών από τρίτες χώρες με συνέπεια τον πρόσκαιρο περιορισμό των διαθέσιμων αποθεμάτων σε κάποιες κατηγορίες χάλυβα.

Μικτό Αποτέλεσμα

Το **μικτό κέρδος** μετά αποσβέσεων διαμορφώθηκε σε **5.298 χιλ. € (+17,53%)** έναντι **1.733 χιλ. € (+9,76%)** το 2020 επιτυγχάνοντας αύξηση +7,77% επί των πωλήσεων σε σχέση με το περσινό έτος. Ενώ σε απόλυτα μεγέθη το **μικτό κέρδος σημείωσε αύξηση κατά 205,6%** έναντι του 2020. Το μικτό αποτέλεσμα ευνοήθηκε τόσο από την αύξηση του όγκου των πωλήσεων όσο και από την αύξηση του όγκου παραγωγής, η οποία σε συνδυασμό με τη σταδιακή υλοποίηση προγραμματισμένων επενδύσεων σε μηχανολογικό εξοπλισμό συνέβαλαν στην συγκράτηση του μέσου κόστους παραγωγής ανά τόνο. Αρνητική επίδραση στο μικτό κέρδος είχε η πτώση των τιμών των Α' υλών κατά το τέταρτο τρίμηνο του έτους καθώς και η εξαιρετικά ισχυρή αύξηση του ενεργειακού κόστους ήδη από τα μέσα του έτους.

Λειτουργικό κόστος

Κατά την κλειόμενη χρήση τα διοικητικά έξοδα αυξήθηκαν κατά 22,43% (674 χιλ. € έναντι 550 χιλ. € το 2020) επιβαρυνόμενα με το κόστος προσαρμογής και υλοποίησης των απαιτήσεων του Νόμου περί Εταιρικής Διακυβέρνησης. Τα έξοδα πωλήσεων και διανομής αυξήθηκαν κατά 17,5% (1.161 χιλ. € έναντι 989 χιλ. €, το 2020). Η αύξηση των εξόδων διάθεσης οφείλεται στη διεύρυνση του δυναμικού του τμήματος αποθήκης, καθώς και στο αυξημένο κόστος διακίνησης που προκλήθηκε από την αύξηση του όγκου των πωλήσεων αλλά και των τιμών κόστους των καυσίμων.

Καθαρά Κέρδη (ζημίες) προ φόρων

Τα **Καθαρά Κέρδη** προ φόρων κατά την τρέχουσα οικονομική χρήση, ανήλθαν σε **+2.418 χιλ. € έναντι κερδών +204 χιλ. €** το 2020.

Καθαρά Κέρδη (ζημίες) μετά από φόρους

Το Καθαρό Αποτέλεσμα (**κέρδη**) μετά από φόρους, ανήλθε σε **+2.169 χιλ. €** έναντι κερδών **+258 χιλ. €** το 2020. Το τελικό αποτέλεσμα επιβαρύνθηκε από φόρο εισοδήματος -259 χιλ. ευρώ πλέον τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος ποσού +9 χιλ. ευρώ, ήτοι φόρος εισοδήματος στην κατάσταση συνολικών εσόδων - 250 χιλ. ευρώ και από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού -410 χιλ. ευρώ. Περαιτέρω ενισχύθηκε από το καθαρό αποτέλεσμα επενδύσεων σε ακίνητα λόγω επανεκτίμησης τους κατά καθαρό ποσό +58 χιλ. ευρώ.

Λειτουργικά κέρδη/(ζημίες) προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)

Τα λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν σε **κέρδη +3.496 χιλ. €** έναντι **λειτουργικών κερδών +542 χιλ. €** το 2020. Η αύξηση του μικτού αποτελέσματος επέδρασε θετικά στα λειτουργικά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.

Σύνολο Βραχυπρόθεσμου & Μακροπρόθεσμου Τραπεζικού Δανεισμού

Κατά την 31/12/2021 το σύνολο του μακροπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού της Εταιρείας, ανήλθε στο ποσό των 7.765 χιλ. ευρώ έναντι 7.724 χιλ. ευρώ το 2020. Το σύνολο του βραχυπρόθεσμου δανεισμού της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του βραχυπρόθεσμου μέρους των μακροπρόθεσμων τραπεζικών δανείων ποσού 915 χιλ. ευρώ, ανήλθε σε 6.488 χιλ. ευρώ έναντι 4.811 χιλ. ευρώ το 2020.

Ταμειακά Διαθέσιμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα την 31/12/2021 ανέρχονταν σε 1.786 χιλ. € έναντι 725 χιλ. € στις 31/12/2020. Η ενίσχυση της ρευστότητας τόσο από την βελτίωση της κερδοφορίας, όσο και από την εισροή νέων κεφαλαίων μέσω της επιτευχθείσας αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου αλλά και της σύναψης νέων δανείων, συνέβαλλαν στη σημαντική αύξηση των ταμειακών διαθεσίμων.

Καθαρή Θέση

Η Καθαρή Θέση της Εταιρείας κατά την κλειόμενη οικονομική χρήση διαμορφώθηκε σε **9.713 χιλ. €** έναντι **3.991 χιλ. €** την προηγούμενη χρήση 2020, παρουσιάζοντας αύξηση 5.722 χιλ. €, συνέπεια της

αύξησης μετοχικού κεφαλαίου, της ισχυρής λειτουργικής κερδοφορίας, και των έκτακτων αποτελεσμάτων από επενδύσεις σε ακίνητα.

Υποχρεώσεις

Επίσης το σύνολο των υποχρεώσεων αυξήθηκε κατά 771 χιλ. € (22.855 χιλ. € το 2021 έναντι 22.084 χιλ. € το 2020). Πιο συγκεκριμένα οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μειώθηκαν κατά -188 χιλ. € (10.820 χιλ. € το 2021 έναντι 11.008 χιλ. € το 2020) , ενώ οι βραχυπρόθεσμες αυξήθηκαν κατά 958 χιλ. € (12.034 χιλ. € το 2021 έναντι 11.076 χιλ. € το 2020).

Ενεργητικό

Το ενεργητικό της Εταιρίας την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε 32.568 χιλ. € έναντι 26.075 χιλ. € την 31/12/2020, αυξημένο κατά 6.493 χιλ. € (+ 24,90%). Η αύξηση οφείλεται κυρίως στα κονδύλια του κυκλοφορούντος ενεργητικού κατά +5.920 χιλ. € και στα κονδύλια του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού κατά +573 χιλ. €. Στα κονδύλια του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού, τα ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια αυξήθηκαν κατά +4,93%, οι επενδύσεις σε ακίνητα αυξήθηκαν κατά 3,34% κατόπιν της νέας επανεκτίμησης των ακινήτων, ενώ οι επενδύσεις αποτιμημένες στην εύλογη αξία αυξήθηκαν κατά 45,69%. Στα κονδύλια του κυκλοφορούντος ενεργητικού τα αποθέματα αυξήθηκαν κατά +34,22%, οι απαιτήσεις αυξήθηκαν κατά + 33,03% , ενώ τα ταμειακά διαθέσιμα αυξήθηκαν κατά +146,22%.

ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕΓΕΘΩΝ

Για πληρέστερη πληροφόρηση επί των πεπραγμένων της χρήσεως 2021, παρουσιάζονται δείκτες που παρουσιάζουν την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών της Εταιρίας:

Εξέλιξης	Κύκλου Εργασιών	+70,17%
	Κερδών προ φόρων	+1.084,19%

Οι συγκεκριμένοι δείκτες παρουσιάζουν την ποσοστιαία μεταβολή του κύκλου εργασιών και των κερδών προ φόρων σε σχέση με την χρήση 2020.

	31.12.2021	31.12.2020
Αποδοτικότητα	<u>Κέρδη προ φόρων</u>	+8,00%
	<u>Πωλήσεις</u>	+1,15%
	<u>Κέρδη μετά από φόρους</u>	+7,17%
	<u>Πωλήσεις</u>	+1,45%
	<u>Κέρδη προ φόρων</u> <u>Ιδια Κεφάλαια</u>	+24,90%
	<u>Μικτά Κέρδη</u> <u>Πωλήσεις</u>	+5,12%
		+17,53%
		+9,76%

Οι συγκεκριμένοι δείκτες αποδοτικότητας είναι θετικοί δεδομένου ότι κατά τη χρήση 2021 επετεύχθη θετικό αποτέλεσμα .

	31.12.2021	31.12.2020
Δανειακής Επιβάρυνσης	<u>Σύνολο Υποχρεώσεων</u>	2,4
	<u>Ιδια Κεφάλαια</u>	5,53
	<u>Χορηγήσεις Τραπεζών</u> <u>Ιδια Κεφάλαια</u>	1,47
		3,08

Οι συγκεκριμένοι δείκτες παρουσιάζουν το σύνολο των υποχρεώσεων και τις τραπεζικές χορηγήσεις ως ποσοστό επί των Ιδίων Κεφαλαίων.

	31.12.2021	31.12.2020
Ρευστότητας	<u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u>	1,74
	<u>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u>	1,36

Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει τη ρευστότητα της οικονομικής μονάδας.

	31.12.2021	31.12.2020
Οικονομικής Διάθροσης	<u>Σύνολο ενσώματων & άυλων παγίων</u>	1,06
	<u>Ιδια Κεφάλαια</u>	2,46

Ο δείκτης οικονομικής διάρθρωσης παρουσιάζει το ποσοστό από τα ίδια κεφάλαια της Εταιρίας που αντιστοιχεί στα πάγια στοιχεία. ,

B. Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ)

Η Εταιρεία παραθέτει ορισμένους Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης της Απόδοσης εκτός Δ.Π.Χ.Α. που απορρέουν από τις οικονομικές καταστάσεις και ιδιαίτερα το δείκτη «Καθαρός Δανεισμός / Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)». Ο δείκτης που ορίζεται και υπολογίζεται αναλυτικά κατωτέρω, χρησιμοποιείται ευρέως προκειμένου να παρουσιάσει τη σχέση λειτουργικών κερδών με το επίπεδο δανεισμού της Εταιρείας και τη δυνατότητα εξυπηρέτησης του χρέους. Οι Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης της Απόδοσης δε θα πρέπει να θεωρηθεί ότι υποκαθιστούν άλλα μεγέθη που έχουν υπολογισθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Δ.Π.Χ.Α.

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020	Δ %
Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) / Κύκλο εργασιών	11,6%	3,1%	279,1%
Χρηματοοικονομικά έξοδα/Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)	23,9%	99,0%	75,9%
Κέρδη μετά φόρων/ Κύκλο εργασιών	7,2%	1,5%	394,7%
Καθαρός Δανεισμός (ποσά σε χιλ. ευρώ)	12.711.501	11.810.137	7,6%
Καθαρός δανεισμός/Κύκλο εργασιών	42,1%	66,5%	36,8%
Καθαρός δανεισμός / Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)	3,6	21,8	83,3%

Δείκτης Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) ως ποσοστό % επί των καθαρών εσόδων προ εισφορών

Υπολογίζεται ως ο λόγος των Κερδών προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) της χρήσης προς τον κύκλο εργασιών της χρήσης.

Δείκτης Χρηματοοικονομικά έξοδα ως ποσοστό % επί των Κερδών προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA).

Υπολογίζεται ως ο λόγος των χρηματοοικονομικών εξόδων της χρήσης προς τα Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA).

Δείκτης κέρδη μετά φόρων ως ποσοστό % επί του κύκλου εργασιών

Υπολογίζεται ως ο λόγος των καθαρών κερδών χρήσης μετά φόρων προς τον κύκλο εργασιών της χρήσης.

Καθαρός Δανεισμός

Υπολογίζεται ως το άθροισμα Βραχυπρόθεσμων Δανείων πλέον Μακροπρόθεσμων Δανείων τέλους χρήσης μείον το υπόλοιπο του λογαριασμού «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» τέλους χρήσης.

Δείκτης καθαρός δανεισμός ως ποσοστό % επί του κύκλου εργασιών

Υπολογίζεται ως ο λόγος του καθαρού δανεισμού χρήσης προς τον κύκλο εργασιών της χρήσης.

Δείκτης Καθαρός Δανεισμός / Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)

Υπολογίζεται ως ο λόγος του Καθαρού Δανεισμού προς τα Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων της χρήσης.

Παρακάτω παρατίθεται η συμφωνία του ΕΔΜΑ με τα EBITDA.

	2021	2020
Κέρδη / (Ζημίες) χρήσεως προ φόρων	2.418.414	204.225
Πλέον (Μείον):		
Χρηματοοικονομικά έξοδα	834.322	536.762
Αποσβέσεις	348.419	301.057
Κέρδη από πώληση παγίων	-6.102	-26.953
Κέρδη από αποτίμηση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.	-65.843	-5.507
Έσοδα από μερίσματα συνδεδεμένων επιχειρήσεων μη εισηγμένων στο Χ.Α.	-7.720	-7.017
Ζημίες από αποτίμηση Μετοχών εταιρειών εισηγμένων στο Χ.Α.	0	0
Έσοδα από επανεκτίμηση επενδύσεων σε ακίνητα	-57.585	-553.294
Ζημίες απομείωσης μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων διαθεσίμων προς πώληση	45.000	20.000
Ζημίες από πώληση παγίων	0	3.567
Ζημίες από επανεκτίμηση επενδύσεων σε ακίνητα	0	54.952
Λοιπά έξοδα από επενδυτικές δραστηριότητες	0	14.243
Λοιπά έσοδα από επενδυτικές δραστηριότητες	-12.612	0
Συμφωνία ΕΔΜΑ - EBITDA	3.496.292	542.035

Επίδραση του Covid -19 στους (ΕΔΜΑ)

Κατά την κλειόμενη χρήση η επίδραση της πανδημίας του Covid – 19 δεν είχε σημαντική επίδραση στους Ενναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης καθώς η Εταιρεία έχοντας λάβει όλες τις απαραίτητες πρόνοιες και μέτρα για την προστασία των λειτουργιών της συνέχισε απρόσκοπτα τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες.

Γ. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ 2021

Τα σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα κατά την χρήση 2021 είναι τα ακόλουθα:

1) Επίδραση της πανδημίας του COVID -19

Καθώς η εξέλιξη της πανδημίας του COVID-19 συνεχίζει να απασχολεί τη διεθνή κοινότητα, με μεγάλες χώρες όπως η Κίνα να επιβάλλουν καραντίνα σε σημαντικές βιομηχανικές περιοχές και λιμάνια, η πρόβλεψη της έκτασης και διάρκειας των επιχειρηματικών και οικονομικών επιπτώσεων της εξακολουθεί να είναι δυσχερής. Οι ελλείψεις της εφοδιαστικής αλυσίδας και η εκτίναξη του ενεργειακού κόστους ήδη έχουν προκαλέσει υψηλές πληθωριστικές πιέσεις και εκτίναξη του ενεργειακού κόστους. Η σταδιακή τιθάσευση της πανδημίας μέσω του εμβολιασμού του γενικού πληθυσμού δύναται να αποκαταστήσει, προϊόντος του χρόνου, την ομαλή εξέλιξη των οικονομικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων, εξομαλύνοντας και τις ανωτέρω δυσμενείς επιπτώσεις. Οι δραστηριότητες της Εταιρείας ανήκουν στους Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας (ΚΑΔ) των κλάδων που είχαν ανακοινωθεί από την Ελληνική Κυβέρνηση οι οποίοι επλήγησαν από την εξάπλωση της πανδημίας του κορωνοϊού. Η Εταιρεία ενεργοποίησε και διατηρεί μηχανισμούς προστασίας για το ανθρώπινο δυναμικό της και τους συνεργάτες της σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές των υγειονομικών αρχών της χώρας, παρακολουθώντας παράλληλα στενά τις εξελίξεις και αξιολογώντας καθημερινά τις επιπτώσεις στις δραστηριότητές της. Η Εταιρεία επέλεξε να μην κάνει χρήση του μέτρου της αναστολής συμβάσεων εργασίας για το προσωπικό της και συνέχισε κανονικά την παραγωγική δραστηριότητά της. Παράλληλα, η κυβέρνηση της χώρας έχει προχωρήσει στην εφαρμογή μιας σειράς μέτρων που ενδέχεται να μετριάσουν τον τυχόν αρνητικό αντίκτυπο της πανδημίας του COVID-19 στη ρευστότητα και στα λειτουργικά αποτελέσματα των επιχειρηματικών οντοτήτων που δραστηριοποιούνται στη χώρα. Σε αυτό το πλαίσιο η Εταιρεία το έτος 2020 , εντάχθηκε στο πρόγραμμα ενίσχυσης της “Επιστρεπτέας Προκαταβολής”, στο πρόγραμμα επιδότησης των χρεωστικών τόκων δανείων και έλαβε χορήγηση μακροπρόθεσμου δανείου ύψους 2 εκ. ευρώ μέσω του Ταμείου Εγγυοδοσίας Επιχειρήσεων COVID-19. Περαιτέρω το 2021 έλαβε χορήγηση μακροπρόθεσμου δανείου από το εν

λόγω Ταμείο ύψους 1,2 εκ ευρώ. Κατά το τρέχον έτος η εταιρεία έλαβε νέα χορήγηση μακροπρόθεσμου δανείου 2,4 εκ. ευρώ μέσω του Μηχανισμού Εγγυήσεων του Πανευρωπαϊκού Ταμείου Εγγυήσεων ("EGF"), Σύμφωνα με τα διαθέσιμα έως και σήμερα στοιχεία η Διοίκηση εκτιμά ότι η υφιστάμενη αβεβαιότητα και οι κίνδυνοι που προκαλεί η εξέλιξη της πανδημίας του COVID-19 ενδεχομένως θα συνεχίσουν να επηρεάζουν ως ένα βαθμό αρνητικά το επιχειρηματικό κλίμα και κατ' επέκταση τις πωλήσεις, την κερδοφορία και την ρευστότητα της Εταιρείας . Οι επιπτώσεις από τυχόν κλιμάκωση των επιπτώσεων δεν είναι δυνατόν να επιμετρηθούν αξιόπιστα στο παρόν στάδιο.

2) Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου

Στις 15/01/2021 καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ η από 18/12/2020 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας καθώς επίσης και η τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού. Στις 26/02/2021 καταχωρήθηκε η ορθή επανάληψη της λόγω της εκ παραδρομής εσφαλμένης αναφοράς του άρθρου 24 παρ. 2 αντί του ορθού 24 παρ. 1.

Εντός του πρώτου εξαμήνου 2021 ολοκληρώθηκε η Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου ύψους 3,048 εκ. ευρώ με καταβολή μετρητών και δικαίωμα προτίμησης υπέρ των παλαιών μετόχων. Η Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου καλύφθηκε ολοσχερώς κατά 1,420 εκ ευρώ από καταβολές μετρητών δύο εκ των βασικών μετόχων, όσο και από το επενδυτικό κοινό κατά ποσό 1,628 εκ. ευρώ. Η εν λόγω αύξηση ενίσχυσε το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας με τη διάθεση μέρους των κεφαλαίων για αγορά Α' υλών ενώ ποσό 1,375 χιλ. ευρώ διατίθεται για την υλοποίηση επενδύσεων σε μηχανολογικό εξοπλισμό σύμφωνα με το εγκεκριμένο από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Ενημερωτικό Δελτίο της Εταιρείας.

3) Σύναψη συμβολαίου αγοράς εξ αδιαιρέτου τμήματος οικοπέδου στα Οινόφυτα Βοιωτίας

Στις 02/03/2021 η Εταιρεία προσχώρησε στη σύναψη συμβολαίου αγοράς εξ αδιαιρέτου τμήματος οικοπέδου 1.324,86 τ.μ. στα Οινόφυτα Βοιωτίας, το οποίο συνορεύει με τις εγκαταστάσεις της, από κοινού και κατ αναλογία χιλιοστών με την Πειραιώς Leasing και πωλήτρια τη συγγενή εταιρεία Europa Αλουμίνιο Profil ABE δυνάμει σχετικής άδειας που παρασχέθηκε στην από 26/08/2020 Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων. Το τίμημα ανήλθε στο ποσό των 23.284 ευρώ και κρίνεται εύλογο, δίκαιο και απολύτως συμφέρον για την Εταιρεία σύμφωνα και με την έκθεση εκτίμησης ανεξάρτητου εκτιμητή η οποία αναρτήθηκε στο ΓΕΜΗ , στο Χρηματιστήριο Αθηνών και στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

4) Σύναψη δανείου 1,2 εκ ευρώ μέσω του Ταμείου Εγγυοδοσίας Επιχειρήσεων

Στις 20/07/2021 η Εταιρεία προχώρησε στη σύναψη μακροπρόθεσμου δανείου τετραετούς διάρκειας με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος για τη χορήγηση ποσού 1,2 εκ. ευρώ μέσω του Ταμείου Εγγυοδοσίας Επιχειρήσεων COVID-19. Το εν λόγω δάνειο θα καλύπτεται με εγγύηση 80% του ελληνικού δημοσίου, έχει προνομιακούς όρους και θα ενισχύσει το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας.

5) Εταιρική διακυβέρνηση

Η Εταιρεία συμμορφούμενη με τις πρόνοιες του Νόμου 4706/2020 προχώρησε σε μία σειρά ενεργειών κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης με σκοπό την εφαρμογή του νόμου αλλά και την ισχυροποίηση του πλέγματος της εταιρικής διακυβέρνησης. Σε αυτό το πλαίσιο η Εταιρεία μέσω των οργάνων της:

- Καθόρισε Μη Εκτελεστικό Πρόεδρο του Δ.Σ.
- Ανέδειξε Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων των μελών του Δ.Σ.
- Ενέκρινε Κανονισμό της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων
- Επικαιροποίησε τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας
- Επικαιροποίησε τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

- Υιοθέτησε την Εφαρμογή Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης
- Ενέκρινε την Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Δ.Σ.
- Όρισε υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης και δημιουργήθηκε διακριτό τμήμα παρακολούθησης.
- Όρισε νέο Εσωτερικό Ελεγκτή
- Όρισε Υπεύθυνο διαχείρισης και παρακολούθησης κινδύνου

Περαιτέρω η Εταιρεία διαμέσου της υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης, της Νομικής Υπηρεσίας, του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και συμβούλων της διοίκησης αξιολογεί σε μόνιμη βάση όλες τις ενέργειες εφαρμογής του Ν.4706/2020 καθώς και των εκάστοτε διευκρινιστικών εγκυκλίων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς προκειμένου να διαπιστώνεται η ορθή εφαρμογή αλλά και να προσδιορίζονται οι τυχόν διορθωτικές ενέργειες.

6) Ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Στις 10/09/2021 πραγματοποιήθηκε η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της, στην οποία παρέστησαν οι μέτοχοι και εκπρόσωποι αυτών, αντιπροσωπεύοντας ποσοστό 54,10 % περίπου του συνόλου των μετοχών της, ήτοι 1.648.852 κοινές ονομαστικές μετοχές επί συνόλου 3.048.000 κοινών ονομαστικών μετοχών. Κατά τη Συνέλευση, συζητήθηκαν και ελήφθησαν ομόφωνα και παμψηφεί / κατά πλειοψηφία οι κατωτέρω αποφάσεις επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης:

- 1) Εγκρίθηκαν, κατά πλειοψηφία, με ψήφους 1.468.438 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 180.414 και απόντος του λοιπού παρισταμένου μετοχικού κεφαλαίου εκ ψήφων 1.399.148 οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας που συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς της εταιρικής χρήσης 01/01/2020 –31/12/2020, μετά από ακρόαση και έγκριση των Εκθέσεων και Δηλώσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ορκωτού Ελεγκτή –Λογιστή.
- 2) Υποβλήθηκε στη Γενική Συνέλευση η Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 στοιχ. θ' του Ν. 4449/2017.
- 3) Εγκρίθηκε, κατά πλειοψηφία, με ψήφους 1.468.438 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 180.414 και απόντος του λοιπού παρισταμένου μετοχικού κεφαλαίου εκ ψήφων 1.399.148, η συνολική διαχείριση της Εταιρείας, για τα πεπραγμένα της χρήσης που έληξε την 31.12.2020 και εγκρίθηκε κατά πλειοψηφία, με ψήφους 1.468.438 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 180.414 και απόντος του λοιπού παρισταμένου μετοχικού κεφαλαίου εκ ψήφων 1.399.148, η απαλλαγή της ελεγκτικής εταιρείας με την επωνυμία «DELTA PARTNERS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» με ΑΜ 153, και ειδικότερα του Τακτικού Ορκωτού Ελεγκτή κ. Βρασίδα Δαμηλάκου του Σπυριδώνος (ΑΜ 1233), από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τη χρήση 2020.
- 4) Εγκρίθηκε, κατά πλειοψηφία, με ψήφους 1.468.438 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 180.414 και απόντος του λοιπού παρισταμένου μετοχικού κεφαλαίου εκ ψήφων 1.399.148, η προτεινόμενη Έκθεση Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 2020. Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018, η ψήφος των μετόχων επί της προαναφερόμενης Έκθεσης Αποδοχών είναι συμβουλευτική.
- 5) Εγκρίθηκαν, κατά πλειοψηφία, με ψήφους 1.468.438 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 180.414 και απόντος του λοιπού παρισταμένου μετοχικού κεφαλαίου εκ ψήφων 1.399.148, οι αμοιβές – αποδοχές που έχουν καταβληθεί στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση 2020, ήτοι από 1-1-2020 έως 31-12-2020. Κατά τις ίδιες ψήφους προεγκρίθηκε η καταβολή αμοιβής προς τα μέλη του Διοικητικού

Συμβουλίου κατά τη διάρκεια της χρήσεως 1.1.2021 –31.12.2021, η οποία θα συνεχίσει να καταβάλλεται αναλογικά και για τη χρήση 2021 και μέχρι την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της χρήσης 2021 (που θα συγκληθεί ως 10.9.2022), μέχρι την παροχή νέας έγκρισης από την επόμενη τακτική γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

- 6) Εγκρίθηκε, κατά πλειοψηφία, με ψήφους 1.468.438 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 180.414 και απόντος του λοιπού παρισταμένου μετοχικού κεφαλαίου εκ ψήφων 1.399.148 μετά από εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, η εκλογή της ελεγκτικής εταιρείας «DELTA PARTNERS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» με ΑΜ 153 για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για την χρήση 01.01.2021 έως 31.12.2021, η επισκόπηση των εταιρικών ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για την ίδια χρήση, καθώς και η αμοιβή της «DELTA PARTNERS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» για την παροχή των ως άνω υπηρεσιών μετά από σχετική προσφορά της ως άνω εταιρείας.
- 7) Εγκρίθηκε, κατά πλειοψηφία, με ψήφους 1.468.438 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 180.414 και απόντος του λοιπού παρισταμένου μετοχικού κεφαλαίου εκ ψήφων 1.399.148, η Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία καταρτίστηκε από την Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 3 του ν. 4706/2020 καθώς και με τις κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (εγκύκλιος αρ. 60/18.9.2020). Το κείμενο της Πολιτικής Καταλληλότητας έχει αναρτηθεί ως χωριστό έγγραφο στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας και συγκεκριμένα στο www.tzirakian.com.
- 8) Εκλέχθηκε νέο διοικητικό συμβούλιο κατά πλειοψηφία, με ψήφους 1.468.438 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 180.414 και απόντος του λοιπού παρισταμένου μετοχικού κεφαλαίου εκ ψήφων 1.399.148, με πενταετή θητεία, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής αποφάσεως και μη δυνάμενη να υπερβεί τα έξι έτη, το οποίο θα αποτελείται από τα εξής μέλη:

1. Άρις Τζιρακιάν του Λιμπαρέτ
2. Λυμπαρέτ Τζιρακιάν του Άρι
3. Ειρήνη Κεβορκιάν του Παύλου
4. Ευαγγελία Αργυροπούλου του Κωνσταντίνου
5. Κασπάρ Μπατανιάν του Καραμπέτ,
6. Νικόλαος Κοντόπουλος του Χρήστου
7. Γεώργιος Γκουζούλης του Άγγελου

με ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη τα δύο τελευταία, δεδομένου ότι πληρούν τα κριτήρια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, καθώς και τα προβλεπόμενα στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία. Η Θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου άρχεται από 10/09/2021 και λήγει σύμφωνα με τα ανωτέρω μετά από 5 έτη παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής αποφάσεως και μη δυνάμενη να υπερβεί τα έξι έτη.

- 9) Παρασχέθηκε κατά πλειοψηφία, με ψήφους 1.468.438 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 180.414 και απόντος του λοιπού παρισταμένου μετοχικού κεφαλαίου εκ ψήφων 1.399.148, ειδική άδεια σύμφωνα με το άρθρο 98 Ν. 4548/2018 σε όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, να μετέχουν στα διοικητικά συμβούλια άλλων νομικών προσώπων με σκοπούς ίδιους ή παρεμφερείς με αυτούς της Εταιρείας.
- 10) Εκλέχθηκε κατά πλειοψηφία, με ψήφους 1.468.438 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 180.414 και απόντος του λοιπού παρισταμένου μετοχικού κεφαλαίου εκ ψήφων 1.399.148, νέα Μικτή Ανεξάρτητη Επιτροπή Ελέγχου, η οποία θα αποτελείται από δύο μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι δύο ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του

Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι τον κο Νικόλαο Κοντόπουλο του Χρήστου και κο Γεώργιο Γκουζούλη του Αγγέλου και τρίτο πρόσωπο τον κο Χρήστο Ευαγγελίου, θα έχει δε θητεία ίση με την θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου που ορίστηκαν στη Γ.Σ. θα συνεδριάσουν, προκειμένου να οριστεί ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου από τα μέλη της.

- 11) Δε συζητήθηκαν άλλα θέματα ή ανακοινώσεις.

Δ. Γεγονότα μετά τον ισολογισμό

1) Σύναψη δανείου 2,4 εκ. ευρώ μέσω του μέσω του Μηχανισμού Εγγυήσεων του Πανευρωπαϊκού Ταμείου Εγγυήσεων (“EGF”),

Στις 29/03/2022 η Εταιρεία προχώρησε στη σύναψη μακροπρόθεσμου δανείου τριετούς διάρκειας με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος για τη χορήγηση ποσού 2,4 εκ. ευρώ μέσω του Μηχανισμού Εγγυήσεων του Πανευρωπαϊκού Ταμείου Εγγυήσεων (“EGF”). Η παρούσα χρηματοδότηση καλύπτεται από την εγγύηση του Ευρωπαϊκού Ταμείου Επενδύσεων, ενεργούντος για λογαριασμό του EGF, έχει προνομιακούς όρους και θα ενισχύσει το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας.

2) Επιπτώσεις του πολέμου στην Ουκρανία και εξέλιξη της οικονομικής δραστηριότητας της Εταιρείας

Οι εμπλεκόμενες χώρες Ουκρανία και Ρωσία αποτελούν σημαντικές πηγές παραγωγής Α' υλών χάλυβα τόσο για την παγκόσμια αγορά όσο και για τον εγχώριο χαλυβουργικό κλάδο. Η Εταιρεία προμηθεύεται σταθερά και επί πολλά έτη, Α' ύλες από τις ανωτέρω αγορές χάλυβα καλύπτοντας μέρος των αναγκών της. Κατά το έτος 2021 η Εταιρεία κάλυψε από τις ανωτέρω αγορές μόνο το 17% των αναγκών της σε χάλυβα. Κατά το τρέχον έτος η Εταιρεία, παρακολουθώντας την κλιμάκωση της έντασης, όλο το προηγούμενο διάστημα, έλαβε μέτρα προστασίας μέσω της ενίσχυσης της διασποράς των προμηθειών της σε Α' ύλες από άλλες χώρες. Περαιτέρω σημειώνεται ότι η Εταιρεία δεν πραγματοποιεί πωλήσεις στις αγορές των εμπλεκόμενων χωρών και επομένως δεν αναμένει άμεση απώλεια πωλήσεων από την ένταση που έχει προκληθεί. Καθώς η πολεμική σύγκρουση των εμπλεκόμενων χωρών εξελίσσεται και μάλιστα με ταχείς ρυθμούς, η πρόβλεψη της έκτασης και διάρκειας των επιχειρηματικών και οικονομικών επιπτώσεων της είναι δυσχερής και το πλήρες φάσμα των πιθανών συνεπειών που θα επιφέρει για την παγκόσμια οικονομία είναι δύσκολο να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο.

3) Επιπτώσεις της πανδημίας και εξέλιξη της οικονομικής δραστηριότητας της Εταιρείας

Οι επιπτώσεις από την εξέλιξη της πανδημίας συνεχίζουν να επηρεάζουν το επιχειρηματικό κλίμα και το σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας. Οι ελλείψεις στην εφοδιαστική αλυσίδα από την επιβολή μέτρων περιορισμού σε διάφορες περιοχές διεθνώς όπως πρόσφατα στην Κίνα, με σκοπό την ανάσχεση της πανδημίας, σε συνδυασμό με την εκτίναξη του ενεργειακού κόστους δημιουργούν έντονες πληθωριστικές πιέσεις αυξάνοντας την αβεβαιότητα. Από την άλλη η συνεχής παροχή ρευστότητας και η επεκτατική δημοσιονομική πολιτική από την ελληνική κυβέρνηση, αλλά και η μετάθεση των δανειακών και άλλων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των οικονομικών οντοτήτων από τα πιστωτικά ιδρύματα ήδη από το 2020 λειτουργούν ως ανάχωμα στην στήριξη αρκετών κλάδων της ελληνικής οικονομίας αλλά και των εισοδημάτων των φυσικών προσώπων, διατηρώντας σε ανεκτά επίπεδα τη συνολική ζήτηση και αυξάνοντας το ΑΕΠ. Η Εταιρεία έχοντας λάβει αρκετά μέτρα από το προηγούμενο έτος, τα οποία αναφέρθηκαν και ανωτέρω τόσο όσον αφορά στην εφαρμογή μέτρων υγειονομικής προστασίας για την απρόσκοπτη διασφάλιση της λειτουργίας της, όσο και σε μέτρα ενίσχυσης της ρευστότητας της, εκτιμά ότι η αβεβαιότητα και οι κίνδυνοι από την εξέλιξη της πανδημίας σταδιακά θα αρχίσουν να αμβλύνονται, σύμφωνα με τις ανακοινωθείσες διεθνείς και εγχώριες προβλέψεις για τις υγειονομικές και οικονομικές επιπτώσεις της πανδημίας.

Παρά την αβεβαιότητα που έχει προκληθεί στο διεθνές περιβάλλον και έχοντας διανύσει το πρώτο τρίμηνο του έτους, η πορεία της Εταιρείας κρίνεται ικανοποιητική δεδομένων των συνθηκών.

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα που να είναι άξια αναφοράς και να επηρεάζουν τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας που έλαβαν χώρα από την 31η Δεκεμβρίου 2021 μέχρι την ημερομηνία εγκρίσεως της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης.

Ε. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 4403/2016 η παρακάτω ενότητα μη χρηματοοικονομικών στοιχείων αφορά στις περιοχές με το μεγαλύτερο αντίκτυπο στη λειτουργία της Εταιρείας, και ειδικότερα σε Περιβαλλοντικά και Εργασιακά θέματα.

α) Πληροφορίες για περιβαλλοντικά θέματα

Για την περιβαλλοντική διαχείριση της παραγωγικής διαδικασίας, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης το οποίο ικανοποιεί τις απαιτήσεις του διεθνούς προτύπου **ISO 14001:2004** και το οποίο εφαρμόζεται σε όλες τις περιβαλλοντικές παραμέτρους της Εταιρείας. Το Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης παρακολουθείται, συντηρείται και βελτιώνεται μέσα από προγράμματα επιθεωρήσεων, αξιολογήσεων και ανασκοπήσεων. Η Εταιρεία παρέχει πόρους για την περιβαλλοντική διαχείριση: τεχνογνωσία και εξοπλισμό, ενώ πραγματοποιεί περιοδικούς ελέγχους, μετρήσεις και αξιολογήσεις για τις περιβαλλοντικές επιπτώσεις σε τακτά χρονικά διαστήματα. Η Εταιρεία συμμορφώνεται με την ισχύουσα περιβαλλοντική νομοθεσία και ακολουθεί τους εκάστοτε κανόνες περιβαλλοντικής διαχείρισης στους χώρους λειτουργίας της. Περαιτέρω η Εταιρεία έχει συνάψει **ασφαλιστήριο συμβόλαιο ευθύνης περιβαλλοντικών κινδύνων** το οποίο καλύπτει τα όρια αποζημιώσεων και αποκατάστασης του περιβάλλοντος όπως αυτά ορίζονται στο Ν. 4042/2012.

Κατά τη διάρκεια του έτους αναφοράς, δεν επιβλήθηκαν πρόστιμα στην Εταιρεία σχετικά με περιβαλλοντικές παραβάσεις ή άλλες ασυνέπειες που αφορούν στην περιβαλλοντική νομοθεσία.

β) Κλιματική Αλλαγή

Οι διαρκώς αυξανόμενη αβεβαιότητα σχετικά με τις επιπτώσεις της κλιματικής αλλαγής στη διεθνή οικονομία και στο επιχειρηματικό και κοινωνικό περιβάλλον, απαιτεί την επανεξέταση των οικονομικών προτεραιοτήτων και των εφαρμοζόμενων οικονομικών μοντέλων. Η Εταιρεία παρακολουθώντας στενά τις εξελίξεις εφαρμόζει πολιτικές αποτροπής της κλιματικής αλλαγής και πιο συγκεκριμένα:

- Προγραμματίζει και υλοποιεί επενδύσεις σε σύγχρονο μηχανολογικό εξοπλισμό επιτυγχάνοντας σημαντικά την απομείωση της ενεργειακής κατανάλωσης και κατ' επέκταση την έκλυση αέριων ρύπων στο περιβάλλον.
- Έχει προβεί στην κατάθεση φακέλου για την αδειοδότηση Φωτοβολταϊκού Πάρκου στις στέγες των εγκαταστάσεων της συμβάλλοντας περαιτέρω στην παραγωγή καθαρής ενέργειας.
- Επιδιώκει τη συνεργασία με παραγωγούς ενέργειας όπου επενδύουν στις καθαρές πηγές ενέργειας. Κατά το τρέχον έτος η προμήθεια ηλεκτρικής ενέργειας παρήχθη εξ ολοκλήρου από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας κατόπιν βεβαίωσης του παρόχου ενέργειας.
- Εφαρμόζει ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης απορριμμάτων και άχρηστου υλικού επιτυγχάνεται η εξοικονόμηση περιβαλλοντικών πόρων.

γ) Πληροφορίες για εργασιακά θέματα

Οι εργαζόμενοι αποτελούν το πιο πολύτιμο κεφάλαιο. Η Εταιρεία φροντίζει για την υγεία και ασφάλεια των εργαζομένων της, επενδύει στην ανάπτυξη και εκπαίδευσή τους, σέβεται και προστατεύει τα δικαιώματά τους, προσφέρει προοπτικές ανέλιξης, ίσες ευκαιρίες απασχόλησης και στηρίζει τη διαφορετικότητα. Βασική μέριμνα είναι η διαμόρφωση ενός εργασιακού περιβάλλοντος ίσων ευκαιριών όπου κάθε εργαζόμενος αντιμετωπίζεται δίκαια και αξιοκρατικά βάσει των ικανοτήτων και της επίδοσής του.

Η Εταιρεία έχει εναρμονιστεί με τις διατάξεις Ν. 4808/2021, για την αντιμετώπιση, πρόληψη και καταστολή των περιστατικών βίας και παρενόχλησης στην εργασία προς τον σκοπό εξάλειψης

οποιασδήποτε διακριτικής μεταχείρισης σε συνδυασμό με τα κατοχυρωμένα συνταγματικά δικαιώματα της ανάπτυξης της προσωπικότητας και της εργασίας. Στα πλαίσια της εναρμόνισης της έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει Πολιτική κατά της βίας και της παρενόχλησης στην εργασία

Περαιτέρω η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με την ισχύουσα νομοθεσία και τους κανονισμούς εφαρμόζοντας όλες τις απαραίτητες πρακτικές για την υγιεινή και ασφάλεια των εργαζομένων καθώς και την πρόληψη και αντιμετώπιση ατυχημάτων. Υπό αυτή τη συνθήκη η Εταιρεία έχει συνάψει **ομαδικό ασφαλιστήριο συμβολαίου Ζωής**, ενώ έχει λάβει πιστοποιητικό **ISO 45001 για την Υγιεινή και Ασφάλεια στην Εργασία**.

ΣΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΙ & ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Οι κυριότεροι κίνδυνοι που έχει να αντιμετωπίσει ο κλάδος του χάλυβα κατά το τρέχον έτος σχετίζονται τόσο με την εξελισσόμενη πολεμική σύγκρουση μεταξύ Ουκρανίας και Ρωσίας, την εξέλιξη της πανδημίας αλλά και το αυξημένο ενεργειακό κόστος. Η απουσία των εξαγωγών Α' υλών χάλυβα από την Ουκρανία και τη Ρωσία προς τη διεθνή αγορά είτε λόγω των κυρώσεων που έχουν επιβληθεί είτε λόγω της πολεμικής σύγκρουσης και του αποκλεισμού των λιμένων έχει προκαλέσει σημαντικές ελλείψεις στη διεθνή αγορά αλλά και σημαντική αύξηση του κόστους των Α' υλών, το οποίο από την έναρξη της πολέμου κατέγραψε άνοδο της τάξης του 40%. Ενδεχομένως η σημαντική αύξηση των τιμών κόστους να προκαλέσει την ανάσχεση στη ζήτηση καθώς διάφορα επενδυτικά σχέδια θα αδυνατούν να υλοποιηθούν, ιδίως αν δεν παρασχεθεί η ανάλογη χρηματοδοτική υποστήριξη. Παράλληλα η εκτίναξη του ενεργειακού κόστους αλλά και οι αρνητικές προβλέψεις για διατήρηση του σε υψηλά επίπεδα ως τα τέλη του έτους θα επηρεάσει αρνητικά την κερδοφορία των επιχειρήσεων αλλά και το διαθέσιμο εισόδημα των νοικοκυριών. Ήδη η εγχώρια πολιτική των επιδοτήσεων για τον περιορισμό του ενεργειακού κόστους σε νοικοκυριά και επιχειρήσεις έχει απορροφήσει πάνω από 4 δις εξαντλώντας πολύτιμους πόρους για επενδύσεις που θα συνέβαλλαν στη διατήρηση της μακροπρόθεσμης ανάπτυξης. Περαιτέρω η εξέλιξη της πανδημίας προκαλεί προβληματισμό καθώς συνεχίζει να επηρεάζει τα υγειονομικά συστήματα όλων των χωρών αλλά και την παγκόσμια οικονομία. Η πρόσφατη απόφαση της Κίνας για επιβολή μέτρων περιορισμού "lock down" σε βιομηχανικές περιοχές και λιμάνια επιδρά αρνητικά στην παγκόσμια εφοδιαστική αλυσίδα με συνέπεια πολλοί βιομηχανικοί κλάδοι όπως π.χ. οι αυτοκινητοβιομηχανία, οι κατασκευές μηχανημάτων και ειδών τεχνολογίας να συνεχίζουν να λειτουργούν χαμηλότερα των παραγωγικών δυνατοτήτων τους. Όλα τα παραπάνω γεγονότα δημιουργούν ανησυχία για τη διατήρηση της ζήτησης και των τιμών στα προσδοκώμενα επίπεδα, ενώ εντείνεται ο φόβος επανεμφάνισης του στασιμοληθωρισμού (συνδυασμός υψηλού πληθωρισμού, χαμηλής ανάπτυξης και αύξησης της ανεργίας).

Παρά τους ανωτέρω κινδύνους και αβεβαιότητες, οι προβλέψεις για την πορεία της εγχώριας οικονομίας παραμένουν θετικές. Η επιτάχυνση των μεγάλων δημόσιων και ιδιωτικών έργων, τα κονδύλια του ταμείου ανάκαμψης που θα διατεθούν για επενδύσεις, η παροχή ρευστότητας και νέων δανείων από το εγχώριο τραπεζικό σύστημα σε επιχειρήσεις και νοικοκυριά για επενδύσεις και για αγορά νέων κατοικιών, αναμένεται να στηρίξουν τα συνολικά επίπεδα ζήτησης για χαλβουργικά προϊόντα. Η διατήρηση ενός ικανού επιπέδου ζήτησης αποτελεί πάντα προϋπόθεση για την ανάσχεση μιας πιθανής απότομης πτώσης των τιμών κόστους. Τα επίπεδα τιμών, αν και έχουν ανέλθει σε πρωτόγνωρα επίπεδα, δεν αναμένεται να αποκλιμακωθούν απότομα, τουλάχιστον στη διάρκεια του πρώτου εξαμήνου του έτους. Οι παράγοντες που επηρέασαν τις τιμές, όπως η πανδημία, οι ελλείψεις στην εφοδιαστική αλυσίδα, το ενεργειακό κόστος, η πολεμική σύγκρουση, οι δασμοί και οι ποσοστώσεις, εκτιμάται ότι δεν θα μεταβληθούν σύντομα.

Υπό αυτή τη συνθήκη η βελτίωση του συνολικού επιχειρηματικού κλίματος και της κατανάλωσης θα εξαρτηθεί από τις εξελίξεις στους ανωτέρω παράγοντες που επηρεάζουν τη ζήτηση και τις τιμές. Επομένως μια μεγάλη πτώση της ζήτησης θα επηρεάσει αρνητικά το αποτέλεσμα, ενώ τα προβλήματα ρευστότητας που ενδέχεται να ανακύψουν θα αυξήσουν τον πιστωτικό κίνδυνο και θα εμποδίσουν την ομαλή τροφοδοσία της επιχείρησης με πρώτες ύλες. Επιπλέον μία απότομη και ευρείας κλίμακας πτώση των τιμών είναι δυνατό να επηρεάσει αρνητικά το κόστος παραγωγής και το μικτό αποτέλεσμα. Η διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις στην ελληνική και διεθνή οικονομία εφαρμόζοντας τις κατάλληλες πολιτικές με στόχο την ελαχιστοποίηση των κινδύνων που προαναφέρθηκαν.

Οι κυριότεροι κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρία είναι :

1) Κίνδυνος διακύμανσης τιμών

Αποθέματα - Προμηθευτές

Η διατήρηση αποθέματος έχει ευεργετικά αποτελέσματα στην περίπτωση αυξητικής τάσης των τιμών ενώ εγκυμονεί κινδύνους σε ενδεχόμενη πτώση. Στόχος της διοίκησης είναι ο διαρκής εξορθολογισμός της διαχείρισης των αποθεμάτων ώστε να μπορεί να ανταποκρίνεται στη ζήτηση με τη μικρότερη δυνατή δέσμευση πόρων. Επίσης, η Εταιρία έχει μερική εξάρτηση από τρεις προμηθευτές του εξωτερικού και έναν του εσωτερικού δεδομένου ότι το ποσοστό αγορών της σε πρώτες ύλες & εμπορεύματα από κάθε ένα από τους ανωτέρω προμηθευτές ξεπερνάει το 10% του συνόλου των αγορών της.

2) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος απορρέει από την αδυναμία της μη τήρησης των συμβατικών υποχρεώσεων των πελατών. Η διαχείριση του κινδύνου γίνεται από το τμήμα χρηματοοικονομικής διαχείρισης της Εταιρίας. Η στρατηγική της Εταιρείας για τη διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου εστιάζει στη διασπορά των πελατών. Η γενική Διεύθυνση της Εταιρίας καθορίζει την πολιτική πιστωτικών διευκολύνσεων και βεβαιώνεται για την τήρηση των **νόμιμων** διαδικασιών και ελέγχων. Δεδομένης της αρνητικής επίδρασης που είχε και εξακολουθεί να έχει στη χώρα μας αλλά και διεθνώς η πανδημία του κορονοϊού (COVID-19) αλλά και άλλοι αρνητικοί παράγοντες που αναφέρθηκαν ανωτέρω, η Εταιρεία προσαρμοσε τη σχηματισμένη πρόβλεψη για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές, ενσωματώνοντας σε αυτή την αύξηση του πιστωτικού κινδύνου σε πελάτες των οποίων οι δραστηριότητες έχουν επηρεαστεί αρνητικά.

Πελάτες – Επισφάλειες & προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων

Η πελατειακή βάση της Εταιρίας παρουσιάζει ικανοποιητική διασπορά. Κατά την κλειόμενη χρήση υπήρξε μόνο ένας πελάτης που απορρόφησε πάνω από το 10% και συγκεκριμένα σε ποσοστό 10,8% του κύκλου εργασιών της.

Το τμήμα διαχείρισης πιστωτικού κινδύνου, αξιολογεί την πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, το ιστορικό των συναλλαγών του και άλλες παραμέτρους, και ελέγχει τα πιστωτικά όρια των λογαριασμών. Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημιές από απαξιώσεις. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημερομηνία του Ισολογισμού είναι η εύλογη αξία κάθε κατηγορίας εισπρακτέων λογαριασμών, όπως αναλύεται στον πίνακα που ακολουθεί :

	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες εμπορίου	7.042.047	6.071.306
Διάφοροι χρεώστες	71.925	131.021
Επιταγές εισπρακτέες	8.351.288	5.833.265
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(3.304.154)	(2.894.029)
Σύνολο	12.161.106	9.141.563

Η διοίκηση της Εταιρείας εξετάζοντας εκτενώς κάθε σχετική πληροφορία ή ένδειξη, αλλά και κατ' εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 προέβη σε περαιτέρω αναπροσαρμογή του ποσού της πρόβλεψης για τυχόν επισφάλειες κατά καθαρό ποσό 410 χιλ. ευρώ. Το συνολικό ποσό της σχηματισθείσας πρόβλεψης την 31/12/2021 ανήλθε σε 3.304 χιλ. ευρώ. Το συγκεκριμένο ποσό καλύπτει τυχόν επισφάλειες πελατών, οι οποίες επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Η οικονομική αβεβαιότητα και οι συνθήκες αστάθειας σε διεθνώς, διατηρούν τον κίνδυνο νέων επισφαλειών. Η διοίκηση επιδεικνύει αυξημένη επαγρύπνηση λόγω των συνθηκών που επικρατούν στη διεθνή και ελληνική οικονομία, προκειμένου να διασφαλίσει εγκαίρως τη λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων και ενεργειών για την ελαχιστοποίηση του κινδύνου.

3) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος διακύμανσης της αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων, των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων εξαιτίας των αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Οι εισαγωγές και οι υποχρεώσεις της Εταιρίας σε άλλο νόμισμα (πλην ευρώ) είναι όλες σε δολάρια ΗΠΑ. Δεν υπάρχουν δανειακές υποχρεώσεις σε άλλο νόμισμα πλην ευρώ και ως εκ τούτου η έκθεση της Εταιρίας σε τέτοιο κίνδυνο προέρχεται κυρίως από υπάρχουσες ή προσδοκώμενες ταμιακές ροές σε ξένο νόμισμα και συγκεκριμένα σε δολάριο ΗΠΑ (\$) λόγω των εισαγωγών-αγορών πρώτων υλών από το εξωτερικό (τρίτες χώρες) που πραγματοποιεί η Εταιρεία. Οι προβλεπόμενες διακυμάνσεις της συναλλαγματικής ισοτιμίας του δολαρίου δεν αναμένεται να έχουν ιδιαίτερη επίδραση στα αποτελέσματα της Εταιρίας. Η Εταιρεία παρακολουθεί στενά τις μεταβολές της συναλλαγματικής ισοτιμίας και αντισταθμίζει το συναλλαγματικό κίνδυνο με τη σύναψη προθεσμιακών πράξεων συναλλάγματος, όποτε κρίνεται συμφέρουσα η σύναψή τους. Την 31/12/2021 οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα ανέρχονται σε 162.280 δολάρια ΗΠΑ. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού οι εν λόγω υποχρεώσεις αποτιμώνται και οι τυχόν συναλλαγματικές διαφορές μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης. Κατά την αποτίμηση τους την 31/12/2021 προέκυψε κέρδος ποσού 4.631 ευρώ όπου επαύξησε τα αποτελέσματα χρήσης.

4) Κίνδυνος επιτοκίου

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρίας προς τις ελληνικές τράπεζες συνδέονται είτε με επιτόκια Euribor πλέον περιθώριο τραπεζής, είτε με το εκάστοτε βασικό επιτόκιο χορηγήσεων της δανειστικής τράπεζας.

Ο κίνδυνος μεταβολής του επιτοκίου σχετίζεται με τα δάνεια της Εταιρίας, όπου μια περίοδος μεταβλητότητας στις τιμές των επιτοκίων μπορεί να επηρεάσει τις ταμιακές ροές της. Η Εταιρία παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων, καθώς και τις χρηματοδοτικές της ανάγκες, έτσι ώστε να είναι σε θέση να αποφασίζει για τη διάρκεια και τις σχέσεις μεταξύ κυμαινόμενου και σταθερού κόστους ενός νέου δανεισμού. Ως εκ τούτου, όλα τα δάνεια βραχυπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα που έχει συνάψει αφορούν κυμαινόμενα επιτόκια, όπου η μεταβολή τους (Euribor τριμήνου ή εξαμήνου πλέον περιθωρίου) έχει αναλογική επίπτωση στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (βλέπε σημείωση 19). Η εκτίμηση της Διοίκησης της Εταιρίας είναι ότι η πολιτική των χαμηλών επιτοκίων θα συνεχιστεί σε όλη τη διάρκεια του οικονομικού έτους καθώς οι πρόσφατες ανακοινώσεις της ΕΚΤ προτρέπουν σε διατήρηση των χαμηλών επιτοκίων. Οι πληθωριστικές πιέσεις στις χώρες της Ευρωζώνης, αν και οι υψηλότερες των τελευταίων 25 ετών, δεν απορρέουν τόσο από την αύξηση της ζήτησης ή από ένα υψηλό κύμα μισθολογικών αυξήσεων, όσο από εξωγενείς παράγοντες όπως η γεωπολιτική αστάθεια, το ενεργειακό κόστος, και οι επιπτώσεις της πανδημίας. Περαιτέρω η αποδοχή των ελληνικών ομολόγων στο πρόγραμμα της ποσοτικής χαλάρωσης διατηρείται, συγκρατώντας τα επιτόκια σε χαμηλά επίπεδα.

5) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας αναφέρεται στην πιθανότητα αδυναμίας της Εταιρίας να εκπληρώσει τις ταμιακές της υποχρεώσεις κυρίως όσον αφορά την πληρωμή προμηθευτών και τραπεζικών διευκολύνσεων και χορηγήσεων.

Οι συνολικές υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές της Εταιρίας είναι βραχυπρόθεσμες. Στην ίδια κατηγορία είναι και οι υποχρεώσεις από φόρους και ασφαλιστικά ταμεία. Η Εταιρία διαχειρίζεται τον κίνδυνο αυτό με συνεχή παρακολούθηση της σχέσης μεταξύ βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων, μετρητών και άμεσα ρευστοποιήσιμων στοιχείων ενεργητικού.

Στις σημειώσεις που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων και συγκεκριμένα στην σημείωση 19 παρατίθεται λεπτομερής ανάλυση των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρίας και συγκεκριμένα ημερομηνίες λήξεως των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την **31 Δεκεμβρίου 2021**, παραθέτοντας και συγκριτικά στοιχεία και για την προηγούμενη χρονική χρήση που έληγε την **31 Δεκεμβρίου 2020**.

Με βάση τις ως άνω παραδοχές κατά την τρέχουσα χρονική στιγμή και για την επόμενη χρήση η Εταιρία αξιολογεί τον κίνδυνο ρευστότητας ως σημαντικό αλλά ελεγχόμενο.

Ο παρακάτω πίνακας αναλύει τις υποχρεώσεις της Εταιρίας με βάση την υπολειπομένη διάρκεια τους κατά την 31.12.2021 .

Υποχρεώσεις με βάση την υπολειπόμενη διάρκεια τους την 31.12.2021

	1 έως 6 μήνες	6 έως 12 μήνες	άνω του ενός έτους	Σύνολο
Δάνεια	5.482.901	1.249.000	7.765.190	14.497.091
Προμηθευτές και Λοιπές υποχρεώσεις	5.251.029	51.420	143.102	5.445.551
Σύνολο	10.733.931	1.300.420	7.908.292	19.942.643

Υποχρεώσεις με βάση την υπολειπόμενη διάρκεια τους την 31.12.2020

	1 έως 6 μήνες	6 έως 12 μήνες	άνω του ενός έτους	Σύνολο
Δάνεια	3.084.671	1.726.722	7.723.944	12.535.338
Προμηθευτές και Λοιπές υποχρεώσεις	4.756.881	1.507.849	188.632	6.453.361
Σύνολο	7.841.552	3.234.571	7.912.576	18.988.699

Επί των ακινήτων της Εταιρείας, στα Οινόφυτα Βοιωτίας είχαν εγγραφεί προσημειώσεις υπέρ των τραπεζών Eurobank Ergasias A.E., ποσού 6.860.000 € και Πειραιώς A.E., ποσού 4.500.000 € και 360.000 € για την εξασφάλιση υφιστάμενων δανείων. Κατόπιν αποπληρωμής ποσού 1.800 χιλ. ευρώ στις 06/08/2020 για υφιστάμενα δάνεια των πιστωτριών τραπεζών Eurobank Ergasias A.E. μετά των διαδόχων της και Πειραιώς A.E και της υπογραφής των νέων συμβάσεων στις 29/09/2020 και 30/09/2020 αντίστοιχα με τις εν λόγω τράπεζες στα πλαίσια συμφωνίας αναδιάρθρωσης του δανεισμού της Εταιρείας, τα εν λόγω πιστωτικά ιδρύματα συναίνεσαν στη μερική άρση των ανωτέρω προσημειώσεων κατά ποσού 1.108 χιλ. ευρώ και 692 χιλ. ευρώ αντίστοιχα. Κατόπιν των περιορισμών στη λειτουργία των δικαστηρίων λόγω της πανδημίας, μέχρι σήμερα έχει ολοκληρωθεί τυπικά, η μερική άρση της προσημείωσης υπέρ της Eurobank Ergasias A.E. μετά της διαδόχου της, DoValue και εκκρεμεί η τυπική ολοκλήρωση της μερικής άρσης της προσημείωσης υπέρ τράπεζας Πειραιώς A.E. Κατά συνέπεια και σύμφωνα με τα ανωτέρω, τα ποσά των προσημειώσεων διαμορφώνονται υπέρ της Eurobank Ergasias A.E. μετά της διαδόχου της DoValue στο ποσό των 5.752.000 € και για την Πειραιώς A.E., στο ποσό των 3.808.000 € και 360.000 €.

Επί του ακινήτου της Εταιρείας στη Λεωφόρο Κηφισού υφίσταται ειδικό πληρεξούσιο υπέρ της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος παραχωρώντας της το δικαίωμα εγγραφής προσημείωσης υποθήκης έως του ποσού των 500.000 € για την εξασφάλιση υφιστάμενων δανείων και πιστώσεων.

Επί των αποθεμάτων της Εταιρείας υφίσταται κυμαινόμενη ασφάλεια, ποσού 1.000.000 € η οποία έχει παρασχεθεί στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος για την εξασφάλιση υφιστάμενων δανείων και πιστώσεων.

6) Δυνατότητα ομαλής συνέχισης της λειτουργικής δραστηριότητας της Εταιρείας

Με δεδομένη την εικόνα του Ισολογισμού κατά την 31/12/2021, η καθαρή θέση της Εταιρείας ανέρχεται σε 9.713 χιλ. €. Επιπλέον κατά τη λήξη της κλειόμενης χρήσης το σύνολο των κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού υπερέβαινε τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά ποσό **9 εκ. ευρώ** περίπου διασφαλίζοντας την ομαλή συνέχιση της λειτουργικής δραστηριότητας της Εταιρείας.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καταρτίστηκαν βάσει της παραδοχής της συνέχισης της δραστηριότητάς. Κατά συνέπεια, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές και ανακατατάξεις των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων οι οποίες ενδέχεται να προέκυπταν στην περίπτωση που η Εταιρεία δεν ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της κατά τη συνήθη πορεία της επιχειρηματικής της δραστηριότητας.

7) Κίνδυνος από την εξάπλωση του κορονοϊού

Η Εταιρεία παρακολουθεί προσεκτικά τις εξελίξεις σχετικά με τις επιπτώσεις της πανδημίας από τον (COVID-19), προκειμένου να προσαρμόζεται στις ειδικές συνθήκες που προκύπτουν για την αντιμετώπιση και τον περιορισμό της διάδοσης του. Στο πλαίσιο αυτό διατηρούνται τα προληπτικά

μέτρα για την ασφάλεια των εργαζομένων και υφίσταται σχέδιο ετοιμότητας για την απρόσκοπτη συνέχιση των εργασιών ακολουθώντας τις επίσημες οδηγίες των αρχών σε εθνικό επίπεδο. Παρά τις αρνητικές επιπτώσεις της πανδημίας τόσο στην ελληνική όσο και στη διεθνή οικονομία η Διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζοντας το πλάνο της κατάφερε κατά την κλειόμενη χρήση όχι μόνο να περιορίσει στο ελάχιστο τις οποίες αρνητικές επιπτώσεις του φαινομένου στην επιχειρηματική δραστηριότητά της αλλά παράλληλα να επιτύχει αύξηση των πωλήσεων και της κερδοφορίας της. Σε κάθε περίπτωση οι πιθανές ποσοτικές και ποιοτικές επιπτώσεις της πανδημίας στη λειτουργία της Εταιρείας κατά την τρέχουσα χρήση είναι υπό αξιολόγηση και η Διοίκηση βρίσκεται σε ετοιμότητα προκειμένου να λάβει μέτρα και να προβεί σε κατάλληλες κινήσεις ώστε να ανταπεξέλθει στην νέα αυτή συνθήκη, επαναξιολογώντας τη στρατηγική της ανάλογα με τις εξελίξεις και διατηρώντας την κοινωνική της ευθύνη.

8) Κίνδυνος από τη γεωπολιτική αστάθεια

Ο κίνδυνος γεωπολιτικής αστάθειας έγκειται στην εξελισσόμενη πολεμική σύγκρουση στην Ουκρανία, όπου οι επιπτώσεις της είτε σε ανθρωπιστικό είτε σε οικονομικό επίπεδο έχουν ήδη αρχίσει να επιδρούν αρνητικά στην ευρωπαϊκή και παγκόσμια κοινότητα. Το ψυχρό κλίμα στις διεθνείς σχέσεις επανέρχεται δημιουργώντας προσκόμματα στην ελεύθερη διακίνηση ανθρώπων και εμπορευμάτων στην παρούσα συγκύρια. Υπό αυτές τις συνθήκες η Εταιρεία έχει λάβει μέτρα επαναπροσδιορισμού του εφοδιασμού της με Α' Ύλεις σε αγορές εκτός των εμπόλεμων χωρών, ενώ παρακολουθεί στενά τις επιπτώσεις στη ζήτηση και στις τιμές κόστους αναπροσαρμόζοντας την εμπορική πολιτική της.

Ζ. ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ Δ.Σ. ΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΤΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της Εταιρείας και συνδεδεμένων προσώπων

Οι εμπορικές συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα (νομικά και φυσικά) στην διάρκεια της χρήσης 01.01.2021 - 31.12.2021, έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς και δεν διαφοροποιήθηκαν αναλογικά με τις αντίστοιχες συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν στη διάρκεια της αντίστοιχης χρήσης του 2020. Συνεπώς δεν επηρεάζουν ουσιαστικά την χρηματοοικονομική θέση και τις επιδόσεις της Εταιρείας κατά το τρέχον οικονομικό έτος. Στους κατωτέρω πίνακες παρουσιάζονται οι διεταιρικές πωλήσεις και οι λοιπές διεταιρικές συναλλαγές, κατά την τρέχουσα χρήση καθώς και τα διεταιρικά υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας κατά την 31.12.2021.

Διεταιρικές πωλήσεις & αγορές εμπορευμάτων με συνδεδεμένες εταιρίες χρήσης από 01/01/2021 έως 31/12/2021

Στην παρούσα ενότητα περιλαμβάνονται οι σημαντικότερες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων (φυσικών & νομικών) όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24 και ειδικότερα οι εταιρίες EUROPA ΠΡΟΦΙΛ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ Α.Β.Ε., η ΑΛΜΕ Α.Ε.Β.Ε., η PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΝ ΚΡΗΤΗΣ ΕΠΕ και PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΝ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ Α.Β.Ε.Ε.:

(α) Οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και κάθε συνδεδεμένου προσώπου που πραγματοποιήθηκαν κατά την κλειόμενη χρήση και οι οποίες επηρέασαν ουσιαστικά την χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρείας κατά την εν λόγω χρήση,
(β) οι τυχόν μεταβολές των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και κάθε συνδεδεμένου προσώπου οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν ουσιαστικές συνέπειες για την χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση 1.1 – 31.12.2021. Σημειώνουμε ότι η αναφορά στις ως άνω συναλλαγές η οποία ακολουθεί περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

- i. το ποσό αυτών των συναλλαγών
- ii. το ανεξόφλητο υπόλοιπό τους στο τέλος της χρήσης (31.12.2021)
- iii. τη φύση της σχέσεως του συνδεδεμένου προσώπου με τον εκδότη καθώς και
- iv. τυχόν πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της Οικονομικής θέσης της Εταιρείας, μόνον όμως εφόσον οι συναλλαγές αυτές είναι ουσιώδεις και δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

Οι πωλήσεις προς τις συνδεδεμένες γίνονται σε κανονικές τιμές αγοράς. Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσης είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίησή τους γίνεται είτε με μετρητά είτε με επιταγές. Δεν έχουν παρασχεθεί ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις. Για τις χρήσεις

2020 και 2021 η Εταιρία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για επισφάλειες η οποία να σχετίζεται με ποσά που οφείλονται από συνδεδεμένες εταιρίες.

Έσοδα (Πίνακας 1)	31/12/2021	31/12/2020
Πωλήσεις αγαθών προς συνδεδεμένες εταιρίες	2.421.073	1.227.496
Λοιπά Έσοδα από συνδεδεμένες εταιρίες	3.600	62.715
Μέρισμα από συνδεδεμένη	7.719	7.017
Σύνολο εσόδων	2.432.391	1.297.228

Έξοδα (Πίνακας 1)		
Αγορές αγαθών από συνδεδεμένες εταιρίες	52.165	158.445
Ενοίκια πληρωτέα	1.200	1.200
Λοιπά έξοδα από συνδεδεμένες εταιρίες	15.284	30.818
Τόκοι πληρωτέοι δανείων από συνδεδεμένες εταιρίες	9.755	9.755
Αγορές παγίων	24.192	0
Σύνολο εξόδων	102.597	200.218

Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις Εταιρίας με συνδεδεμένα μέλη (Πίνακας 2)	31/12/2021	31/12/2020
Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρίες	1.819.512	1.434.661
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρίες	33	186.659
Δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρίες	243.881	243.881
Καταθέσεις μετόχων για αύξηση κεφαλαίου	0	1.420.000

Οι αμοιβές των διοικητικών στελεχών της Εταιρίας & Διευθυντικού προσωπικού (συμπεριλαμβανομένων των εργοδοτικών εισφορών & των λοιπών παροχών & εξόδων) για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 έχουν ως εξής:

Αμοιβές Μελών Δ.Σ. & Διευθυντικού Προσωπικού (Πίνακας 3)	31/12/2021	31/12/2020
Μισθοί & Αμοιβές Μελών Δ.Σ.	80.044	51.439
Μισθοί Διευθυντικού Προσωπικού	269.351	270.089
Παροχές & έξοδα μελών Δ.Σ.	1.213	861
Παροχές & έξοδα Διευθυντικού Προσωπικού	20.796	18.341
ΣΥΝΟΛΟ	371.405	340.730

Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις Εταιρίας με διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης (Πίνακας 4)	31/12/2021	31/12/2020
Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης	51.420	87.849
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης	0	0

Σημειώσεις:

- Υπάρχουν συνδεδεμένα προς της Εταιρία νομικά πρόσωπα.
- Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της Εταιρίας (και τις οικογένειές τους).
- Τα ποσά που αναφέρονται στον Πίνακα 3 (κατηγορία αμοιβές διευθυντικών στελεχών & μελών της Διοίκησης) αφορούν στο σύνολο τους αμοιβές που έχουν καταβληθεί προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης της Εταιρίας κατά την εν λόγω χρονική περίοδο για τις προσωπικές υπηρεσίες – εργασία που παρέχουν στην Εταιρία καθώς και τα έξοδα συντήρησης και μεταφοράς των αυτοκινήτων τους που είναι ιδιοκτησία της Εταιρίας και τα οποία τους έχουν παραχωρηθεί. Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι βάσει αποφάσεων της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.
- Πλην των ως άνω αμοιβών δεν υφίστανται άλλες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρίας και των εν

λόγω διευθυντικών στελεχών και μελών του Δ.Σ.

5. Τα ποσά που αναφέρονται στον πίνακα 4 (κατηγορία Απαιτήσεις και υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη & μέλη της διοίκησης αφορούν υπόλοιπο υποχρέωσης προς τον Πρόεδρο του Δ.Σ. κ. Αρι Τζιρακιάν, συγκεκριμένα αφορά σε ταμειακή διευκόλυνση ποσού 80.000 ευρώ του ιδίου προς την Εταιρεία. Για το εν λόγω ποσό υπεβλήθη δήλωση χαρτοσήμου με ημερομηνία 25/10/2019 και κατεβλήθη το αναλογούν χαρτόσημο ποσού 960 ευρώ. Την 31.12.2021 Το υπόλοιπο ανέρχεται σε 51.420 ευρώ.
6. Δεν υφίστανται οιαδήποτε συναλλαγή η οποία να έχει πραγματοποιηθεί εκτός και πέραν των συνήθων όρων της αγοράς.

Η. ΣΤΟΧΟΙ - ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ - ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ

Παρά την αβεβαιότητα που παρουσιάζει η παρούσα συγκυρία με τη γεωπολιτική αστάθεια, την ενεργειακή κρίση και την πανδημία να κυριαρχούν σε κάθε επιχειρηματική επιλογή. Οι εγχώριες προοπτικές της οικονομίας παραμένουν θετικές ενώ οι εκτιμήσεις τοποθετούν τα σενάρια ανάπτυξης της οικονομίας μεταξύ 4,5% (βασικό σενάριο) και 2,5% (απαισιόδοξο σενάριο). Σε όλες τις εκτιμήσεις των σεναρίων οι επενδύσεις, οι εξαγωγές και ο τουρισμός παραμένουν σε υψηλά επίπεδα ενώ ερωτηματικά υπάρχουν αναφορικά με τις πληθωριστικές πιέσεις και τις επιπτώσεις τους στην κατανάλωση με συνέπεια να επιδρούν αρνητικά στο ρυθμό ανάπτυξης. Τα κεφάλαια του Ταμείου Ανάκαμψης, οι νέες δανειοδοτήσεις από το τραπεζικό σύστημα και ο νέος Αναπτυξιακός Νόμος θα δώσουν ώθηση στις επενδύσεις στον κατασκευαστικό τομέα και στην οικοδομή, ενώ πολλά μεγάλα δημόσια και ιδιωτικά έργα θα επισπευστούν στηρίζοντας τη ζήτηση για χαλυβουργικά προϊόντα. Περαιτέρω αναμένονται μέτρα είτε σε εθνικό επίπεδο είτε σε ευρωπαϊκό επίπεδο περιορισμού των επιπτώσεων της ενεργειακής κρίσης συγκρατώντας έτσι και τις απώλειες στην κατανάλωση. Μέσα σε αυτά τα πλαίσια τόσο ο όγκος του πωληθέντος τονάζ, όσο και ο τζίρος, κινούνται στα πλαίσια των στόχων που έχει θέσει η Εταιρεία μέσα στο πρώτο τρίμηνο του έτους.

Στα πλαίσια ενίσχυσης των στόχων της, η Εταιρεία, υλοποιεί εμπορική πολιτική διεύρυνσης και διασποράς των πωλήσεων της, σχεδιάζοντας την περαιτέρω ανάπτυξη των εξαγωγών της. Η πορεία των εξαγωγών το 2021 κρίνεται απολύτως επιτυχημένη, καθώς ετέθησαν οι βάσεις ανάπτυξης του εμπορικού δικτύου. Παράλληλα με την ολοκλήρωση των επενδύσεων σε μηχανολογικό εξοπλισμό θα επιτευχθεί η βελτίωση της ποιότητας των προϊόντων επαυξάνοντας την ικανότητα διεξόδου τους στις διεθνείς αγορές, ενώ η βελτίωση της παραγωγικότητας θα συμβάλλει στη μείωση του κόστους και στην ενίσχυση της κερδοφορίας.

Καθώς το πρώτο τρίμηνο του νέου έτους ολοκληρώθηκε, οι στόχοι που είχαν τεθεί επιβεβαιώθηκαν, με τον κύκλο εργασιών να κινείται σε υψηλά επίπεδα και τον όγκο του πωληθέντος τονάζ να ακολουθεί. Κατά την έναρξη του δεύτερου τριμήνου, οι επιχειρηματικές αποφάσεις και τα επενδυτικά σχέδια εμφάνισαν τάσεις αναμονής, καθώς η διεθνής αβεβαιότητα επηρέασε αρνητικά την πρόοδο των αποφάσεων και κατ' επέκταση τη ζήτηση βραχυπρόθεσμα. Εν τούτοις η αρνητική συγκυρία και η προσωρινή διάθεση αναμονής εκτιμάται ότι σύντομα θα αντιστραφεί καθώς όπως περιεγράφηκε ανωτέρω υφίστανται τα κατάλληλα χρηματοδοτικά εργαλεία και πολιτικές για να εξομαλύνουν τις αρνητικές επιπτώσεις και να περιορίσουν την αβεβαιότητα.

Περαιτέρω ο πρώτο τρίμηνο του νέου έτους χαρακτηρίστηκε από σημαντική αύξηση των τιμών κόστους των Α' υλών στην αγορά του χάλυβα, γεγονός που επιταχύνθηκε από τις ελλείψεις διαθεσιμότητας που καταγράφονται σε διεθνές επίπεδο λόγω της πολεμικής σύγκρουσης, των μέτρων, περιορισμού της πανδημίας αλλά και της διατήρησης δασμών και ποσοστώσεων σε εισαγωγές από τρίτες χώρες. Μετά από ένα "ράλι" των τιμών κατά 40%, από τις αρχές του έτους, οι τιμές κόστους αρχίζουν και εμφανίζουν διόρθωση καθώς δεν έχει επιτυγχάνεται το νέο σημείο ισορροπίας μεταξύ τιμών και ζήτησης. Ωστόσο η διόρθωση δεν αναμένεται να επηρεάσει καίρια τα επίπεδα τιμών και ως εκ τούτου εκτιμάται έως τα τέλη του εξαμήνου δεν θα υπάρξει πλήρης αναστροφή των τιμών. Οι αιτίες που προκαλέσαν την άνοδο των τιμών, θα παραμένουν σε ισχύ, ενώ η ζήτηση δια μέσου των επενδύσεων θα συντηρήσει τις υψηλές τιμές. Επιπρόσθετα πολλές επενδύσεις και κατασκευαστικά έργα υλοποιούνται σε όλες τις αναπτυγμένες οικονομίες με συνέπεια να η ζήτηση για χαλυβουργικά προϊόντα να στηριχθεί σε διεθνές επίπεδο. Σε κάθε

περίπτωση η διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις στις διεθνείς αγορές εφαρμόζοντας τις κατάλληλες πολιτικές που είναι δυνατό να αντιμετωπίσουν τις τυχόν αυξομειώσεις των τιμών των Α' υλών.

Οι επιπτώσεις του πολέμου στην Ουκρανία, της ενεργειακής κρίσης αλλά και της πανδημίας με τα μέτρα περιορισμού στην Κίνα, συνεχίζουν να προκαλούν ανησυχία, ωστόσο ελεγχόμενη καθώς η υλοποίηση των πολιτικών ανάπτυξης της Εταιρείας αλλά και τα συνολικά επίπεδα ζήτησης και τιμών τόσο στην εγχώρια, όσο και στη διεθνή αγορά καθιστούν τους στόχους της Εταιρείας επιτεύξιμους.

Θ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 4 ΠΑΡ.7 & 8 ΤΟΥ Ν.3556/2007

(α) Διάρθρωση Μετοχικού Κεφαλαίου

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε εννιακόσιες δέκα τέσσερις χιλιάδες τετρακόσια Ευρώ (914.400 Ευρώ), διαιρούμενο σε τρία εκατομμύρια σαράντα οκτώ χιλιάδες (3.048.000) κοινές ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας τριάντα λεπτά του ευρώ (0,30 Ευρώ) η κάθε μία.

Το σύνολο των μετοχών είναι με δικαίωμα ψήφου και είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Κύρια Αγορά Αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Το σύνολο (100%) των μετοχών της Εταιρείας είναι κοινές ονομαστικές και δεν υπάρχουν ειδικές κατηγορίες μετοχών. Η ιδιότητα του μετόχου συνεπάγεται την νόμιμη, αυτοδίκαιη και χωρίς περιορισμό άσκηση όλων των δικαιωμάτων και την ανάληψη όλων των υποχρεώσεων που πηγάζουν από την νομοθεσία των ανωνύμων Εταιριών, τις διατάξεις του παρόντος καταστατικού τις αποφάσεις της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων και τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ειδικότερα :

i) Οι μέτοχοι (φυσικά και νομικά πρόσωπα) ασκούν τα δικαιώματά τους σε σχέση με την διοίκηση της Εταιρείας μόνον μέσα από την Γενική Συνέλευση

ii) Κάθε μετοχή παρέχει το δικαίωμα μίας (1) ψήφου στην Γενική Συνέλευση.

iii) Κάθε μέτοχος οπουδήποτε αν κατοικεί ή διαμένει, υπάγεται στην Ελληνική Νομοθεσία και θεωρείται ότι έχει μόνιμη κατοικία την έδρα της Εταιρείας όπου οφείλει να διορίζει αντίκλητο και να τον γνωστοποιεί στην Εταιρεία και

iv) Οι μέτοχοι, όπως και οι καθολικοί και ειδικοί διάδοχοί τους, σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να προκαλέσουν κατάσχεση ή σφράγιση οποιασδήποτε εταιρικής περιουσίας ή των βιβλίων της, την διανομή ή εκκαθάρισή της ούτε και να αναμιχθούν στην διοίκηση αυτής πέραν των αναγνωριζομένων από το καταστατικό δικαιωμάτων τους, υποχρεούμενοι να συμμορφώνονται προς τις αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων και του Διοικητικού Συμβουλίου.

Περαιτέρω κάθε μετοχή παρέχει:

- ο Δικαίωμα επί του μερίσματος από τα Ετήσια κέρδη της Εταιρείας σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Νομοθεσία και το Καταστατικό
- ο Το δικαίωμα ανάληψης της εισφοράς μετά το πέρας της Εκκαθάρισης και του υπόλοιπου προϊόντος εκκαθάρισεως της εταιρικής περιουσίας κατά τον λόγο της συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.
- ο Το δικαίωμα προτίμησης σε κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με μετρητά και την ανάληψη νέων μετοχών
- ο Το δικαίωμα λήψης αντιγράφων Οικονομικών Καταστάσεων και των Εκθέσεων Ορκωτών Λογιστών και του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας
- ο Το δικαίωμα συμμετοχής μετά ψήφου στην Γενική Συνέλευση, το οποίο εξειδικεύεται σε δικαιώματα νομιμοποίησης, παρουσίας, συμμετοχής στις συζητήσεις, υποβολής προτάσεων σε θέματα της ημερησίας διατάξεως και καταχώρηση των απόψεων στα πρακτικά.

Η Γενική Συνέλευση διατηρεί όλα τα δικαιώματά της κατά την διάρκεια της Εκκαθάρισης.

Επίσης, μέτοχοι που εκπροσωπούν τα αναφερόμενα στο νόμο και στο καταστατικό της εταιρείας ποσοστά του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα μειοψηφίας

(β) Περιορισμοί στην μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας

β.1. Σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρείας η μεταβίβαση των μετοχών είναι ελεύθερη και διενεργείται σύμφωνα με το άρθρο 40, 41 παρ. 3 Ν. 4548/2018 , δεδομένου ότι πρόκειται για άυλες μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α..

β.2. Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3016/2002, όπως ισχύει, τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. της Εταιρίας δεν μπορούν, μεταξύ άλλων, να κατέχουν ποσοστό πάνω από 0,5 % του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

(γ) Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια του Π.Δ.51/1992

Οι μέτοχοι (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του συνολικού αριθμού των μετοχών της, σύμφωνα με τις γνωστοποιήσεις του Ν.3556/2007, παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα:

Μέτοχοι	Είδος Συμμετοχής	Αριθμός Μετοχών	Αριθμός Δικαιωμάτων Ψήφου	Ποσοστό (%) Δικαιωμάτων Ψήφου
ΑΡΙΣ ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ	Άμεσα	816.087	816.087	26,77%
ΛΥΜΠΙΑΡΕΤ ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ	Άμεσα	450.000	450.000	14,76%
EUROPA PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ Α.Β.Ε.	Άμεσα	139.122	139.122	4,56%
ΚΡΙΚΟΡ ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ	Άμεσα	55.367	55.367	1,82%

(δ) Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

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

(ε) Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Δεν προβλέπονται στο καταστατικό περιορισμοί του δικαιώματος ψήφου που απορρέουν από τις μετοχές της.

(στ) Συμφωνίες μετόχων της Εταιρίας

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

(ζ) Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών Δ.Σ. και τροποποίησης καταστατικού

Οι κανόνες που προβλέπει το Καταστατικό της Εταιρίας για τον διορισμό και την αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της και την τροποποίηση των διατάξεων του καταστατικού της δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018.

(η) Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου για την έκδοση νέων μετοχών ή αγορά ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 46 Ν. 4548/2018.

Αφού προηγηθεί σχετική απόφαση από την Γ.Σ. των μετόχων, το Δ.Σ. έχει δικαίωμα με απόφαση της πλειοψηφίας των 2/3 του συνόλου των μελών του να αυξάνει το κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα, με απόφασή του, που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του, ν' αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, μερικά ή ολικά, με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβαίνει το τριπλάσιο του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εν λόγω εξουσία. Η απόφαση αυτή της Γενικής Συνέλευσης υποβάλλεται σε δημοσιότητα. Η πιο πάνω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση, για χρονικό διάστημα που δεν μπορεί να υπερβαίνει την πενταετία για κάθε χορηγούμενη ανανέωση και η ισχύς της αρχίζει μετά τη λήξη της προηγούμενης. Οι έκτακτες αυξήσεις του κεφαλαίου που αποφασίζονται συνιστούν τροποποίηση του καταστατικού, δεν υπόκεινται όμως σε διοικητική έγκριση, όπου αυτή απαιτείται, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 9 του Ν. 4548/2018 κατ' αρ. 24 παρ. 4 Ν. 4548/2018.

Επίσης ορίζεται ρητά δια του παρόντος Καταστατικού ότι η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα δι' αποφάσεως αυτής, λαμβανομένης δια της απλής απαρτίας του παρόντος καταστατικού, ν' αυξάνει εν όλω ή εν μέρει το εταιρικό κεφάλαιο δι' εκδόσεως νέων μετοχών μέχρι του πενταπλάσιου του αρχικώς καταβεβλημένου κεφαλαίου.

Κάθε ζήτημα σχετιζόμενο με την έκδοση και την προϋπόθεση αποκτήσεως από την Εταιρεία ιδίων μετοχών, κατοχής και μεταβιβάσεως, διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4548/2018.

(θ) Σημαντικές συμφωνίες που τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής ελέγχου κατόπιν δημόσιας πρότασης

Δεν υφίστανται συμφωνίες, που τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής ελέγχου κατόπιν δημόσιας πρότασης.

(ι) Συμφωνίες με μέλη του Δ.Σ.

Στα μέλη του Δ.Σ. μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση της οποίας το ποσό ορίζεται από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων με απλή πλειοψηφία και απαρτία με ειδική αναφορά ως ξεχωριστό θέμα της ημερησίας διατάξεως. Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βαρύνει την Εταιρεία μόνο αν εγκριθεί με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης στα πλαίσια της πολιτικής αποδοχών. Προβλέπεται δυνατότητα διανομής κερδών λόγω προηγούμενων χρήσεων με απόφαση Γενικής Συνέλευσης με απλή πλειοψηφία και απαρτία.

ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Η Εταιρική Διακυβέρνηση αρθρώνεται ως ένα σύστημα σχέσεων ανάμεσα στη Διοίκηση της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο, τους μετόχους της και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη, συνιστά τη δομή μέσω της οποίας προσεγγίζονται και τίθενται οι στόχοι της Εταιρείας, προσδιορίζονται τα μέσα επίτευξης των στόχων αυτών και καθίσταται δυνατή η παρακολούθηση της απόδοσης της Διοίκησης κατά την διαδικασία εφαρμογής των ανωτέρω.

Η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 152 του Ν. 4548/2018 και τα άρθρα 14 και 18 του Ν. 4706/2020, όπως ισχύουν, αφορά σε ένα σύνολο αρχών και πρακτικών που υιοθετεί η Εταιρεία, βάσει των οποίων επιδιώκεται η οργάνωσή της και ο έλεγχός της, προκειμένου να διασφαλιστεί τόσο η απόδοση της και τα συμφέροντα των μετόχων της όσο και η διαφύλαξη των εννόμων συμφερόντων όλων των ενδιαφερόμενων μερών.

Η Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης αποτελεί ειδικό τμήμα της Ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 150, 151, 152 και 153 του Ν. 4548/2018 καθώς και του άρθρου 74 του Ν. 4706/2020, όπως ισχύουν. Η ημερομηνία αναφοράς της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης είναι η 31^η Δεκεμβρίου 2021.

Α. ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Την 17η Ιουλίου 2020 δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Α' 136/17-07-2020 ο Ν. 4706/2020 («Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις»), οι διατάξεις των άρθρων 1 – 24 του οποίου, σύμφωνα με το άρθρο 92 παρ. 3 αυτού, τέθηκαν σε ισχύ δώδεκα (12) μήνες μετά τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, και συγκεκριμένα στις 17.07.2021, εκτός αν οριζόταν διαφορετικά στις επιμέρους διατάξεις. Με τον νόμο αυτό επήλθαν αλλαγές στο ισχύον νομοθετικό καθεστώς εταιρικής διακυβέρνησης και εισήχθησαν νέες διατάξεις.

Η Εταιρεία ανταποκρινόμενη στο νέο νομοθετικό πλαίσιο, με την από 15.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, αποφάσισε την υιοθέτηση και εφαρμογή του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εκδόθηκε τον Ιούνιο του 2021 από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ), ως αναγνωρισμένο από το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς κατά την 916η/7.6.2021 συνεδρίασή του ως Εθνικό Φορέα Εγνωσμένου Κύρους για την έκδοση Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4706/2020 και την υπ' αρ. 2/905/3.3.2021 Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης, στην διεύθυνση: <http://www.esed.org.gr/code-listed> καθώς και στην ιστοσελίδα της Εταιρείας: <http://www.tzirakian.com/index.php/gr/investors/etairiki-diakivernisi/kod-diakiv>.

Η Εταιρεία βεβαιώνει κατ' αρχάς με την παρούσα δήλωση ότι εφαρμόζει πιστά και απαρέγκλιτα τις διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας, οι οποίες διαμορφώνουν τις ελάχιστες απαιτήσεις που πρέπει να πληροί οποιοσδήποτε κώδικας εταιρικής διακυβέρνησης σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 4706/2020 και την Απόφαση υπ' αριθμ. 2/905/3.3.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής

Κεφαλαιαγοράς, εφαρμοζόμενος από Εταιρεία, οι μετοχές της οποίας αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης μόνο σε οργανωμένη αγορά στην Ελλάδα.

Οι εν λόγω ελάχιστες απαιτήσεις ενσωματώνονται κατά την ημερομηνία της παρούσας στον ως άνω Κώδικα, τον οποίο η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει. Ωστόσο, ο Κώδικας περιέχει πέραν των ελαχίστων απαιτήσεων, και μια σειρά από ειδικές πρακτικές από τις οποίες επιτρέπεται, κατά περίπτωση, η απόκλιση ή μη εφαρμογή με σχετική αιτιολόγηση αυτών. Παρακάτω, αναφέρονται αναλυτικά οι εν λόγω αποκλίσεις (στο τέλος κάθε παραγράφου αναφέρεται η αρίθμηση του Κώδικα των σχετικών ειδικών πρακτικών), οι οποίες οφείλονται κυρίως στο ότι η Εταιρεία είναι μικρού μεγέθους:

ΜΕΡΟΣ Α - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

1. Ρόλος και αρμοδιότητες του ΔΣ (Ειδικές Πρακτικές 1.15, 1.17)

- Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν έχει θεσπίσει αυτοτελή Κανονισμό Λειτουργίας, στον οποίο να περιγράφεται ο τρόπος που συνέρχεται και λαμβάνει αποφάσεις και οι διαδικασίες που ακολουθεί (1.15), καθώς η λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου, ο ρόλος, η σύνθεση, η επιλογή των μελών του, η διαδικασία σύγκλησης, ο τρόπος που λαμβάνει αποφάσεις και γενικότερα όλα τα θέματα που άπτονται της συγκρότησης και λειτουργίας του, ρυθμίζονται λεπτομερώς και διευθετούνται από τις ισχύουσες διατάξεις του Καταστατικού της Εταιρείας, τους Κανονισμούς Λειτουργίας της Εταιρείας κατά τρόπο που δεν αποκλίνει από τις αρχές του Κώδικα καθώς και τις εφαρμοστέες διατάξεις των Ν. 4548/2018 και 4706/2020, όπως ισχύουν. Επισημαίνεται ότι είναι πρακτικά σκόπιμο η λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου να διακρίνεται από μια ευελιξία, ανάλογα και με τις υφιστάμενες συνθήκες, ενώ σε περίπτωση ανάγκης άμεσης διευθέτησης πρόσθετων ή ειδικότερων ζητημάτων που δεν προβλέπονται ρητά στον νόμο ή το Καταστατικό είναι σκόπιμο να ρυθμίζονται με *ad hoc* αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου. Σε κάθε περίπτωση, είναι στην διακριτική ευχέρεια του Διοικητικού Συμβουλίου να εκπονήσει σχετικό αυτοτελή Κανονισμό Λειτουργίας, εφόσον κρίνει ότι εξυπηρετούνται καλύτερα οι εργασίες του.

- το Δ.Σ. στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους δεν υιοθετεί ημερολόγιο συνεδριάσεων και ετήσιο πρόγραμμα δράσης, δυνάμενο να αναθεωρηθεί ανάλογα με τις ανάγκες της Εταιρείας, καθώς ο αριθμός των συνεδριάσεων του είναι εκ των πραγμάτων αρκετά μεγάλος ενώ όλα τα μέλη αυτού είναι κάτοικοι νομού Αττικής, είναι ευχερής η άμεση σύγκληση και συνεδρίαση του Δ.Σ., όταν το επιβάλλουν οι ανάγκες της Εταιρείας ή ο νόμος, χωρίς την ύπαρξη προκαθορισμένου προγράμματος δράσεως. (1.17)

2.2 Μέγεθος και σύνθεση του Δ.Σ. (Σύσταση 2.2.12 και Ειδικές Πρακτικές 2.2.21, 2.2.15)

- Σύμφωνα με την σημερινή δομή του Δ.Σ., αυτό αποτελείται από επτά (7) μέλη, εκ των οποίων το ένα (1) είναι εκτελεστικό μέλος και τα έξι (6) μη εκτελεστικά μέλη. Από τα μη εκτελεστικά μέλη τα δύο (2), σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 2 του Ν. 4706/2020, είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά. Κρίνεται ότι στην παρούσα φάση, με την δομή και τις ανάγκες της Εταιρείας, η διοίκηση και η διαχείριση των υποθέσεων της Εταιρείας εξυπηρετείται με το καλύτερο δυνατό τρόπο, χωρίς να απαιτείται τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να είναι τουλάχιστον κατά το ήμισυ ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του. Ως εκ τούτου ο υφιστάμενος αριθμός των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών κρίνεται επαρκής για τη διασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας της Εταιρείας και την απρόσκοπτη και ανεπηρέαστη λήψη αποφάσεων προς το συμφέρον της Εταιρείας και των μετόχων της. (Σύσταση 2.2.12)

- Στο ισχύον Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, το οποίο εξελέγη από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας της 10.09.2021, ο Πρόεδρος είναι μη εκτελεστικό μέλος, ο δε Αντιπρόεδρος αυτού είναι εκτελεστικό μέλος, ενώ δεν έχει ορισθεί ανώτατο ανεξάρτητο μέλος. Η ιδιότητα του Προέδρου ως μη εκτελεστικού μέλους είναι σύμφωνη με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 8 του Ν. 4706/2020 που ορίζει ότι ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μη εκτελεστικό μέλος. Σε κάθε περίπτωση, ο κ. Γεώργιος Γκουζούλης, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος, Πρόεδρος τόσο της Επιτροπής Ελέγχου όσο και της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων λειτουργεί εν τοις πράγμασι ως ανώτατο ανεξάρτητο μέλος, συντονίζοντας τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και τις εν λόγω επιτροπές, ενώ διατηρεί ενεργό ρόλο στην αξιολόγηση της καταλληλότητας των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού

Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένου και του Προέδρου, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν. 4706/2020, την ισχύουσα Πολιτική Καταλληλότητας και τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών. Εκτιμάται ότι δεν υφίσταται κίνδυνος από την εν λόγω απόκλιση (Ειδικές Πρακτικές 2.2.21 και 2.2.22).

2.3 Διαδοχή του Διοικητικού Συμβουλίου (Ειδικές Πρακτικές 2.3.1, 2.3.4)

- Η Εταιρεία δεν διαθέτει πλάνο διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου διότι διαθέτει επαρκή αριθμό έμπειρων μη εκτελεστικών μελών Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία λόγω της μακροχρόνιας θητείας τους στο Διοικητικό Συμβούλιο καθώς και σε διευθυντικές θέσεις και οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας, γνωρίζουν σε βάθος τον τρόπο λειτουργίας και τις υποθέσεις αυτής και θα μπορούσαν να διαδεχθούν τον υφιστάμενο Διευθύνοντα Σύμβουλο ανά πάσα στιγμή. Πέραν αυτού, η Εταιρεία στο πλαίσιο συμμόρφωσής της με το νέο θεσμικό πλαίσιο του Ν.4706/2020 και την Εγκύκλιο 69/18.09.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, με την από 10.09.2021 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της ενέκρινε την Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Στο πλαίσιο αυτό εάν προκύψει οποιοδήποτε ζήτημα αλλαγής ή αντικατάστασης μελών, αλλά και του Διευθύνοντος Συμβούλου, επιλαμβάνεται η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, η οποία, έχοντας τις αρμοδιότητες των άρθρων 11 και 12 του Ν. 4706/2020 και εφαρμόζοντας τις διατάξεις αυτές, της εγκυκλίου 60 της Ε.Κ. και της υιοθετηθείσας από την Εταιρεία Πολιτικής Καταλληλότητας, προβαίνει στον εντοπισμό και αξιολόγηση των υποψηφίων και υποβάλλει την πρότασή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο για τα πρόσωπα που κρίνει κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου. Εκτιμάται ότι δεν υφίσταται κίνδυνος από την εν λόγω απόκλιση. (Ειδικές Πρακτικές 2.3.4)

3. Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου (Ειδικές Πρακτικές 3.2.1, 3.3.13)

- Λόγω του μεγέθους της Εταιρείας, δεν υφίσταται προς το παρόν πρόβλεψη για υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την άσκηση του έργου του από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα, καθώς χρέη Γραμματέα ανατίθενται σε κάθε συνεδρίασή του σε ένα εκ των παρισταμένων προσώπων, το οποίο επικουρείται από την γραμματεία της Διοίκησης, όποτε αυτό κρίνεται απαραίτητο, για την τήρηση των πρακτικών της συνεδρίασης (Ειδικές Πρακτικές 3.2.1).

- Δεν υφίσταται πρόβλεψη για ύπαρξη προγράμματος συνεχούς ενημέρωσης και επιμόρφωσης των μελών σε θέματα που αφορούν στην εταιρεία, δεδομένου ότι προτείνονται προς εκλογή ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρόσωπα που διαθέτουν ικανή και αποδεδειγμένη εμπειρία και οργανωτικές/διοικητικές ικανότητες. Ωστόσο, τα νέα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν εισαγωγική ενημέρωση για τα θέματα που αφορούν στην Εταιρεία και έρχονται συχνά σε επαφή με τα στελέχη της Εταιρείας (Ειδικές Πρακτικές 3.3.13).

ΜΕΡΟΣ Β - Εταιρικό Συμφέρον

Σύμφωνα με το α' εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 151 του Ν. 4548/2018: «1. Οι μεγάλες ανώνυμες εταιρείες, οι οποίες αποτελούν οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος, κατά την έννοια του Παραρτήματος Α του Ν. 4308/2014, και οι οποίες, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους, περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης μία μη χρηματοοικονομική κατάσταση που περιέχει πληροφορίες, στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης και του αντίκτυπου των δραστηριοτήτων της, σε σχέση, τουλάχιστον, με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με την δωροδοκία...». Η Εταιρεία, λόγω μεγέθους, δεν εμπίπτει στις προϋποθέσεις εφαρμογής της ως άνω διάταξης, η οποία οδηγεί στην υποχρέωση υιοθέτησης πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης. Ως εκ τούτου, εισάγεται η απόκλιση από τον όρο 5.1. του Κώδικα, δεδομένο ότι δεν απαιτείται ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας να περιλαμβάνει την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξής της. Η Εταιρεία δεν προτίθεται να υιοθετήσει άμεσα και να εφαρμόσει πολιτική για θέματα ESG και βιώσιμης ανάπτυξης (Πολιτική Βιωσιμότητας), κατά τον όρο 5.6 του Κώδικα, στο μέτρο που δεν είναι υποχρεωτική σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο θα εξετάσει στο μέλλον την υιοθέτηση τέτοιας πολιτικής (Ειδική Πρακτική 5.2 – 5.14).

ΜΕΡΟΣ Δ – Συμμετοχή των μετόχων

- Ως προς την Ειδική Πρακτική των παρ. 8.4, 8.5 (αναφορικά με τη χρήση πλατφόρμας επικοινωνίας για τη διασφάλιση εποικοδομητικού διαλόγου μεταξύ της Εταιρείας και των μετόχων της): Η

Εταιρεία, υπό την ευθύνη της Μονάδας Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, χρησιμοποιεί κατά βάση την εταιρική ιστοσελίδα για την παροχή στους μετόχους επαρκούς και ισοτίμης πρόσβασης στην πληροφόρηση και γενικά για την επικοινωνία μαζί τους σε τακτική βάση και για την ενδυνάμωση του εποικοδομητικού διαλόγου μεταξύ της Εταιρείας και των μετόχων της (Ειδική Πρακτική 8.4, 8.5).

ΜΕΡΟΣ Ε

- Οι εν γένει αμοιβές του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, του Διευθύνοντος Συμβούλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτελεστικών και μη, εγκρίνονται από την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων και συμπεριλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, βάσει του ΔΛΠ 24. Η έκθεση αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εκπονείται από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και θα τεθεί προς έγκριση στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας του έτους 2022. Δεν γίνεται δημοσιοποίηση έκθεσης αμοιβών στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης (Μέρος Ε).

- Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν περιέχουν πρόβλεψη ότι το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί, λόγω παράβασης συμβατικών όρων ή ανακριβών οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού, διότι δεν προβλέπονται bonus στις συμβάσεις της Εταιρείας με τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διότι η ποιότητα και ο έλεγχος επί των στοιχείων αυτών δεν αφήνει περιθώρια ουσιώδους λάθους ή απόκλισης. (Μέρος Α, 2.4.14).

Η Εταιρεία θα επανεξετάζει από καιρού εις καιρόν κατά πόσον οι ανωτέρω αποκλίσεις συνεχίζουν να εξυπηρετούν το εταιρικό συμφέρον και θα προβαίνει στις κατάλληλες προσαρμογές

Β. ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΠΕΡΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΚΕΙΜΕΝΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ.

Πέρα από τις απαιτήσεις της κείμενης νομοθεσίας περί εταιρικής διακυβέρνησης η Εταιρεία στα πλαίσια εναρμόνισής της με τον Ν. 4808/2021, δυνάμει της από 02.12.2021 αποφάσεως του Διοικητικού της Συμβουλίου έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει **Πολιτική κατά της Βίας και της Παρενόχλησης στην Εργασία.**

Επιπλέον, διαθέτει **Πολιτική Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων (GDPR)** έχοντας συνάψει σχετική Σύμβαση Παροχής Ανεξαρτήτων Υπηρεσιών Υπεύθυνου Προστασίας Δεδομένων (D.P.O).

Για την περιβαλλοντική διαχείριση της παραγωγικής διαδικασίας, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης το οποίο ικανοποιεί τις απαιτήσεις του διεθνούς προτύπου **ISO 14001:2004** και το οποίο εφαρμόζεται σε όλες τις περιβαλλοντικές παραμέτρους της Εταιρείας. Το Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης παρακολουθείται, συντηρείται και βελτιώνεται μέσα από προγράμματα επιθεωρήσεων, αξιολογήσεων και ανασκοπήσεων. Η Εταιρεία παρέχει πόρους για την περιβαλλοντική διαχείριση: τεχνογνωσία και εξοπλισμό, ενώ πραγματοποιεί περιοδικούς ελέγχους, μετρήσεις και αξιολογήσεις για τις περιβαλλοντικές επιπτώσεις σε τακτά χρονικά διαστήματα. Η Εταιρεία συμμορφώνεται με την ισχύουσα περιβαλλοντική νομοθεσία και ακολουθεί τους εκάστοτε κανόνες περιβαλλοντικής διαχείρισης στους χώρους λειτουργίας της. Περαιτέρω η Εταιρεία έχει συνάψει **ασφαλιστήριο συμβόλαιο ευθύνης περιβαλλοντικών κινδύνων** το οποίο καλύπτει τα όρια αποζημιώσεων και αποκατάστασης του περιβάλλοντος όπως αυτά ορίζονται στο Ν. 4042/2012.

Περαιτέρω, η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με την ισχύουσα νομοθεσία και τους κανονισμούς εφαρμόζοντας όλες τις απαραίτητες πρακτικές για την υγιεινή και ασφάλεια των εργαζομένων καθώς και την πρόληψη και αντιμετώπιση ατυχημάτων. Υπό αυτή τη συνθήκη η Εταιρεία έχει συνάψει **ομαδικό ασφαλιστήριο συμβολαίου Ζωής**, ενώ έχει λάβει πιστοποιητικό **ISO 45001** για την Υγιεινή και Ασφάλεια στην Εργασία

Γ. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΚΥΡΙΩΝ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΙΔΙΩΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΗΝ

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας είναι ένα από τα βασικά στοιχεία του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης και σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 2 του ν. 4706/2020, ορίζεται ως το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.

Το Δ.Σ. διατηρεί ένα αποτελεσματικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου, με σκοπό την περιφρούρηση των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας, καθώς και τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση των σημαντικότερων κινδύνων, παρακολουθεί την εφαρμογή της εταιρικής στρατηγικής και την επανεξετάζει τακτικά, καθώς επίσης και ανασκοπεί τακτικά τόσο τους κύριους κινδύνους που αντιμετωπίζονται, όσο και την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, όσον αφορά στη διαχείριση των εν λόγω κινδύνων.

Με απώτερο σκοπό τη διασφάλιση της αξιοπιστίας των οικονομικών καταστάσεων, την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των λειτουργιών και τη συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς, η Εταιρεία εφαρμόζει έναν επαρκή αριθμό δικλίδων ασφαλείας κατά τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών της καταστάσεων ώστε να προλαμβάνει ή/και να ανιχνεύει εγκαίρως κάθε ουσιώδες σφάλμα προ της τελικής κατάρτισης αυτών. Ειδικότερα, τα 5 βασικά συστατικά στοιχεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, τα οποία αναλύονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας είναι:

- **το περιβάλλον ελέγχου:** Επηρεάζει τον τρόπο κατάρτισης επιχειρηματικών στρατηγικών και στόχων, τη δομή των εταιρικών διεργασιών καθώς και τη διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης και συνολικής διαχείρισης των επιχειρηματικών κινδύνων. Επηρεάζει επίσης το σχεδιασμό και τη λειτουργία των δικλίδων ασφαλείας, των συστημάτων πληροφόρησης & επικοινωνίας καθώς και των μηχανισμών παρακολούθησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ). Το περιβάλλον ελέγχου είναι ουσιαστικά το άθροισμα πολλών επιμέρους στοιχείων που καθορίζουν τη συνολική οργάνωση και τρόπο διοίκησης και λειτουργίας της Εταιρείας.

- **η αξιολόγηση κινδύνων:** Η επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας βασίζεται:

- α) στη φύση και έκταση των κινδύνων που αντιμετωπίζει,

- β) στην έκταση και τις κατηγορίες κινδύνων που το Διοικητικό Συμβούλιο κρίνει ως αποδεκτά προς ανάληψη,

- γ) στην πιθανότητα υλοποίησης των ανωτέρω κινδύνων,

- δ) στην ικανότητα της Εταιρείας να μειώσει την επίπτωση των κινδύνων που τελικώς υλοποιούνται, και ε) στο κόστος λειτουργίας συγκεκριμένων δικλίδων ασφαλείας, σε σχέση με το όφελος από τη διαχείριση των κινδύνων.

- **οι δικλίδες ασφαλείας:** Οι δικλίδες ασφαλείας είναι οι πολιτικές, οι διαδικασίες, οι τεχνικές και οι μηχανισμοί οι οποίοι τίθενται σε λειτουργία προκειμένου να διασφαλιστεί ότι υλοποιούνται οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών της Εταιρείας. Αφορούν στο σύνολο της Εταιρείας και εκτελούνται από τα στελέχη όλων των βαθμίδων (Διοικητικό Συμβούλιο, Διοίκηση, λοιπούς εργαζόμενους) και σε όλες τις εταιρικές εργασίες.

- **η πληροφόρηση και επικοινωνία:** Στοιχείο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) αποτελεί ο τρόπος με τον οποίο η Εταιρεία διασφαλίζει την αναγνώριση, συγκέντρωση και επικοινωνία της πληροφόρησης, σε τέτοιο χρόνο και τρόπο που να επιτρέπουν στα διάφορα στελέχη της να επιτελούν τις αρμοδιότητές τους. Η ροή αυτή μπορεί να είναι προς όλες τις κατευθύνσεις, εντός (από πάνω προς τα κάτω, από κάτω προς τα πάνω, οριζόντια) και εκτός της Εταιρείας.

- **η παρακολούθηση (monitoring):** Η παρακολούθηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας έγκειται στην συνεχή αξιολόγηση της ύπαρξης και της λειτουργίας των συστατικών στοιχείων του πλαισίου εσωτερικού ελέγχου. Αυτό επιτυγχάνεται μέσω συνδυασμού διαρκών εποπτικών δραστηριοτήτων αλλά και μεμονωμένων αξιολογήσεων. Οι εντοπιζόμενες ανεπάρκειες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου γνωστοποιούνται στις ανώτερες βαθμίδες της Εταιρείας, ενώ οι πιο σημαντικές εξ' αυτών στην ανώτατη Διοίκηση και στο Διοικητικό Συμβούλιο. Η περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου διενεργείται ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σε ατομική και ενοποιημένη βάση, ως προς τη διαχείριση των κινδύνων και ως προς την κανονιστική συμμόρφωση, σύμφωνα με

αναγνωρισμένα πρότυπα αξιολόγησης και του εσωτερικού ελέγχου, καθώς και της εφαρμογής των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του ισχύοντος νομικού πλαισίου.

Η Εταιρεία διαθέτει **Κανονισμό Λειτουργίας**, η πλέον πρόσφατη έκδοση του οποίου εγκρίθηκε από το Διοικητικό της Συμβούλιο στη συνεδρίασή του της 14ης Ιουλίου 2021. Περίληψη του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας είναι διαθέσιμη στην εταιρική ιστοσελίδα της Εταιρείας <http://www.tzirakian.com/index.php/gr/investors/etairiki-diakivernisi/regulation>. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας περιλαμβάνει την αναφορά των κύριων χαρακτηριστικών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ήτοι κατ' ελάχιστον τη λειτουργία της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, μονάδας διαχείρισης κινδύνων και μονάδας κανονιστικής συμμόρφωσης. Η Εταιρεία διαθέτει και τις τρεις προαναφερθείσες μονάδες σύμφωνα και με το οργανόγραμμα το οποίο είναι διαθέσιμο στην εταιρική ιστοσελίδα στην επιλογή: <http://www.tzirakian.com/index.php/gr/corporate-identity/organogramma>

Η επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθείται σε συστηματική βάση από την **Επιτροπή Ελέγχου**, η οποία έχει συσταθεί και λειτουργεί σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του ν.4706/2020, τα άρθρα 10, 15 και 16 του ν.4706/2020 και τον Κανονισμό ΕΕ αριθμ. 537/2014, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που οικειοθελώς έχει υιοθετήσει πλήρως η Εταιρεία (<http://www.helex.gr/el/esed>) και των διατάξεων του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, μέσω αμφίδρομης επικοινωνίας με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και από τη Διοίκηση της Εταιρείας.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, έχει συγκροτηθεί ανεξάρτητη μικτή Επιτροπή Ελέγχου, με στόχο την υποστήριξη του Δ.Σ. στα καθήκοντά του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου. Η ισχύουσα Επιτροπή Ελέγχου, είναι μικτή ανεξάρτητη Επιτροπή, η οποία αποτελείται από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και/ή από πρόσωπα που δεν είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Συγκεκριμένα, η Επιτροπή Ελέγχου είναι τριμελής και αποτελεί: α. επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε β. ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε γ. ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Το είδος της επιτροπής ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας πριν την εκλογή τους σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρείας και το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι κατά πλειοψηφία ανεξάρτητα, κατά την έννοια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Τα μέλη της Επιτροπής πρέπει να διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και τουλάχιστον ένα μέλος να διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική και ελεγκτική ή να είναι ορκωτός ελεγκτής λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος.

Αναφορικά με τις αρμοδιότητες και επιπλέον στοιχεία για την Επιτροπή Ελέγχου, παραπέμπουμε κατωτέρω στην παρούσα, στο κεφάλαιο «ΣΤ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΥΧΟΝ ΑΛΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ Ή ΕΠΟΠΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ» - «Ε.2. Επιτροπής Ελέγχου» - «Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου», καθώς και στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

Στα πλαίσια της εποπτείας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου Η Εταιρεία διαθέτει επιπλέον **Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**, που συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου της.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με τα άρθρα 15 και 16 του ν.4706/2020, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που οικειοθελώς έχει υιοθετήσει η Εταιρεία (<http://www.helex.gr/el/esed>) και τις διατάξεις του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας. Οι εσωτερικοί ελεγκτές εκτελούν τα καθήκοντά τους σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας και εφαρμόζουν τις αρχές της ανεξαρτησίας, αντικειμενικότητας και εμπιστευτικότητας. Οι εσωτερικοί ελεγκτές συμμορφώνονται με το Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework) και τηρούν τα Διεθνή

Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IIA Standards) καθώς και τον Κώδικα Δεοντολογίας (IIA Code of Ethics), την κείμενη νομοθεσία καθώς και τις πολιτικές και διαδικασίες της Εταιρείας.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνιστά αυτόνομο και αυτοτελές τμήμα της Εταιρείας. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στελεχώνεται από έναν τουλάχιστον εσωτερικό ελεγκτή, ο οποίος είναι ο Επικεφαλής της Μονάδας. Η λειτουργία, η οργάνωση και οι αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιγράφονται αναλυτικά στον Κανονισμό Λειτουργίας της (Internal Audit Charter) που εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου. 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. Ως επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, δεν μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας και να έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία. Η εν λόγω Μονάδα, προσαρμόζοντας τις πρακτικές της στις ανάγκες και το μέγεθος της Εταιρείας, υποβάλλει εκθέσεις σε τριμηνιαία και ετήσια, και λοιπές αναφορές προς την Επιτροπή Ελέγχου και τη Διοίκηση, οι οποίες αποσκοπούν στην αξιολόγηση των κινδύνων και των δικλίδων ασφαλείας επί αυτών, καθώς και στην παροχή εύλογης διαβεβαίωσης ως προς την επίτευξη των εταιρικών σκοπών, για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των λειτουργιών, την αξιοπιστία των χρηματοοικονομικών αναφορών και τη συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς.

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 Εσωτερικού Ελέγχου ενημερώνει εγγράφως μία φορά τουλάχιστον το τρίμηνο την Επιτροπή Ελέγχου σχετικά με τα αποτελέσματα των εργασιών της σχετικά με τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση των σημαντικότερων κινδύνων και στην αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία με τη σειρά της υποβάλλει σχετική αναφορά στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου τηρεί απαρέγκλιτα την ισχύουσα εκάστοτε νομοθεσία, τον Εσωτερικό Κανονισμό της Εταιρείας, τις αποφάσεις του Χρηματιστηρίου Αθηνών και τις αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου θεσπίζει τις διαδικασίες και πολιτικές, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και τα διεθνή standards, και το πλαίσιο διενέργειας οικονομικών, διοικητικών και λειτουργικών ελέγχων, βάσει των οποίων εξακριβώνεται: (α) Η αξιοπιστία των λογιστικών και επιχειρηματικών δεδομένων, (β) Η διασφάλιση της εταιρικής παρουσίας από αξιόποινες πράξεις (απάτης, καταδολίευσης, υπαρπαγής) ή χρήσης της σε άσχετους - με τους εταιρικούς - προορισμούς, (γ) Η συμμόρφωση των υπηρεσιών της Εταιρείας με τα μέτρα διασφάλισης της νόμιμης δραστηριότητας της και (δ) Η τήρηση του Εσωτερικού Κανονισμού της Εταιρείας.

Οι έλεγχοι του εσωτερικού ελέγχου, που σχετίζονται με το λογιστικό σύστημα, επιδιώκουν να εξακριβώνεται ότι:

- (α) Οι εταιρικές συναλλαγές εκτελούνται σύμφωνα με τη γενική ή την ειδική εξουσιοδότηση της διοικήσεως.
- (β) Όλες οι συναλλαγές καταχωρούνται με τα αληθή δεδομένα τους στους κατάλληλους λογιστικούς λογαριασμούς, στη χρήση που αφορούν, ώστε να διασφαλίζεται η αληθής κατάσταση των λογιστικών καταστάσεων, στα πλαίσια αναγνωρισμένων λογιστικών μεθόδων και να διατηρείται η δυνατότητα λογιστικής παρακολούθησής των περιουσιακών στοιχείων.
- (γ) Η διαχείριση περιουσιακών στοιχείων επιτρέπεται μόνο ύστερα από εξουσιοδότηση της διοικήσεως ή σύμφωνα με τις εξουσιοδοτήσεις αυτής και

(δ) Τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων να συγκρίνονται σε λογικά διαστήματα με τα πραγματικά δεδομένα και σε περιπτώσεις διαφορών, να λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, επιμελείται, εκτός των άλλων, τους ακόλουθους ελέγχους:

(α) Παρακολουθεί την εφαρμογή και τη συνεχή τήρηση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας και του Καταστατικού της Εταιρείας, καθώς και της εν γένει νομοθεσίας που αφορά στην Εταιρεία και ιδιαίτερα της νομοθεσίας των ανωνύμων εταιρειών και της χρηματιστηριακής νομοθεσίας.

(β) Τον έλεγχο της τήρησης των δεσμεύσεων που περιέχονται στα ενημερωτικά δελτία και τα επενδυτικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από το Χρηματιστήριο ή την ορθή ενημέρωση των εποπτικών αρχών και του επενδυτικού κοινού για τις τυχόν διαφοροποιήσεις τους.

(γ) Τον έλεγχο της νομιμότητας των αμοιβών και πάσης φύσεως παροχών στα μέλη της διοικήσεως αναφορικά με τις αποφάσεις των αρμόδιων οργάνων της Εταιρείας.

(δ) Τον έλεγχο των σχέσεων και συναλλαγών της Εταιρείας με τις συνδεδεμένες με αυτήν εταιρείες, κατά την έννοια του άρθρου 99, 100 Ν. 4548/2018, καθώς και των σχέσεων της Εταιρείας με εταιρείες στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχουν σε ποσοστό τουλάχιστον 10% μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέτοχοι της Εταιρείας.

(ε) Τον έλεγχο των συναλλαγών σε κινητές αξίες της Εταιρείας ή συνδεδεμένων επιχειρήσεων κατά την έννοια του άρθρου 99, 100 Ν. 4548/2018, εφόσον οι κινητές αξίες είναι υπό διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά, και διενεργούνται από πρόσωπα που απασχολεί η Εταιρεία είτε με σύμβαση εργασίας είτε άλλως και τα οποία έχουν πρόσβαση σε προνομιακές πληροφορίες, καθώς και από πρόσωπα που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα στην Εταιρεία και από τους έχοντες στενό δεσμό με αυτά τα πρόσωπα.

(στ) Αναφορά στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας περιπτώσεων σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των Διευθυντικών Στελεχών της Εταιρείας με τα συμφέροντα της Εταιρείας.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, παρέχει, μετά από έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου, οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως από τις εποπτικές αρχές, συνεργάζεται με αυτές και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας που αυτές ασκούν.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει προς το Διοικητικό Συμβούλιο τακτικές έγγραφες ενημερώσεις, τουλάχιστον άπαξ ανά τρίμηνο, για τον διενεργούμενο έλεγχο.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων της Εταιρείας.

Η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας έχει ως σκοπό, μέσω κατάλληλων και αποτελεσματικών πολιτικών, διαδικασιών και εργαλείων, να συνδράμει το ΔΣ στην αναγνώριση, αξιολόγηση και διαχείριση των ουσιωδών κινδύνων που συνδέονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα και λειτουργία της Εταιρείας, με επάρκεια και αποτελεσματικότητα. Η αποτελεσματικότητα του συστήματος διαχείρισης κινδύνων σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων επιβλέπεται από τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη, την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο σε συνεργασία με τους εξωτερικούς Ορκωτούς Ελεγκτές.

Η Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας έχει ως σκοπό να συνδράμει το ΔΣ στην πλήρη και διαρκή συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και τους εσωτερικούς Κανονισμούς και Πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία της, προσφέροντας ανά πάσα στιγμή πλήρη εικόνα για τον βαθμό επίτευξης του σκοπού αυτού.

Δ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 10 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γ, Δ, ΣΤ, Η ΚΑΙ Θ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 2004/25/ΕΚ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ, ΤΗΣ 21^{ΗΣ} ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2004, ΕΦΟΣΟΝ ΥΠΑΓΕΤΑΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΕ ΑΥΤΗ

Τα ανωτέρω στοιχεία εμπεριέχονται στην επεξηγηματική έκθεση που αναφέρεται στις πρόσθετες πληροφορίες του άρθρου 4 παρ. 7 του Ν. 3556/2007, υπό Θ κεφάλαιο ανωτέρω.

Ε. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ, ΤΙΣ ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΞΟΥΣΙΕΣ ΤΗΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΑΣΚΗΣΗΣ ΤΟΥΣ

Τρόπος λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης – Βασικές εξουσίες

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας είναι το ανώτατο όργανό της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν. Η Γενική Συνέλευση συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο μπορεί, εφόσον το κρίνει σκόπιμο, να συγκαλεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Το Δ.Σ. διασφαλίζει ότι η προετοιμασία και η διεξαγωγή της Γ.Σ. των μετόχων διευκολύνουν την αποτελεσματική άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων, οι οποίοι ενημερώνονται πλήρως για όλα τα θέματα που σχετίζονται με τη συμμετοχή τους στη Γ.Σ., συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων ημερήσιας διάταξης και των δικαιωμάτων τους κατά τη Γ.Σ. Το Δ.Σ. διευκολύνει επίσης, εντός του πλαισίου των προβλέψεων στο Καταστατικό της Εταιρείας, τη συμμετοχή των μετόχων στη Γ.Σ., και ειδικότερα των μετόχων μειοψηφίας, των αλλοδαπών μετόχων και όσων διαμένουν σε απομονωμένες περιοχές, ενώ αξιοποιεί τη Γ.Σ. των μετόχων για να διευκολύνει τον ουσιαστικό και ανοιχτό διάλογό τους με την Εταιρεία.

Αναλυτικότερα, σχετικά με την προετοιμασία της Γ.Σ., σε συνδυασμό με τις διατάξεις των αρ. 121,122,124,128 Ν. 4548/2018, η Εταιρεία αναρτά στον ιστότοπο της είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γ.Σ., πληροφορίες σχετικά με:

- την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο σύγκλησης της Γ.Σ. των μετόχων,
- τους βασικούς κανόνες και τις πρακτικές συμμετοχής, περιλαμβανομένου του δικαιώματος εισαγωγής θεμάτων στην ημερήσια διάταξη και υποβολής ερωτήσεων, καθώς και των προθεσμιών εντός των οποίων τα δικαιώματα αυτά μπορούν να ασκηθούν,
- τις διαδικασίες ψηφοφορίας, τους όρους αντιπροσώπευσης μέσω πληρεξουσίου και τα χρησιμοποιούμενα έντυπα για ψηφοφορία μέσω πληρεξουσίου,
- την προτεινόμενη ημερήσια διάταξη της Γ.Σ., συμπεριλαμβανομένων σχεδίων των θεμάτων προς συζήτηση και ψήφιση, αλλά και τυχόν συνοδευτικών εγγράφων,
- τον προτεινόμενο κατάλογο υποψηφίων μελών Δ.Σ. και τα βιογραφικά τους (εφόσον υπάρχει θέμα εκλογής μελών), και
- το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της σύγκλησης.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. της Εταιρείας και ο ανεξάρτητος Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου του Δ.Σ. παρίστανται στη Γενική Συνέλευση των μετόχων, προκειμένου να παρέχουν πληροφόρηση και ενημέρωση επί θεμάτων που τίθενται προς συζήτηση και επί ερωτήσεων ή διευκρινίσεων που ζητούν οι μέτοχοι. Επιπλέον, στη Γενική Συνέλευση των μετόχων παρίσταται και ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας, στη Γενική Συνέλευση, μέχρι την εκλογή του Προέδρου της που γίνεται από την ίδια με απλή πλειοψηφία, στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή ο αναπληρωτής του, ή ο εντολέας κι έχων την πληρεξουσιότητα των ως άνω. Χρήη Γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον Πρόεδρο.

Αφού εγκριθεί ο πίνακας των Μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Συνέλευση προχωρεί στην εκλογή του Προέδρου της και ενός Γραμματέα, που εκτελεί και χρήση ψηφολέκτη. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας και τις προβλέψεις του Καταστατικού της Εταιρείας.

Συμμετοχή μετόχων στη Γενική Συνέλευση

Οι μέτοχοι ασκούν τα δικαιώματά τους σε σχέση με τη διοίκηση της Εταιρείας μόνο μέσω των Γενικών Συνελεύσεων. Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και εκπροσωπεί το σύνολο των μετόχων. Οι νόμιμες αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης είναι υποχρεωτικές για όλους του μετόχους, τόσο τους απόντες όσο και τους διαφωνούντες.

Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μιας ψήφου στη Γενική Συνέλευση.

Κάθε μέτοχος δικαιούται να μετάσχει στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας υπό τις προϋποθέσεις που θέτει η κείμενη νομοθεσία είτε αυτοπροσώπως είτε δια αντιπροσώπου. Ο διορισμός και η ανάκληση ή αντικατάσταση αντιπροσώπου μετόχου της Εταιρείας γίνονται

εγγράφως και υποβάλλονται στην Εταιρεία τουλάχιστον σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης, σύμφωνα με το άρθρο 128 του ν.4548/2018, όπως ισχύει και το άρθρο 19 του Καταστατικού. Στη Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετέχει και να ψηφίζει κάθε μέτοχος είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω αντιπροσώπων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 124 και 128 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει και τα ειδικότερα αναφερόμενα στην πρόσκλησή της.

Στην Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετάσχει όποιος εμφανίζεται ως μέτοχος στα αρχεία του Συστήματος Άυλων Τίτλων που διαχειρίζεται η "Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε." (Ε.Χ.Α.Ε.), στο οποίο τηρούνται οι κινητές αξίες (μετοχές) της Εταιρείας. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας γίνεται με την προσκόμιση σχετικής έγγραφης βεβαίωσης του ως άνω φορέα ή εναλλακτικά, με απευθείας ηλεκτρονική σύνδεση της Εταιρείας με τα αρχεία του εν λόγω φορέα. Για τη συμμετοχή στην Γενική Συνέλευση, η ιδιότητα του μετόχου πρέπει να υφίσταται κατά την έναρξη της πέμπτης ημέρας πριν από την ημέρα συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης και η σχετική βεβαίωση ή η ηλεκτρονική πιστοποίηση σχετικά με την μετοχική ιδιότητα πρέπει να περιέλθει στην Εταιρεία το αργότερο την τρίτη (3η) ημέρα πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης. Η ως άνω ημερομηνία καταγραφής ισχύει και σε 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.

Έναντι της Εταιρείας θεωρείται ότι έχει δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στη Γενική Συνέλευση μόνον όποιος φέρει την ιδιότητα του μετόχου κατά την αντίστοιχη ημερομηνία καταγραφής και σε κάθε μετ' αναβολή ή διακοπή της γενικής συνέλευσης. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης προς τις διατάξεις του άρθρου 124 & 128 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει ο εν λόγω μέτοχος δεν μετέχει στη Γενική Συνέλευση παρά μόνο μετά από άδειά της. Σημειώνεται ότι η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων (συμμετοχής και ψήφου) δεν προϋποθέτει την δέσμευση των μετοχών του δικαιούχου, ούτε την τήρηση άλλης ανάλογης διαδικασίας, η οποία περιορίζει την δυνατότητα πώλησης και μεταβίβασης αυτών κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί ανάμεσα στην Ημερομηνία Καταγραφής και στην ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης.

Διαδικασία άσκησης δικαιώματος ψήφου μέσω αντιπροσώπου

Ο μέτοχος συμμετέχει στη Γενική Συνέλευση και ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω αντιπροσώπων. Αντιπρόσωπος που ενεργεί για περισσότερους μετόχους μπορεί να ψηφίζει διαφορετικά για κάθε μέτοχο.

Ο διορισμός και η ανάκληση αντιπροσώπου για τη συμμετοχή στη Γενική Συνέλευση γίνεται εγγράφως και κοινοποιείται στην Εταιρεία με κατάθεση του σχετικού εγγράφου στα γραφεία της έδρας της Εταιρείας ή ταχυδρομικώς τουλάχιστον τρεις (3) ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης ή της τυχόν επαναληπτικής αυτής.

Κάθε μέτοχος μπορεί να διορίζει μέχρι τρεις (3) αντιπροσώπους. Ωστόσο, αν ο μέτοχος κατέχει μετοχές της Εταιρείας, οι οποίες εμφανίζονται σε περισσότερους του ενός λογαριασμούς αξιών, ο περιορισμός αυτός δεν εμποδίζει τον μέτοχο να ορίζει διαφορετικούς αντιπροσώπους για τις μετοχές που εμφανίζονται στον κάθε λογαριασμό αξιών σε σχέση με ορισμένη Γενική Συνέλευση.

Η Εταιρεία καθιστά διαθέσιμο στην ιστοσελίδα της (www.tzirakian.com) το έντυπο που χρησιμοποιεί για τον διορισμό αντιπροσώπου. Ο δικαιούχος καλείται να μεριμνά για την επιβεβαίωση της επιτυχούς αποστολής του εντύπου διορισμού αντιπροσώπου και της παραλαβής του από την Εταιρεία, επικοινωνώντας τηλεφωνικά με την Εταιρεία. Ελλείψει σχετικής καταστατικής πρόβλεψης, η Εταιρεία δε δέχεται ηλεκτρονικές κοινοποιήσεις διορισμού και ανάκλησης αντιπροσώπων.

Ο αντιπρόσωπος μετόχου υποχρεούται να γνωστοποιεί στην Εταιρεία, πριν από την έναρξη της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης, κάθε συγκεκριμένο γεγονός, το οποίο μπορεί να είναι χρήσιμο στους μετόχους για την αξιολόγηση του κινδύνου να εξυπηρετήσει ο αντιπρόσωπος άλλα συμφέροντα πλην των συμφερόντων του μετόχου. Κατά την έννοια της παρούσας παραγράφου, μπορεί να προκύπτει σύγκρουση συμφερόντων ιδίως όταν ο αντιπρόσωπος:

α) είναι μέτοχος που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας ή είναι άλλο νομικό πρόσωπο ή οντότητα η οποία ελέγχεται από το μέτοχο αυτόν,

β) είναι μέλος του διοικητικού συμβουλίου ή της εν γένει διοίκησης της Εταιρείας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας, ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας,

γ) είναι υπάλληλος ή ορκωτός ελεγκτής της Εταιρείας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας, ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο, ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας,

δ) είναι σύζυγος ή συγγενής πρώτου βαθμού με ένα από τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις (α) έως (γ).

Δικαιώματα των μετόχων μειοψηφίας

1. Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Η αίτηση περιέχει το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Εάν δεν συγκληθεί Γενική Συνέλευση από το Διοικητικό Συμβούλιο εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες μετόχους με δαπάνες της εταιρείας, με απόφαση του δικαστηρίου που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης, καθώς και η ημερήσια διάταξη.

2. Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη Γενικής Συνέλευσης, που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Τα πρόσθετα θέματα πρέπει να δημοσιεύονται ή να γνωστοποιούνται, με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά το άρθρο 122 του Ν. 4548/2018, επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Η αίτηση για την εγγραφή πρόσθετων θεμάτων στην ημερήσια διάταξη συνοδεύεται από αιτιολόγηση ή από σχέδιο απόφασης προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση και η αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη δημοσιοποιείται κατά τον ίδιο τρόπο όπως η προηγούμενη ημερήσια διάταξη, δεκατρείς (13) ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης και ταυτόχρονα τίθεται στη διάθεση των μετόχων στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, μαζί με την αιτιολόγηση ή το σχέδιο απόφασης που έχει υποβληθεί από τους μετόχους κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 123 του Ν. 4548/2018. Αν τα θέματα αυτά δεν δημοσιευθούν, οι αιτούντες μέτοχοι δικαιούνται να ζητήσουν την αναβολή της Γενικής Συνέλευσης, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018 και να προβούν οι ίδιοι στη δημοσίευση, κατά τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, με δαπάνη της Εταιρείας.

3. Μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν σχέδια αποφάσεων για θέματα που περιλαμβάνονται στην αρχική ή την τυχόν αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη της Γενικής Συνέλευσης. Η σχετική αίτηση πρέπει να περιέλθει στο διοικητικό συμβούλιο επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης, τα σχέδια δε αποφάσεων τίθενται στη διάθεση των μετόχων κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 123 του Ν. 4548/2018, έξι (6) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης.

4. Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν είναι υποχρεωμένο να προβαίνει στην εγγραφή θεμάτων στην ημερήσια διάταξη ούτε στη δημοσίευση ή γνωστοποίηση αυτών μαζί με αιτιολόγηση και σχέδια αποφάσεων που υποβάλλονται από τους μετόχους, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3, αντίστοιχα, αν το περιεχόμενο αυτών έρχεται προφανώς σε αντίθεση με το νόμο και τα χρηστά ήθη.

5. Με αίτηση μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, ο Πρόεδρος της Συνέλευσης υποχρεούται να αναβάλει μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση, Τακτική ή Έκτακτη, για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης, αυτή που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, η οποία όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της αναβολής. Η μετά από αναβολή Γενική Συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων. Στη συνέλευση αυτή μπορούν να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατυπώσεων συμμετοχής της παραγράφου 6 του άρθρου 124 του Ν. 4548/2018.

6. Μετά από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, που υποβάλλεται στην εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι σχετικές με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Υποχρέωση παροχής πληροφοριών δεν υφίσταται όταν οι σχετικές πληροφορίες διατίθενται ήδη στο διαδικτυακό τόπο της εταιρείας, ιδίως με την μορφή ερωτήσεων και απαντήσεων. Επίσης, με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να ανακοινώνει στη Γενική Συνέλευση, εφόσον είναι Τακτική, τα ποσά που, κατά την τελευταία διετία, καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους διευθυντές της εταιρείας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της εταιρείας με αυτούς. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80 του Ν. 4548/2018. Στις περιπτώσεις της παρούσας παραγράφου το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο.

7. Μετά από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην εταιρεία εντός της προθεσμίας της προηγούμενης παραγράφου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80 Ν. 4548/2018, εφόσον τα αντίστοιχα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν λάβει τη σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.

8. Στις περιπτώσεις των παραγράφων 6 και 7 του παρόντος άρθρου, τυχόν αμφισβήτηση ως προς το βάσιμο ή μη της αιτιολογίας άρνησης εκ μέρους του διοικητικού συμβουλίου παροχής των πληροφοριών, επιλύεται από το δικαστήριο με απόφασή του, που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Με την ίδια απόφαση το δικαστήριο υποχρεώνει και την εταιρεία να παράσχει τις πληροφορίες που αρνήθηκε. Η απόφαση δεν προσβάλλεται με ένδικα μέσα.

9. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις του παρόντος άρθρου οι αιτούντες μέτοχοι οφείλουν να αποδείξουν τη μετοχική τους ιδιότητα τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν κατά την άσκηση του σχετικού δικαιώματος. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας μπορεί να γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως βάσει ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρεία από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, εφόσον παρέχει υπηρεσίες μητρώου, ή μέσω των συμμετεχόντων και εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων σε κάθε άλλη περίπτωση.

Διαθέσιμα έγγραφα και πληροφορίες

Οι ενδιαφερόμενοι μέτοχοι δύνανται να λαμβάνουν αντίγραφα των εγγράφων και σχεδίων αποφάσεων σύμφωνα με το αρ. 123 Ν. 4548/2018 προσερχόμενοι στα γραφεία της έδρας της Εταιρείας ή επικοινωνώντας με το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων της Εταιρείας. Τα ως άνω έγγραφα και οι πληροφορίες είναι επίσης διαθέσιμες στην ιστοσελίδα της Εταιρείας www.tzirakian.com

ΣΤ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΥΧΟΝ ΑΛΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ Ή ΕΠΟΠΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ

ΣΤ.1 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας του Δ.Σ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την διοίκηση και διαχείριση των υποθέσεων της Εταιρείας, την εκπροσωπεί δικαστικώς και εξωδίκως, αποφασίζει και ενεργεί κάθε πράξη για την διαχείριση των υποθέσεων, της περιουσίας της και την γενικότερη επιδίωξη του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση τα θέματα, που κατά το νόμο ή το παρόν Καταστατικό έχουν υπαχθεί ρητά στην αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης ή για τα οποία αυτή έχει αποφασίσει. Πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου

και εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την Εταιρεία έναντι τρίτων, εκτός εάν αποδειχθεί ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση ή όφειλε να την γνωρίζει.

Πέραν των ανωτέρω, αναλυτικές πληροφορίες για τις γενικές και ειδικές αρμοδιότητες του Δ.Σ. υπάρχουν στο Καταστατικό της Εταιρείας, το οποίο είναι διαθέσιμο στα γραφεία της Εταιρείας και στην ιστοσελίδα του ΓΕ.ΜΗ.

Σύμφωνα με το Καταστατικό, η Εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που απαρτίζεται από επτά (7) έως εννιά (9) Συμβούλους, εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη, μετόχους ή μη της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση με ψηφοφορία για πενταετή θητεία. Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να εκλεγεί και νομικό πρόσωπο, το οποίο, στην περίπτωση αυτή υποχρεούται να ορίσει ένα φυσικό πρόσωπο για την άσκηση των εξουσιών του νομικού προσώπου ως μέλους Δ.Σ. Η θητεία αρχίζει από την εκλογή τους και λήγει με την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου από την Τακτική Γενική Συνέλευση του έτους λήξης της θητείας τους. Κατ' εξαίρεση, η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου παρατείνεται 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 μπορεί να υπερβεί την εξαετία. Οι Σύμβουλοι μπορούν να επανεκλεγούν και να ανακληθούν ή να αντικατασταθούν από τη Γενική Συνέλευση κατά πάντα χρόνο.

Σήμερα, το Δ.Σ. της Εταιρείας απαρτίζεται από επτά (7) συνολικά μέλη, εκ των οποίων τα δύο (2) είναι εκτελεστικά, τα τρία (3) είναι μη εκτελεστικά και τα δύο (2) είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά. Τα εκτελεστικά μέλη απασχολούνται στην Εταιρεία ασκώντας διαχειριστικά καθήκοντα, ενώ τα μη εκτελεστικά και τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη δεν ασκούν διαχειριστικά καθήκοντα στην Εταιρεία.

Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν. 2. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει έγκυρα εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο ή το αναπληρωτή του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση και πέντε (5) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες εάν η συνεδρίαση πρόκειται να διεξαχθεί εκτός της έδρας της εταιρείας. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων. Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) τουλάχιστον από τα μέλη του με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του, οι οποίοι υποχρεούνται να συγκαλέσουν εγκαίρως το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου αυτό να συνέλθει εντός προθεσμίας επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Στην αίτηση πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται, με σαφήνεια και τα θέματα που θα απασχολήσουν το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μέλη του Δ.Σ. προσκαλούνται με οποιοδήποτε τρόπο. Το Δ.Σ. δύναται με απόφασή του, γνωστοποιούμενη στα μέλη του να ορίζει εκ των προτέρων συγκεκριμένο χρόνο και τόπο πραγματοποίησεως των τακτικών συνεδριάσεων του. Η γνωστοποίηση αυτή επέχει θέση προσκλήσεως και ισχύει μέχρις ότου μεταβληθεί με νεότερη απόφαση του Δ.Σ., γνωστοποιούμενη ως άνω.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είναι ο θεματοφύλακας των αρχών Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας και συνεδριάζει όποτε αυτό κρίνεται αναγκαίο. Βρίσκεται δε σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα όταν παρίστανται αυτοπροσώπως ή αντιπροσωπεύονται το ήμισυ πλέον ενός των Συμβούλων, ουδέποτε όμως οι αυτοπρόσωπα παριστάμενοι Σύμβουλοι δύνανται να είναι λιγότεροι των τριών (3). Για την εξεύρεση του αριθμού της απαρτίας, παραλείπεται τυχόν κλάσμα που προκύπτει. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρισταμένων και αντιπροσωπευόμενων Συμβούλων, εκτός αν άλλως ορίζεται στο Καταστατικό της Εταιρείας ή στο νόμο.

Συμμετοχή μελών Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις του.

Εντός του 2021 πραγματοποιήθηκαν συνολικά 29 συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τις οποίες το σύνολο των αποφάσεων ελήφθη ομόφωνα και παμψηφεί, ως εκ τούτου σε όλες τις συνεδριάσεις ήταν παρόντα όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 10.09.2021 εξέλεξε νέο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, το οποίο συγκροτήθηκε σε σώμα στις 10.09.2021.

Έτσι, το ισχύον Δ.Σ. της Εταιρείας, έχει την εξής σύνθεση:

α/α	Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Έναρξη θητείας	Λήξη θητείας
1.	Αρις Τζιρακιάν	Πρόεδρος Μη Εκτελεστικό Μέλος	10.09.2021	09.09.2026
2.	Λυμπαρέτ Τζιρακιάν	Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος	10.09.2021	09.09.2026
3.	Ειρήνη Κεβορκιάν	Μη Εκτελεστικό Μέλος	10.09.2021	09.09.2026
4.	Κασπάρ Μπατανιάν	Μη Εκτελεστικό Μέλος	10.09.2021	09.09.2026
5.	Ευαγγελία Αργυροπούλου	Μη Εκτελεστικό Μέλος	10.09.2021	09.09.2026
6.	Νικόλαος Κοντόπουλος	Ανεξάρτητο, Μη εκτελεστικό μέλος	10.09.2021	09.09.2026
7.	Γεώργιος Γκουζούλης	Ανεξάρτητο, Μη εκτελεστικό μέλος	10.09.2021	09.09.2026

Σύντομα βιογραφικά σημειώματα των Μελών του Δ.Σ. της Εταιρείας, παρατίθενται κατωτέρω:

Αρις Τζιρακιάν

Πρόεδρος του Δ.Σ. – Μη Εκτελεστικό μέλος

Έχει κάνει σπουδές Μηχανολογίας και εργάζεται στην Εταιρεία από το 1987. Διετέλεσε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας μέχρι το 2018, ήταν δε εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου μέχρι τις 06.07.2021. Επίσης, διετέλεσε Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της συνδεδεμένης εταιρείας «EUROPA - PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με αρ. ΓΕΜΗ 124067917000 μέχρι και το 2019. Από την μακρόχρονη παρουσία του στην Εταιρεία και ειδικότερα την πολυετή θητεία του στο Διοικητικό Συμβούλιο ως εκτελεστικό μέλος αυτού, έχει αποκτήσει τεράστια εμπειρία στην διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και γνώση των επιμέρους τομέων που δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Η συμβολή του, η αποδεδειγμένη εμπειρία και οι γνώσεις του θα συμβάλλουν στην περαιτέρω ανάπτυξη και εξέλιξη της Εταιρείας.

Λυμπαρέτ Α. Τζιρακιάν

Διευθύνων Σύμβουλος – Εκτελεστικό μέλος

Είναι απόφοιτος της Σχολής Μεταλλείων- Μεταλλουργών Μηχανικών του Εθνικού Μετσοβείου Πολυτεχνείου (Ε.Μ.Π), κατέχοντας την εξειδίκευση στις Μεταλλουργικές Διεργασίες, λόγω του ενδιαφέροντος του με το χάλυβα. Έλαβε στη συνέχεια μεταπτυχιακή εκπαίδευση στο London School of Business & Finance, σε ένα από τα πιο αξιόλογα Πανεπιστήμια του κλάδου του, σύμφωνα με τους Financial Times. Το Αντικείμενο σπουδών του αποτέλεσαν τα Χρηματοοικονομικά (Finance), λαμβάνοντας εξειδίκευση στη Διαχείριση του Ρίσκου (Risk Management). Εργάζεται στην εταιρία από το 2007, όπου 5 χρόνια αργότερα, ανέλαβε τη θέση του διευθυντή παραγωγής και από το 2015 έως και το 2017 με εμπορικό προσανατολισμό, ανέλαβε τη θέση του Αναπληρωτή Διευθύνοντος Συμβούλου στην Εταιρεία. Από το 2018 εκτελεί χρέη Διευθύνοντος Συμβούλου με πλήρη εποπτεία όλων των τμημάτων της Εταιρείας ενώ από το 2020 ανέλαβε και θέση Αντιπροέδρου του Δ.Σ. . Παράλληλα από το 2013 έως το 2019 κατείχε τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου στην εταιρία Profil Accessories A.E., ενώ μεταξύ των ετών 2018 - 2019 είχε αναλάβει και χρέη Διευθύνοντος Συμβούλου στην εταιρεία Europa Profil Αλουμίνιο ΑΒΕ.

Ειρήνη Κεβορκιάν

Σύμβουλος, Μη εκτελεστικό μέλος

Αποφοίτησε από το Αμερικάνικο Κολλέγιο Deree College με πτυχίο στην διοίκηση επιχειρήσεων (Management and Organizational Behavior). Συνέχισε τις σπουδές της στο Ηνωμένο Βασίλειο όπου το 1999 αποφοίτησε με MBA από το University of Hull. Από τον Σεπτέμβριο του 1999 εργάζεται στον Όμιλο Τζιρακιάν ως Διευθύντρια Προμηθειών.

Κασπάς Μπατανιάν**Σύμβουλος, Μη εκτελεστικό μέλος**

Αποφοίτησε από την Ανωτέρα Σχολή Μηχανικών Αεροσκαφών, διαθέτει γνώσεις οικονομικών. Είναι επιχειρηματίας με μακρά εμπειρία και δραστηριοποίηση στη βιομηχανία και εμπορία τροφίμων.

Ευαγγελία Αργυροπούλου**Σύμβουλος - Μη εκτελεστικό μέλος**

Είναι απόφοιτος της Σχολής Αγρονόμων Τοπογράφων Μηχανικών του Εθνικού Μετσοβείου Πολυτεχνείου (Ε.Μ.Π). Έλαβε στη συνέχεια μεταπτυχιακή εκπαίδευση από το Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών στο Διατμηματικό Μεταπτυχιακό Πρόγραμμα «Ωκεανογραφία του καθώς και από το Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών στο Μεταπτυχιακό πρόγραμμα "Marketing & Επικοινωνία". Έχει λάβει υποτροφίες από το Ίδρυμα Κρατικών Υποτροφιών (ΙΚΥ) τόσο το 2009 όσο και το 2015. Στον εργασιακό τομέα, έχει μακρόχρονη εμπειρία στον τομέα του Marketing και της Επικοινωνίας καθώς και των σύγχρονων μορφών Marketing (Social Media, ψηφιακό περιβάλλον και ψηφιακά μέσα προβολής) ενώ επιπλέον έχει δραστηριοποιηθεί και στο αντικείμενο των βασικών σπουδών της ως Τοπογράφος Μηχανικός.

Γεώργιος Γκουζούλης**Σύμβουλος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος**

Είναι απόφοιτος του Εθνικού και Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών και ομιλεί τρεις γλώσσες, Αγγλικά, Γαλλικά και Ισπανικά. Είναι επιχειρηματίας με κύριο αντικείμενο δραστηριότητας την παραγωγή και εμπορία βιομηχανικών μηχανημάτων αντιπροσωπεύοντας παράλληλα μεγάλους οίκους του εξωτερικού. Διαθέτει επαρκείς γνώσεις στον τομέα της βιομηχανίας σωλήνων μορφής στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία.

Νικόλαος Κοντόπουλος**Σύμβουλος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος**

Είναι απόφοιτος του Boston University με πτυχία (BSc) στα οικονομικά και την πληροφορική. Είναι επίσης κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου (Masters) στη Διοίκηση Επιχειρήσεων από το Northeastern University της Βοστώνης. Έχει εργαστεί στον ξενοδοχειακό κλάδο και στο χώρο της πληροφορικής.

Βιογραφικά ανώτατων διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας**Αλέξανδρος Ζάβρας, Οικονομικός Διευθυντής, Υπεύθυνος Τμήματος Εξυπηρέτησης Μετόχων & Εταιρικών Ανακοινώσεων.**

Ο κ. Αλέξανδρος Ζάβρας είναι απόφοιτος του τμήματος Χρηματοοικονομικής και Τραπεζικής Διοικητικής του Πανεπιστημίου Πειραιά, οικονομολόγος και μέλος του Ο.Ε.Ε.. Έχει εργαστεί στον εγχώριο βιομηχανικό τομέα, σε πολυεθνικές εταιρείες και σε εταιρείες που δραστηριοποιούνται στον χώρο της ενέργειας. Εργάζεται στην Εταιρεία από τον Δεκέμβριο του 2012.

Ελένη Στάμου, Εσωτερικός Ελεγκτής της Εταιρείας

Είναι πτυχιούχος Οικονομικού Πανεπιστημίου της Μεγάλης Βρετανίας, μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ), έχει δε πολυετή εμπειρία σε θέματα ελέγχου νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου έχοντας απασχοληθεί επί σειρά ετών σε ελεγκτικές εργασίες και μεθοδολογία ελεγκτικών εταιρειών.

Πληροφορίες αναφορικά με τον αριθμό μετοχών της Εταιρείας που κατέχει κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

Στον κατωτέρω πίνακα παρατίθεται ο αριθμός μετοχών που κατέχουν μέλη ΔΣ της Εταιρείας την 31.12.2021

α/α	Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Αριθμός Μετοχών	Αριθμός Δικαιωμάτων Ψήφου	Ποσοστό (%) Δικαιωμάτων Ψήφου
1.	Άρις Τζιρακιάν	Πρόεδρος Μη Εκτελεστικό Μέλος	816.087	816.087	26,77%

2.	Λυμπαρέτ Τζιρακιάν	Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος	450.000	450.000	14,76%
3.	Ειρήνη Κεβορκιάν	Μη Εκτελεστικό Μέλος	-	-	-
4.	Κασπάρ Μπατανιάν	Μη Εκτελεστικό Μέλος	-	-	-
5.	Ευαγγελία Αργυροπούλου	Μη Εκτελεστικό Μέλος	-	-	-
6.	Νικόλαος Κοντόπουλος	Ανεξάρτητο, Μη εκτελεστικό μέλος	-	-	-
7.	Γεώργιος Γκουζούλης	Ανεξάρτητο, Μη εκτελεστικό μέλος	4.000	4.000	0,13%

Ουδείς εκ των ανωτέρω διευθυντικών στελεχών κατέχει (άμεσα ή έμμεσα), κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας κατά δήλωσή του μετοχές και δικαιώματα ψήφου της Εταιρείας.

Λοιπές επαγγελματικές δεσμεύσεις μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

- Ο κ. Άρις Τζιρακιάν συμμετέχει στις κάτωθι εταιρείες:

Εταιρεία	Θέση	Μέτοχος/Εταίρος ποσοστό συμμετοχής (%)
ΑΛΜΕ ΑΒΕΕ	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος	Μέτοχος – 30,59%

- Ο κ. Λυμπαρέτ Τζιρακιάν συμμετέχει στις κάτωθι εταιρείες:

Εταιρεία	Θέση	Μέτοχος/Εταίρος ποσοστό συμμετοχής(%)
EUROPA PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ ΑΒΕ	Μέλος του Δ.Σ.	-

- Ο κ. Κασπάρ Μπατανιάν συμμετέχει στις κάτωθι εταιρείες:

Εταιρεία	Θέση	Μέτοχος/Εταίρος ποσοστό συμμετοχής(%)
ΑΦΟΙ ΜΠΑΤΑΝΙΑΝ Α.Β.Ε.Ε.	Αντιπρόεδρος	Μέτοχος – 50%
Α. ΚΑΙ Κ. ΜΠΑΤΑΝΙΑΝ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε	Διαχειριστής	Εταίρος – 50%
ΑΛΛΑΝΤΙΚΑ ΜΠΑΤΑΝΙΑΝ Ο.Ε	Διαχειριστής	Εταίρος – 50%
Κ. ΜΠΑΤΑΝΙΑΝ & ΣΙΑ Ε.Ε.	Διαχειριστής	Εταίρος – 99%

- Η κ. Γεώργιος Γκουζούλης συμμετέχει στις κάτωθι εταιρείες:

Εταιρεία	Θέση	Μέτοχος/Εταίρος ποσοστό συμμετοχής(%)
Γ. ΓΚΟΥΖΟΥΛΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε	Διαχειριστής	Εταίρος – 90%

- Ο κ. Νικόλαος Κοντόπουλος συμμετέχει στις κάτωθι εταιρείες:

Εταιρεία	Θέση	Μέτοχος/Εταίρος ποσοστό συμμετοχής(%)
QUALCO S.A.	Οικονομικός Διευθυντής Ομίλου	-

Διαδικασία αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 6.2 της Πολιτικής Καταλληλότητας που έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία, για την ορθή διαχείριση της Εταιρείας από κατάλληλα πρόσωπα, τα μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, αξιολογούνται ετησίως ή όποτε κρίνεται απαραίτητη η επαναξιολόγηση της καταλληλότητάς τους. Η καταλληλότητα επαναξιολογείται υποχρεωτικά ιδίως στις περιπτώσεις κατά τις οποίες προκύπτει τυχόν αμφιβολία σχετικά με την ατομική καταλληλότητα μέλους ή μελών του Διοικητικού συμβουλίου ή της σύνθεσης του, κατά τις οποίες προκύπτει σημαντική επίδραση στη φήμη κάποιου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και σε κάθε περίπτωση επέλευσης γεγονότος που μπορεί να επηρεάσει σημαντικά την καταλληλότητα του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων στις οποίες τα μέλη δεν συμμορφώνονται με την Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων της Εταιρείας (π.χ. επέλευση γεγονότων σύγκρουσης συμφερόντων).

Η καταλληλότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας επαναξιολογείται ενδεικτικά σε περιπτώσεις εκκίνησης/άσκησης ποινικής δίωξης κατά μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, έκδοσης αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, αλλαγής στην κατάσταση του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή των συνδεδεμένων με αυτό μελών, που μπορούν να δημιουργήσουν σύγκρουση συμφερόντων με τα συμφέροντα της Εταιρείας, λήψη οιασδήποτε αντικειμενικής και εξακριβωμένης πληροφορίας για την αξιοπιστία των προσώπων. Ειδικότερα, η ετήσια αξιολόγηση καταλληλότητας του Δ.Σ. της Εταιρείας αφορά στα ακόλουθα:

- τη δομή, το μέγεθος και τη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου
- τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία κάθε μέλους καθώς και του Διοικητικού Συμβουλίου συνολικά.
- έλεγχο πιθανού εντοπισμού περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων.
- έλεγχο κατά πόσο η σύνθεση του Δ.Σ. πληροί τις διατάξεις του νόμου. Επισημαίνεται ότι η αξιολόγηση της υφιστάμενης σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας θα έχει ολοκληρωθεί πριν την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση του Ιουνίου 2022.

Αμοιβές Μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τόσο των εκτελεστικών όσο και των μη εκτελεστικών μελών καθορίζονται αναλυτικά από την Πολιτική Αποδοχών, η οποία καταρτίστηκε στο πλαίσιο του άρθρου 110 του Νόμου 4548/2018 και περιλαμβάνει το σύνολο των πληροφοριών που προβλέπονται στο άρθρο 111 του Νόμου 4548/2018. Η υφιστάμενη Πολιτική εγκρίθηκε από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της 26ης Αυγούστου 2020 και ισχύει για τέσσερα έτη (4) εκτός εάν τροποποιηθεί νωρίτερα από απόφαση Γενικής Συνέλευσης. Η Πολιτική βρίσκεται διαθέσιμη στην εταιρική ιστοσελίδα www.tzirakian.com/index.php/gr/investors/etairiki-diakivernisi/politiki-apodoxonmoh.gr

ΣΤ.2. ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου, η οποία αποτελεί Τριμελής Μικτή Ανεξάρτητη Επιτροπή Ελέγχου, εξελέγη κατά τη συνεδρίαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας της 10.09.2021, σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 4449/2017, αποτελούμενη από τρία μέλη, τον κ. Νικόλαο Κοντόπουλο, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ., τον κ. Γεώργιο Γκουζούλη, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. και τον κ. Χρήστο Ευαγγελίου, ο οποίος δεν συμμετέχει στο Δ.Σ. της Εταιρείας και είναι Οικονομολόγος – Ελεγκτής. Πρόεδρος της Επιτροπής ανέλαβε ο κ. Γεώργιος Γκουζούλης.

Η ισχύουσα Επιτροπή Ελέγχου, είναι μικτή ανεξάρτητη Επιτροπή, η οποία αποτελείται από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και/ή από πρόσωπα που δεν είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Συγκεκριμένα, η Επιτροπή Ελέγχου είναι τριμελής και αποτελεί: α. επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε β.

ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε γ. ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Το είδος της επιτροπής ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας πριν την εκλογή τους σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρείας και το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι κατά πλειοψηφία ανεξάρτητα, κατά την έννοια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Τα μέλη της Επιτροπής πρέπει να διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και τουλάχιστον ένα μέλος να διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική και ελεγκτική ή να είναι ορκωτός ελεγκτής λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος.

Τις οριζόμενες στο άρθρο 44 του ν. 4449/2017 απαραίτητες προϋποθέσεις για να εκλεγούν μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, πληρούν τα κάτωθι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, τα οποία εκλέχθηκαν με την απόφαση της από 10/09/2021 Τακτικής Γενικής συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας:

- 1) **Νικόλαος Κοντόπουλος**, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. Ο κ. Κοντόπουλος είναι απόφοιτος του Boston University με πτυχία (BSc) στα οικονομικά και την πληροφορική. Είναι επίσης κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου (Masters) στη Διοίκηση Επιχειρήσεων από το Northeastern University της Βοστώνης. Έχει εργαστεί στον ξενοδοχειακό κλάδο και στο χώρο της πληροφορικής. Διαθέτει επαρκείς γνώσεις στον τομέα της βιομηχανίας σωλήνων μορφής στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.
- 2) **Γεώργιος Γκουζούλης**, Ανεξάρτητο μέλος του Δ.Σ. Είναι απόφοιτος του Εθνικού και Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών και ομιλεί τρεις γλώσσες, Αγγλικά, Γαλλικά και Ισπανικά. Είναι επιχειρηματίας με κύριο αντικείμενο δραστηριότητας την παραγωγή και εμπορία βιομηχανικών μηχανημάτων αντιπροσωπεύοντας παράλληλα μεγάλους οίκους του εξωτερικού. Διαθέτει επαρκείς γνώσεις στον τομέα της βιομηχανίας σωλήνων μορφής στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία.
- 3) **Χρήστος Ευαγγελίου**, Οικονομολόγος – Ελεγκτής, με ΑΜ ΣΟΕΛ 4009 κατέχει πτυχίο του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών στην Οργάνωση και Διοίκηση Επιχειρήσεων, λαμβάνοντας Πρόγραμμα Εκπαίδευσης και Κατάρτισης Ορκωτών Ελεγκτών ενώ παράλληλα είναι και Κάτοχος Άδειας Λογιστή - Φοροτεχνικού Α' Τάξης. Έχει συμμετάσχει σε ελεγκτικές διαδικασίες (Ν.2190/1920, εσωτερικός έλεγχος, φορολογικός έλεγχος), έλεγχο οικονομικών καταστάσεων βάσει Ε.Γ.Α.Σ. και Δ.Π.Χ.Π., έλεγχο Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, εκθέσεις του Ν.2166/1993 και Επιχειρηματικού Σχεδιασμού, ανάλυση οικονομικών καταστάσεων και ταμειακών ροών, διενέργεια ελεγκτικού έργου σε ομίλους εισηγμένων στο Χ.Α. εταιρειών και μη εισηγμένων. Ως εκ των ανωτέρω, διαθέτει ιδιαίτερη γνώση του βιομηχανικού τομέα, στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και επαρκή γνώση και εμπειρία στη λογιστική.

Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι ίδια με αυτή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Χωρίς να μεταβάλλονται ή να μειώνονται οι υποχρεώσεις των μελών των οργάνων διοίκησης που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου είναι επιφορτισμένη με τις εξής αρμοδιότητες:

- α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,
- β) παρακολουθεί τη διαδικασία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- γ) 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 την χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της Εταιρείας,
- δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων, και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα

και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

ε) επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

στ) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Η πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προς τη Γενική Συνέλευση για τον ορισμό νόμιμου ελεγκτή γίνεται μετά από σύσταση της Επιτροπής Ελέγχου.

Ο νόμιμος ελεγκτής οφείλει να αναφέρει στην Επιτροπή Ελέγχου κάθε θέμα που έχει σχέση με την πορεία και τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και να επιδώσει ιδιαίτερη έκθεση με τις αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ιδίως, με τις αδυναμίες των διαδικασιών που αφορούν τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Στην Έκθεση Πεπραγμένων περιγράφονται λεπτομερώς οι συνεδριάσεις και συναντήσεις των μελών της Επιτροπής Ελέγχου στη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης.

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

«ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL A.E.»

ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 2021

Η παρούσα έκθεση αφορά τα Πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2021 περιλαμβανομένης της περιόδου από 01.01.2022 έως την ημερομηνία εξέτασης της ετήσιας έκθεσης της χρήσεως 2021 (18.04.2022), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 όπως ισχύει, αφενός καθώς και τα αναλυτικώς αναφερόμενα στις υπ' αριθμ. πρωτ. 1302/28- 4-2017 και 1508/17.7.2020 Ανακοινώσεις της Δ/σης Εισηγμένων Εταιριών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, προκειμένου να καταδειχθεί η ουσιώδης συμβολή και συνδρομή της Επιτροπής Ελέγχου στη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου.

1. Σκοπός της Επιτροπής και βασικές αρμοδιότητες

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ως σκοπό την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου στην εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων επίβλεψης των διαδικασιών ελέγχου συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο αναφορικά με τα εξής θέματα:

α) Παρακολούθηση της διαδικασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβολή συστάσεων ή προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την εξασφάλιση της ακεραιότητά της,

(β) Παρακολούθηση του έργου του Υποχρεωτικού Ελέγχου και ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου για το αποτέλεσμά του και τη συμβολή του στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης καθώς και του ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.

Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της τη συμπληρωματική έκθεση που υποβάλει ο Ορκωτός Ελεγκτής και η οποία περιλαμβάνει τα αποτελέσματα του εξωτερικού ελέγχου και ό,τι άλλο είναι άξιο αναφοράς προς το Δ.Σ.

(γ) Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, της διασφάλισης της ποιότητας, της διαχείρισης κινδύνων και της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αναφορικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

(δ) Επισκόπηση και παρακολούθηση της ανεξαρτησίας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών και ιδίως της καταλληλότητας της παροχής τυχόν Μη Ελεγκτικών Υπηρεσιών από αυτούς και της διαδικασίας επιλογής τους με υποβολή πρότασης για τον διορισμό τους.

2. Σύνθεση – Κανονισμός Λειτουργίας

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας «ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL A.E.» εκλέχθηκε, με τη σημερινή της σύνθεση, με την από 10/09/2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας και αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παράγραφο 4 του άρθρου 74 του νόμου 4706/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα, σύμφωνα με το από 10/09/2021 πρακτικό της συνεδριάσεώς της, ως ακολούθως:

1. Γεώργιος Γκουζούλης, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ., Πρόεδρος
2. Νικόλαος Κοντόπουλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ., Μέλος
3. Χρήστος Ευαγγελίου, Μέλος

Η θητεία των μελών της Επιτροπής διαρκεί μέχρι τη λήξη της θητείας του Δ.Σ..

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν στο ακέραιο τα κριτήρια και τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που θέτει η παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν.4706/2020, γεγονός που επιβεβαίωσε τόσο η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων όσο και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά την απαιτούμενη αξιολόγηση των υποψηφιοτήτων και την διαδικασία επιβεβαίωσης πλήρωσης των κριτηρίων ανεξαρτησίας. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ζ παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, διαθέτουν στο σύνολο τους αποδεδειγμένα επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και το ένα μέλος διαθέτει επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής.

Ο ισχύων Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος επικαιροποιήθηκε δυνάμει της από 08.09.2021 αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας. Η Επιτροπή συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή μέσω τηλεδιάσκεψης και οι συζητήσεις και αποφάσεις της καταχωρίζονται σε σχετικά πρακτικά.

3. Συνεδριάσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή μέσω τηλεδιάσκεψης, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Ν.4548/2018, όπως ισχύει. Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτική βάση, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως και πραγματοποιεί έκτακτες συνεδριάσεις όσες φορές κρίνεται αναγκαίο ώστε να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

Κατά την διάρκεια της εταιρικής χρήσης 2021, η Επιτροπή Ελέγχου λειτούργησε ακώλυτα στο πλαίσιο των προβλεπόμενων εκ του νόμου αρμοδιοτήτων της. Διεξήγαγε όλες τις προβλεπόμενες από τον νόμο τακτικές συνεδριάσεις καθώς και έκτακτες σύμφωνα με τις παρουσιαζόμενες κατά περίπτωση ανάγκες, ευρισκόμενη πάντοτε σε νόμιμη απαρτία, ενίοτε μέσω τηλεδιάσκεψης, δια της παρουσίας των μελών της. Όλες οι αποφάσεις της Επιτροπής ελήφθησαν με ομοφωνία.

Η Επιτροπή Ελέγχου έως την ημερομηνία εξέτασης της ετήσιας έκθεσης της χρήσεως 2021 (18.04.2022) πραγματοποίησε δεκαέξι (16) συνεδριάσεις, στις οποίες συμμετείχαν όλα τα μέλη, ως κάτωθι:

1. Συνεδρίαση της 7^{ης} Ιανουαρίου 2021, με θέματα ημερήσιας διάταξης:

(α) Τον Καθορισμό των ελάχιστων συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου περιόδου 2021, όπου αποφασίσθηκε η σύγκληση τεσσάρων τουλάχιστον συνεδριάσεων της Επιτροπής, χωρίς να προταθούν συγκεκριμένες ημερομηνίες λόγω των πολλών και απρόβλεπτων παραγόντων που θα μπορούσαν να αναβάλλουν τυχόν προκαθορισμό τους.

(β) Την έγκριση του Προγράμματος Ελέγχων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου περιόδου 2021, όπου συμφωνήθηκαν με τον εσωτερικό έλεγχο, τα αντικείμενα που θα εξετασθούν και εκτιμήθηκε ο συνολικός χρόνος που θα απαιτηθεί.

Η Επιτροπή, μετά από συζήτηση επί των ανωτέρω θεμάτων έκρινε ότι το πρόγραμμα ελέγχου που παρουσιάστηκε από τον Εσωτερικό Ελεγκτή είναι ικανοποιητικό και στα πλαίσια της παρακολούθησης υλοποίησής του από την Επιτροπή, θα γίνουν οι απαραίτητες επεμβάσεις και διορθώσεις, αν παραστεί ανάγκη.

2. Συνεδρίαση της 19^{ης} Μαρτίου 2021, με θέματα ημερήσιας διάταξης:

(α) Εξωτερικός Έλεγχος (περ. α παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017) της περιόδου 01.01.2020 - 31.12.2020.

(β) Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (περ. β παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017).

(γ) Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων και μονάδα εσωτερικού ελέγχου (περ. β παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017).

(δ) Σύνταξη αναφοράς προς το Διοικητικό Συμβούλιο επί των θεμάτων Α-Γ.

Η Επιτροπή ελέγχου έλαβε σχέδιο των Οικονομικών Καταστάσεων από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας, καθώς και σχέδια της Έκθεσης Ελέγχου και της Συμπληρωματικής Έκθεσης Ελέγχου από τον Ελεγκτή. Κατόπιν εξέτασης των εν λόγω σχεδίων και λήψης των αναγκαίων επεξηγήσεων που ζητήθηκαν, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου έκριναν ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν την πληρότητα που απαιτείται σύμφωνα με τις Λογιστικές Αρχές και τα Λογιστικά Πρότυπα, απεικονίζουν εύλογα τη χρηματοοικονομική θέση, τις επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση 2020, και έχουν ελεγχθεί βάσει των ισχυόντων Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων από τον Ορκωτό Ελεγκτή. Ως εκ τούτου εισηγήθηκαν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Επίσης τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν την έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του τέταρτου τριμήνου 2020 και την έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2020 και εισηγήθηκαν την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο.

3. Συνεδρίαση της 6^{ης} Μαΐου 2021, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την έγκριση της έκθεσης εσωτερικού ελέγχου του πρώτου τριμήνου του έτους 2021 και την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Η έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του πρώτου τριμήνου του 2021 είχε ως αντικείμενο την εξέταση θεμάτων εταιρικής διακυβέρνησης και τον έλεγχο τήρησης διαδικασιών των εξής αντικειμένων: αποθέματα, προμηθευτές και πελάτες, πάγια, χρηματικά διαθέσιμα και επιταγών πληρωτέων, όπως προβλέπεται από τον εσωτερικό κανονισμό της Εταιρείας.

Τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν την έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του πρώτου τριμήνου 2021, και εισηγήθηκαν την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

4. Συνεδρίαση της 24^{ης} Μαΐου 2021, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την έγκριση των πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου της χρήσεως 2020 και την υποβολή της στην Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.

5. Συνεδρίαση της 2^{ης} Ιουλίου 2021, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την αντικατάσταση του μέλους της Επιτροπής Ελένη Ζερβίνη από τον Χρήστο Ευαγγελίου και συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου σε σώμα.

6. Συνεδρίαση της 16^{ης} Ιουλίου 2021, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 και 16 του Ν. 4706/2020 και υποβολή του προς έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Επιτροπή, μετά από συζήτηση επί του ανωτέρω θέματος δεν διατύπωσε καμία επιφύλαξη.

7. Συνεδρίαση της 26^{ης} Ιουλίου 2021, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Εισήγηση ορισμού Νέου Εσωτερικού Ελεγκτή της Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 4706/2020 σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος κ. Ευάγγελου Ζακυνθινού.
Η Επιτροπή ελέγχου πρότεινε στο Διοικητικό Συμβούλιο τον κ. Βασίλειο Φραγκούλη ως Εσωτερικό Ελεγκτή της Εταιρείας σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος εσωτερικού ελεγκτή κ. Ευάγγελου Ζακυνθινού.

8. Συνεδρίαση της 10^{ης} Αυγούστου 2021, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την πρόταση επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για τον έλεγχο της χρήσεως 2021.

Η Επιτροπή Ελέγχου, συνέστησε προς το Διοικητικό Συμβούλιο την επανεκλογή της ελεγκτικής εταιρείας «Delta Partners Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.», για την ανάθεση του τακτικού κατά το νόμο ελέγχου, των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2021 (1/1 – 31/12/2021). Η Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με τους ελεγκτές αξιολόγησε την απόδοση και την ανεξαρτησία τους, με βάση την παρ. 3ε του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, το Ν. 4706/2020 καθώς και την παρ. 6 του άρθρου 26 και των άρθρων 5,6, 21,22,23,26 και 27 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν ομόφωνα την επανεκλογή της ελεγκτικής εταιρείας «Delta Partners Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.» για την χρήση 2021.

9. Συνεδρίαση της 8^{ης} Σεπτεμβρίου 2021, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου ώστε να είναι σε πλήρη συμμόρφωση με τις σχετικές νομοθετικές προβλέψεις (Ν.4706/2020, Ν. 4548/2018 και Ν. 4449/2017).

10. Συνεδρίαση της 10^{ης} Σεπτεμβρίου 2021, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την επανασυγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου ώστε η θητεία της να συμπίπτει με τη νέα (πενταετή) θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου.

11. Συνεδρίαση της 29^{ης} Σεπτεμβρίου 2021, με θέματα ημερήσιας διάταξης:

(α) Εξωτερικός Έλεγχος (περ. α παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017). Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης α' εξαμήνου 2021.

(β) Παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από την Επιτροπή και υποβολή προτάσεων για τη βελτίωσή της. (περ. β παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017).

(γ) Ενημέρωση επί του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και της εκθέσεως του δεύτερου τριμήνου 2021 και παρακολούθηση της ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενό της.

Η Επιτροπή, μετά από συζήτηση επί των ανωτέρω θεμάτων δεν διατύπωσε καμία επιφύλαξη.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ενέκριναν ομόφωνα τις παρουσιασθείσες από τον Οικονομικό Διευθυντή Οικονομικές Καταστάσεις, την διενεργηθείσα επί αυτών Επισκόπηση από τον Ορκωτό Ελεγκτή καθώς και την έκθεση του δεύτερου τριμήνου 2021 του εσωτερικού ελεγκτή της Εταιρείας.

12. Συνεδρίαση της 17^{ης} Δεκεμβρίου 2021, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Εισήγηση ορισμού Νέου Εσωτερικού Ελεγκτή της Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 4706/2020 σε αντικατάσταση του κ. Βασιλείου Φραγκούλη.

Η Επιτροπή ελέγχου προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο την κα Ελένη Στάμου ως Εσωτερικό Ελεγκτή της Εταιρείας σε αντικατάσταση του εσωτερικού ελεγκτή κ. Βασιλείου Φραγκούλη.

13. Συνεδρίαση της 31^{ης} Ιανουαρίου 2022, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την έγκριση της έκθεσης εσωτερικού ελέγχου του τρίτου τριμήνου 2021 και την παρακολούθηση των διορθωτικών ενεργειών επί των ευρημάτων των προηγούμενων εκθέσεων του εσωτερικού ελέγχου.

Η έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του τρίτου τριμήνου του 2021 είχε ως αντικείμενο την εξέταση διαφόρων θεμάτων εταιρικής διακυβέρνησης, όπως η πολιτική και οι αποδοχές της διοίκησης, οι γνωστοποιήσεις των συναλλαγών των υποχρεώσεων προσώπων, η διαδικασία πρόσληψης και

αξιολόγησης Διευθυντικών Στελεχών, η συμμόρφωση με τις διατάξεις του νέου Ν. 4706/2020, τα θέματα της τήρησης της διαδικασίας που αφορά την παρακολούθηση των δραστηριοτήτων των μελών της διοίκησης για τον εντοπισμό πιθανής σύγκρουσης συμφερόντων, καθώς και τα θέματα ανάλυσης και διαχείρισης των κινδύνων,

Τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν την έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του τρίτου τριμήνου 2021, και εισηγήθηκαν την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

14. Συνεδρίαση της 26^{ης} Μαρτίου 2022, με θέματα ημερήσιας διάταξης:

Την έγκριση της έκθεσης εσωτερικού ελέγχου του τέταρτου τριμήνου 2021, την παρακολούθηση των διορθωτικών ενεργειών επί των ευρημάτων των εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου των προηγούμενων εκθέσεων και την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Από την εξέταση της εξέλιξης της διαδικασίας συμμόρφωσης αναφορικά με τα ευρήματα της έκθεσης εσωτερικού ελέγχου των προηγούμενων τριμήνων του 2021, διαπιστώθηκε ότι αυτή έχει προχωρήσει σε σημαντικό βαθμό.

Τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν την έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του τέταρτου τριμήνου 2021, και εισηγήθηκαν την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

15. Συνεδρίαση της 31^{ης} Μαρτίου 2022, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

- (α) Την εξέλιξη της πορείας του ελέγχου του έτους 2021
- (β) Τον καθορισμό των ελάχιστων συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου περιόδου 2022
- (γ) Την συζήτηση και έγκριση του προγράμματος εσωτερικού ελέγχου για το έτος 2022.

Αναφορικά με το πρώτο θέμα και με βάση την συζήτηση με τους ελεγκτές, η εξέλιξη της πορείας του τακτικού ελέγχου κρίθηκε ικανοποιητική.

Αναφορικά με το δεύτερο θέμα, αποφασίσθηκε η σύγκληση τεσσάρων τουλάχιστον συνεδριάσεων της Επιτροπής, χωρίς να προταθούν συγκεκριμένες ημερομηνίες λόγω των πολλών και απρόβλεπτων παραγόντων που θα μπορούσαν να αναβάλλουν τυχόν προκαθορισμό τους.

Αναφορικά με το τρίτο θέμα, συμφωνήθηκαν με τον εσωτερικό έλεγχο, τα αντικείμενα που θα εξετασθούν και εκτιμήθηκε ο συνολικός χρόνος που θα απαιτηθεί.

16. Συνεδρίαση της 18^{ης} Απριλίου 2022, με θέματα ημερήσιας διάταξης:

- (α) Εξωτερικός Έλεγχος (περ. α παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017) της περιόδου 01.01.2021 - 31.12.2021.
- (β) Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (περ. β παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017).
- (γ) Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων και μονάδα εσωτερικού ελέγχου (περ. β παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017).

Η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε σχέδιο των Οικονομικών Καταστάσεων από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας, το σχέδιο της Έκθεσης Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων καθώς και σχέδια της Έκθεσης Ελέγχου και της Συμπληρωματικής Έκθεσης Ελέγχου από τον Ελεγκτή. Κατόπιν εξέτασης των εν λόγω σχεδίων και λήψης των αναγκαίων επεξηγήσεων που ζητήθηκαν, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου έκριναν ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν την πληρότητα που απαιτείται σύμφωνα με τις Λογιστικές Αρχές και τα Λογιστικά Πρότυπα, απεικονίζουν εύλογα τη χρηματοοικονομική θέση, τις επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας για τη χρήση 2021, και έχουν ελεγχθεί βάσει των ισχυόντων Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων από τον Ορκωτό Ελεγκτή. Ως εκ τούτου εισηγήθηκαν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο. Περαιτέρω εξετάστηκε το σχέδιο της Έκθεσης Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων καθώς και το περιεχόμενο αυτής τόσο ως προς τα διατεθέντα κεφάλαια όσο και ως προς τα αδιάθετα κεφάλαια την 31.12.2021. Κατόπιν τούτου διαπιστώθηκε η πληρότητα του σχεδίου της Έκθεσης καθώς και η απόλυτη ταύτιση του περιεχομένου της με τα στοιχεία που ετέθησαν στη διάθεση της Επιτροπής.

Επίσης τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν την έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2021 και εισηγήθηκαν την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Από τις ανωτέρω αναλυτικά αναφερόμενες πραγματοποιηθείσες συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου, στις οποίες παρευρέθηκαν κατά περίπτωση και ανάλογα με την εκάστοτε ημερησία διάταξη, ο Εσωτερικός Ελεγκτής της Εταιρείας, ο τακτικός Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και η ομάδα εξωτερικού ελέγχου, ο Διευθύνων Σύμβουλος, ο Οικονομικός Διευθυντής και ανώτερα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου για όλα τα θέματα που εμπίπτουν στους τομείς των αρμοδιοτήτων της, με έμφαση στα ακόλουθα: α) Εξωτερικός Έλεγχος, β) Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση, και γ) Διαδικασίες Εσωτερικού ελέγχου και ελεγκτικές διαδικασίες και λοιπά θέματα που σχετίζονται με τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου.

A. Εξωτερικός Έλεγχος:

Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε συνεδριάσεις όσον αφορά την ενημέρωσή της για τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και του εξωτερικού ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων (Συνεδριάσεις 19.03.2021, 10.08.2021, 29.09.2021, 31.03.2022 και 18.04.2022).

- Η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην επιλογή της Ελεγκτικής Εταιρείας Delta Partners A.E για τη χρήση 2021, και υπέβαλε σχετική πρόταση προς την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 10.09.2021.
- Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε από τον Οικονομικό Διευθυντή της Εταιρείας για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, για τις κύριες λογιστικές παραδοχές που υιοθετήθηκαν όσον αφορά τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, καθώς και για τα κύρια θέματα που απασχόλησαν την Οικονομική Διεύθυνση κατά την κατάρτισή τους και που είχαν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η Επιτροπή Ελέγχου επίσης ενημερώθηκε αντίστοιχα από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας για τις Συνοπτικές Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, οι οποίες συντάχθηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για την περίοδο 1.1.2021 έως 30.6.2021.
- Όσον αφορά τις συναντήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές (Delta Partners A.E.), πραγματοποιήθηκαν πέντε (5) συνεδριάσεις (Συνεδριάσεις 19.03.2021, 10.08.2021, 29.09.2021, 31.03.2022 και 18.04.2022) κατά τις οποίες η Delta Partners A.E. παρουσίασε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου, το προβλεπόμενο πεδίο ελέγχου της και τις περιοχές σημαντικού ενδιαφέροντος ελέγχου, τις εκθέσεις της σχετικά με τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, καθώς και την ανάλυσή της αναφορικά με τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του πρώτου εξαμήνου του 2021. Κατά τις προαναφερόμενες συνεδριάσεις συζητήθηκαν τα κύρια θέματα που εξέτασαν οι Ελεγκτές, καθώς και το περιεχόμενο της Συμπληρωματικής Έκθεσης του άρθρου 11 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014. Με βάση τις προαναφερόμενες συναντήσεις, η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε τα σημαντικότερα ζητήματα και τους κινδύνους που ενδεχομένως επηρεάζουν την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κατά τη σύνταξή τους σύμφωνα και με τις σχετικές αξιολογήσεις της Διοικήσεως, επισκόπησε τις οικονομικές καταστάσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της, καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία. Στα πλαίσια των ανωτέρω πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με τον τακτικό Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή τόσο κατά το στάδιο του προγραμματισμού όσο και κατά το στάδιο προετοιμασίας των Εκθέσεων Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου διακρίβωσε την τήρηση των όρων δημοσιότητας που επιβάλλεται εκ του νόμου ως προς τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ενώ διαπιστώθηκε η δυνατότητα ελεύθερης και αδιάλειπτης πρόσβασης στις σχετικές πληροφορίες. Στο στάδιο αυτό δεν διαπιστώθηκε καμία αδυναμία στην σύνταξη της δημοσιοποιηθείσας πληροφόρησης. Η Επιτροπή Ελέγχου επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία της ελεγκτικής εταιρείας που διεξήγαγε τον τακτικό υποχρεωτικό έλεγχο σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις της νομοθεσίας.
- Επιπλέον στα πλαίσια εξέτασης των θεμάτων και κινδύνων που μπορεί να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας αξιολογήσαμε την χρήση της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία, την ανακτησιμότητα των περιουσιακών στοιχείων και συγκεκριμένα των εμπορικών απαιτήσεων, των αποθεμάτων, εξετάσαμε τις γνωστοποιήσεις για τους σημαντικότερους κινδύνους που αντιμετωπίζει η εταιρεία και θεωρούμε ότι είναι επαρκείς καθώς επίσης και οι γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από τα ΔΠΧΑ σχετικά με τα ανωτέρω θέματα και τέλος εξετάσαμε τις συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη όπου δεν διαπιστώθηκαν ασυνήθεις συναλλαγές.

- Η Επιτροπή Ελέγχου, εξέτασε προσεκτικά: α) την καταλληλότητα και τη συνέπεια της εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών, ειδικά όσον αφορά στην αναγνώριση των εσόδων, τις λογιστικές εκτιμήσεις (εστιάζοντας με λεπτομέρεια επί των παραδοχών που βασίστηκαν και στα μοντέλα υπολογισμού τους), β) τις ενδεχόμενες απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων και τις σχετικές γνωστοποιήσεις και γ) τη λογιστική αναγνώρισης, επιμέτρησης και παρουσίασης χρηματοοικονομικών μέσων
- Ζήτησε και έλαβε γνώση για όλες τις συναλλαγές συνδεδεμένων μερών και επισκόπησε την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4548/2018. Επίσης, εξέτασε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Έλαβε γνώση των εργασιών και των αμοιβών για τις ανατεθείσες μη ελεγκτικές υπηρεσίες, παρακολούθησε και αξιολόγησε τυχόν απειλές στην ανεξαρτησία των ελεγκτών. Η Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με τους ελεγκτές, διενήργησε: (α) παρακολούθηση του έργου τους στα πλαίσια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τη χρήση 2021 όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, (β) αξιολόγηση της απόδοσης και της ανεξαρτησίας τους, με βάση την παρ. 3ε του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, το Ν. 4706/2020 καθώς και την παρ. 6 του άρθρου 26 και των άρθρων 5,6, 21,22,23,26 και 27 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014. (γ) επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας, αμεροληψίας, αντικειμενικότητας και ακεραιότητας τους καθώς και της αποτελεσματικότητας της ελεγκτικής διαδικασίας, με βάση τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις.

Β) Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Σε σχέση με την διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (άρθρο 44 παρ. 3, περ. β' του Νόμου) κατά τη διάρκεια του 2021, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε τρεις (3) φορές για θέματα σχετικά με την διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Συνεδριάσεις 19.03.2021, 29.09.2021 και 18.04.2022).

- Σε σχέση με την διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε, εξέτασε και αξιολόγησε:

α) τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, ροής και διάχυσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας και

β) τη λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Κατά την ενάσκηση των αρμοδιοτήτων μας δεν διαπιστώσαμε αδυναμίες στη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που να χρήζουν βελτίωσης

Γ) Διαδικασίες Εσωτερικού ελέγχου και ελεγκτικές διαδικασίες,

Κατά τη διάρκεια του 2021 η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε εννέα (9) φορές για θέματα σχετικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο και τις ελεγκτικές διαδικασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. (Συνεδριάσεις 07.01.2021, 19.03.2021, 06.05.2021, 26.07.2021, 29.09.2021, 31.01.2022, 26.03.2022, 31.03.2022 και 18.04.2022).

- Η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πριν την εφαρμογή του, αξιολογώντας το με βάση τους τομείς δραστηριότητας της Εταιρείας. Η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε και επισκόπησε τις τριμηνιαίες Εκθέσεις του Εσωτερικού Ελέγχου, τα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης των προτεινόμενων διορθωτικών.
- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε την αποτελεσματικότητα των συστημάτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και της διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, διαπιστώνοντας την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των τηρούμενων πολιτικών και εφαρμοζόμενων διαδικασιών μέσω και των τριμηνιαίων παρουσιάσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια του έτους.
- Εξέτασε την στελέχωση και αξιολόγησε της ύπαρξης ή ανυπαρξίας περιορισμών στο έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και την ανεξαρτησία που αυτή οφείλει να έχει, ώστε να επιτελεί ακώλυτα το έργο της,
- Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε για την επικαιροποιημένη μεθοδολογία του Εσωτερικού Ελέγχου, την ενσωμάτωσή της στον Κανονισμό Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και στις επιμέρους πολιτικές και διαδικασίες. Η Επιτροπή Ελέγχου διαπίστωσε

την εύρυθμη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου και την διατήρηση της ανεξαρτησίας του. Επισημαίνεται ότι η Επιτροπή Ελέγχου είναι η μόνη αρμόδια για την αξιολόγηση του Εσωτερικού Ελεγκτή. Όλες οι αναφορές (εκθέσεις ελέγχου) συζητήθηκαν στην Επιτροπή Ελέγχου μετά από σχετικές εισηγήσεις που έγιναν από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

- Η Επιτροπή μελέτησε τον Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, ιδιαίτερα σε σχέση με τις νέες αρμοδιότητες και υποχρεώσεις της ίδιας της Επιτροπής.

Δ. Λοιπές Ενέργειες Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου για τη διευκόλυνση του έργου της, προέβη σε συναντήσεις με τη Διοίκηση της Εταιρείας και τις επιμέρους Διευθύνσεις της και ειδικότερα με τους επικεφαλής των Διευθύνσεων της Εταιρείας. Η Επιτροπή Ελέγχου ανταποκρίθηκε εμπροθέσμως και προσηκόντως στο σύνολο των αιτημάτων που υπεβλήθησαν από τους αρμόδιους φορείς και Αρχές στο πλαίσιο της άσκησης των αρμοδιοτήτων της. Η Επιτροπή Ελέγχου καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας της είχε πλήρη πρόσβαση στις απαιτούμενες πληροφορίες και αναγκαίες υποδομές για την εύρυθμη και απρόσκοπτη εκτέλεση των εργασιών της. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021 η Επιτροπή Ελέγχου δεν ζήτησε τη συνδρομή εξωτερικού συμβούλου.

Επιπλέον, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου προέβη σε ουσιαστική ενημέρωση προς του μετόχους κατά την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου κατά το έτος 2020.

4. Διαχείριση κινδύνων

Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι στην Εταιρεία εφαρμόζεται ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο ορθής και αποτελεσματικής διαχείρισης κινδύνων. Η αντιμετώπιση των κινδύνων παρακολουθείται μέσα από καταγεγραμμένο Πλάνο Ενεργειών Διαχείρισης Κινδύνων, η υλοποίηση των οποίων ελέγχεται σε περιοδική βάση και η πρόοδος υλοποίησης παρακολουθείται βάσει τεκμηρίωσης των ενεργειών που υλοποιούνται από τον κάθε αρμόδιο.

Σε συνέχεια σχετικής ενημέρωσης που λάβαμε από τα μέλη της Διοίκησης της Εταιρείας καθώς και από τον Επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων διαπιστώσαμε ότι η Εταιρεία μπορεί να εκτεθεί σε διάφορες μορφές κινδύνων, οι οποίοι να απειλήσουν με διαφορετικό τρόπο την εύρυθμη λειτουργία και την ανάπτυξη της. Οι μορφές κινδύνων που παρακολουθεί η Εταιρεία είναι οι:

- Στρατηγικοί κίνδυνοι: αναγνωρίζονται οι εξωτερικές απειλές και οι ανταγωνιστικές ευκαιρίες, ώστε να χαράσσεται η κατάλληλη στρατηγική της επιχείρησης για τη μέγιστη δυνατή επίτευξη των στόχων της.
- Κίνδυνοι συμμόρφωσης και ηθικής: απεικονίζεται η εναρμόνιση των πρακτικών της επιχείρησης με τον κώδικα δεοντολογίας.
- Λογιστικοί και οικονομικοί κίνδυνοι: εντοπίζονται οι κίνδυνοι που προκύπτουν από τις οικονομικές αναφορές (reports).
- Κανονιστικοί κίνδυνοι: φροντίζει για την εφαρμογή της νομοθεσίας στις πρακτικές της επιχείρησης και εντοπίζει νομοθετικές αλλαγές που ενδέχεται να πλήξουν την ανάπτυξη της.
- Ασφαλιστικοί κίνδυνοι: εξασφαλίζει τη δέουσα ασφάλιση στην επιχείρηση, μειώνοντας έτσι τις πιθανότητες έλλειψης ρευστότητας ή ακόμα και της κατάρρευσής της.
- Ταμειακοί κίνδυνοι: ελέγχεται η ρευστότητα ώστε να καλύπτονται οι ανάγκες της οικονομικής μονάδας, λαμβάνοντας επίσης υπόψη τους την τιμολόγηση των προϊόντων και τη διακύμανση των ισοτιμιών.
- Λειτουργικοί κίνδυνοι: σε αυτή την περίπτωση η Εταιρική Διαχείριση Κινδύνου διασφαλίζει την καθημερινή λειτουργία της Εταιρείας, αναδεικνύοντας τα εμπόδια που πρέπει να ξεπεραστούν.
- Πιστωτικοί κίνδυνοι: προσαρμόζει τα πιστωτικά όρια του κάθε πελάτη σύμφωνα με τη δυνατότητά του να προβεί στην αποπληρωμή του χρέους του.

Από το προαναφερθέν Πλάνο Ενεργειών Διαχείρισης Κινδύνων, η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε γνώση των κυριότερων κινδύνων στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία για το τρέχον έτος 2021, και στην συνέχεια επισκόπησε διαχείριση τους και την περιοδική αναθεώρησή τους και αξιολόγησε τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Διοίκηση της Εταιρείας για την αντιμετώπισή τους. Οι κυριότεροι κίνδυνοι είναι:

- Κίνδυνος διακύμανσης τιμών
- Πιστωτικός κίνδυνος
- Συναλλαγματικός κίνδυνος
- Κίνδυνος επιτοκίου
- Κίνδυνος ρευστότητας
- Κίνδυνος από τη γεωπολιτική αστάθεια

Όσον αφορά τους ανωτέρω αναφερόμενους κινδύνους, η Επιτροπή Ελέγχου κατόπιν συναντήσεων, ενημέρωσης και επικοινωνιών με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, με ανώτερα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας που σχετίζονται με τα Τμήματα της Εταιρείας επί των οποίων οι ανωτέρω κίνδυνοι θα έχουν άμεσο αντίκτυπο καθώς και με τον Επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων προέβη σε ενδελεχή επισκόπηση της διαχείρισης, των μεθόδων εντοπισμού και παρακολούθησης των κινδύνων αυτών καθώς και της μεθόδου αντιμετώπισής τους.

Κατά την ενάσκηση των αρμοδιοτήτων μας, επί των ανωτέρω αναφερομένων θεμάτων, δεν διαπιστώσαμε αδυναμίες που να χρήζουν βελτίωσης.

5. Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης

Σύμφωνα με το α' εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 151 του Ν. 4548/2018:

«1. Οι μεγάλες ανώνυμες εταιρείες, οι οποίες αποτελούν οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος, κατά την έννοια του Παραρτήματος Α του Ν. 4308/2014, και οι οποίες, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους, περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης μία μη χρηματοοικονομική κατάσταση που περιέχει πληροφορίες, στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης και του αντίκτυπου των δραστηριοτήτων της, σε σχέση, τουλάχιστον, με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με την δωροδοκία...». Η Εταιρεία, λόγω μεγέθους, δεν εμπίπτει στις προϋποθέσεις εφαρμογής της ως άνω διάταξης, η οποία οδηγεί στην υποχρέωση υιοθέτησης πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης. Ως εκ τούτου, εισάγεται η απόκλιση από τον όρο του άρθρου 44 παρ.1 θ) εδ.β του Ν. 4449/2017 καθώς και τον όρο 5.1. του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία, δεδομένο ότι δεν απαιτείται ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας να περιλαμβάνει την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης της. Κατόπιν σχετικής ενημέρωσης από το Διοικητικό Συμβούλιο, η Εταιρεία δεν προτίθεται να υιοθετήσει άμεσα και να εφαρμόσει πολιτική για θέματα ESG και βιώσιμης ανάπτυξης (Πολιτική Βιωσιμότητας), στο μέτρο που δεν είναι υποχρεωτική σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο θα εξετάσει στο μέλλον την υιοθέτηση τέτοιας πολιτικής.

Συμπέρασμα

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου είναι πεπεισμένη ότι η Διοίκηση της Εταιρείας ενεργεί με υπευθυνότητα, σέβεται τους κανόνες της αγοράς, θέτει στο επίκεντρο του ενδιαφέροντος τις σχέσεις εμπιστοσύνης με τους πελάτες, τους προμηθευτές, τους δανειστές και τους συνεργάτες της, επιδιώκοντας το μεγαλύτερο δυνατό όφελος για όλους, λειτουργώντας πάντα εντός των πλαισίων της υπεύθυνης επιχειρηματικής ανάπτυξης.

ΣΤ.3. ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΨΗΦΙΟΤΗΤΩΝ

Σύνθεση και θητεία της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Η Εταιρεία δυνάμει της από 29.06.2021 απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου συνέστησε ενιαία Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφίων Μελών σύμφωνα με το άρθρο 10 Ν. 4706/2020, η οποία επανασυγκροτήθηκε στις 18.10.2021 λόγω εκλογής νέων μελών ΔΣ κατά την από 10.09.2021 Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας και η οποία αποτελείται από τουλάχιστον τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, εκ των οποίων τουλάχιστον δύο (2) είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη αποτελούν την πλειοψηφία των μελών της επιτροπής, κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 4706/2020, ενώ Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος. Η θητεία των μελών της Επιτροπής συμβαδίζει με τη θητεία των μελών του ΔΣ. Σε περίπτωση που κάποιο μέλος της

Επιτροπής αποχωρήσει, αυτό θα αντικαθίσταται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Η σύνθεση της υφιστάμενης Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων έχει ως εξής

1. Γεώργιος Γκουζούλης του Αγγελου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος, **Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.**
2. Νικόλαος Κοντόπουλος του Χρήστου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος, **Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.**
3. Κασπάρ Μπαταγιάν του Καραμπέτ, Μη Εκτελεστικό Μέλος, **Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.**

Αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής καθορίζονται λαμβάνοντας υπόψη πέραν του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου και τις συγκεκριμένες συνθήκες και ανάγκες της Εταιρείας όπως είναι το μέγεθος, η ιδιοκτησιακή δομή, η οργανωτική πολυπλοκότητα, το προφίλ κινδύνου, οι ιδιαιτερότητες της σχετικής αγοράς.

Για την εκπλήρωση του σκοπού της, οι κύριες αρμοδιότητες της Επιτροπής είναι οι παρακάτω:

A) Όσον αφορά την επιλογή, ανάδειξη, αξιολόγηση και διατήρηση των υποψηφίων μελών:

- Διεκπεραιώνει τη διαδικασία προσδιορισμού και επιλογής υποψηφίων μελών ΔΣ στο πλαίσιο της εγκεκριμένης Πολιτικής Καταλληλότητας.
- Ερευνά, εντοπίζει και προτείνει προς το Δ.Σ., ως υποψήφια, πρόσωπα κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του Δ.Σ.
- Συμμετέχει στον προσδιορισμό των κριτηρίων επιλογής και των διαδικασιών ανάδειξης των μελών του ΔΣ.
- Υποβάλλει προτάσεις για την Πολιτική Πολυμορφίας περιλαμβανομένης της ισορροπίας μεταξύ των φύλων.
- Υποβάλλει προτάσεις στο ΔΣ για την ανάδειξη των υποψηφίων μελών του στο πλαίσιο της εγκεκριμένης Πολιτικής Καταλληλότητας.
- Υποβάλλει προτάσεις στο ΔΣ για την αναθεώρηση της Πολιτικής Καταλληλότητας εφόσον απαιτείται.
- Περιοδικά αξιολογεί το μέγεθος, την καταλληλότητα της δομής και τη σύνθεση του ΔΣ και υποβάλλει προτάσεις προς εξέταση σχετικά με το επιθυμητό προφίλ του.
- Αξιολογεί την υφιστάμενη ισορροπία προσόντων, γνώσεων, απόψεων, ικανοτήτων, εμπειρίας σχετικής με τους εταιρικούς στόχους καθώς και μεταξύ των φύλων και με βάση αυτή την αξιολόγηση, περιγράφει το ρόλο και τις ικανότητες που απαιτούνται για την πλήρωση κενών θέσεων.
- Ερευνά και εισηγείται στην Γενική Συνέλευση, κατάλληλα πρόσωπα ως υποψήφια για την πλήρωση των θέσεων της Επιτροπής Ελέγχου. Αναπτύσσει το σκεπτικό ανάδειξής τους και διαπιστώνει την καταλληλότητα των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου ως προς τα κριτήρια που προβλέπονται από την παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει καθώς και ως προς τυχόν κωλύματα ή ασυμβίβαστα λαμβάνοντας υπόψιν και τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης κα του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα αποτελέσματα της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ και τη λήψη τυχόν μέτρων σε περίπτωση αποκλίσεων.

B) Όσον αφορά τα θέματα αποδοχών:

- Έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Πολιτικής Αποδοχών, η οποία συντάσσεται προκειμένου να θεσπιστούν και να εφαρμοστούν οι βασικές αρχές και οι κανόνες σχετικά με τις αποδοχές των μελών του Δ.Σ. με την υποστήριξη στελεχών και τμημάτων της Εταιρείας αλλά και εξωτερικών συμβούλων όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο.
- Υποβάλλει προτάσεις στο ΔΣ για την αναθεώρηση της Πολιτικής Αποδοχών εφόσον απαιτείται.
- Υποβάλλει προτάσεις στο ΔΣ σχετικά με τις αποδοχές των μελών του ΔΣ στο πλαίσιο της εγκεκριμένης Πολιτικής Αποδοχών.
- Υποβάλλει προτάσεις στο ΔΣ σχετικά με την πολιτική αποδοχών των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας και του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.
- Εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται την Ετήσια Έκθεση Αποδοχών των μελών του ΔΣ, παρέχοντας τη γνώμη της προς το Δ.Σ., πριν από την υποβολή της έκθεσης στη Γενική Συνέλευση.

- Ενημερώνει το ΔΣ για τα αποτελέσματα της εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών των μελών του ΔΣ και τη λήψη τυχόν μέτρων σε περίπτωση αποκλίσεων.

Η Επιτροπή συνεδριάζει τακτικά, τουλάχιστον δύο φορές ετησίως ή και έκτακτα, όποτε παρίσταται ανάγκη, τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεων της και υποβάλλει αναφορές στο ΔΣ, εφόσον κρίνεται αναγκαίο. Οι συνεδριάσεις πραγματοποιούνται στην έδρα της Εταιρείας είτε με τη φυσική παρουσία των μελών είτε εξ αποστάσεως με χρήση μέσων τεχνολογίας-τηλεδιάσκεψης που καθιστά δυνατή τη συζήτηση.

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΨΗΦΙΟΤΗΤΩΝ
της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία
«ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ.ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL Α.Ε.»
κατά την χρήση του έληξε 31.12.2021

1. Εισαγωγή

Σύμφωνα με τον ισχύοντα Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων ασκεί, ως ενιαία επιτροπή, τις αρμοδιότητες τόσο της επιτροπής αποδοχών (του άρθρου 11 του ν.4706/2020), όσο και της επιτροπής υποψηφιοτήτων (του άρθρου 12 του ν.4706/2020), οι οποίες έχουν ανατεθεί στην Επιτροπή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 10 του ν.4706/2020, δυνάμει σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

2. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων αναφέρει αναλυτικά τις αρμοδιότητες αυτής τόσο όσον αφορά τις αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου όσο και την επιλογή, ανάδειξη, αξιολόγηση και διατήρηση των υποψηφίων και υφιστάμενων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

3. Σύνθεση

Η σύνθεση της υφιστάμενης Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων έχει ως εξής

1. Γεώργιος Γκουζούλης του Άγγελου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος, **Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.**
2. Νικόλαος Κοντόπουλος του Χρήστου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος, **Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.**
3. Κασπάρ Μπατανιάν του Καραμπέτ, Μη Εκτελεστικό Μέλος, **Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.**

4. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή συνεδριάζει τακτικά, τουλάχιστον δύο φορές ετησίως ή και έκτακτα, όποτε παρίσταται ανάγκη, τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεων της και υποβάλλει αναφορές στο ΔΣ, εφόσον κρίνεται αναγκαίο. Οι συνεδριάσεις πραγματοποιούνται στην έδρα της Εταιρείας είτε με τη φυσική παρουσία των μελών είτε εξ αποστάσεως με χρήση μέσων τεχνολογίας-τηλεδιάσκεψης που καθιστά δυνατή τη συζήτηση.

5. Δράσεις της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων κατά την χρήση 2021

Κατά το έτος 2021, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων για την υλοποίηση του έργου της, διενήργησε οκτώ (8) συνεδριάσεις με την παρουσία όλων των μελών της, λαμβάνοντας τις αποφάσεις της ομόφωνα και παμψηφεί. Πιο συγκεκριμένα η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων κατά την χρονική περίοδο από 06.07.2021 έως 31.12.2021 επεξεργάστηκε ένα εύρος θεμάτων υποβάλλοντας αντίστοιχες προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο και συνεδρίασε για τα εξής θέματα:

- Συγκρότηση σε σώμα (Συνεδρίαση 6.7.2021)
- Έγκριση Κανονισμού Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και Έγκριση Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ (Συνεδρίαση 15.07.2021)
- Διαμόρφωση εισήγησης προς το Διοικητικό Συμβούλιο επί του θέματος την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας σχετικά με την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 4706/2020. (Συνεδρίαση

03.08.2021)

- Εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σχετικά με την εκλογή και τον ορισμό μελών της Επιτροπής Ελέγχου, ορισμό του είδους, της σύνθεσης και της θητείας της Επιτροπής Ελέγχου σύμφωνα με τον Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από τον Ν. 4706/2020 και τις οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. (04.08.2021)
- Κατάρτιση Έκθεσης Αποδοχών για την οικονομική χρήση από 01.01.2020 έως 31.12.2020 σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν.4548/2018 (Συνεδρίαση 27.08.2021)
- Εισήγηση της Επιτροπής σχετικά με τις αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 2021, τις οποίες πρόκειται να προεγκρίνει η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 10.09.2021. (Συνεδρίαση 08.09.2021). Κατά την εν λόγω συνεδρίαση η Επιτροπή διατύπωσε προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του Ν.4548/2018
- Συγκρότηση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας σε σώμα (Συνεδρίαση 18.10.2021)
- Έγκριση Πολιτικής Πολυμορφίας της Εταιρείας στα πλαίσια της Πολιτικής Καταλληλότητας (21.11.2021)

Ειδικότερα όσον αφορά την εξέταση της πλήρωσης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, κατά την από 03.08.2021 Συνεδρίασή της στα πλαίσια διαμόρφωσης εισήγησης προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 4706/2020, προέβη σε επανεξέταση και επανέλεγχο, διακρίβωσε την πλήρωση των προϋποθέσεων, των κριτηρίων και των παραγόντων ανεξαρτησίας των Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, παραθέτοντας τις σχετικές εισηγήσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Πέραν των ανωτέρω επισημαίνεται ότι η σύνθεση του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας (από την εκλογή του από την από 10.09.2021 Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας) ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις και τα κριτήρια καταλληλότητας (ατομικής και συλλογικής) και πολυμορφίας, όπως προβλέπονται στον Ν. 4706/2020 και στην Πολιτική Καταλληλότητας, όπως τούτο έχει διαπιστωθεί από την Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφίων της Εταιρείας σε επίπεδο υποψηφίων μελών κατά την από 03.08.2021 συνεδρίαση αυτής, προ της εκλογής του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Για τις συνεδριάσεις της Επιτροπής τηρήθηκαν πρακτικά, τα οποία εγκρίθηκαν και υπογράφηκαν από τα μέλη της. Πέραν των συνεδριάσεων, υπήρξαν μεταξύ των μελών και τηλεφωνικές επικοινωνίες όποτε κρίθηκε απαραίτητο.

Ζ. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Η Πολιτική Καταλληλότητας καταρτίστηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και εγκρίθηκε με την από 10/09/2021 Τακτική Γενική Συνέλευση και αφορά τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Πολιτική Καταλληλότητας περιλαμβάνει τις αρχές που αφορούν στην επιλογή ή αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή την ανανέωση της θητείας των υφισταμένων μελών, καθώς και τα κριτήρια αξιολόγησης της καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και πρόβλεψη κριτηρίων πολυμορφίας. Η Πολιτική Καταλληλότητας αποσκοπεί στη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικής λειτουργίας και εκπλήρωσης του ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου με βάση τη γενικότερη στρατηγική και τις μεσο-μακροπρόθεσμες επιχειρηματικές επιδιώξεις της Εταιρείας με στόχο την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος, την ισότιμη προάσπιση των συμφερόντων όλων των μετόχων και τη διασφάλιση της αντικειμενικότητας και του ελέγχου των εν γένει πράξεων της εκτελεστικής εξουσίας της Εταιρείας. Η πολιτική Καταλληλότητας είναι δημοσιευμένη στον ιστότοπο της Εταιρείας: <http://www.tzirakian.com/index.php/gr/investors/etairiki-diakivernisi/politiki-kat-melwn-ds>

Η.ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΠΟΛΥΜΟΡΦΙΑΣ ΣΤΗ ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΝΩΤΑΤΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΩΝ ΣΤΕΛΕΧΩΝ

Η Εταιρεία, έχει υιοθετήσει Πολιτική Καταλληλότητας σύμφωνα με τον Ν. 4706/2020, η οποία περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, πρόβλεψη κριτηρίων πολυμορφίας (diversity) για την επιλογή των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και των ανώτατων διευθυντικών στελεχών αυτής. Πέραν της Πολιτικής Καταλληλότητας, η Εταιρεία διαθέτει και εφαρμόζει πολιτική πολυμορφίας, δυνάμει της από 21.11.2021 σχετικής αποφάσεως της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Η Πολιτική περιλαμβάνεται/αναφέρεται στην πολιτική πολυμορφίας ώστε να διασφαλίζεται ότι έχει ληφθεί υπόψη κατά τον ορισμό νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και την πρόσληψη ανώτατων διευθυντικών στελεχών. Προβλέπεται ρητώς η επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο 25% επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και δεν εφαρμόζεται κανένας απολύτως αποκλεισμός λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Ενδεικτικά και στα πλαίσια της εν λόγω Πολιτικής Πολυμορφίας, το ποσοστό εκπροσώπησης κάθε φύλου στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει ως εξής:

Διοικητικό Συμβούλιο	Αριθμός ατόμων	Ποσοστό %
Άντρες	5	71%
Γυναίκες	2	29%
Σύνολο	7	100%

Το ποσοστό εκπροσώπησης κάθε φύλου στα ανώτατα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας έχει ως εξής:

Ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη	Αριθμός ατόμων	Ποσοστό %
Άντρες	3	75%
Γυναίκες	1	25%
Σύνολο	4	100%

Θ. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΜΕ ΤΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΡΡΕΟΥΝ ΑΠΟ ΤΑ ΑΡΘΡΑ 99 ΕΩΣ 101 ΤΟΥ Ν. 4548/2018

Η Εταιρεία, στον Κανονισμό Λειτουργίας που έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει, έχει υιοθετήσει διαδικασία συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τα άρθρα 99 έως 101 του Ν. 4548/2018, με σκοπό, μεταξύ άλλων, να διασφαλίζεται ότι το Διοικητικό της Συμβούλιο διαθέτει επαρκή πληροφόρηση ώστε να λαμβάνει τις αποφάσεις του αναφορικά με συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών. «Συνδεδεμένα μέρη», σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (άρθρ. 99 του Ν. 4548/2018), είναι τα πρόσωπα που ορίζονται ως συνδεδεμένα με την Εταιρεία αυτήν κατά το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από αυτή, σύμφωνα με το Λογιστικό Πρότυπο 27.

Σύμφωνα με την υιοθετημένη διαδικασία συμμόρφωσης, οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών απαγορεύονται σύμφωνα με το άρθρο 99 παρ. 1 του ν. 4548/2018. Η απαγόρευση δεν ισχύει προκειμένου για τις πράξεις και τις συμβάσεις που προβλέπονται στην παρ. 3 του άρθρου 99 του ν. 4548/2018. Για την χορήγηση άδειας για την κατάρτιση της συναλλαγής με συνδεδεμένο μέρος εφαρμόζεται το άρθρο 100 του ν. 4548/2018 και τηρούνται οι προβλέψεις δημοσιότητας του άρθρου 101 του ίδιου νόμου. Ως προς τη φορολογική αντιμετώπιση των ενδοομιλικών συναλλαγών, η Εταιρεία εφαρμόζει τα προβλεπόμενα από τα άρθρα 21 και 22 του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει και εφαρμόζεται μέσω των ερμηνευτικών ΠΟΛ και αναθεωρήσεων αυτών.

Οι διεταιρικές συναλλαγές της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών, γίνονται με τίμημα ή αντάλλαγμα, το οποίο είναι ανάλογο με αυτό που θα αντιστοιχούσε εάν καταρτίζονταν με άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο, κατά τις εκάστοτε επικρατούσες συνθήκες της αγοράς. Τα ποσά των διεταιρικών συναλλαγών συμφωνούνται περιοδικά και κατ' ελάχιστο κάθε τρίμηνο. Η Εταιρεία για την συμφωνία και εναρμόνιση των υπολοίπων χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό σύστημα συμφωνίας, με σκοπό την ταχεία, ορθή, έγκυρη και έγκαιρη κατάρτιση των αναφορών προς τη Διοίκηση, τους Μετόχους και τις Εποπτικές Αρχές. Τέλος, η Εταιρεία ως εισηγμένη στο

Χρηματιστήριο Αθηνών, ακολουθεί τις διατυπώσεις δημοσιοποίησης προνομιακών πληροφοριών που σχετίζονται με διεταιρικές συναλλαγές και λοιπά συνδεδεμένα μέρη, όπως αναφέρονται στο άρθρο 17 του Κανονισμού (ΕΕ) 597/2014, των αποφάσεων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών όπως αυτές ισχύουν

Ειδικότερα, στο πλαίσιο χειρισμού θεμάτων που άπτονται των συναλλαγών της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη, βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας ακολουθούνται τα ακόλουθα βήματα με τη συνδρομή των εμπλεκόμενων Διευθύνσεων της Εταιρείας:

- i. Προετοιμασία του σκεπτικού αναφορικά με την υπό εξέταση συναλλαγή.
- ii. Καθορισμός των βασικών όρων της συναλλαγής (οικονομικοί όροι και τεχνικοί όροι).
- iii. Προσδιορισμός των συμβαλλόμενων μερών και αξιολόγηση του αν θεωρούνται συνδεδεμένα κατά το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24 και 27.
- iv. Αξιολόγηση του κατά πόσο η συναλλαγή εμπίπτει στις εξαιρέσεις του άρθρου 99 Ν. 4548/2018 ή όχι.
- v. Λήψη απόφασης για τον τρόπο χειρισμού της συναλλαγής κατόπιν γνωμοδότησης της Επιτροπής Ελέγχου εφόσον κρίνεται σκόπιμο.
- vi. Καθορισμός τιμήματος συναλλαγής.
- vii. Ανάθεση με σκοπό την λήψη έκθεσης ορκωτού ελεγκτή ή ελεγκτικής εταιρείας για την αξιολόγηση του δίκαιου και εύλογου της συναλλαγής για την Εταιρεία και τους Μετόχους που δεν αποτελούν συνδεδεμένο μέρος συμπεριλαμβανομένων των Μετόχων μειοψηφίας, σύμφωνα με το άρθρο 101 του Ν.4548/2018.
- viii. Εφόσον η συναλλαγή διέπεται από τις διατάξεις της περ. στ της παρ. 3 του άρθρου 99 του Ν.4548/2018, ανατίθεται στα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 Ν. 4548/2018, η έκφραση γνώμης αναφορικά με το βαθμό στον οποίο υπάρχει επαρκής προστασία των συμφερόντων της Εταιρείας, της θυγατρικής της και των Μετόχων τους που δεν είναι συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των Μετόχων μειοψηφίας, ή από τις οποίες δεν κινδυνεύουν τα συμφέροντα τούτων από την κατάρτιση της συναλλαγής.
- ix. Ανακοίνωση της παροχής άδειας για την κατάρτιση της συναλλαγής σύμφωνα με τους προβλεπόμενους κανόνες δημοσιότητας.
- x. Χορήγηση άδειας κατάρτισης της συναλλαγής από το Διοικητικό Συμβούλιο ή τη Γενική Συνέλευση, όπως προβλέπεται.

I. ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 3 περ. ι του Ν. 4706/2020 και της απόφασης 1/891/30.09.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς η Εταιρεία διενεργεί περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τη διαχείριση κινδύνων και την κανονιστική συμμόρφωση, καθώς και την εφαρμογή των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν. 4706/2020. Έως την δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και της δήλωσης περί εταιρικής διακυβέρνησης δεν έχει ολοκληρωθεί η έκθεση αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς σύμφωνα με την απόφαση υπ' αριθμ. 1/891/30.09.2020, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ 2/917/17.06.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η πρώτη αξιολόγηση θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί έως την 31 Μαρτίου 2023 με ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020.

Οινόφυτα Βοιωτίας, 18 Απριλίου 2022
Για το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας

Άρις Λ. Τζιρακιάν
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL A.E.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL A.E. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL A.E. κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, 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 οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

Κυριότερα Θέματα Ελέγχου	Ελεγκτικές Διαδικασίες αναφορικά με τα Κυριότερα Θέματα Ελέγχου
---------------------------------	--

Αποτίμηση αξίας ιδιοχρησιμοποιούμενων οικοπέδων και κτιρίων και επενδυτικών ακινήτων

Την 31/12/2021 η εύλογη αξία των οικοπέδων και κτιρίων, που παρουσιάζεται στη σημείωση 6 (Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία και επενδυτικά ακίνητα) ανέρχεται σε € 9.204 χιλ. (€8.927 χιλ. κατά την 31/12/2020) και καθορίστηκε από τη Διοίκηση βάσει των εκτιμήσεων ανεξάρτητων επαγγελματιών εκτιμητών.

Η σημαντική αξία που αντιπροσωπεύουν, για την Εταιρεία, ως ποσοστό (περίπου 28%) επί του συνολικού ενεργητικού τα ιδιοχρησιμοποιούμενα οικόπεδα και κτίρια και τα επενδυτικά ακίνητα που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς αυτούς, το συνεχιζόμενο περιβάλλον ύφεσης που επικρατεί στην ελληνική αγορά ακινήτων, καθώς και η υποκειμενικότητα και οι σημαντικές κρίσεις που ασκεί η Διοίκηση και εμπεριέχεται στη διαδικασία εκτίμησης της εύλογης αξίας τους, καθιστούν την αποτίμηση αυτών ένα από τα σημαντικότερα θέματα του ελέγχου. Όπως περιγράφεται στις σημειώσεις 2 και 6 των Οικονομικών Καταστάσεων οι εκτιμήσεις της εύλογης αξίας βασίσθηκαν κυρίως στη Συγκριτική Μέθοδο, λαμβάνοντας υπόψη τους παράγοντες που καθορίζουν την αξία των εν λόγω ακινήτων, συμπεριλαμβανομένων των συγκριτικών τιμών πωλήσεων καθώς και τις τάσεις της οικονομίας και της αγοράς ακινήτων.

Ανακτησιμότητα εμπορικών απαιτήσεων

Στο πλαίσιο του ελέγχου μας ζητήσαμε και λάβαμε από τη Διοίκηση, για αξιολόγηση, την έκθεση εκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων που διενεργήθηκε από τους ανεξάρτητους επαγγελματίες εκτιμητές και συζητήσαμε με τη Διοίκηση τη διαδικασία και τις μεθόδους εκτίμησης. Επιπρόσθετα, χρησιμοποιώντας ως εμπειρογνώμονες ανεξάρτητους επαγγελματίες εκτιμητές διενεργήσαμε, μεταξύ άλλων, τις κατωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες:

- Αξιολόγηση της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας, της καταλληλότητας, της επάρκειας των προσόντων και της ικανότητας των ανεξάρτητων επαγγελματιών εκτιμητών που χρησιμοποιήθηκαν από τη Διοίκηση για την εκτίμηση της εύλογης αξίας των ακινήτων κατά την 31/12/2021.
- Αξιολόγηση της καταλληλότητας της μεθόδου εκτίμησης της εύλογης αξίας κάθε ακινήτου σε σχέση με τις αποδεκτές μεθόδους εκτίμησης της εύλογης αξίας, λαμβάνοντας υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά κάθε ακινήτου.
- Αξιολόγηση του εύλογου των παραδοχών που χρησιμοποιήθηκαν στις μελέτες εκτιμήσεων των ανεξάρτητων επαγγελματιών εκτιμητών που χρησιμοποιήθηκαν από τη Διοίκηση.
- Έλεγχο καταλληλότητας, πληρότητας και ακρίβειας της εισαγωγής των δεδομένων στις μελέτες εκτιμήσεων των ανεξάρτητων επαγγελματιών εκτιμητών.
- Έλεγχο των λογιστικών εγγραφών για την εξακρίβωση της ορθής καταχώρησης της εύλογης αξίας κάθε ακινήτου.
- Συμφωνία των ποσών που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις με τις εύλογες αξίες στις μελέτες εκτιμήσεων των ανεξάρτητων επαγγελματιών εκτιμητών).
- Επιπλέον αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στη σημείωση 6 των οικονομικών καταστάσεων.

Οι ελεγκτικές μας διαδικασίες σχετικά με την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων περιλάμβαναν, μεταξύ άλλων:

Την 31/12/2021, οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας ανέρχονται σε € 12.161 χιλ. (€9.142 χιλ. την 31/12/2020) ενώ η σχετική συσσωρευμένη απομείωση ανέρχεται σε € 3.304 χιλ. (€ 2.894 χιλ. την 31/12/2020), όπως αναφέρεται στην σημείωση 14 των οικονομικών καταστάσεων Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν κυρίως απαιτήσεις από πελάτες εσωτερικού. Το περιβάλλον λειτουργίας στον κλάδο εγκυμονεί κινδύνους επισφάλειας από τους εν λόγω πελάτες της εταιρείας. Ειδικότερα, στην περίπτωση της αφερεγγυότητας αυτών των πελατών, η Εταιρεία εκτίθεται σε αυξημένο πιστωτικό κίνδυνο όταν οι πελάτες αδυνατούν να ανταπεξέλθουν στις συμβατικές τους υποχρεώσεις. Η Διοίκηση για να εκτιμήσει το ποσό της απομείωσης των εμπορικών της απαιτήσεων, αξιολογεί την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων επισκοπώντας την ληκτότητα των υπολοίπων των πελατών, το πιστωτικό ιστορικό τους και την διευθέτηση των μεταγενέστερων πληρωμών σύμφωνα με τον εκάστοτε διακανονισμό. Δεδομένης της σημαντικότητας του θέματος και του επιπέδου της κρίσης και των εκτιμήσεων που απαιτήθηκαν, θεωρούμε πως αυτό αποτελεί ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.	▪ Την κατανόηση και την εξέταση των διαδικασιών πιστωτικού ελέγχου της Εταιρείας καθώς και την εξέταση των βασικών δικλίδων σχετικά με τη χορήγηση πιστώσεων στους πελάτες. ▪ Την εκτίμηση των παραδοχών και της μεθοδολογίας που χρησιμοποιήθηκε από την Εταιρεία για τον προσδιορισμό της ανακτησιμότητας των εμπορικών της απαιτήσεων ή του χαρακτηρισμού τους ως επισφαλείς. ▪ Την εξέταση των απαντητικών επιστολών των δικηγόρων, για θέματα που χειρίστηκαν κατά τη διάρκεια του έτους για τον εντοπισμό τυχόν θεμάτων που υποδεικνύουν υπόλοιπα από εμπορικές απαιτήσεις που δεν είναι ανακτήσιμα στο μέλλον. ▪ Την εξέταση της ληκτότητας των υπολοίπων των εμπορικών απαιτήσεων στο τέλος της χρήσης και τον εντοπισμό τυχόν οφειλετών με οικονομική δυσχέρεια. Συζήτηση με τη Διοίκηση και εξέταση της πρόσφατης αλληλογραφία της Εταιρείας με τους πελάτες της. Αξιολόγηση των δημοσίως διαθέσιμων στοιχείων και πληροφοριών. ▪ Τον επαναυπολογισμό της απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων λαμβάνοντας υπόψη συγκεκριμένες παραμέτρους για οφειλέτες, όπως την ληκτότητα υπολοίπων, τους μεγάλους οφειλέτες και τους οφειλέτες υψηλού κινδύνου. ▪ Την αξιολόγηση ανακτησιμότητας των υπολοίπων συγκρίνοντας τα ποσά του τέλους της χρήσης με μεταγενέστερες εισπράξεις/τακτοποιήσεις. ▪ Επιπλέον αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στη σημείωση 14 των οικονομικών καταστάσεων.
--	---

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

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

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των 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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη

διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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 οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως και ως εκ τούτου αποτελούν τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

- α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.
- β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 και της παραγράφου 1

(περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ ΠΡΟΦΙΛ Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 30/06/2011 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 11 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε το ψηφιακό αρχείο της εταιρείας ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ ΠΡΟΦΙΛ Α.Ε. (εφεξής Εταιρεία), το οποίο καταρτίστηκε σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), το οποίο περιλαμβάνει τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή XHTML (213800S6DYJBVLCPB03-2021-12-31-el.xhtml).

Κανονιστικό πλαίσιο

Το ψηφιακό αρχείο του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου καταρτίζεται σύμφωνα με τον Κανονισμό ESEF και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10^{ης} Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν. 3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών (εφεξής «Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF»). Συνοπτικά το Πλαίσιο αυτό προβλέπει, μεταξύ άλλων, ότι όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.

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

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σύμφωνα με τις

απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση του ψηφιακού αρχείου απαλλαγμένου από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

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

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

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή αρχείου XHTML (213800S6DYJBVLCPB03-2021-12-31-el.xhtml), έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Αθήνα, 19 Απριλίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Βρασίδης Σπ. Δαμηλάκος
A.M. ΣΟΕΛ 22791



DELTA PARTNERS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

Λ. Ποσειδώνος 80, 17455 Άλιμος
A.M. ΣΟΕΛ 153



ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL A.E.
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	ΣΗΜ.	31/12/2021	Αναθεωρημένο* 31/12/2020
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	6	8.453.530	8.056.043
Επενδύσεις σε ακίνητα	6	1.780.365	1.722.780
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	8	104.546	93.575
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7	16.068	22.304
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	9	0	45.000
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων	10	470.233	322.763
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	11	6.955	7.528
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	12	742.492	731.356
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		11.574.189	11.001.349
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Αποθέματα	13	6.959.115	5.184.953
Χρεώστες & άλλοι λογαριασμοί	14	12.161.106	9.141.563
Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογες αξίες μέσω αποτελεσμάτων	15	88.117	22.274
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	16	1.785.591	725.200
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		20.993.929	15.073.990
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		32.568.118	26.075.340
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό Κεφάλαιο	17	914.400	457.200
Αποθεματικά	18	8.799.038	3.534.101
Καθαρή Θέση Μετόχων		9.713.438	3.991.301
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		9.713.438	3.991.301
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	19	2.862.095	3.052.753
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	20	49.942	42.589
Μακροπρόθεσμα δάνεια	19	7.765.190	7.723.944
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	19	61.877	116.571
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	19	81.225	72.060
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		10.820.329	11.007.917
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Καταθέσεις μετόχων για αύξηση κεφαλαίου	21	0	1.420.000
Προμηθευτές & άλλοι λογαριασμοί	21	4.773.735	4.585.479
Φόροι Πληρωτέοι	21	503.006	237.735
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	21	243.881	0
Χορηγήσεις Τραπεζών	21	6.488.020	4.811.393
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	21	25.709	21.515
ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		12.034.351	11.076.122
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		22.854.680	22.084.039
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		32.568.118	26.075.340

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

	ΣΗΜ.	1/1-31/12/2021	Αναθεωρημένο* 1/1-31/12/2020
Κύκλος Εργασιών	5	30.229.411	17.764.303
Κόστος πωλήσεων	23	24.931.224	16.030.812
Μικτά Κέρδη/ (Ζημίες)		5.298.186	1.733.491
Άλλα λειτουργικά έσοδα και έσοδα από επενδύσεις	24	227.940	236.563
Έξοδα πωλήσεων και διανομής	23	1.161.484	988.865
Έξοδα διοίκησης	23	673.961	550.499
Άλλα λειτουργικά έξοδα	26	503.252	195.063
Εσοδα συμμετοχών	25	7.720	7.017
Εσοδα επενδύσεων σε ακίνητα	6	57.585	553.294
Έξοδα επενδύσεων σε ακίνητα	6	0	54.952
Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		3.252.736	740.987
Χρηματοοικονομικά έξοδα	27	834.322	536.762
Κέρδη / (Ζημίες) χρήσεως προ φόρων		2.418.414	204.225
(Μείον) Φόρος εισοδήματος	28	(249.680)	53.386
Καθαρά Κέρδη / (Ζημίες) χρήσεως μετά από φόρους (Α)	31	2.168.734	257.611
Κατανέμονται σε:			
-Ιδιοκτήτες μητρικής		2.168.734	257.611
-Δικαιώματα μειοψηφίας		0	0
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή (σε €)	33	0,8988	0,1690
Προτεινόμενο μέρισμα ανά μετοχή		0,0000	0,0000

Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων της Εταιρείας

Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους (Α)	2.168.734	257.611	
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (BI& BII)	621.987	49.782	
Κονδύλια τα οποία δεν θα ανακαταταχθούν μεταγενέστερα στα αποτελέσματα:			
Αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά) από πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	2.615	(1.840)	
Αναβαλλόμενη φορολογία αναλογιστικών ζημιών από πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	(575)	442	
Έσοδα επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων	279.591	110.878	
Αναβαλλόμενη φορολογία επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων	(61.510)	(26.611)	
Αύξηση αποθεματικού επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων λόγω μείωσης της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης	254.396	0	
Σύνολο (BI)	474.517	82.869	
Κονδύλια τα οποία θα ανακαταταχθούν μεταγενέστερα στα αποτελέσματα:			
Επενδύσεις αποτιμημένες στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων	147.470	(33.087)	
Σύνολο (BII)	147.470	(33.087)	
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα από φόρους (Α) + (B)	2.790.720	307.394	
-Ιδιοκτήτες μητρικής	2.790.720	307.394	
-Δικαιώματα μειοψηφίας	0	0	
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων & αποσβέσεων (EBITDA)	32	3.496.292	542.035

ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL A.E.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)									
	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση Μετοχών Υπέρ το άρτιο	Τακτικό Αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Ειδικά αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού σε εύλογες αξίες	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 01 Ιανουαρίου 2020	457.200	21.534.305	680.579	1.370.143	7.000.415	7.349.011	289.892	(35.061.491)	3.620.052
Επίδραση αλλαγής λογιστικής* πολιτικής κατά το ΔΛΠ 19								63.854	63.854
Αναθεωρημένο υπόλοιπο την 01 Ιανουαρίου 2020	457.200	21.534.305	680.579	1.370.143	7.000.415	7.349.011	289.892	(34.997.637)	3.683.906
Αναθεωρημένα κέρδη χρήσης								257.611	257.611
Αύξηση /(Μείωση) αποθεματικού επενδύσεων αποτιμημένων στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων							(33.087)		(33.087)
Αναθεωρημένη επίδραση αναλογιστικών κερδών/ (ζημιών) από πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού								(1.840)	(1.840)
Αναθεωρημένη αναβαλλόμενη φορολογία αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) από πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού								442	442
Κέρδη/ (Ζημιές) επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων						110.878			110.878
Αναβαλλόμενη φορολογία επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων						(26.611)			(26.611)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2020	457.200	21.534.305	680.579	1.370.143	7.000.415	7.433.278	256.805	(34.741.424)	3.991.299

	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση Μετοχών Υπέρ το άρτιο	Τακτικό Αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Ειδικά αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού σε εύλογες αξίες	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 01 Ιανουαρίου 2021	457.200	21.534.305	680.579	1.370.143	7.000.415	7.433.278	256.805	(34.741.424)	3.991.299
Κέρδη χρήσης				55.969				2.112.765	2.168.734
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με έκδοση 1.524.000 κοινών ονομαστικών μετοχών	457.200	2.590.800							3.048.000
Έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου με έκδοση 1.524.000 κοινών ονομαστικών μετοχών		(116.581)							(116.581)
Αύξηση /(Μείωση) αποθεματικού επενδύσεων αποτιμημένων στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων							147.470		147.470
Αύξηση αποθεματικού επανεκτίμηση της εύλογης αξίας των ακινήτων λόγω μείωσης της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης						254.396			254.396
Επίδραση αναλογιστικών κερδών/ (ζημιών) από πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού								2.615	2.615
Αναβαλλόμενη φορολογία αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) από πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού								(575)	(575)
Κέρδη/ (Ζημιές) επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων						279.591			279.591
Αναβαλλόμενη φορολογία επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων						(61.510)			(61.510)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	914.400	24.008.524	680.579	1.426.112	7.000.415	7.905.755	404.275	(32.626.620)	9.713.438

Κατάσταση Ταμειακών Ροών (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

Λειτουργικές δραστηριότητες	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2021	Αναθεωρημένο 31/12/2020*
Κέρδη/Ζημιές προ φόρων	2.418.414	204.225
Πλέον / Μείον αναπροσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	348.419	301.057
Προβλέψεις	316.940	-62.127
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη & ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-125.192	-509.284
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	834.322	536.762
Πλέον / Μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες		
Μείωση/(αύξηση) αποθεμάτων	-1.147.553	-1.776.753
Μείωση/(αύξηση) απαιτήσεων	-2.477.971	-1.167.874
(Μείωση)/αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-2.858.438	1.169.587
Μείον		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-830.127	-493.067
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	-3.521.187	-1.797.474
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	-441.997	-564.784
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	6.102	2.223.111
Μερίσματα εισπραχθέντα	7.720	7.017
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-428.175	1.665.344
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	3.048.000	0
Εισπράξεις από εκδοθέντα/αναληφθέντα δάνεια	15.421.843	12.164.739
Εξοφλήσεις δανείων	-13.460.090	-11.486.320
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	5.009.753	678.419
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα & ισοδύναμα α)+(β)+(γ)	1.060.391	546.289
Ταμιακά διαθέσιμα & ισοδύναμα έναρξης περιόδου	725.200	178.911
Ταμιακά διαθέσιμα & ισοδύναμα λήξης περιόδου	1.785.591	725.200

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Οικονομικός Διευθυντής

*Λόγω της Απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ που εξεδόθει τον Μάιο 2021 αναφορικά με την κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το ΔΛΠ 19, ορισμένα κονδύλια της συγκριτικής χρήσης έχουν αλλάξει σύμφωνα με τις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8 (βλ. σχετικά Σημείωση 4).

(Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων)

1. Γενικές Πληροφορίες

Η «ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL A.E.» (εφεξής «η Εταιρία») ιδρύθηκε στην Ελλάδα το 1967 (ΦΕΚ 310/27.04.67 - ΑΦΜ.094022888) ως ανώνυμη Εταιρία. Η έδρα της Εταιρίας βρίσκεται στο 56^ο χλμ. της Εθνικής Οδού Αθηνών – Λαμίας στα Οινόφυτα Βοιωτίας. Η διάρκεια της Εταιρίας, ορίζεται ως αόριστη σύμφωνα με το άρθρο 4 του Καταστατικού της.

Οι βασικές δραστηριότητες της Εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του καταστατικού της είναι:

- α) η οργάνωση και λειτουργία πλήρους βιομηχανικής μονάδος παραγωγής σωλήνων παντός τύπου,
- β) η εγκατάσταση στα Οινόφυτα συγχρονισμένου εργοστασίου παραγωγής, κατασκευής και συναρμολόγησης σωλήνων εξ οιονδήποτε μορφής πρώτης ύλης,
- γ) η επιχείρηση και ανάληψη πρωτοβουλιών για την αξιοποίηση οιασδήποτε παραγωγικής εφευρέσεως κατασκευής ιδίων μορφών σωλήνων,
- δ) η συμμετοχή αυτής υφ' οιασδήποτε μορφή ήθελε αποφασίσει το Δ.Σ., εις παρόμοιας, ομοειδής ή και παράλληλους επιχειρήσεις, μη αποκλειόμενης προς τον σκοπό αυτόν της παροχής εγγυήσεων υπέρ ή και εις βάρος τρίτων,
- ε) η αναδοχή χρεών επί τω τέλει της αξιοποιήσεως οιασδήποτε παραγωγικής και εμπορικής δραστηριότητας της συγχωνευόμενης επιχειρήσεως ή του δημιουργούμενου νέου παραγωγικού φορέως ανάγονται εις τους σκοπούς της εταιρίας,
- στ) η συμμετοχή ή η ίδρυση νέων εταιριών που έχουν ως σκοπό την κατασκευή, την αγορά, την πώληση και την καθ' οιονδήποτε τρόπο αξιοποίηση ακινήτων και ζ) η εισαγωγή και η εμπορία παντός τύπου μετάλλων, καθώς και η αντιπροσώπευση σχετικών οίκων του εξωτερικού.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας ενέκρινε τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021, την **18η Απριλίου 2022** και οι οποίες υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας που θα συγκληθεί το αργότερο έως την 09/09/2022. Ο αριθμός του προσωπικού της εταιρίας στις **31 Δεκεμβρίου 2021** ανέρχεται σε **58** άτομα.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

2.1 Βάση Σύνταξης Οικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας καλύπτουν την χρήση από 1η Ιανουαρίου έως την 31η Δεκεμβρίου της χρήσης 2021. Οι λογιστικές αρχές και οι μέθοδοι υπολογισμών που εφαρμόστηκαν για την προετοιμασία και παρουσίαση των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων είναι σύμφωνες με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για την σύνταξη των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας, την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020.

Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοκδοθέντα πρότυπα & διερμηνείες που έχουν εφαρμογή και ήταν σε ισχύ την 31^η Δεκεμβρίου 2021, ελήφθησαν υπόψη στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα.

Οι οικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν με βάση τη λογιστική αρχή του ιστορικού κόστους, προσαρμόστηκαν έτσι που να περιλαμβάνει την επανεκτίμηση ορισμένων στοιχείων του παγίου ενεργητικού και των κινητών αξιών που κατέχει η Εταιρία.

2.2 Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Νομοθεσία και βάσει του Νόμου 3229/2004 (όπως τροποποιήθηκε με τον Νόμο 3301/2004) οι ελληνικές Εταιρείες που είναι εισηγμένες σε οποιοδήποτε Χρηματιστήριο Αξιών (εσωτερικού ή εξωτερικού) υποχρεούνται να συντάσσουν τις Οικονομικές τους Καταστάσεις για τις χρήσεις που ξεκινούν από την 1η Ιανουαρίου 2005 και εντεύθεν, σύμφωνα με ΔΠΧΑ. Βάσει του ΔΠΧΑ 1 και της προαναφερθείσας Ελληνικής Νομοθεσίας, οι ανωτέρω εταιρείες είναι υποχρεωμένες να παρουσιάζουν συγκριτικές Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, τουλάχιστον για μία χρήση.

2.3 Πάγιο ενεργητικό

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεως τους, εκτός των ιδιόκτητων γηπέδων-οικοπέδων και κτιρίων, τα οποία εμφανίζονται στην εύλογη αξία τους, με βάση εκτιμήσεις ανεξάρτητων αναγνωρισμένων εκτιμητών οι οποίες διενεργούνται κάθε έτος, εκτός και εάν η διενέργεια αποτιμήσεως σε συντομότερη χρονική περίοδο κρίνεται επιβεβλημένη βάσει των ισχυόντων συνθηκών αγοράς κατά την εκάστοτε ημερομηνία ισολογισμού, μειούμενη κατά τις αποσβέσεις όσον αφορά τα κτίρια.

Οι αποσβέσεις επιβαρύνουν την κατάσταση συνολικών εσόδων, με βάση τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Οι εδαφικές εκτάσεις δεν αποσβένονται.

Με τη βάση αυτή τα κυριότερα ποσοστά που χρησιμοποιούνται είναι ως ακολούθως:

Μηχανήματα	5-10 έτη	10 % - 20 %
Μεταφορικά μέσα	5-20 έτη	5 % - 20 %
Επιπλα & εξοπλισμός γραφείων	3-10 έτη	8 % -33,33 %

Τα κτίρια και εγκαταστάσεις κτιρίων που ευρίσκονται σε ακίνητα τρίτων αποσβένονται με βάση τη διάρκεια μίσθωσης του ακινήτου. Για σκοπούς πρώτης εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων αυτά εμφανίζονται σε αξία κτήσης.

2.4 Άυλα Περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρία έχει εφαρμόσει το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 38 (Άυλο Ενεργητικό). Τα στοιχεία άυλου ενεργητικού παρουσιάζονται στην τιμή κτήσης μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις για μείωση της τρέχουσας αξίας τους. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης ώστε να μειωθεί η τιμή κτήσης στην υπολογιζόμενη υπολειμματική τους αξία, στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης χρήσης τους.

Η ωφέλιμη ζωή και τα ετήσια ποσοστά απόσβεσης είναι ως εξής:

Εφαρμογές	5-10 έτη	10 % - 20 %
-----------	----------	-------------

Το υπόλοιπο των άυλων περιουσιακών στοιχείων εξετάζεται στο τέλος του έτους για να προσδιοριστεί η πιθανότητα συνεχούς ύπαρξης μελλοντικών οικονομικών ωφελημάτων.

2.5 Πληροφόρηση κατά τομέα δραστηριότητας

Από την χρήση 2009 που παύει η Εταιρία να καταρτίζει Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις δεν υπάρχει πληροφόρηση αφού δεν ισχύει δεύτερος τομέας Οικονομικής δραστηριότητας πέραν του αντικειμένου της Εταιρίας που είναι η κατασκευή σωλήνων μορφής.

2.6 Επενδύσεις και λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που εμπίπτουν και ρυθμίζονται από τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 9, ταξινομούνται ανάλογα με τη φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μια από τις κάτωθι τέσσερις κατηγορίες :

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

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

(i) Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων :

Πρόκειται για εμπορικό χαρτοφυλάκιο της Εταιρίας που περιλαμβάνει επενδύσεις που αποκτήθηκαν με σκοπό την ρευστοποίηση τους στο άμεσο μέλλον. Κέρδη ή ζημιές από την αποτίμηση των συγκεκριμένων στοιχείων καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

(ii) Απαιτήσεις και δάνεια :

Οι απαιτήσεις και τα δάνεια που δημιουργούνται από τη δραστηριότητα, αποτιμούνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν τα σχετικά κονδύλια διαγράφονται ή απομειώνονται ή αποσβένονται.

- **(iii) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων.**

. Στην εν λόγω κατηγορία κατατάσσονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία διατηρούνται στο πλαίσιο του επιχειρηματικού μοντέλου με στόχο τόσο την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών όσο και μέσω της πώλησής τους και βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Επιπλέον, στην εν λόγω κατηγορία περιλαμβάνονται και επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους οι οποίες κατά την αρχική αναγνώρισή τους επιλέχθηκε αμετάκλητα να παρουσιάζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα οι μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία τους.

2.8 Από-αναγνώριση Χρηματοοικονομικών Στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού

(i) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού:

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού (ή κατά περίπτωση το μέρος ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού ή το μέρος μίας ομάδας χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού) από-αναγνωρίζονται όταν:

- Τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει.
- Η Εταιρία διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών πόρων από το συγκεκριμένο στοιχείο ενεργητικού αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα μία υποχρέωση προς τρίτους να τα εξοφλήσει πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό την μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης.
- Η Εταιρία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών πόρων από το συγκεκριμένο στοιχείο ενεργητικού ενώ παράλληλα είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη ή (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου. Όπου η Εταιρία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών πόρων από το συγκεκριμένο στοιχείο ενεργητικού αλλά παράλληλα δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη ή τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο του ενεργητικού αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής της Εταιρίας στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Η συνεχιζόμενη συμμετοχή η οποία έχει τη μορφή εγγύησης επί του μεταβιβαζόμενου στοιχείου αποτιμάται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ του αρχικού υπολοίπου του στοιχείου ενεργητικού και του μέγιστου ποσού που μπορεί η Εταιρία να κληθεί να καταβάλει. Όταν η συνεχιζόμενη συμμετοχή είναι υπό την μορφή δικαιωμάτων αγοράς και/ή πώλησης επί του στοιχείου ενεργητικού (συμπεριλαμβανομένων και δικαιωμάτων που διακανονίζονται ταμειακά), ο βαθμός συνεχιζόμενης εμπλοκής, είναι η αξία του μεταβιβαζόμενου στοιχείου που δύναται η Εταιρία να επαναγοράσει, με εξαίρεση την περίπτωση ενός δικαιώματος πώλησης του στοιχείου το οποίο αποτιμάται σε εύλογες αξίες, όπου η συνεχιζόμενη συμμετοχή της Εταιρίας περιορίζεται στην χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του μεταβιβαζόμενου στοιχείου και την τιμή άσκησης του δικαιώματος.

(ii) Χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού:

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο παθητικού από-αναγνωρίζεται όταν η σχετική υποχρέωση ακυρώνεται ή λήγει. Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο τρίτο (δανειστή) με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους ή όταν οι υφιστάμενοι όροι μιας υποχρέωσης διαφοροποιούνται ουσιαστικά τότε από-αναγνωρίζεται η υφιστάμενη υποχρέωση, αναγνωρίζεται η διαφοροποιημένη, και η διαφορά μεταξύ των δύο καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσεως.

2.9 Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Προϊόντα & Μέσα Αντιστάθμισης Κινδύνων

Η Εταιρία κάνει χρήση παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων όπως συμβόλαια προθεσμιακών πράξεων συναλλάγματος. Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η εύλογη αξία των εν λόγω παραγώγων προσδιορίζεται κυρίως με βάση την αγοραία αξία και επιβεβαιώνεται από τα αντισυμβαλλόμενα πιστωτικά ιδρύματα.

Μεταβολές στην εύλογη αξία των παραγώγων που έχουν ιδιότητες για αντισταθμιστική λογιστική και τα οποία είναι αποτελεσματικά, αναγνωρίζονται και καταχωρούνται απ' ευθείας στην καθαρή θέση εάν πρόκειται για αντιστάθμιση ταμειακών ροών (*cash flow hedges*). Εάν πρόκειται για αποτελεσματική αντιστάθμιση εύλογης αξίας (*fair value hedges*) αναγνωρίζονται στα

αποτελέσματα. Οι αντισταθμιζόμενες υποχρεώσεις της Εταιρίας ταξινομήθηκαν σαν αποτιμώμενες στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Για σκοπούς χρήσης αντισταθμιστικής λογιστικής, οι αντισταθμίσεις ταξινομούνται ως εξής:

- Αντισταθμίσεις εύλογης αξίας (**fair value hedges**) όταν χρησιμοποιούνται έναντι μεταβολών στην εύλογη αξία ενός αναγνωρισμένου περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης ή εταιρικής δέσμευσης.
- Αντισταθμίσεις ταμειακών ροών (**cash flow hedges**) όταν χρησιμοποιούνται έναντι της διακύμανσης των ταμειακών ροών σε σχέση με ένα αναγνωρισμένο περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση, ή σε σχέση με το συναλλαγματικό κίνδυνο μίας εταιρικής δέσμευσης.
- Αντισταθμίσεις της καθαρής επένδυσης σε μία ξένη δραστηριότητα.

Όπου οι προβλεπόμενες αντισταθμιστές μελλοντικές συναλλαγές ή υποχρεώσεις οδηγούν στην αναγνώριση μιας απαίτησης ή μιας υποχρέωσης, τα κέρδη και οι ζημιές που είχαν προηγουμένως καταχωρηθεί στα ίδια κεφάλαια (**cash flow hedges**) ενσωματώνονται στην αρχική αποτίμηση του κόστους των απαιτήσεων ή των υποχρεώσεων αυτών. Διαφορετικά, ποσά που εμφανίζονται στα ίδια κεφάλαια μεταφέρονται στη κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως και χαρακτηρίζονται σαν έσοδο ή έξοδο εντός της χρήσης κατά την οποία οι προβλεπόμενες αντισταθμισμένες συναλλαγές επηρεάζουν την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Ορισμένα παράγωγα ενώ χαρακτηρίζονται ως αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης, βάσει των πολιτικών της Εταιρίας, δεν έχουν τα χαρακτηριστικά για αντισταθμιστική λογιστική και ως εκ τούτου κέρδη και ζημιές καταχωρούνται απ' ευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

2.10 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης, κόστους παραγωγής και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος παραγωγής αντιπροσωπεύει υλικά, άμεσα εργατικά και τις έμμεσες δαπάνες παραγωγής των προϊόντων. Τα αποθέματα αποτιμώνται με τη μέθοδο του μηνιαίου μέσου σταθμικού κόστους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των ετοιμών και ημιτελών προϊόντων είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης στην κανονική λειτουργία της Εταιρίας μείον τα εκτιμώμενα κόστη για την ολοκλήρωσή τους και τα εκτιμώμενα αναγκαία κόστη για την πώλησή τους. Πρόβλεψη για βραδέως κινούμενα ή απαξιωμένα αποθέματα σχηματίζεται εφόσον κρίνεται απαραίτητο. Την 31/12/2021 οι συνολικές προβλέψεις απομείωσης της αξίας των αποθεμάτων ανέρχονται στο ποσό των 28 χιλ. ευρώ.

2.11 Χρεώστες & άλλοι λογαριασμοί

Οι βραχυπρόθεσμοι λογαριασμοί απαιτήσεων εμφανίζονται στην ονομαστική τους αξία, μετά από προβλέψεις για τυχόν μη εισπρακτέα υπόλοιπα ενώ οι μακροπρόθεσμοι λογαριασμοί απαιτήσεων αποτιμώνται στο κόστος απόσβεσης με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Η Εταιρία έχει θεσπίσει κριτήρια για τη παροχή πίστωσης στους πελάτες, τα οποία σε γενικές γραμμές βασίζονται στο μέγεθος των δραστηριοτήτων του πελάτη, με παράλληλη εκτίμηση σχετικών οικονομικών πληροφοριών. Οι συναλλαγές γενικά πραγματοποιούνται με τους πελάτες με κανονικούς όρους και με αναμενόμενη μέση διάρκεια είσπραξης εκατόν ογδόντα ημέρες από την αποστολή των εμπορευμάτων. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού όλες οι καθυστερημένες ή επισφαλείς απαιτήσεις εκτιμώνται για να προσδιοριστεί η αναγκαιότητα ή μη πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις, μόνο για χρεώστες που τα χρέη τους θεωρούνται αμφίβολης είσπραξης. Περαιτέρω για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρεία χρησιμοποιεί πίνακα προβλέψεων πιστωτικής ζημιάς με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, βασιζόμενο στα ιστορικά στοιχεία της Εταιρείας για πιστωτικές ζημιές, προσαρμοσμένο για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

Οι χρεώστες και άλλοι λογαριασμοί παρουσιάζονται αφού αφαιρεθούν οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις που τυχόν να προκύψουν από τη συνήθη διεξαγωγή των εργασιών. Στην εταιρία, το ύψος της πρόβλεψης αυτής κατά την 31/12/2021 ανέρχεται στο ποσό των 3.304.154 €.

2.12 Μετρητά και ισοδύναμα μετρητών

Την 31η Δεκεμβρίου 2021 μετρητά και άλλες ισότιμες μετρητών αποτελούνται από μετρητά στα ταμεία και υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών όψεως.

2.13 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο απεικονίζει την αξία των μετοχών της Εταιρίας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Το τίμημα που καταβλήθηκε πλέον της ονομαστικής αξίας ανά μετοχή καταχωρείται στον λογαριασμό « Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» στα Ίδια Κεφάλαια. Άμεσες δαπάνες που διενεργούνται σε σχέση με την έκδοση νέων μετοχών ή δικαιωμάτων καταχωρούνται στην καθαρή θέση αφαιρετικά από τα έσοδα της έκδοσης.

2.14 Δάνεια (Ομολογιακά και Τραπεζών)

Όλες οι δανειακές υποχρεώσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος το οποίο αντανakλά την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις δύναται να ταξινομηθούν κατά την αρχική αναγνώριση σαν αποτιμώμενες στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων αν ικανοποιούνται τα κάτωθι κριτήρια.

Οι εν λόγω υποχρεώσεις αποτελούν μέρος μιας ομάδας υποχρεώσεων οι οποίες διαχειρίζονται ή αξιολογούνται ως προς την απόδοσή τους στην βάση της εύλογης αξίας, σύμφωνα με τις στρατηγικές διαχείρισης χρηματοοικονομικών κινδύνων της Εταιρίας.

2.15 Προβλέψεις - Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ή απαιτήσεις ως αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροής πόρων, τα δε ποσά των υποχρεώσεων μπορούν να εκτιμηθούν αξιόπιστα. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να εκταμιευθεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης ή της απαίτησης.

2.16 Κρατικά Ασφαλιστικά Προγράμματα

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

2.17 Φόρος Εισοδήματος (Τρέχων και Αναβαλλόμενος)

(i) Τρέχων φόρος εισοδήματος:

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται βάσει των φορολογικού ισολογισμού, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της Εταιρίας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις και προβλέψεις για πρόσθετους φόρους και προσυζητήσεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, και υπολογίζεται σύμφωνα με τους θεσμοθετημένους ή ουσιαστικά θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές.

(ii) Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος:

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης σε όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές:

- Εκτός εάν η υποχρέωση για αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος προκύπτει από την απόσβεση της υπεραξίας ή την αρχική αναγνώριση ενός στοιχείου του ενεργητικού ή παθητικού σε μία συναλλαγή, η οποία δεν είναι συνένωση επιχειρήσεων και κατά την στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό κέρδος ούτε το φορολογητέο κέρδος ή ζημία, και

- Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες αχρησιμοποίητες φορολογικές απαιτήσεις και φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών απαιτήσεων και των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών.

- Εκτός της περίπτωσης όπου η απαίτηση για αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος που σχετίζεται με τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου του ενεργητικού ή του παθητικού σε μια συναλλαγή που δεν αποτελεί συνένωση επιχειρήσεων και τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό κέρδος ούτε το φορολογητέο κέρδος ή ζημία,

- Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις εκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία του ισολογισμού και μειώνονται στο βαθμό που δεν θεωρείται πιθανό ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

- Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ την χρήση που η απαίτηση θα πραγματοποιηθεί ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

- Ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με στοιχεία τα οποία έχουν αναγνωρισθεί απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια καταχωρείται απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια και όχι στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Η Εταιρία δεν έχει σχηματίσει προβλέψεις για φόρο λογιστικών διαφορών που ενδέχεται να προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο (ως σχετική σημείωση 20 «Προβλέψεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις»).

2.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνουν όλες τις υποχρεώσεις των οποίων η προθεσμία πληρωμής ή η περίοδος εξόφλησης υπερβαίνει τους δώδεκα μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού.

2.19 Ξένο συνάλλαγμα

Συναλλαγές σε ξένο συνάλλαγμα καταχωρούνται με βάση τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ισχύουν την ημερομηνία της συναλλαγής. Ποσά εισπρακτέα και υποχρεώσεις σε ξένο συνάλλαγμα μετατρέπονται σε ευρώ με βάση τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Κέρδη ή ζημιές από την μετατροπή μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων του έτους.

2.20 Έσοδα

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, μείον εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(i) Πωλήσεις αγαθών

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν οι σημαντικοί κίνδυνοι και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας έχουν μεταφερθεί στον αγοραστή, η είσπραξη του τιμήματος είναι εύλογα εξασφαλισμένη, οι σχετιζόμενες δαπάνες και πιθανές επιστροφές αγαθών μπορούν να εκτιμηθούν αξιόπιστα και δεν υπάρχει συνεχιζόμενη ανάμιξη στη διαχείριση των αγαθών.

(ii) Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται στην περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

(iii) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται όταν ο τόκος καθίσταται δεδουλευμένος (με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου).

(iv) Έσοδα από μερίσματα

Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα με την έγκριση της διανομής τους από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.21 Καθαρές χρηματοοικονομικές δαπάνες

Οι καθαρές χρηματοοικονομικές δαπάνες αποτελούνται από τους χρεωστικούς τόκους επί των δανείων, τα λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα από ενέγγυες πιστώσεις και εγγυητικές επιστολές καθώς και από το χρηματοοικονομικό κόστος των τραπεζικών συναλλαγών.

2.22 Μισθώσεις

Κατά τη σύναψη μίας σύμβασης η Εταιρεία εκτιμά εάν η σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος.

2.22.1 Μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία είναι μισθωτής

Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από μισθώσεις για τις πληρωμές μισθώσεων και περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων.

Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης επιμετρώνται στο κόστος, μειωμένα κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης και επαναπροσδιορίζονται στις περιπτώσεις επανεπιμέτρησης της υποχρέωσης από μισθώσεις. Το κόστος των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης αποτελείται από το ποσό της υποχρέωσης από μισθώσεις που αναγνωρίστηκε, τις αρχικές άμεσες δαπάνες και τυχόν μισθώματα τα οποία προκαταβλήθηκαν της ημερομηνίας έναρξης της μισθωτικής περιόδου. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αποσβένονται με βάση τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής τους.

Η Εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις μίσθωσης κτιριακών εγκαταστάσεων και μεταφορικών μέσων που χρησιμοποιούνται στις δραστηριότητές της. Στην περίπτωση όπου οι συμβάσεις μίσθωσης περιέχουν μισθωτικά και μη μισθωτικά στοιχεία, η Εταιρεία έχει επιλέξει να μη διαχωρίσει τα μέρη της σύμβασης που δεν αποτελούν μίσθωση από τα στοιχεία της μίσθωσης και αντιμετωπίζει κάθε στοιχείο της μίσθωσης και οποιαδήποτε συναφή μέρη που δεν αποτελούν μίσθωση ως μία ενιαία μίσθωση.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου η Εταιρεία επιμετρά την υποχρέωση από μισθώσεις στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία πρόκειται να καταβληθούν κατά τη διάρκεια μίσθωσης. Τα μισθώματα αποτελούνται από τα σταθερά μισθώματα, μειωμένα κατά τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μισθώσεων, τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο καθώς και τα ποσά τα οποία αναμένεται να καταβληθούν βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας. Για τον προσδιορισμό της παρούσας αξίας των μισθωμάτων, η Εταιρεία χρησιμοποιεί επιτόκιο ίσο με το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού της κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εάν το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μετά την αρχική αναγνώριση, η υποχρέωση από μισθώσεις αυξάνεται βάσει των τόκων επί της υποχρέωσης και μειώνεται με την καταβολή των μισθωμάτων. Σε περίπτωση τροποποίησης των όρων της αρχικής μίσθωσης η λογιστική αξία της υποχρέωσης από μισθώσεις επαναμετράται και η όποια προκύπτουσα διαφορά αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.22.2 Μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία είναι εκμισθωτής

Για μισθώσεις στις οποίες ο εκμισθωτής δεν μεταβιβάζει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη και τους κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Όταν τα περιουσιακά στοιχεία μισθώνονται με λειτουργική μίσθωση, το περιουσιακό στοιχείο περιλαμβάνεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης βάσει της φύσης του περιουσιακού στοιχείου. Τα έσοδα από μισθώματα από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται κατά τους όρους της μίσθωσης με τη σταθερή μέθοδο. Κατά τη λήξη της κλειόμενης χρήσης η Εταιρεία δεν είχε συνάψει συμβάσεις μισθώσεων στις οποίες ήταν εκμισθωτής.

2.23 Επενδύσεις σε ακίνητη περιουσία

Πιο συγκεκριμένα στην εν λόγω κατηγορία περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνονται ακίνητα τα οποία διακρατούνται για μακροχρόνιες αποδόσεις ενοικίων ή για ανατίμηση κεφαλαίου ή και για τους δύο προαναφερόμενους λόγους. Οι επενδύσεις σε ακίνητα περιλαμβάνουν ιδιότητα οικοπέδα και κτίρια. Οι επενδύσεις σε ακίνητα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών άμεσων εξόδων κτήσης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρούνται στην εύλογη αξία τους, η οποία βασίζεται σε τιμές που ισχύουν σε μία ενεργή αγορά, αναμορφωμένες, όπου κρίνεται απαραίτητο, λόγω διαφορών στη φύση, την τοποθεσία ή την κατάσταση του εκάστοτε ακινήτου. Εάν αυτές οι πληροφορίες δεν είναι διαθέσιμες, τότε η Εταιρεία εφαρμόζει εναλλακτικές μεθόδους αποτίμησης, όπως πρόσφατες τιμές σε λιγότερο ενεργές αγορές ή προεξόφληση των προσδοκώμενων ταμειακών ροών. Αυτές οι εκτιμήσεις επανεξετάζονται κατά τη λήξη εκάστης χρήσης από ανεξάρτητους εκτιμητές ακινήτων. Μεταγενέστερες δαπάνες προστίθενται στη λογιστική αξία του ακινήτου μόνο όταν είναι πιθανόν ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που σχετίζονται με το εν λόγω ακίνητο, θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και ότι τα σχετικά κόστη μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα. Τα έξοδα επισκευών και συντηρήσεων επιβαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται. Μεταβολές στις εύλογες αξίες των κατεχόμενων επενδύσεων σε ακίνητα καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης. Οι επενδύσεις σε ακίνητα παύουν να αναγνωρίζονται όταν πωλούνται ή όταν παύει οριστικά η χρήση ενός επενδυτικού ακινήτου και δεν αναμένεται οικονομικό όφελος από την πώληση του. Εάν μια επένδυση σε ακίνητο μεταβληθεί σε ιδιοχρησιμοποιούμενο πάγιο, τότε αναταξινομείται στις ενσώματες ακινητοποιήσεις και η εύλογη αξία του κατά την ημερομηνία της αναταξινόμησης ορίζεται ως το κόστος κτήσης του, για λογιστικούς σκοπούς. Εάν ένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο αναταξινομηθεί από ενσώματες ακινητοποιήσεις σε επένδυση σε ακίνητα, λόγω αλλαγής στη χρήση του, όποια διαφορά προκύψει μεταξύ της λογιστικής αξίας και της «εύλογης αξίας» κατά την ημερομηνία της μεταφοράς του, αναγνωρίζεται απ' ευθείας στα Ίδια Κεφάλαια ως αναπροσαρμογή της αξίας ενσώματων ακινητοποιήσεων, βάσει του Δ.Λ.Π. 16. Ωστόσο, εάν το κέρδος από αποτίμηση σε εύλογη αξία αντιστρέφει προγενέστερες ζημιές απομείωσης, τότε το κέρδος αυτό αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης στο βαθμό που αντιλογίζει μια προγενέστερη ζημία απομείωσης. Τυχόν υπόλοιπο κέρδους αναγνωρίζεται στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα αυξάνοντας το αποθεματικό αναπροσαρμογής παγίων στα Ίδια Κεφάλαια. Όταν η χρήση ενός επενδυτικού ακινήτου υπόκειται σε αλλαγή, με ένδειξη για πώληση χωρίς επαναξιοποίηση, το ακίνητο ταξινομείται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, ως διαθέσιμο προς πώληση εφόσον πληρούνται τα κριτήρια του ΔΠΧΑ 5. Το κόστος του ακινήτου για τον μετέπειτα λογιστικό χειρισμό είναι η εύλογη αξία του κατά την ημερομηνία της μεταφοράς.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικών Κινδύνων

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κινδύνους οι πιο σημαντικοί από τους οποίους είναι ο κίνδυνος διακύμανσης τιμών, ο πιστωτικός κίνδυνος, οι μεταβολές στις τιμές συναλλάγματος και των επιτοκίων και ο κίνδυνος ρευστότητας.

1) Κίνδυνος διακύμανσης τιμών

Αποθέματα - Προμηθευτές

Η διατήρηση αποθέματος έχει ευεργετικά αποτελέσματα στην περίπτωση αυξητικής τάσης των τιμών ενώ εγκυμονεί κινδύνους σε ενδεχόμενη πτώση. Στόχος της διοίκησης είναι ο διαρκής εξορθολογισμός της διαχείρισης των αποθεμάτων ώστε να μπορεί να ανταποκρίνεται στη ζήτηση με τη μικρότερη δυνατή δέσμευση πόρων. Επίσης, η Εταιρεία έχει μερική εξάρτηση από τρεις προμηθευτές του εξωτερικού και έναν του εσωτερικού δεδομένου ότι το ποσοστό αγορών της σε πρώτες ύλες & εμπορεύματα από κάθε ένα από τους ανωτέρω προμηθευτές ξεπερνάει το 10% του συνόλου των αγορών της.

2) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος απορρέει από την αδυναμία της μη τήρησης των συμβατικών υποχρεώσεων των πελατών. Η διαχείριση του κινδύνου γίνεται από το τμήμα χρηματοοικονομικής διαχείρισης της Εταιρείας. Η στρατηγική της Εταιρείας για τη διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου εστιάζει στη

διασπορά των πελατών. Η γενική Διεύθυνση της Εταιρίας καθορίζει την πολιτική πιστωτικών διευκολύνσεων και βεβαιώνεται για την τήρηση των **νόμιμων** διαδικασιών και ελέγχων. Δεδομένης της αρνητικής επίδρασης που είχε και εξακολουθεί να έχει στη χώρα μας αλλά και διεθνώς η πανδημία του κορονοϊού (COVID-19) αλλά και άλλοι αρνητικοί παράγοντες που αναφέρθηκαν ανωτέρω, η Εταιρεία προσάρμοσε τη σχηματισμένη πρόβλεψη για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές, ενσωματώνοντας σε αυτή την αύξηση του πιστωτικού κινδύνου σε πελάτες των οποίων οι δραστηριότητες έχουν επηρεαστεί αρνητικά.

Πελάτες – Επισφάλειες & προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων

Η πελατειακή βάση της Εταιρίας παρουσιάζει ικανοποιητική διασπορά. Κατά την κλειόμενη χρήση υπήρξε μόνο ένας πελάτης που απορρόφησε πάνω από το 10%, και συγκεκριμένα ποσοστό 10,8% του κύκλου εργασιών της.

Το τμήμα διαχείρισης πιστωτικού κινδύνου, αξιολογεί την πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, το ιστορικό των συναλλαγών του και άλλες παραμέτρους, και ελέγχει τα πιστωτικά όρια των λογαριασμών. Για ειδικούς πιστωτικούς κινδύνους γίνονται προβλέψεις για ζημιές από απαξιώσεις. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημερομηνία του Ισολογισμού είναι η εύλογη αξία κάθε κατηγορίας εισπρακτέων λογαριασμών, όπως αναλύεται στον πίνακα που ακολουθεί:

	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες εμπορίου	7.042.047	6.071.306
Διάφοροι χρεώστες	71.925	131.021
Επιταγές εισπρακτέες	8.351.288	5.833.265
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(3.304.154)	(2.894.029)
Σύνολο	12.161.106	9.141.563

Η διοίκηση της Εταιρείας εξετάζοντας εκτενώς κάθε σχετική πληροφορία ή ένδειξη, αλλά και κατ' εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 προέβη σε περαιτέρω αναπροσαρμογή του ποσού της πρόβλεψης για τυχόν επισφάλειες κατά καθαρό ποσό 410 χιλ. ευρώ. Το συνολικό ποσό της σχηματισθείσας πρόβλεψης την 31/12/2021 ανήλθε σε 3.304 χιλ. ευρώ. Το συγκεκριμένο ποσό καλύπτει τυχόν επισφάλειες πελατών, οι οποίες επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Η οικονομική αβεβαιότητα και οι συνθήκες αστάθειας διεθνώς, διατηρούν τον κίνδυνο νέων επισφαλειών. Η διοίκηση επιδεικνύει αυξημένη επαγρύπνηση λόγω των συνθηκών που επικρατούν στη διεθνή και ελληνική οικονομία, προκειμένου να διασφαλίσει εγκαίρως τη λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων και ενεργειών για την ελαχιστοποίηση του κινδύνου.

3) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος διακύμανσης της αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων, των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων εξαιτίας των αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Οι εισαγωγές και οι υποχρεώσεις της Εταιρείας σε άλλο νόμισμα (πλην ευρώ) είναι όλες σε δολάρια ΗΠΑ. Δεν υπάρχουν δανειακές υποχρεώσεις σε άλλο νόμισμα πλην ευρώ και ως εκ τούτου η έκθεση της Εταιρείας σε τέτοιο κίνδυνο προέρχεται κυρίως από υπάρχουσες ή προσδοκώμενες ταμιακές ροές σε ξένο νόμισμα και συγκεκριμένα σε δολάριο ΗΠΑ (\$) λόγω των εισαγωγών-αγορών πρώτων υλών από το εξωτερικό (τρίτες χώρες) που πραγματοποιεί η Εταιρεία. Οι προβλεπόμενες διακυμάνσεις της συναλλαγματικής ισοτιμίας του δολαρίου δεν αναμένεται να έχουν ιδιαίτερη επίδραση στα αποτελέσματα της Εταιρείας. Η Εταιρεία παρακολουθεί στενά τις μεταβολές της συναλλαγματικής ισοτιμίας και αντισταθμίζει το συναλλαγματικό κίνδυνο με τη σύναψη προθεσμιακών πράξεων συναλλάγματος, όποτε κρίνεται συμφέρουσα η σύναψή τους. Την 31/12/2021 οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα ανέρχονται σε 162.280 δολάρια ΗΠΑ. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού οι εν λόγω υποχρεώσεις αποτιμώνται και οι τυχόν συναλλαγματικές διαφορές μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης. Κατά την αποτίμηση τους την 31/12/2021 προέκυψε κέρδος ποσού 4.631 ευρώ όπου επιβάρυνε τα αποτελέσματα χρήσης.

4) Κίνδυνος επιτοκίου

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρίας προς τις ελληνικές τράπεζες συνδέονται είτε με επιτόκια Euribor πλέον περιθώριο τραπεζής, είτε με το εκάστοτε βασικό επιτόκιο χορηγήσεων της δανειστικής τράπεζας.

Ο κίνδυνος μεταβολής του επιτοκίου σχετίζεται με τα δάνεια της Εταιρίας, όπου μια περίοδος μεταβλητότητας στις τιμές των επιτοκίων μπορεί να επηρεάσει τις ταμιακές ροές της. Η Εταιρία παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων, καθώς και τις χρηματοδοτικές της ανάγκες, έτσι ώστε να είναι σε θέση να αποφασίζει για τη διάρκεια και τις σχέσεις μεταξύ κυμαινόμενου και σταθερού κόστους ενός νέου δανεισμού. Ως εκ τούτου, όλα τα δάνεια βραχυπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα που έχει συνάψει αφορούν κυμαινόμενα επιτόκια, όπου η μεταβολή τους (Euribor τριμήνου ή εξαμήνου πλέον περιθωρίου) έχει αναλογική επίπτωση στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (βλέπε σημείωση 19). Η εκτίμηση της Διοίκησης της Εταιρείας είναι ότι η πολιτική των χαμηλών επιτοκίων θα συνεχιστεί σε όλη τη διάρκεια του οικονομικού έτους καθώς οι πρόσφατες ανακοινώσεις της ΕΚΤ προτρέπουν σε διατήρηση των χαμηλών επιτοκίων. Οι πληθωριστικές πιέσεις στις χώρες της Ευρωζώνης, αν και οι υψηλότερες των τελευταίων 25 ετών, δεν απορρέουν τόσο από την αύξηση της ζήτησης ή από ένα υψηλό κύμα μισθολογικών αυξήσεων, όσο από εξωγενείς παράγοντες όπως η γεωπολιτική αστάθεια, το ενεργειακό κόστος, και οι επιπτώσεις της πανδημίας. Περαιτέρω η αποδοχή των ελληνικών ομολόγων στο πρόγραμμα της ποσοτικής χαλάρωσης διατηρείται, συγκρατώντας τα επιτόκια σε χαμηλά επίπεδα.

5) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας αναφέρεται στην πιθανότητα αδυναμίας της Εταιρίας να εκπληρώσει τις ταμιακές της υποχρεώσεις κυρίως όσον αφορά την πληρωμή προμηθευτών και τραπεζικών διευκολύνσεων και χορηγήσεων.

Οι συνολικές υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές της Εταιρείας είναι βραχυπρόθεσμες. Στην ίδια κατηγορία είναι και οι υποχρεώσεις από φόρους και ασφαλιστικά ταμεία. Η Εταιρία διαχειρίζεται τον κίνδυνο αυτό με συνεχή παρακολούθηση της σχέσης μεταξύ βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, μετρητών και άμεσα ρευστοποιήσιμων στοιχείων ενεργητικού.

Στις σημειώσεις που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων και συγκεκριμένα στην σημείωση 19 παρατίθεται λεπτομερής ανάλυση των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρίας και συγκεκριμένα ημερομηνίες λήξεως των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την **31 Δεκεμβρίου 2021**, παραθέτοντας και συγκριτικά στοιχεία και για την προηγούμενη χρονική χρήση που έληγε την **31 Δεκεμβρίου 2020**.

Με βάση τις ως άνω παραδοχές κατά την τρέχουσα χρονική στιγμή και για την επόμενη χρήση η Εταιρία αξιολογεί τον κίνδυνο ρευστότητας ως σημαντικό αλλά ελεγχόμενο.

Ο παρακάτω πίνακας αναλύει τις υποχρεώσεις της Εταιρίας με βάση την υπολειπόμενη διάρκεια τους κατά την 31.12.2021 .

Υποχρεώσεις με βάση την υπολειπόμενη διάρκεια τους την 31.12.2021

	1 έως 6 μήνες	6 έως 12 μήνες	άνω του ενός έτους	Σύνολο
Δάνεια	5.482.901	1.249.000	7.765.190	14.497.091
Προμηθευτές και Λοιπές υποχρεώσεις	5.251.029	51.420	143.102	5.445.551
Σύνολο	10.733.931	1.300.420	7.908.292	19.942.643

Υποχρεώσεις με βάση την υπολειπόμενη διάρκεια τους την 31.12.2020

	1 έως 6 μήνες	6 έως 12 μήνες	άνω του ενός έτους	Σύνολο
Δάνεια	3.084.671	1.726.722	7.723.944	12.535.338
Προμηθευτές και Λοιπές υποχρεώσεις	4.756.881	1.507.849	188.632	6.453.361
Σύνολο	7.841.552	3.234.571	7.912.576	18.988.699

Επί των ακινήτων της Εταιρείας, στα Οινόφυτα Βοιωτίας είχαν εγγραφεί προσημειώσεις υπέρ των τραπεζών Eurobank Ergasias A.E., ποσού 6.860.000 € και Πειραιώς A.E., ποσού 4.500.000 € και 360.000 € για την εξασφάλιση υφιστάμενων δανείων. Κατόπιν αποπληρωμής ποσού 1.800 χιλ. ευρώ στις 06/08/2020 για υφιστάμενα δάνεια των πιστωτριών τραπεζών Eurobank Ergasias A.E. μετά των διαδόχων της και Πειραιώς A.E. και της υπογραφής των νέων συμβάσεων στις 29/09/2020 και 30/09/2020 αντίστοιχα με τις εν λόγω τράπεζες στα πλαίσια συμφωνίας αναδιάρθρωσης του δανεισμού της Εταιρείας, τα εν λόγω πιστωτικά ιδρύματα συναίνεσαν στη μερική άρση των ανωτέρω προσημειώσεων κατά ποσού 1.108 χιλ. ευρώ και 692 χιλ. ευρώ αντίστοιχα. Κατόπιν των περιορισμών στη λειτουργία των δικαστηρίων λόγω της πανδημίας, μέχρι σήμερα έχει ολοκληρωθεί τυπικά, η μερική άρση της προσημείωσης υπέρ της Eurobank Ergasias A.E. μετά του διαδόχου της DoValue και εκκρεμεί η τυπική ολοκλήρωση της μερικής άρσης της προσημείωσης υπέρ τράπεζας Πειραιώς A.E. Κατά συνέπεια και σύμφωνα με τα ανωτέρω τα ποσά των προσημειώσεων διαμορφώνονται υπέρ της Eurobank Ergasias A.E. μετά του διαδόχου της DoValue στο ποσό των 5.752.000 € και για την Πειραιώς A.E., στο ποσό των 3.808.000 € και 360.000 €.

Επί του ακινήτου της Εταιρείας στη Λεωφόρο Κηφισού υφίσταται ειδικό πληρεξουσίο υπέρ της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος παραχωρώντας της το δικαίωμα εγγραφής προσημείωσης υποθήκης έως του ποσού των 500.000 € για την εξασφάλιση υφιστάμενων δανείων και πιστώσεων.

Επί των αποθεμάτων της Εταιρείας υφίσταται κυμαινόμενη ασφάλεια, ποσού 1.000.000 € η οποία έχει παρασχεθεί στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος για την εξασφάλιση υφιστάμενων δανείων και πιστώσεων.

Οι χορηγηθείσες τραπεζικές εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής για τις παραγγελίες του εξωτερικού, της Εταιρείας την 31/12/2021 αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής σε (€)	319.463	424.389
Εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής σε (\$)	0	0
Ενέγγυες πιστώσεις σε (€)	3.038.578	2.900.670

Στην σημείωση 19 παρατίθεται λεπτομερής ανάλυση των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας και συγκεκριμένα ημερομηνίες λήξεως των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την **31 Δεκεμβρίου 2021**, παραθέτοντας και συγκριτικά στοιχεία και για την προηγούμενη χρονική χρήση που έληγε την **31 Δεκεμβρίου 2020**.

Με βάση τις ως άνω παραδοχές κατά την τρέχουσα χρονική στιγμή και για την επόμενη χρήση η Εταιρεία αξιολογεί τον κίνδυνο ρευστότητας ως σημαντικό αλλά ελεγχόμενο.

Οι ημερομηνίες λήξεως των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31 Δεκεμβρίου 2021 και τα συγκριτικά στοιχεία και για την προηγούμενη χρονική χρήση που έληγε την 31 Δεκεμβρίου 2020 παρατίθενται στην ενότητα μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Στη σημείωση 19 παρατίθεται ανάλυση της ενηλικίωσης των απαιτήσεων της Εταιρείας.

6) Κίνδυνος από τις επιπτώσεις του πολέμου στην Ουκρανία και εξέλιξη της οικονομικής δραστηριότητας της Εταιρείας

Οι εμπλεκόμενες χώρες Ουκρανία και Ρωσία αποτελούν σημαντικές πηγές παραγωγής Α' υλών χάλυβα τόσο για την παγκόσμια αγορά όσο και για τον εγχώριο χαλυβουργικό κλάδο. Η Εταιρεία προμηθεύεται σταθερά και επί πολλά έτη, Α' ύλες από τις ανωτέρω αγορές χάλυβα καλύπτοντας μέρος των αναγκών της. Κατά το έτος 2021 η Εταιρεία κάλυψε από τις ανωτέρω αγορές μόνο το 17% των αναγκών της σε χάλυβα. Κατά το τρέχον έτος η Εταιρεία, παρακολουθώντας την κλιμάκωση της έντασης, όλο το προηγούμενο διάστημα, έλαβε μέτρα προστασίας μέσω της ενίσχυσης της διασποράς των προμηθειών της σε Α' ύλες από άλλες χώρες. Περαιτέρω σημειώνεται ότι η Εταιρεία δεν πραγματοποιεί πωλήσεις στις αγορές των εμπλεκόμενων χωρών και επομένως δεν αναμένει άμεση απώλεια πωλήσεων από την ένταση που έχει προκληθεί. Καθώς η πολεμική σύγκρουση των εμπλεκόμενων χωρών εξελίσσεται και μάλιστα με ταχείς ρυθμούς, η πρόβλεψη της έκτασης και διάρκειας των επιχειρηματικών και οικονομικών

επιπτώσεων της είναι δυσχερής και το πλήρες φάσμα των πιθανών συνεπειών που θα επιφέρει για την παγκόσμια οικονομία είναι δύσκολο να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο.

7) Κίνδυνος από τις επιπτώσεις της πανδημίας και εξέλιξη της οικονομικής δραστηριότητας της Εταιρείας

Οι επιπτώσεις από την εξέλιξη της πανδημίας συνεχίζουν να επηρεάζουν το επιχειρηματικό κλίμα και το σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας. Οι ελλείψεις στην εφοδιαστική αλυσίδα από την επιβολή μέτρων περιορισμού σε διάφορες περιοχές διεθνώς όπως πρόσφατα στην Κίνα, με σκοπό την ανάσχεση της πανδημίας, σε συνδυασμό με την εκτίναξη του ενεργειακού κόστους δημιουργούν έντονες πληθωριστικές πιέσεις αυξάνοντας την αβεβαιότητα. Από την άλλη η συνεχής παροχή ρευστότητας και η επεκτατική δημοσιονομική πολιτική από την ελληνική κυβέρνηση, αλλά και η μετάθεση των δανειακών και άλλων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των οικονομικών οντοτήτων από τα πιστωτικά ιδρύματα ήδη από το 2020 λειτουργούν ως ανάχωμα στην στήριξη αρκετών κλάδων της ελληνικής οικονομίας αλλά και των εισοδημάτων των φυσικών προσώπων, διατηρώντας σε ανεκτά επίπεδα τη συνολική ζήτηση και αυξάνοντας το ΑΕΠ. Η Εταιρεία έχοντας λάβει αρκετά μέτρα από το προηγούμενο έτος, τα οποία αναφέρθηκαν και ανωτέρω τόσο όσον αφορά στην εφαρμογή μέτρων υγειονομικής προστασίας για την απρόσκοπτη διασφάλιση της λειτουργίας της, όσο και σε μέτρα ενίσχυσης της ρευστότητας της, εκτιμά ότι η αβεβαιότητα και οι κίνδυνοι από την εξέλιξη της πανδημίας σταδιακά θα αρχίσουν να αμβλύνονται σύμφωνα με τις ανακοινωθείσες διεθνείς και εγχώριες προβλέψεις για τις υγειονομικές και οικονομικές επιπτώσεις της πανδημίας.

Προσδιορισμός εύλογων αξιών

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και την γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Επίπεδο 1: διαπραγματεύσιμες τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία.

Επίπεδο 2: λοιπές τεχνικές αποτίμησης, βασιζόμενες απευθείας σε δημοσιευόμενες τιμές αγοράς ή υπολογιζόμενες εμμέσως από δημοσιευόμενες τιμές αγοράς για παρόμοια εργαλεία.

Επίπεδο 3: τεχνικές που χρησιμοποιούν εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε διαθέσιμες πληροφορίες από τρέχουσες συναλλαγές.

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των Επιπέδων 1 και 2, ούτε μεταφορές εντός και εκτός του Επιπέδου 3 για την μέτρηση της εύλογης αξίας. Κατά την 31/12/2021 δεν υπήρξαν χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού που επιμετρήθηκαν στην εύλογη αξία τους.

Η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης καθορίζεται με τη χρησιμοποίηση τεχνικών μεθόδων όπως η προεξόφληση των μελλοντικών μισθώσεων με τα κατάλληλα επιτόκια αγοράς (Επίπεδο 2)

Η εύλογη αξία των επενδυτικών και ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων επιμετράται για την Εταιρεία από ανεξάρτητους εκτιμητές (Επίπεδο 3)

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων μέσω συνολικών εσόδων επιμετράται με τεχνική αποτίμησης η οποία βασίζεται σε μοντέλο προεξόφλησης μελλοντικών ταμειακών ροών (επίπεδο 3)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε ευλογίες αξίες μέσω αποτελεσμάτων αφορά επενδύσεις σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά (επίπεδο 1)

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται μια σύγκριση, των λογιστικών και εύλογων αξιών των λοιπών χρηματοοικονομικών στοιχείων της Εταιρείας όπου η λογιστική αξία προσεγγίζει την εύλογη και δεν υπάγεται στα ανωτέρω τρία επίπεδα εύλογων αξιών :

		Λογιστική αξία		Εύλογη αξία	
Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Σημείωσ η	Κατά την 31/12/2021	Κατά την 31/12/2020	Κατά την 31/12/2021	Κατά την 31/12/2020
<u>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</u>					
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	11	6.955	7.528	6.955	7.528
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	14	12.161.106	9.141.563	12.161.106	9.141.563
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16	1.785.591	725.200	1.785.591	725.200
<u>Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις</u>					
Μακροπρόθεσμα δάνεια	19	7.765.190	7.723.944	7.765.190	7.723.944
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	21	6.731.901	4.811.393	6.731.901	4.811.393
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	19	8.720	8.720	8.720	8.720
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	19, 21	106.934	93.575	106.934	93.575
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	21	5.276.741	6.243.215	5.276.741	6.243.215
Σύνολο		33.843.138	28.755.138	33.843.138	28.755.138

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες:

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης ή μεταγενέστερα.

Οι λογιστικές αρχές είναι σύμφωνες με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020, εκτός από την υιοθέτηση των νέων προτύπων που είναι υποχρεωτικά για χρήσεις με έναρξη την 1η Ιανουαρίου 2021.

Α) Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικές για περιόδους που ξεκινούν την κλειόμενη χρήση

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Διευκολύνσεις με μισθώσεις σχετιζόμενες με τον Covid-19» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουνίου 2020)

Οι συγκεκριμένες τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 16 παρέχουν στους μισθωτές τη δυνατότητα να μην προβούν σε αξιολόγηση για το εάν μία σχετιζόμενη με τον Covid -19 παραχώρηση μισθώματος χαρακτηρίζεται ως τροποποίηση μίσθωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι στην περίπτωση κατά την οποία πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις, δεν απαιτείται από τους μισθωτές να αξιολογήσουν εάν συγκεκριμένες παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 αποτελούν τροποποιήσεις μίσθωσης. Οι μισθωτές που εφαρμόζουν αυτή την πρακτική εφαρμογή, θα υιοθετήσουν για τις εν λόγω παραχωρήσεις μισθώματος έναν λογιστικό χειρισμό ως να μην αποτελούν τροποποιήσεις μίσθωσης. Οι συγκεκριμένες τροποποιήσεις δεν είχαν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποιήσεις) «Ασφαλιστικές Συμβάσεις-παράταση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021)

Τον Ιούνιο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων παρατείνεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, δόθηκε παράταση και της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», με αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι ανωτέρω τροποποιήσεις δεν έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση Επιτοκίων Αναφοράς– Φάση 2» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021)

Τον Αύγουστο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων επιτοκίων αναφοράς, εκδίδοντας μία σειρά τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα, οι οποίες συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις όταν αντικαθίσταται το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Οι νέες τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης και στις σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει. Οι συγκεκριμένες τροποποιήσεις δεν είχαν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Β) Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν μεταγενέστερα της 1ης Ιανουαρίου 2021 και δεν έχουν εφαρμοστεί κατά την κατάρτιση των συνημμένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Η Εταιρεία ερευνά την επίδραση των νέων προτύπων και τροποποιήσεων στις οικονομικές του καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις ενοικίων σχετιζόμενες με τον Covid-19» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021)

Τον Μάρτιο του 2021, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων επέκτεινε κατά ένα έτος την περίοδο εφαρμογής της πρακτικής διευκόλυνσης στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» για να βοηθήσει τους μισθωτές που λογιστικοποιούν τις παραχωρήσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19, οι οποίες μειώνουν μόνο τις πληρωμές μισθωμάτων που είναι πληρωτέες στις ή πριν από τις 30 Ιουνίου 2022. Η συγκεκριμένη τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Τον Μάρτιο του 2021 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων προέβη σε τροποποίηση του ΔΛΠ 16 και πλέον απαγορεύεται για τις οντότητες να αφαιρούν από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ οι οντότητες προετοιμάζουν το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθης δραστηριότητας της οντότητας. Η συγκεκριμένη τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Τον Μάιο του 2020 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων προέβη σε τροποποίηση του ΔΛΠ 37 βάσει της οποίας διευκρινίζεται ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Επίσης, η εν λόγω τροποποίηση διευκρινίζει ότι προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση. Η συγκεκριμένη τροποποίηση δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 3, ΔΛΠ 16, ΔΛΠ 37, Ετήσιες Βελτιώσεις 2018-2020 (Τροποποιήσεις) (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022)

Τον Μάιο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα καθώς και στις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι συγκεκριμένες τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρουόμενες μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων.

Πιο συγκεκριμένα:

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

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση των ανωτέρω τροποποιήσεων στις Οικονομικές της Καταστάσεις, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν αναμένεται να είναι σημαντική.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023)

Τον Μάιο του 2017, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου προτύπου βασισμένου στις αρχές για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο πρότυπο το οποίο θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι ανωτέρω τροποποιήσεις δεν έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023)

Τον Ιανουάριο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις σχετικά με την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Οι συγκεκριμένες τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, η ταξινόμηση μιας υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση και αποσαφηνίζουν τις απαιτήσεις σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων που πρόκειται να διακανονιστούν μέσω της έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Οι ανωτέρω τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμα από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Εταιρεία θα

εξετάσει την επίπτωση των ανωτέρω τροποποιήσεων στις Οικονομικές της Καταστάσεις, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν αναμένεται να είναι σημαντική.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων - Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τη γνωστοποίηση των λογιστικών πολιτικών τις οποίες έχουν υιοθετήσει. Οι σχετικές τροποποιήσεις απαιτούν από τις οικονομικές οντότητες να γνωστοποιούν τις ουσιαστικές λογιστικές τους πληροφορίες και όχι τις σημαντικές λογιστικές τους πολιτικές. Επιπλέον, δόθηκαν σχετικές οδηγίες προς τις οικονομικές οντότητες για τον τρόπο εφαρμογής της έννοιας της ουσιαστικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικής πολιτικής. Οι ανωτέρω τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμα από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση των ανωτέρω τροποποιήσεων στις Οικονομικές της Καταστάσεις, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν αναμένεται να είναι σημαντική.

ΔΛΠ 8 (Τροποποίηση) «Ορισμός Λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 8, με τις οποίες διευκρινίζεται πως οι οικονομικές οντότητες πρέπει να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις, δεδομένου ότι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις δεν εφαρμόζονται αναδρομικά αλλά μόνο μελλοντικά ενώ οι αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται αναδρομικά σε ήδη διενεργηθείσες συναλλαγές και πραγματοποιηθέντα γεγονότα. Η ανωτέρω τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμα από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση της ανωτέρω τροποποίησης στις Οικονομικές της Καταστάσεις, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν αναμένεται να είναι σημαντική.

ΔΛΠ 12 (Τροποποίηση) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023)

Τον Μάιο του 2021 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12, με τις οποίες διευκρινίζεται ο τρόπος με τον οποίο πρέπει να λογιστικοποιείται ο αναβαλλόμενος φόρος σε συναλλαγές μισθώσεων και υποχρεώσεις παροπλισμού. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, υπήρχε σχετική αβεβαιότητα σχετικά με την απαλλαγή από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου κατά την αναγνώριση περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων για πρώτη φορά. Οι σχετικές τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι η απαλλαγή δεν ισχύει και ότι υφίσταται υποχρέωση αναγνώρισης αναβαλλόμενων φόρων για τις συγκεκριμένες συναλλαγές. Οι ανωτέρω τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμα από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση των ανωτέρω τροποποιήσεων στις Οικονομικές της Καταστάσεις, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν αναμένεται να είναι σημαντική.

ΔΛΠ 19 Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας»

Τον Μάιο του 2021, Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΕΔΔΠΧΑ») εξέδωσε την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης σχετικά με την κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19) και σχετικό επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται από το ισχύον εργατικό δίκαιο (άρθρο 8, Ν.3198/1955) ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης. Με την εν λόγω απόφαση και το συνοδευτικό επεξηγηματικό υλικό της διαφοροποιείται ο τρόπος με τον ο οποίος εφαρμόζονταν οι διατάξεις του ΔΛΠ 19 στην Ελλάδα. Συνεπώς, απαιτείται η τροποποίηση από όλες τις οντότητες που συντάσσουν τις ετήσιες και περιοδικές οικονομικές καταστάσεις τους σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες των ΔΠΧΑ της συγκεκριμένης λογιστικής πολιτικής, ως αλλαγή λογιστικής πολιτικής με αναδρομική εφαρμογή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΛΠ 8. Η ισχύς εφαρμογής της απόφασης της ΕΔΔΠΧΑ είναι άμεση. Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει πλήρως τα ως άνω αναφερόμενα στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31η

Δεκεμβρίου του 2021, η επίδραση από την αλλαγή της προαναφερόμενης λογιστικής πολιτικής δεν επηρεάζει σημαντικά τις Οικονομικές Καταστάσεις.

4. Μεταβολές στις λογιστικές αρχές

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία.

Με βάση την προαναφερόμενη απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που καταρτίζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες των ΔΠΧΑ οφείλουν να τροποποιήσουν τη συγκεκριμένη λογιστική πολιτική τους ανάλογα σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο «IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)».

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της προαναφερόμενης απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εφαρμόζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές όπως ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν. 3198/1955, τον Ν. 2112/1920 και της τροποποίησής του από τον Ν. 4093/2012, στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της προαναφερόμενης απόφασης στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είχε ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012. Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της προαναφερόμενης απόφασης αντιμετωπίστηκε ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Η επίδραση της εφαρμογής της προαναφερόμενης απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είχε ως ακολούθως:

Απόσπασμα από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης

31.12.2020 Όπως προηγούμενος είχε δημοσιευθεί	Επίδραση αλλαγής ΔΛΠ 19	31.12.2020 Μετά την επίδραση της αλλαγής του ΔΛΠ 19
<u>Ιδια κεφάλαια</u>		
Αποτελέσματα εις νέον (34.826.967)	85.543	(34.741.424)
<u>Μακρ. υποχρεώσεις</u>		
Παροχές προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 152.992	(110.403)	42.589
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις 2.296.537	24.860	2.321.397

31.12.2019 Όπως προηγουμένως είχε δημοσιευθεί	Επίδραση αλλαγής ΔΛΠ 19	31.12.2019 Μετά την επίδραση της αλλαγής του ΔΛΠ 19
Ιδια κεφάλαια		
Αποτελέσματα εις νέον (35.061.491)	63.854	(34.997.637)
Μακρ. υποχρεώσεις		
Παροχές προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 120.341	(81.864)	38.477
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις 2.330.605	18.010	2.348.615

Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

Εάν η αλλαγή του ΔΛΠ 19 είχε εφαρμοστεί από την 01.01.2020 θα είχε ως αποτέλεσμα ένα επιπλέον έσοδο στα κέρδη προ φόρων ύψους € 14 χιλ. αλλά και μειωμένες αναλογιστικές ζημιές ύψους € 14 χιλ. στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

ΔΛΠ 19 Απόφαση της Επιτροπής Διερχομένων των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας»

Τον Μάιο του 2021, Η Επιτροπή Διερχομένων των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΕΔΔΠΧΑ») εξέδωσε την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης σχετικά με την κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19) και σχετικό επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται από το ισχύον εργατικό δίκαιο (άρθρο 8, Ν.3198/1955) ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης. Με την εν λόγω απόφαση και το συνοδευτικό επεξηγηματικό υλικό της διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν οι διατάξεις του ΔΛΠ 19 στην Ελλάδα. Συνεπώς, απαιτείται η τροποποίηση από όλες τις οντότητες που συντάσσουν τις ετήσιες και περιοδικές οικονομικές καταστάσεις τους σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες των ΔΠΧΑ της συγκεκριμένης λογιστικής πολιτικής, ως αλλαγή λογιστικής πολιτικής με αναδρομική εφαρμογή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΛΠ 8. Η ισχύς εφαρμογής της απόφασης της ΕΔΔΠΧΑ είναι άμεση. Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει πλήρως τα ως άνω αναφερόμενα στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου του 2021, η επίδραση από την αλλαγή της προαναφερόμενης λογιστικής πολιτικής δεν επηρεάζει σημαντικά τις Οικονομικές Καταστάσεις.

5. Λειτουργικοί Τομείς

Το σύνολο του κύκλου εργασιών της Εταιρείας αφορά χονδρικές πωλήσεις και δεν υπάρχει εποχικότητα στα είδη που εμπορεύεται και παράγει. Λόγω της μεγάλης πελατειακής βάσης της Εταιρείας δεν υφίστανται κίνδυνοι εξάρτησης από μερίδα πελατών της, καθώς δεν υφίσταται πελάτης που να απορροφά πάνω από το 10% του κύκλου εργασιών της το διάστημα 01/01/2021 - 31/12/2021.

Η ανάλυση των εσόδων της Εταιρείας για τη χρήση 01/01-31/12/2021 και 01/01-31/12/2020 κατά κατηγορία οικονομικής δραστηριότητας ΣΤΑΚΩΔ-2003 είναι η εξής:

Παλιός Κωδικός	Νέος Κωδικός	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	31/12/2021	31/12/2020
272.2	24.20	Κατασκευή χαλυβδосωλήνων	26.102.883	15.623.012
271.0	24.10	Παραγωγή βασικού σιδήρου και χάλυβα & σιδηροκραμάτων	275.489	29.471
515.2	46.72	Χονδρικό εμπόριο μετάλλων και μεταλλευμάτων	3.851.039	2.111.821
ΣΥΝΟΛΟ			30.229.411	17.764.303

Οι επιμέρους δραστηριότητες που περιλαμβάνονται στην ως άνω επεξηγηματική σημείωση υπ' αριθμ. 5 των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση 01/01 - 31/12/2021 και 01/01 - 31/12/2020 (Παραγωγή βασικού σιδήρου και χάλυβα & σιδηροκραμάτων και Χονδρικό εμπόριο μετάλλων και μεταλλευμάτων) αποτελούν παρεπόμενες και συμπληρωματικές δραστηριότητες της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας αυτής της κατασκευής χαλυβδοσωλήνων. Κατά συνέπεια οι εν λόγω παρεπόμενες δραστηριότητες δεν αποτελούν λειτουργικούς τομείς σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 8 «Λειτουργικοί τομείς» και δεν φέρουν κανένα από τα χαρακτηριστικά που αναφέρονται στις παραγράφους 5-10 του ΔΠΧΑ 8

6. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια της Εταιρίας για τη χρήση που λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2021 και την 31 Δεκεμβρίου 2020 αναλύονται ως εξής:

	Γήπεδα οικόπεδα	Κτίρια & τεχνικά έργα	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα	Σύνολο
<i>Αξία κτήσεως</i>						
Υπόλοιπο 1.1.2020	3.383.179	4.837.922	9.342.368	621.371	231.423	18.416.264
Προσθήκες		74.847	464.820		22.459	562.126
Πωλήσεις παγίων			(1.062.697)	(55.457)		(1.118.154)
Επανεκτιμήσεις παγίων	(249.567)	360.445				110.878
Υπόλοιπο 31.12.2020	3.133.612	5.273.214	8.744.491	565.914	253.882	17.971.113
<i>Πρόβλεψη αποσβέσεων</i>						
Υπόλοιπο 1.1.2020		(1.093.986)	(8.956.863)	(499.530)	(199.303)	(10.749.682)
Επιβάρυνση 12μήνου 2020		(108.427)	(154.302)	(9.696)	(7.152)	(279.577)
Διαγραφή λόγω πωλήσεων			1.058.732	55.457		1.114.189
Υπόλοιπο 31.12.2020		(1.202.413)	(8.052.433)	(453.769)	(206.455)	(9.915.070)
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	3.133.612	4.070.802	692.058	112.145	47.426	8.056.043
<i>Αξία κτήσεως</i>						
Υπόλοιπο 1.1.2021	3.133.612	5.273.214	8.744.491	565.914	253.882	17.971.113
Προσθήκες	24.004	34.745	350.305	17.500	14.935	441.489
Πωλήσεις παγίων			(75.284)	(3.962)		(79.246)
Επανεκτιμήσεις παγίων	(6.781)	286.372				279.591
Υπόλοιπο 31.12.2021	3.150.835	5.594.331	9.019.512	579.452	268.817	18.612.948
<i>Πρόβλεψη αποσβέσεων</i>						
Υπόλοιπο 1.1.2021		(1.202.413)	(8.052.433)	(453.769)	(206.455)	(9.915.070)
Επιβάρυνση 12μήνου 2021		(119.473)	(187.667)	(8.664)	(7.789)	(323.593)
Διαγραφή λόγω πωλήσεων			75.284	3.962		79.246
Υπόλοιπο 31.12.2021		(1.321.886)	(8.164.816)	(458.471)	(214.245)	(10.159.417)
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	3.150.835	4.272.445	854.696	120.981	54.572	8.453.530

Επί των ακινήτων της Εταιρείας, στα Οινόφυτα Βοιωτίας είχαν εγγραφεί προσημειώσεις υπέρ των τραπεζών Eurobank Ergasias A.E., ποσού 6.860.000 € και Πειραιώς A.E., ποσού 4.500.000 € και 360.000 € για την εξασφάλιση υφιστάμενων δανείων. Κατόπιν αποπληρωμής ποσού 1.800 χιλ. ευρώ στις 06/08/2020 για υφιστάμενα δάνεια των πιστωτριών τραπεζών Eurobank Ergasias A.E. μετά των διαδόχων της και Πειραιώς A.E και της υπογραφής των νέων συμβάσεων στις 29/09/2020 και 30/09/2020 αντίστοιχα με τις εν λόγω τράπεζες στα πλαίσια συμφωνίας αναδιάρθρωσης του δανεισμού της Εταιρείας, τα εν λόγω πιστωτικά ιδρύματα συναίνεσαν στη μερική άρση των ανωτέρω προσημειώσεων κατά ποσού 1.108 χιλ. ευρώ και 692 χιλ. ευρώ αντίστοιχα. Κατόπιν των περιορισμών στη λειτουργία των δικαστηρίων λόγω της πανδημίας, μέχρι σήμερα έχει ολοκληρωθεί τυπικά, η μερική άρση της προσημείωσης υπέρ της Eurobank Ergasias A.E. μετά του διαδόχου της DoValue και εκκρεμεί η τυπική ολοκλήρωση της μερικής άρσης της προσημείωσης υπέρ τράπεζας Πειραιώς A.E. Κατά συνέπεια και σύμφωνα με τα ανωτέρω τα ποσά των προσημειώσεων διαμορφώνονται υπέρ της Eurobank Ergasias A.E. μετά του διαδόχου της DoValue στο ποσό των 5.752.000 € και για την Πειραιώς A.E., στο ποσό των 3.808.000 € και 360.000 €.

Επί του ακινήτου της Εταιρείας στη Λεωφόρο Κηφισού υφίσταται ειδικό πληρεξούσιο υπέρ της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος παραχωρώντας της το δικαίωμα εγγραφής προσημείωσης υποθήκης έως του ποσού των 500.000 € για την εξασφάλιση υφιστάμενων δανείων και πιστώσεων.

Επί των αποθεμάτων της Εταιρείας υφίσταται κυμαινόμενη ασφάλεια, ποσού 1.000.000 € η οποία έχει παρασχεθεί στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος για την εξασφάλιση υφιστάμενων δανείων και πιστώσεων.

Μελέτη Εκτίμησης της Αγοραίας Αξίας των Ακινήτων

Η Εταιρεία, μετά από σχετική εντολή ανάθεσης προς ανεξάρτητο εκτιμητή, προχώρησε σε μελέτη επανεκτίμησης της εύλογης Αξίας (fair value) των ενσώματων ακινητοποιήσεων της (γηπέδων και κτιρίων) με κρίσιμη ημερομηνία την 30 Ιουνίου 2021 κατά τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Η μελέτη αυτή προσδιορίζει την Αγοραία Αξία των ακινήτων, η οποία θεωρείται ότι ταυτίζεται με την έννοια της Εύλογης Αξίας (Fair Value), δηλαδή το ποσό για το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να ανταλλαγεί μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέληση τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς.

Στα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα εφαρμόζονται οι διατάξεις του Δ.Λ.Π. 16. Ύστερα από την αναγνώρισή του ως περιουσιακό στοιχείο, ένα στοιχείο των ενσώματων ακινητοποιήσεων του οποίου η εύλογη αξία μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα θα εμφανίζεται με αναπροσαρμοσμένη αξία, που αποτελείται από την εύλογη αξία του κατά την ημέρα της αναπροσαρμογής, μειωμένη με τις μεταγενέστερες σωρευμένες αποσβέσεις και τις μεταγενέστερες σωρευμένες ζημίες απομείωσης (όπου απαιτούνται). Τα ακίνητα που έχουν ταξινομηθεί στην κατηγορία επενδύσεις σε ακίνητα εφαρμόζεται το ΔΛΠ 40. Μετά την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα που επιλέγει τη μέθοδο της εύλογης αξίας πρέπει να επιμετρά ολόκληρη την επένδυσή της σε ακίνητα στην εύλογη αξία. Το Κέρδος ή ζημία που ανακύπτει από μια μεταβολή στην εύλογη αξία της επένδυσης σε ακίνητα θα συμπεριλαμβάνεται στο καθαρό κέρδος ή ζημία για την περίοδο στην οποία προκύπτει.

Η εκτιμώμενη εύλογη αξία των ακινήτων της Εταιρείας κατά την κρίσιμη ημερομηνία επανεκτίμησης ανέρχεται σε € 9.258.249 παρουσιάζοντας θετική διαφορά επανεκτίμησης ποσού € 337.177. Η διαφορά επανεκτίμησης καταχωρήθηκε στα ίδια κεφάλαια για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα κατά ποσό εσόδου 279.591 €, ενώ για τα ακίνητα που έχουν ταξινομηθεί στην κατηγορία επενδύσεις σε ακίνητα καταχωρήθηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως κατά ποσό εσόδου 57.586 €.

Την 31/12/2021 η εύλογη αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων της Εταιρείας μετά αποσβέσεων ανέρχεται σε 7.423 χιλ. ευρώ και η εύλογη αξία των επενδυτικών ακινήτων μετά από την επανεκτίμηση τους ανέρχεται σε 1.780 χιλ. ευρώ.

Μεθοδολογία Εκτίμησης

Η εκτίμηση είναι πιστοποιημένη καθώς εκπληρώνει όλες τις προδιαγραφές σύμφωνα με τις οδηγίες που περιέχονται στο εγχειρίδιο εκτιμήσεων του Βασιλικού Ινστιτούτου Ορκωτών Πραγματογνομόνων της Μεγάλης Βρετανίας, Ιανουάριος 2020 (RICS Valuation - Global

Standards,2020)και είναι σε πλήρη συμφωνία με τα Ευρωπαϊκά Εκτιμητικά Πρότυπα της TEGoVA (The European Group of Valuers'Associations – EVS 2016) και τα Διεθνή Εκτιμητικά Πρότυπα (International Valuation Standards – I.V.S.), όπως αυτά αναλύονται στην έκδοση 2020. Σημειώνεται ότι δεν υπάρχουν σχετικά Ελληνικά Εκτιμητικά Πρότυπα.

Η εκτίμηση της αγοραίας αξίας προέκυψε με βάση τη Συγκριτική Μέθοδο (Comparative Method) για την εκτίμηση των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων στα Οινόφυτα, τη Μέθοδο Εισοδήματος με Προεξόφληση Μελλοντικών Χρηματοροών για την εκτίμηση του ακινήτου της Αταλάντης, τη Συγκριτική Μέθοδο για την εκτίμηση του ακινήτου της Λ. Κηφισού καθώς και του ακινήτου του Αγρινίου.

Η Συγκριτική Μέθοδος χρησιμοποιείται σε κάθε περίπτωση που υπάρχει ενεργή αγορά από την οποία μπορούν να αντληθούν ικανοποιητικές και αξιόπιστες πληροφορίες για αντίστοιχα με το προς εκτίμηση ακίνητο. Η εκτιμητική πρακτική αναφέρει ότι ανάλογα με την χρήση του ακινήτου θα πρέπει να αναζητηθούν συγκριτικά στοιχεία για παρόμοια ακίνητα στην περιοχή του. Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η συγκέντρωση τέτοιων συγκριτικών στοιχείων ο εκτιμητής δύναται να ανοίξει την ακτίνα έρευνας του και με κατάλληλες προσαρμογές να προσεγγίσει το εκτιμώμενο ακίνητο

Η Μέθοδος Εισοδήματος με Προεξόφληση Μελλοντικών Χρηματοροών υπολογίζει αναλυτικά τη μελλοντική ταμειακή ροή για ένα συγκεκριμένο χρονικό διάστημα (συνήθως για δέκα χρόνια) λαμβάνοντας υπόψη το σημερινό καθαρό έσοδο (passing rent), την αναπροσαρμογή του, το αγοραίο μίσθωμα (Market Rent) και όλες τις πιθανές αλλαγές στην αγορά. Κατόπιν με παραδοχές για το συντελεστή προεξόφλησης των μελλοντικών ροών και το συντελεστή κεφαλαιοποίησης της αξίας του ακινήτου στο τέλος της προς εξέταση περιόδου, εκτιμά την πραγματική σημερινή αξία του ακινήτου. Η μέθοδος δύναται να χρησιμοποιήσει διαφορετικό Discount Rate για την προεξόφληση των διαφορετικών χρηματοροών καταβαλλόμενου και αγοραίου ενοικίου, ενώ την τεμαχική αξία την υπολογίζει με βάση το αγοραίο ενοίκιο, θεωρώντας ότι υπάρχει ετήσια αύξηση με βάση τις τρέχουσες συνθήκες.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΚΑΤΑ Δ.Π.Χ.Π. ΤΗΝ ΚΡΙΣΙΜΗ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΠΑΝΕΚΤΙΜΗΣΗΣ							
ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΒΑΣΙΚΗ ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΓΟΡΑΙΑ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (ΓΗ+ΚΤΙΣΜΑ) (σε ευρώ)	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΗΠΕΔΟΥ (τ.μ.)	ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΑΓΟΡΑΙΑΣ ΑΞΙΑΣ ΓΗΣ (σε ευρώ)	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΤΙΡΙΟΥ (τ.μ.)	ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΑΓΟΡΑΙΑΣ ΑΞΙΑΣ ΚΤΙΡΙΩΝ (σε ευρώ)
ΟΙΝΟΦΥΤΑ	56ο ΧΛΜ Ε.Ο. ΑΘΗΝΩΝ – ΛΑΜΙΑΣ	ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΙ & ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΙ ΧΩΡΟΙ (ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ)	7.477.883 €	130.685,75(*)	3.150.835 €	18.065,07	4.327.048 €
ΑΤΑΛΑΝΤΗ	ΓΚΟΡΤΣΕΣ, ΑΤΑΛΑΝΤΗ	ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟ ΚΤΙΡΙΟ ΚΕΝΟ (ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ)	609.558 €	35.269,52		4.500,00	
ΑΙΓΑΛΕΩ	Λ. ΚΗΦΙΣΟΥ 71	ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟ ΚΤΙΡΙΟ (ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ)	1.107.694 €	1.692,16		1.846,99	
ΑΓΡΙΝΙΟ	ΑΓΡΙΝΙΟ Ε.Ο ΑΓΡΙΝΙΟΥ – ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ΘΕΣΗ ΣΤΡΑΤΟΠΕΔΟ	ΑΔΟΜΗΤΟ ΓΗΠΕΔΟ (ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ)	63.113 €	4.886,36(*)			
ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΗ ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ			9.258.249 €				

Σημείωση: Στα Οινόφυτα η Εταιρεία κατέχει το 36,382% εξ αδιαιρέτου του γηπέδου των 130.685,75τ.μ. Στο Αγρίνιο η Εταιρεία κατέχει το 50% εξ αδιαιρέτου του γηπέδου των 4.886,36 τ.μ.

Την 31/12/2021 η εύλογη αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων της Εταιρείας μετά αποσβέσεων ανέρχεται σε 7.423 χιλ. ευρώ και η εύλογη αξία των επενδυτικών ακινήτων μετά από την πώληση ακινήτου στα Οινόφυτα Βοιωτίας αλλά και την επανεκτίμηση τους ανέρχεται σε 1.780 χιλ. ευρώ. Την 31/12/2021 η συνολική εύλογη αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων μετά

αποσβέσεων καθώς και των επενδυτικών ακινήτων ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 9.203 χιλ. ευρώ.

Επενδύσεις σε Ακίνητα

Στην κατηγορία επενδύσεων σε ακίνητα ταξινομούνται τα ακόλουθα ακίνητα :

ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΓΟΡΑΙΑ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (ΓΗ+ΚΤΙΣΜΑ) (σε ευρώ)	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΗΠΕΔΟΥ (τ.μ.)	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΤΙΡΙΟΥ (τ.μ.)
ΑΤΑΛΑΝΤΗ	ΓΚΟΡΤΣΕΣ, ΑΤΑΛΑΝΤΗ	609.558 €	35.269,52	4.500,00
ΑΙΓΑΛΕΩ	Λ. ΚΗΦΙΣΟΥ 71	1.107.694 €	1.692,16	1.846,99
ΑΓΡΙΝΙΟ	ΘΕΣΗ ΣΤΡΑΤΟΠΕΔΟ	63.113 €	4.886,36(*)	
Σύνολο		1.780.365 €		

(*) Τμήμα του κατά 50% εξ αδιαιρέτου του γηπέδου των 4.886,36 τ.μ. στο Αγρίνιο.

Εως και την ημερομηνία ταξινομήσεως στην κατηγορία των επενδύσεων σε ακίνητα, τα εν λόγω ακίνητα επιμετρούνταν στην **εύλογη αξία τους**. Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) δεν απαιτείται ο διαχωρισμός μεταξύ αξίας γηπέδου και αξίας κτιρίου όταν έχει υιοθετηθεί η λογιστική τους αντιμετώπιση με την μέθοδο της εύλογης αξίας. Την 31.12.2021 δεν υφίστανται λοιπές προσθήκες ή βελτιώσεις των ακινήτων.

Η λογιστική αξία των επενδυτικών ακινήτων στην αρχή και στο τέλος της χρήσης 01/01 - 31/12/2021 και της χρήσης 01/01 -31/12/2020 είναι :

Υπόλοιπο επενδυτικών ακινήτων την 01.01.2020	€ 3.420.198
Μείον:	
Πώληση επενδυτικού ακινήτου	(€ 1.642.466)
Επανεκτίμηση της εύλογης αξίας τους	(€ 54.952)
Υπόλοιπο επενδυτικών ακινήτων την 31.12.2020	€ 1.722.780
Υπόλοιπο επενδυτικών ακινήτων την 01.01.2021	€ 1.722.780
Μείον:	
Επανεκτίμηση της εύλογης αξίας τους	(€ 57.585)
Υπόλοιπο επενδυτικών ακινήτων την 31.12.2021	€ 1.780.365

7. Αυλα περιουσιακά στοιχεία

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	163.261
Προσθήκες	2.658
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	165.919
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	(139.360)
Αποσβέσεις	(4.255)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	(143.615)
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020	22.304

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	165.919
Προσθήκες	508
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	166.427
Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	(143.615)
Αποσβέσεις	(6.744)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	(150.359)
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2021	16.068

8. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Η Εταιρεία αναγνώρισε δικαίωμα χρήσης και υποχρέωση από μίσθωση κατ' εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 κατά την ημερομηνία έναρξης έκαστης μίσθωσης. Το δικαίωμα χρήσης αρχικά αποτιμήθηκε στο κόστος και στη συνέχεια στο κόστος μείον σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιές απομείωσης και προσαρμογές επαναμέτρησης της υποχρέωσης από μίσθωση. Τα δικαιώματα χρήσης που αναγνωρίστηκαν από την Εταιρεία κατά την 31.12.2021 και 31.12.2020 αφορούν τις ακόλουθες κατηγορίες πάγιων περιουσιακών στοιχείων:

Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	31/12/2021	31/12/2020
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - κτίρια και εδαφικές εκτάσεις	49.815	3.858
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - μεταφορικά μέσα	54.731	89.717
Σύνολο	104.546	93.575

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις αποτιμήθηκαν στην παρούσα αξία των πληρωμών των μισθωμάτων που δεν έχουν εξοφληθεί κατά την ημερομηνία πρώτης υιοθέτησης. Η προεξόφληση διενεργήθηκε βάσει του μέσου επιτοκίου δανεισμού της Εταιρείας. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι υποχρεώσεις από μισθώσεις αυξάνονται κατά το έξοδο τόκου το οποίο υπολογίζεται επί έκαστης επιμέρους υποχρέωσης από μίσθωση και μειώνονται με την εξόφληση των οφειλόμενων μισθωμάτων. Το επιτόκιο δανεισμού που χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό της παρούσας αξίας των υποχρεώσεων από μισθώσεις κατά την 31/12/2021 και την 31/12/2020 ανήλθε σε 4,82%.

Για την χρήση που έληξε την 31/12/2021 η Εταιρεία λόγω της υιοθέτησης του ΔΠΧΑ 16 αναγνώρισε έξοδα απόσβεσης ποσού € 18.082 και έξοδα τόκων ποσού € 3.498. Η συνολική επίδραση στα Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBITDA) από την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16 για την Εταιρεία ανήλθε σε όφελος κατά ποσό € 20.400, λόγω της αναγνώρισης των εξόδων απόσβεσης και τόκων και της αποαναγνώρισης των εξόδων από μισθώσεις.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την 31/12/2021 και 31/12/2020 αντίστοιχα έχουν ως ακολούθως:

Αξία κτήσης	Κτίρια	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	5.808	20.819	26.627
Προσθήκες χρήσης	116	98.139	98.255
Μειώσεις χρήσης	0	0	0
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	5.924	118.958	124.882

Αποσβέσεις

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	(1.025)	(13.056)	(14.081)
Προσθήκες χρήσης	(1.041)	(16.185)	(17.226)
Μειώσεις χρήσης	0	0	0
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	(2.066)	(29.241)	(31.307)
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020	3.858	89.717	93.575

Αξία κτήσης	Κτίρια	Μεταφορικά	Σύνολο
		Μέσα	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	5.924	118.958	124.882
Προσθήκες χρήσης	47.901	0	47.901
Μειώσεις χρήσης	(61)	(37.793)	(37.854)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	53.764	81.165	134.929

Αποσβέσεις

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	(2.066)	(29.241)	(31.307)
Προσθήκες χρήσης	(1.849)	(16.233)	(18.082)
Μειώσεις χρήσης	(34)	19.040	19.006
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	(3.949)	(26.434)	(30.383)
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2021	49.815	54.731	104.546

Η κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της κλειόμενης χρήσης περιλαμβάνει τα παρακάτω ποσά που σχετίζονται με υποχρεώσεις από μισθώσεις:

Υποχρεώσεις από μισθώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Υποχρεώσεις από μισθώσεις – Μακροπρόθεσμο μέρος	81.225	72.060
Υποχρεώσεις από μισθώσεις – Βραχύπρόθεσμο μέρος	25.709	21.515
Σύνολο	106.934	93.575

Το χρηματοοικονομικό κόστος από υποχρεώσεις μισθώσεων κατά την κλειόμενη χρήση ανήλθε για τον σε € 3.498 (2020: € 3.106) και περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Χρηματοοικονομικά έξοδα» της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων.

Υποχρεώσεις από μισθώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	123.836	110.800
Καταβληθέντα μισθώματα χρήσεως	-20.400	-20.331
Τόκοι επί της υποχρέωσης από μισθώσεις	3.498	3.106
Σύνολο	106.934	93.575

Μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία είναι εκμισθωτής

Στις μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία είναι εκμισθώτρια δεν απαιτήθηκε η διενέργεια προσαρμογών λόγω της υιοθέτησης του ΔΠΧΑ 16 καθώς οι ήδη σχετικές υιοθετημένες λογιστικές αρχές είναι σύμφωνες με εκείνες που προβλέπονται από το ΔΛΠ 17.

9. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση

Αφορά σε μηχανήματα τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της Εταιρείας στο πλαίσιο της διευθέτησης ληξιπρόθεσμων οφειλών πελατών και προορίζονται για πώληση.

	31/12/2021	31/12/2020
Μηχανήματα	45.000	65.000
Πρόβλεψη απομείωσης	(45.000)	(20.000)
Σύνολο	0	45.000

10. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων

Αφορά τη συμμετοχή της Εταιρείας στο μετοχικό κεφάλαιο της μη εισηγμένης στο Χ.Α., εταιρείας EUROPA PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ Α.Β.Ε. Την 31/12/2021, η επένδυση, με ποσοστό 2,55%, αντιπροσωπεύει τεμάχια 7.017 μετοχών. Η εκτίμηση της εύλογης αξίας της επένδυσης έγινε με τεχνική αποτίμησης, η οποία βασίζεται σε μοντέλο προεξόφλησης μελλοντικών ταμειακών ροών. Από την επανεκτίμηση της συμμετοχής την 31/12/2021 προέκυψε κέρδος το οποίο καταχωρήθηκε στην Κατάσταση λοιπών συνολικών εσόδων και πιο συγκεκριμένα στο λογαριασμό "Επενδύσεις αποτιμημένες στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων". Η κατάσταση συνολικών εσόδων και η καθαρή θέση αυξήθηκαν κατά ποσό € 147.470.

	31/12/2021	31/12/2020
EUROPA PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ Α.Β.Ε.	470.233	322.763

Η εκτίμηση της εύλογης αξίας της επένδυσης στην EUROPA PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ Α.Β.Ε. έγινε με τεχνική αποτίμησης η οποία βασίζεται σε μοντέλο προεξόφλησης μελλοντικών ταμειακών ροών.

Οι μελλοντικές ταμειακές ροές βασίζονται σε χρηματοοικονομικούς προϋπολογισμούς που έχουν εγκριθεί από τη διοίκηση και καλύπτουν πενταετή περίοδο. Ταμειακές ροές πέραν της πενταετούς περιόδου υπολογίζονται κατά προσέγγιση με τη βοήθεια των εκτιμώμενων ρυθμών ανάπτυξης του κλάδου δραστηριοποίησης της εταιρείας.

Οι βασικές παραδοχές για τον υπολογισμό της εύλογης αξίας είναι συνεπείς με τις αντίστοιχες εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης και είναι οι ακόλουθες:

Μικτό περιθώριο: Τα προϋπολογιστικά μικτά περιθώρια βασίζονται στα πραγματικά οικονομικά στοιχεία της εταιρείας κατά τις τελευταίες τρεις χρήσεις.

Ρυθμός ανάπτυξης (g): Η βάση που χρησιμοποιήθηκε για να καθοριστεί ο ρυθμός ανάπτυξης των ταμειακών ροών πέραν της πενταετίας είναι ο εκτιμώμενος ρυθμός ανάπτυξης του κλάδου δραστηριοποίησης της εταιρείας και είναι συνεπής με τις προβλέψεις που περιλαμβάνονται σε κλαδικές αναλύσεις καθώς και τις γενικότερες συνθήκες της ελληνικής οικονομίας. Οι προβλεπόμενες ταμειακές ροές πέραν της πενταετούς περιόδου προσδιορίστηκαν με ρυθμό ανάπτυξης 1,00%.

Κεφαλαιουχικές δαπάνες: Ελήφθησαν υπόψη όλες οι αναγκαίες εκτιμώμενες προσθήκες πάγιων περιουσιακών στοιχείων και κεφαλαίου κίνησης, βάσει των αναγκών που παρατηρήθηκαν κατά τα δύο τελευταία χρόνια, ώστε η μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών να διατηρήσει την παραγωγική της δυνατότητα και το μερίδιο αγοράς.

Προεξοφλητικό επιτόκιο: Χρησιμοποιήθηκε το μέσο σταθμικό κόστος κεφαλαίου. Το προεξοφλητικό επιτόκιο αντικατοπτρίζει (α) τη διαχρονική αξία του χρήματος και (β) συγκεκριμένους κινδύνους συναφείς με τον τομέα δραστηριότητας. Συστατικοί συντελεστές για την εκτίμηση του προεξοφλητικού επιτοκίου, είναι η απόδοση των δεκαετών ομολόγων των κρατών μελών της ευρωζώνης, η εκτίμηση του συνολικού ρίσκου της ελληνικής κεφαλαιαγοράς καθώς και της εκτιμήσεως του συστημικού ρίσκου της δραστηριότητας της EUROPA PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ Α.Β.Ε. Το προεξοφλητικό επιτόκιο κατά την επόμενη πενταετία εκτιμήθηκε πως θα ανέλθει μεταξύ 9,52% για το 2022 έως 8,17% το 2026.

Ανάλυση Ευαισθησίας : Επιπλέον, διενεργήθηκε ανάλυση ευαισθησίας του αποτελέσματος της εκτίμησης εύλογης αξίας (σύμφωνα και με τα ΔΠΧΑ 7 "Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις" και ΔΠΧΑ 13 "Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας") ως προς τις χρηματοοικονομικές παραμέτρους του ρυθμού ανάπτυξης (g) της ελεύθερης ταμειακής ροής του έτους 2026 στο διηνεκές g ($\pm 0,5\%$) και του Μέσου Σταθμικού Κόστους Κεφαλαίου ($\pm 1,0\%$). Από την ανάλυση ευαισθησίας, προκύπτει ανατίμηση της συμμετοχής σε όλες τις περιπτώσεις, η οποία θα κυμαινόταν μεταξύ € 50.154 και € 295.734 για τις ακραίες (χαμηλότερες-υψηλότερες) τιμές της ανάλυσης (g=0,50% & WACC=10,52%-9,17% και g=1,50% & WACC=8,52%-7,17%), συνεπώς θα ήταν κατά € 97.317 μικρότερη ή κατά € 148.264 μεγαλύτερη.

11. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνονται ποσά που αναφέρονται σε παροχές εγγυήσεων:

	31/12/2021	31/12/2020
Εγγυήσεις σε δημόσιες υπηρεσίες (ΟΤΕ κλπ)	1.746	1.746
Εγγυήσεις σε ιδιωτικές επιχειρήσεις	5.209	5.782
Σύνολο	6.955	7.528

12. Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνεται η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που προκύπτει από τις διενεργηθείσες προβλέψεις για την κάλυψη επισφαλειών πελατών, αποχώρησης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης και του φόρου εισοδήματος.

	1 ^η Ιανουαρίου 2021	Μεταβολές στη χρήση	31 ^η Δεκεμβρίου 2021
Προβλέψεις επισφαλών πελατών	694.567	(124.935)	569.632
Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού τρέχουσας χρήσης	11.858	(1.442)	10.416
Πρόβλεψη υποτίμησης αποθεμάτων	27.155	135.591	162.746
Πρόβλεψη αποτίμησης υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα	(3.704)	804	(2.899)
Τόκοι υποχρεώσεων από Μισθώσεις	745	707	1.453
Τόκοι επιστρεπτέας προκαταβολής	735	410	1.145
Σύνολο	731.356	(11.136)	742.492

Ο Φόρος Εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31.12.2021, έχει υπολογισθεί με βάση τις τροποποιήσεις που επέφερε του άρθρο 120 του Ν. 4799/2021 με το οποίο αντικαταστάθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 58 του ΚΦΕ Ν. 4172/2013. Ο ισχύων φορολογικός συντελεστής για τα εισοδήματα του 2021 ανέρχεται σε 22%.

13. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης προσδιορίζεται με την μέθοδο του μηνιαίου μέσου σταθμικού κόστους και περιλαμβάνει το κόστος αγοράς, παραγωγής ή μετατροπής και λοιπά έξοδα. Ο λογαριασμός αυτός αναλύεται ως εξής :

	31/12/2021	31/12/2020
Εμπορεύματα (Αρχική Αξία)	1.678.517	1.146.251
<u>Μείον:</u>		
(Πρόβλεψη υποτίμησης εμπορευμάτων χρήσης)	(21.714)	(23.670)
Προϊόντα έτοιμα	2.146.199	981.107
<u>Μείον:</u>		
(Πρόβλεψη υποτίμησης προϊόντων χρήσης)	(5.764)	(18.001)

Πρώτες & βοηθητικές Ύλεις – Αναλώσιμα & Υλικά Συσκευασίας	2.388.811	2.240.842
<u>Μείον:</u> (Πρόβλεψη υποτίμησης Α' υλών χρήσης)	(467)	(44.483)
Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων	773.533	902.906
Σύνολο	6.959.115	5.184.953

14. Χρεώστες & άλλοι λογαριασμοί

	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες εμπορίου	7.042.047	6.071.306
Διάφοροι χρεώστες	71.925	131.021
Επιταγές εισπρακτέες	8.351.288	5.833.265
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(3.304.154)	(2.894.029)
Σύνολο	12.161.106	9.141.563

Παρακάτω γίνεται ανάλυση της ενηλικίωσης των απαιτήσεων:

	31/12/2021	31/12/2020
Έως 90 ημέρες	6.321.617	5.177.100
91-180 ημέρες	4.040.761	1.614.443
>181 ημέρες	1.798.728	2.350.020
Σύνολο	12.161.106	9.141.563

Η κίνηση των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 31 Δεκεμβρίου 2020 είναι οι κάτωθι:

Υπόλοιπο 01/01/2020	-2.818.836
Υπόλοιπο 31/12/2020	-2.894.029
Υπόλοιπο 01/01/2021	-2.894.029
Πρόβλεψη χρήσης	-414.356
Αντιλογισμός σωρευμένης πρόβλεψης	4.231
Υπόλοιπο 31/12/2021	-3.304.154

Η συνολική πρόβλεψη απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας την 31/12/2020 ανερχόταν στο ποσό των (2021: € 3.304.154) και (2020: € 2.894.029) αντίστοιχα. Η ενηλικίωση των εν λόγω απαιτήσεων, οι οποίες αφορούν πελάτες οι οποίοι βρίσκονται σε δεινή οικονομική θέση, έχει ως ακολούθως:

	31/12/2021	31/12/2020
Από 180 έως 360 ημέρες	8.778	113.790
Άνω των 360 ημερών	3.295.376	2.781.046
Σύνολο	3.304.154	2.894.029

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού όλες οι καθυστερημένες ή επισφαλείς απαιτήσεις εκτιμώνται για να προσδιοριστεί η αναγκαιότητα ή μη πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις, μόνο για χρεώστες που τα χρέη τους θεωρούνται αμφίβολης είσπραξης. Περαιτέρω για τον προσδιορισμό

των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρεία χρησιμοποιεί πίνακα προβλέψεων πιστωτικής ζημιάς με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, βασιζόμενο στα ιστορικά στοιχεία της Εταιρείας για πιστωτικές ζημιές, προσαρμοσμένο για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

	Ανάλυση ενηλικίωσης (σε ημέρες) χρήσης 01.01.2021 - 31.12.2021								
Ποσά σε ευρώ	0 - 30	60	90	120	150	180	180 - 360	>360	Σύνολο
Αναμενόμενο ποσοστό πιστωτικής ζημιάς	0,00%	0,01%	0,01%	0,03%	0,13%	0,42%	0,63%	74,10%	
Αναμενόμενο ποσό σε αθέτηση	2.455.464	1.437.783	2.428.715	1.842.334	1.894.670	307.898	681.302	4.417.095	15.465.260
Αναμενόμενη πιστωτική ζημιά	-18	-72	-255	-479	-2.368	-1.293	-4.292	-3.295.376	-3.304.154
Σύνολο απαιτήσεων	2.455.445	1.437.711	2.428.460	1.841.855	1.892.302	306.605	677.010	1.121.719	12.161.106

	Ανάλυση ενηλικίωσης (σε ημέρες) χρήσης 2020								
Ποσά σε ευρώ	0 - 30	60	90	120	150	180	180 - 360	>360	Σύνολο
Αναμενόμενο ποσοστό πιστωτικής ζημιάς	0,03%	0,05%	0,05%	0,15%	0,19%	0,52%	14,14%	63,63%	
Αναμενόμενο ποσό σε αθέτηση	2.610.175	1.439.059	1.240.851	939.953	448.752	225.739	760.176	4.370.889	12.035.594
Αναμενόμενη πιστωτική ζημιά	-776	-720	-596	-1.372	-853	-1.169	-107.499	-2.781.046	-2.894.033
Σύνολο απαιτήσεων	2.609.399	1.438.339	1.240.255	938.581	447.899	224.570	652.677	1.589.843	9.141.563

Η υιοθετηθείσα πιστωτική πολιτική των εμπορικών απαιτήσεων αφορά σε πιστωτικό κύκλο έως 180 ημερολογιακές ημέρες αναλόγως το είδος των πωληθέντων ετοιμών προϊόντων και την πιστωτική διαβάθμιση του αντισυμβαλλόμενου. Κατά τη λήξη της ισχύουσας κατά περίπτωση συμφωνηθείσας περιόδου πίστωσης ο αντισυμβαλλόμενος είναι υποχρεωμένος να προβεί σε εξόφληση της οφειλής του με καταβολή μετρητών, με έκδοση μεταχρονολογημένων επιταγών ή και με συνδυασμό των δύο προαναφερόμενων μέσων πληρωμής με συνέπεια για την πλήρη ρευστοποίηση μιας εμπορικής απαίτησης να απαιτείται χρονικό διάστημα έως και 360 ημερολογιακές ημέρες.

Οι απαιτήσεις με ενηλικίωση 181-360 ημερολογιακές ημέρες αφορούν κυρίως σε απαιτήσεις εκ ληφθέντων μεταχρονολογημένων επιταγών εισπρακτέων καθώς και σε ανοικτά υπόλοιπα πελατών με τους οποίους ισχύουν ειδικότερες συμφωνίες αποπληρωμής λόγω της μακρόχρονης συνεργασίας οι οποίες προβλέπουν σχετικές χρονικές περιόδους έως και ένα έτος.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω οι μη απομειωμένες εμπορικές απαιτήσεις, οι οποίες ήταν εντός της προκαθορισμένης πιστωτικής πολιτικής, έως 360 ημέρες, ανέρχονταν κατά την 31/12/2021 στο ποσό των € 11.039 χιλ. ευρώ (2020: 7.551 χιλ. ευρώ).

Κατά την 31/12/2021, οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας, οι οποίες ήταν εκτός της ανωτέρω προκαθορισμένης πιστωτικής πολιτικής αλλά δεν είχαν απομειωθεί, ανέρχονταν στο ποσό των 1.121 χιλ. ευρώ (2020: 1.590 χιλ. ευρώ). Οι εν λόγω απαιτήσεις αφορούν σε περιπτώσεις πελατών με πολυετή συνεργασία και ειδικές εμπορικές σχέσεις, οι οποίοι έχουν συναινέσει στην εγγραφή προσημειώσεων επί ακινήτων τους προς εξασφάλιση της Εταιρείας. Η ενηλικίωση των ανωτέρω απαιτήσεων είναι πέραν των 360 ημερών.

15. Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογες αξίες μέσω αποτελεσμάτων

Στην κατηγορία αυτή συμπεριλαμβάνονται επενδύσεις που έχει κάνει η Εταιρεία στην οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά σε μετοχές της εισηγμένης, στο Χ.Α., εταιρείας ΜΠΗΤΡΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ. Οι μετοχές αυτές αποτιμήθηκαν κατά την 31/12/2021 και 31/12/2020 στην εύλογη τους αξία. Οι επενδύσεις αναλύονται ως εξής :

	Τεμάχια	ΤΙΜΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	
		ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ 31/12/2021	31/12/2021	31/12/2020
ΜΠΗΤΡΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ	122.385	0,720	88.117	22.274
	123.705		88.117	22.274

16. Ταμειακά Διαθέσιμα & ισοδύναμα

Στον λογαριασμό αυτό περιλαμβάνονται τα μετρητά στα ταμεία και τα υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών όψεως και άλλες αξίες ισότιμες μετρητών.

	31/12/2021	31/12/2020
Μετρητά στα ταμεία	1.642	1.905
Υπόλοιπα τραπεζών	1.783.949	723.295
Σύνολο	1.785.591	725.200

17. Μετοχικό κεφάλαιο – Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Μετοχικό Κεφάλαιο

Εγκεκριμένο	31/12/2021	31/12/2020
1.524.000 κοινές μετοχές ανώνυμες αξίας € 0,30 η καθεμία		457.200
3.048.000 κοινές μετοχές ανώνυμες αξίας € 0,30 η καθεμία	914.400	
Εκδοθέν	31/12/2021	31/12/2020
1.524.000 κοινές μετοχές ανώνυμες αξίας € 0,30 η καθεμία		457.200
3.048.000 κοινές μετοχές ανώνυμες αξίας € 0,30 η καθεμία	914.400	

Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

	31/12/2021	31/12/2020
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο 31.12.2021 & 31.12.2020	24.008.524	21.534.305

18. Αποθεματικά

	Τακτικό Αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Ειδικά αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικό αποτίμησης χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού σε εύλογες αξίες	Σύνολο
Υπόλοιπο την 31 /12/ 2020	680.579	1.370.143	7.000.415	7.433.278	256.805	16.741.220
Υπόλοιπο την 31 /12/ 2021	680.579	1.426.112	7.000.415	7.905.755	404.275	17.417.136

Τακτικό αποθεματικό

Σύμφωνα με την ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίζουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φθάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Η διανομή του τακτικού αποθεματικού απαγορεύεται.

Αφορολόγητα και ειδικά αποθεματικά

Τα αφορολόγητα και ειδικά αποθεματικά αφορούν μη διανεμηθέντα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται της φορολογίας βάσει ειδικών διατάξεων αναπτυξιακών νόμων. Τα αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα και τα αποθεματικά φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο αφορούν έσοδα από τόκους και έχει γίνει παρακράτηση φόρου στην πηγή τους. Τα αποθεματικά αυτά υπόκεινται σε φορολόγηση σε περίπτωση διανομής τους. Στα ειδικά αποθεματικά περιλαμβάνεται και ποσό € 5.334.000 που αφορά στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας κατά το ποσό των € 5.334.000 με μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών της Εταιρίας από 4,5 € (μετά το reverse split) σε 0,30 € ανά μετοχή, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 4 του Κ.Ν. 2190/1920, ως ίσχυε, με σκοπό τον σχηματισμό ισόποσου ειδικού αποθεματικού σύμφωνα με την απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρίας στις 5 Δεκεμβρίου 2012.

Λοιπά αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά αφορούν στην επανεκτίμηση της αξίας των ακινήτων της Εταιρίας.

Αποθεματικό αποτίμησης χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού σε εύλογες αξίες

Αφορά στην αποτίμηση της συμμετοχής της Εταιρίας στο μετοχικό κεφάλαιο συνδεδεμένων εταιρειών.

19. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις & αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση

Οι υποχρεώσεις που είναι πληρωτέες εντός του επόμενου έτους (από την ημερομηνία του Ισολογισμού) έχουν χαρακτηριστεί βραχυπρόθεσμες ενώ οι υποχρεώσεις που είναι πληρωτέες μετά από ένα έτος από την ημερομηνία ισολογισμού χαρακτηρίζονται ως μακροπρόθεσμες.

	31/12/2021	31/12/2020
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	2.862.095	3.052.753
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	49.942	42.589
Μακροπρόθεσμα δάνεια από συνδεδεμένες	0	243.881
Μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	7.765.190	7.480.063
Ληφθείσες εγγυήσεις	8.720	8.720
Επιστρεπτέα προκαταβολή Ι & ΙΙ (ΓΔΟΥ 94/2020)	41.318	99.907
Έσοδα επομένων χρήσεων (επιστρεπτέα Ι & ΙΙ)	11.839	7.945
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	81.225	72.060
Σύνολο	10.820.329	11.007.917

Ο Φόρος Εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31.12.2021, έχει υπολογισθεί με βάση τις τροποποιήσεις που επέφερε το άρθρο 120 του Ν. 4799/2021 με το οποίο αντικαταστάθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 58 του ΚΦΕ Ν. 4172/2013. Ο ισχύων φορολογικός συντελεστής για τα εισοδήματα του 2021 ανέρχεται σε 22%.

Τραπεζικός Δανεισμός

Όλα τα δάνεια της Εταιρίας είναι σε ευρώ και έχουν χορηγηθεί από ελληνικές Τράπεζες:

	31/12/2021	31/12/2020
Βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια	6.488.020	4.811.393
Μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια	7.765.190	7.480.063
Σύνολο	14.253.210	12.291.457

Η εξόφληση των υποχρεώσεων της Εταιρίας προς τις τράπεζες είναι πληρωτέες ως ακολούθως:

Συμβατικές ημερομηνίες εξόφλησης δανειακών υποχρεώσεων	2021	2020
Εντός έτους (1 – 365 ημέρες)	7.646.774	4.811.393
Από 2 έως 3 έτη (366 – 1095 ημέρες)	2.073.626	1.042.444
Από 3 έως 5 έτη (1096 – 1825 ημέρες)	4.532.810	6.437.619
Σύνολο	14.253.210	12.291.457

Κατά την 31/12/2021 το σύνολο του μακροπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού της Εταιρείας, ανήλθε στο ποσό των 7.765 χιλ. ευρώ έναντι 7.723 χιλ. ευρώ το 2020. Το σύνολο του βραχυπρόθεσμου δανεισμού της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του βραχυπρόθεσμου μέρους των μακροπρόθεσμων τραπεζικών δανείων ποσού 915 χιλ. ευρώ, ανήλθε σε 6.488 χιλ. ευρώ έναντι 4.811 χιλ. ευρώ το 2020.

Στις 20/07/2021 η Εταιρεία προχώρησε στη σύναψη μακροπρόθεσμου δανείου τετραετούς διάρκειας με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος για τη χορήγηση ποσού 1,2 εκ. ευρώ μέσω του Ταμείου Εγγυοδοσίας Επιχειρήσεων COVID-19. Το εν λόγω δάνειο θα καλύπτεται με εγγύηση 80% του ελληνικού δημοσίου, έχει προνομιακούς όρους και θα ενισχύσει το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας.

Οι εξοφλήσεις των δανείων στη χρήση ανήλθαν σε 12.938.868 ευρώ και αφορούν εξόφληση βραχυπρόθεσμου δανεισμού και οι συνολικές αναλήψεις ανήλθαν σε 14.221.843 ευρώ. Πιο συγκεκριμένα:

	Βραχ/σμες τραπεζικές δανειακές υποχρεώσεις	Μακρ/σμες τραπεζικές δανειακές υποχρεώσεις	Σύνολο
Κατά την 31/12/2019	11.585.754	0	11.585.754
Μείον: Αποπληρωμές	(11.472.678)	0	(11.472.678)
Πλέον: Αναλήψεις	10.164.739	2.000.000	12.164.739
Μη ταμειακές μεταβολές χρήσης 1/1-31/12/2020			
Συναλλαγματικές διαφορές	0	0	0
Αναταξινόμησεις	(5.480.063)	5.480.063	0
Λοιπές μεταβολές	13.642	0	13.642
Κατά την 31/12/2020	4.811.394	7.480.063	12.291.457
Μείον: Αποπληρωμές	(12.938.868)	(521.222)	(13.460.090)
Πλέον: Αναλήψεις	14.221.843	1.200.000	15.421.843
Μη ταμειακές μεταβολές χρήσης 1/1-31/12/2021			
Συναλλαγματικές διαφορές	0	0	0
Αναταξινόμησεις	393.652	(393.651)	1
Λοιπές μεταβολές	0	0	0
Κατά την 31/12/2021	6.488.020	7.765.190	14.253.211

Τα αποτελεσματικά ετήσια σταθμισμένα μέσα επιτόκια των τραπεζικών δανείων την ημερομηνία του Ισολογισμού είναι τα παρακάτω:

	2021	2020
Μέσο επιτόκιο δανεισμού	4,21%	4,35%

Ανάλυση Ευαισθησίας δανειακών υποχρεώσεων

Η εταιρία, σε μία μετακίνηση των επιτοκίων (+/- 1%) σε σχέση με τα τρέχοντα επιτόκια στο τέλος των χρήσεων 2021-2020, θα έχει επίδραση στα καθαρά μετά από φόρους κέρδη (ζημίες) της χρήσεως και κατ' επέκταση στα ίδια κεφάλαια, ως εξής:

Ανάλυση ευαισθησίας των δανείων της εταιρίας σε μεταβολές επιτοκίων	2021	2020
Καθαρά Κέρδη (Ζημίες) μετά από φόρους	2.168.734	257.611
Επιβάρυνση μετά από αύξηση του επιτοκίου (+1%)	(132.723)	(119.386)
Αναλογούν Φόρος Εισοδήματος (22% το 2021 & 24% 2020)	29.199	28.653
Καθαρή Επίδραση (±)	(103.524)	(90.733)

Σημείωση:

Ο παραπάνω πίνακας ανάλυσης ευαισθησίας δεν περιλαμβάνει τυχόν θετική επίπτωση των εισπραχθέντων τόκων από τις καταθέσεις.

Οι χορηγηθείσες τραπεζικές εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής για τις παραγγελίες του εξωτερικού, της Εταιρίας την 31/12/2021 & την 31/12/2020 αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής σε (€)	319.463	424.389
Εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής σε (\$)	0	0
Ενέγγυες πιστώσεις σε (€)	3.038.578	2.900.670

Κατά την 31/12/2021 η Εταιρεία δεν υφίστανται υποχρεώσεις σε προθεσμιακές πράξεις αγοράς συναλλάγματος (Forward) δολαρίων Αμερικής για την αντιστάθμιση κινδύνου μεταβολής της συναλλαγματικής ισοτιμίας Ευρώ/\$. Η Εταιρεία παρακολουθεί στενά τις μεταβολές της συναλλαγματικής ισοτιμίας και αντισταθμίζει το συναλλαγματικό κίνδυνο με τη σύναψη προθεσμιακών πράξεων συναλλάγματος, όποτε κρίνεται συμφέρουσα η σύναψή τους.

20. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Ανέλεγκτες χρήσεις & προβλέψεις φόρου εισοδήματος

Την 31/12/2021 δεν υφίστανται προβλέψεις για ενδεχόμενες φορολογικές υποχρεώσεις. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2013 η Εταιρεία έχει ενταχθεί στο φορολογικό έλεγχο των νόμιμων ελεγκτών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 του Ν. 2238/1994 και για τις χρήσεις του 2014 έως 2020 έχει ενταχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 65 παρ. 1 Ν. 4174/2013. Για την χρήση του 2021 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 65 παρ. 1 Ν. 4174/2013. Σύμφωνα με εκτιμήσεις της Διοίκησης, έχουν ληφθεί όλες οι απαραίτητες πρόνοιες και δεν αναμένεται με την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου της χρήσης 2021 να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις οι οποίες θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικείες οικονομικές καταστάσεις.

Εκκρεμείς Δικαστικές υποθέσεις & προβλέψεις επίδικων υποθέσεων

Λόγω του μεγέθους και του πλήθους των ασκούμενων δραστηριοτήτων, η εταιρία εμπλέκεται (υπό την ιδιότητα του ενάγοντος) σε διάφορες δικαστικές υποθέσεις στα πλαίσια της κανονικής λειτουργίας της. Η διοίκηση και οι νομικοί σύμβουλοι εκτιμούν ότι οι εκκρεμείς υποθέσεις αναμένεται να διευθετηθούν χωρίς σημαντικές αρνητικές επιδράσεις στην οικονομική θέση της εταιρίας ή στα αποτελέσματα της λειτουργίας της.

Λοιπές Προβλέψεις

Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης - Παροχές στο προσωπικό

Οι παροχές προς τους εργαζομένους αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Η κίνηση της καθαρής υποχρέωσης στους συνημμένους Ισολογισμούς έχει ως ακολούθως :

	31/12/2021	31/12/2020
Αναθεωρημένη παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων την 01.01.2021 & 01.01.2020 αντίστοιχα	42.589	38.477
Πρόβλεψη αποζημίωσης χρήσης 2021 & 2020 αντίστοιχα	9.968	12.272
Μείον:		
Αντιλογισμός πρόβλεψης λόγω αποχώρησης προσωπικού στη χρήση	0	(10.000)
Αναγνώριση αναλογιστικών (κερδών) ζημιών στα Ίδια κεφάλαια	(2.615)	1.840
Παρούσα αξία της υποχρέωσης τέλους χρήσης	49.942	42.589

Για τον υπολογισμό της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού την 31/12/2021, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19, ελήφθη υπόψη αναλογιστική μελέτη η οποία διενεργήθηκε την 31/12/2021 και έλαβε υπόψη της τις παρακάτω παραδοχές:

ΔΗΜΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

1. Πίνακας Θνησιμότητας :

α) Πίνακας Θνησιμότητας

ΕΑΕ2012p σύμφωνα με την απόφαση 49 / 12.09.12 της Επιτροπής Πιστοληπτικής και Ασφαλιστικής της Τράπεζας της Ελλάδος, η οποία χρησιμοποιείται στην ελληνική ιδιωτική ασφαλιστική αγορά για συμβάσεις που αρχίζουν από το 2012 και μετά (Προσδόκιμος χρόνος ζωής: Ανδρών ≈ 84, Γυναικών ≈ 84)

β) Μέσος όρος κινητικότητας τακτικού προσωπικού αορίστου χρόνου

Ομάδα Ηλικιών	Οικειοθελής Αποχώρηση	Απόλυση
Έως 45 ετών	8%	4%
46 – 55	1%	0%
56 και άνω	0%	0%

(*)Παρατήρηση: Οι δείκτες της αποχώρησης λόγω απόλυσης σε καμία περίπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη για υπολογισμό παροχής λόγω απόλυσης. Το γεγονός της απόλυσης εξετάζεται στο έξοδο χρήσης που λαμβάνει χώρα και απεικονίζεται στα αποτελέσματα της αναλογιστικής μελέτης στο λογαριασμό «κόστος τερματικής παροχής». Οι δείκτες της οικειοθελούς αποχώρησης αντιπροσωπεύουν την πιθανότητα μη λήψης της παροχής.

2. Ηλικία κανονικής Συνταξιοδότησης:

Σύμφωνα με τις καταστατικές διατάξεις του Ταμείου Κύριας Ασφάλισης κάθε εργαζομένου και λαμβάνοντας υπόψη την εφαρμογή του νέου νόμου 3863/2010, 4093/2012, 4336/2015 & 4387/2016.

3. Μέγιστη Ηλικία Εισόδου σε Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης:

Θεωρήθηκε ως μέγιστη ηλικία εισόδου σε Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης αυτή των 24 ετών.

4. Πλασματικά Έτη Αναγνώρισης για συνταξιοδότηση σύμφωνα με τον Ν.3863/2010:

Έγινε η υπόθεση ότι ο κάθε εργαζόμενος θα αναγνωρίσει 2 πλασματικά έτη προκειμένου να συνταξιοδοτηθεί.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

1. Μέσος ετήσιος ρυθμός μακροχρόνιας αύξησης πληθωρισμού :
1,7% :Λαμβάνοντας υπόψη το πρόγραμμα σύγκλισης της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Στρατηγική της Λισσαβόνας) για μακροχρόνιο πληθωρισμό κοντά στο 2%, τις προβλέψεις της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας καθώς και το μέσο όρο του πληθωρισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης από το 2000 έως σήμερα.
2. Μέση ετήσια μακροχρόνια αύξηση μισθολογίου που λαμβάνεται υπόψη για την αποζημίωση του Ν.2112/1920:
3,2%= Μακροχρόνιος Πληθωρισμός + 1,5% (Σύμφωνα με την μεθοδολογία των παραδοχών της προηγούμενης αναλογιστικής μελέτης και όπως αυτή ορίστηκε από την διοίκηση της εταιρείας)
3. Προεξοφλητικό Επιτόκιο :
 - 0,8% με μέση σταθμική διάρκεια αποπληρωμής των παροχών (time weighed average duration) τα 12,37 έτη σύμφωνα με την χρηματοοικονομική κατάσταση της αγοράς κατά την 31/12/2019
 - 0,4% με μέση σταθμική διάρκεια αποπληρωμής των παροχών (time weighed average duration) τα 12,81 έτη σύμφωνα με την χρηματοοικονομική κατάσταση της αγοράς κατά την 31/12/2020
 - 1 % κατά την 31/12/2021 με μέση σταθμική διάρκεια αποπληρωμής των παροχών (time weighed average duration) τα 10,08 έτη σύμφωνα με την χρηματοοικονομική κατάσταση της αγοράς κατά την 31/12/2021
4. Περιουσιακά στοιχεία για την αποζημίωση του Ν.2112/20 βάσει των IAS. 19 κατά την ημερομηνία αποτίμησης :
Μηδέν
Σημείωση:
Σύμφωνα με τα οριζόμενα του IAS 19, ως περιουσιακά στοιχεία νοούνται αυτά που κατέχονται από ένα φορέα μακροχρόνιων παροχών σε εργαζομένους, ό οποίος είναι νομικά ανεξάρτητος από την οικονομική οντότητα και υφίσταται μόνο για να πληρώνει ή να χρηματοδοτεί παροχές σε εργαζομένους. Τα περιουσιακά στοιχεία σε αυτή τη περίπτωση δεν είναι διαθέσιμα στους πιστωτές της οικονομικής οντότητας ακόμα και σε περίπτωση πτώχευσης και δεν μπορούν να επιστραφούν σε αυτή.

ΑΛΛΕΣ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

1. Εκτιμώμενη Συνταξιοδοτική Παροχή:
Σύμφωνα με τις Κατευθυντήριες Οδηγίες της Εταιρείας που μας δόθηκε μέσω της Επιστολής Επεξηγήσεων και Διαβεβαιώσεων εκτιμήθηκε η εφαρμογή των νομοθετικών διατάξεων του Ν.2112/1920 όπως αυτός τροποποιήθηκε από τον Ν.4093/2012 και τον 4808/2021 λαμβάνοντας υπόψη το ανώτατο όριο των μηνιαίων αποδοχών στους μισθωτούς σύμφωνα με την περιγραφή του Κεφάλαιο II της παρούσας μελέτης.

Διευκρίνιση:
Σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 46 του Κώδικα των Δικηγόρων (Ν.4194/2013) όπως αυτή τροποποιήθηκε από με το άρθρο πρώτο υποπαρ. ΙΕ1 στοιχ. Α Ν.4254/2014, λήφθηκε υπόψη το 100% της παροχής κατά την συνταξιοδότηση.

2. Ημερομηνίες Αποτίμησης :	31/12/2019 31/12/2020 31/12/2021
3. Πληθυσμιακά στοιχεία:	Τα σχετικά δημογραφικά και οικονομικά στοιχεία έχουν σημείο αναφοράς την 31/12/2021.
4. Ύψος καταβαλλόμενων αποζημιώσεων κατά την οικονομική χρήση του 2020 και του 2021:	Βάσει των στοιχείων που προκύπτουν από τα βιβλία της Εταιρείας
5. Λογιστικό Πρότυπο:	IFRS / IAS 19 rev.2011
6. Τροποποίηση της μεθοδολογίας της εκτιμώμενης συνταξιοδοτικής παροχής σε περιόδους υπηρεσίας:	Κατά το Αναλογιστικό Έργο με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2021, προχωρήσαμε σε εναρμόνιση με την μεθοδολογία κατανομής της παροχής σε περιόδους υπηρεσίας της εκτιμώμενης συνταξιοδοτικής παροχής βάσει του Ν.2112/1920, σύμφωνα με την Διερμηνεία του IFRIC τον Μάιο του 2021 ("Attributing Benefit to Periods of Service"). Κατά τις Αναλογιστικές αποτιμήσεις λάβαμε υπόψη μας τόσο την Οδηγία της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων με ΑΠ 027/28 Δεκεμβρίου 2021, καθώς και τις Διευκρινιστικές Οδηγίες του Εποπτικού Συμβουλίου του ΣΟΕΛ με ΑΠ 82/13 Ιανουαρίου 2022. Ως εκ τούτου η μελέτη εκπονήθηκε με αναδρομική εφαρμογή βάσει των παρ. 19-22 του IAS 8 από 31/12/2019 και ακολούθως. Τα συσσωρευμένα αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες των προηγούμενων χρήσεων τακτοποιήθηκαν αναλογικά βάσει της μεταβολής των υποχρεώσεων ή κατά την 31/12/2019 προχωρήσαμε στην απαλοιφή τους η οποία πραγματοποιείται στο λογαριασμό «Αποτελέσματα εις νέον» με επαναυπολογισμό αυτών από την χρήση 2020 και ακολούθως.
7. Κόστος Προϋπηρεσίας (Past Service Cost) που επιβαρύνει το έξοδο χρήσης του 2021:	<u>Έξοδο Χρήσης 2021:</u> Εκτιμήθηκε η επίπτωση λόγω: (α) της εξίσωσης ημερομισθίων – μισθωτών από 1/1/2022 βάσει του Ν. 4808/2021 (β) της αύξησης του ημερομισθίου του ανειδίκευτου εργάτη από € 29,04 σε € 29,62 από 01/01/2022 και ακολούθως. Ο αντίκτυπος των δύο αναφερόμενων αλλαγών εξετάστηκε χρησιμοποιώντας το εκτιμώμενο προεξοφλητικό επιτόκιο κατά την 31/12/2021
8. Εκτίμηση παροχής προερχόμενη από βραχυπρόθεσμο πρόγραμμα:	Κατά την εκπόνηση της παρούσας μελέτης δεν υπήρξε ενημέρωση για ύπαρξη σχετικού προγράμματος στην εταιρεία.
9. Ομαδικό πρόγραμμα καθορισμένων παροχών / Λοιπές παροχές προς το προσωπικό (ως π.χ. stockoptions, Παροχή Αναπηρίας, Θανάτου κτλ) :	Σε συνέχεια της Επιστολής Επεξηγήσεων και Διαβεβαιώσεων που μας εστάλη από τον εντολέα, η παρούσα μελέτη εκπονήθηκε αυστηρά και μόνο για τις καταστατικές διατάξεις της παροχής του Ν.2112/1920 κατά την κανονική συνταξιοδότηση, όπως αυτός ισχύει σήμερα λαμβάνοντας υπόψη τον Ν.3198/1955 καθώς και τις τροποποιήσεις του Ν.4093/2012 και του Ν. 4808/2021.

10. Μεθοδολογία Αναγνώρισης αναλογιστικών (κερδών)/ ζημιών :	Έγινε εφαρμογή του αναθεωρημένου IAS 19.Rev.2011 βάσει του οποίου τα αναλογιστικά κέρδη/ζημιές αναγνωρίζονται άμεσα στα κέρδη εις νέον.
11. Γενική αρχή υπολογισμού των αναλογιστικών μεγεθών :	Έγινε αποδοχή της αρχής της συνεχιζόμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας σύμφωνα με το πλαίσιο των ΔΛΠ (βλ. _ΔΛΠ 1, § 25)
12. Αναλογιστική Μέθοδος Αποτίμησης και Μεθοδολογία Καταμερισμού/Κατανομής της Παροχής:	<u>Αναλογιστική Μέθοδος Αποτίμησης:</u> Χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος της Προβλεπόμενης Πιστούμενης Μονάδος (Projected Unit Credit Method) όπως αυτή ορίζεται από το IAS 19. rev.2011 § 57 (a) και 67. <u>Μέθοδος Κατανομής της Παροχής:</u> Προκειμένου να εφαρμοστεί η ορθή μεθοδολογία κατανομής της παροχής σε περιόδους υπηρεσίας λαμβάνοντας υπόψη τόσο την διερμηνεία του IFRIC τον Μάιο του 2021 (“Attributing Benefit to Periods of Service”), καθώς και τις παραγράφους 70 έως 74 του IAS19, ο Εντολέας μας απέστειλε μία Επιστολή Επεξηγήσεων και Διαβεβαιώσεων η οποία επισυνάπτεται στο παρόν έργο

Παρατηρήσεις που αφορούν στην παραδοχή του Προεξοφλητικού Επιτοκίου:

Σύμφωνα με το IAS 19, το επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό των παρουσών αξιών των συνταξιοδοτικών και εφάπαξ παροχών (δηλ. το Προεξοφλητικό Επιτόκιο) θα πρέπει να προσδιορίζεται με σημείο αναφοράς τις τρέχουσες αποδόσεις σε υψηλής ποιότητας εταιρικά ομόλογα. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοια αγορά ή έχει μικρό βάθος, τότε το προεξοφλητικό επιτόκιο θα πρέπει να προσδιορίζεται με σημείο αναφοράς τις τρέχουσες αποδόσεις κυβερνητικών ή Ευρωπαϊκών ομολόγων. Επιπλέον, το προεξοφλητικό επιτόκιο πρέπει να αντανakλά το εκτιμώμενο χρονοδιάγραμμα καταβολής των παροχών.

Επειδή ο εκτιμώμενος εργασιακός βίος και ως εκ τούτο το εκτιμώμενο χρονοδιάγραμμα καταβολής των παροχών προσεγγίζει τα 40 έτη, η αντίστοιχη καμπύλη των επιτοκίων ομοιόμορφης κατανομής που σχεδιάσαμε ούτως ώστε να εκτιμηθεί τόσο η μέση σταθμική διάρκεια αποπληρωμής των παροχών (time weighted average duration) όσο και η τιμή του προεξοφλητικού επιτοκίου έχει ως δομικό σημείο αναφοράς τα ακόλουθα:

Για χρηματοροές έως και τα 10 έτη χρησιμοποιήθηκαν τα AA Corporate Iboxx με μέση ωρίμανση να αγγίζει έως και τα 10 έτη όπως αυτά δημοσιεύονται από την βάση δεδομένων της Thomson Reuters (Datastream). Εν συνεχεία για λόγους ληκτότητας και με δεδομένο την έλλειψη άλλων ομολόγων, χρησιμοποιήθηκαν οι αποδόσεις των ομολόγων της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας.

21. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Τα εν λόγω ποσά δεν περιλαμβάνουν οποιεσδήποτε μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και δεν έχει γίνει οποιαδήποτε διαπραγμάτευση τους σε μακροπρόθεσμες μετά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της χρήσης.

	31/12/2021	31/12/2020
Πιστωτές Εμπορίου	1.875.179	2.172.146
Επιταγές Πληρωτέες	190.027	283.836
Υποχρεώσεις από ασφαλιστικά ταμεία	85.222	83.527
Διάφοροι Πιστωτές	2.617.027	2.041.554
Επιστρεπτέα προκαταβολή Ι & ΙΙ (ΓΛΟΥ 94/2020)	4.081	0
Έσοδα επόμενων χρήσεων (Επιστρεπτέα Ι & ΙΙ)	2.199	4.415
Σύνολο Προμηθευτών & άλλων λογαριασμών	4.773.735	4.585.479
Καταθέσεις μετόχων	0	1.420.000
Υποχρέωση φόρου εισοδήματος	259.163	0
Φόροι Πληρωτέοι	243.842	237.735
Βραχυπρόθεσμα δάνεια από συνδεδεμένες	243.881	0
Χορηγήσεις Τραπεζών	6.488.020	4.811.393
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	25.709	21.515
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	12.034.351	11.076.122

22. Κύριοι Μέτοχοι

Οι μέτοχοι (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του συνολικού αριθμού των μετοχών της, σύμφωνα με τις γνωστοποιήσεις του Ν.3556/2007, παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα:

Μέτοχοι	Είδος Συμμετοχής	Αριθμός Μετοχών	Αριθμός Δικαιωμάτων Ψήφου	Ποσοστό (%) Δικαιωμάτων Ψήφου
ΑΡΙΣ ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ	Άμεσα	816.087	816.087	26,77%
ΛΥΜΠΑΡΕΤ ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ	Άμεσα	450.000	450.000	14,76%
EUROPA PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ Α.Β.Ε.	Άμεσα	139.122	139.122	4,56%
ΚΡΙΚΟΡ ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ	Άμεσα	55.367	55.367	1,82%

23. Κόστος των πωλήσεων και κατανομή εξόδων ανά κέντρο κόστους

Το κόστος των πωλήσεων και η κατανομή εξόδων ανά κέντρο κόστους έχει ως εξής:

1/1/2020 - 31/12/2020 (Ποσά σε ευρώ)				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος Ανάλωσης Υλικών & Προϊόντων	14.561.963	90.675	0	14.652.638
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	646.963	483.282	316.554	1.446.799
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	287.903	6.649	130.259	424.811
Παροχές Τρίτων	274.342	93.528	7.091	374.961
Φόροι-Τέλη	23.406	17.284	47.770	88.460
Λοιπά έξοδα	26.446	206.846	35.883	269.175
Προβλέψεις Προσωπικού	4.317	6.304	1.651	12.272
Αποσβέσεις	205.471	84.296	11.290	301.057
ΣΥΝΟΛΑ	16.030.812	988.865	550.499	17.540.176

1/1/2021 - 31/12/2021 (Ποσά σε ευρώ)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος Ανάλωσης Υλικών & Προϊόντων	22.985.625	122.980	0	23.108.604
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	731.185	541.371	333.186	1.605.742
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	527.877	8.962	237.726	774.566
Παροχές Τρίτων	393.608	121.149	11.946	526.703
Φόροι-Τέλη	20.309	15.792	38.861	74.961
Λοιπά έξοδα	31.318	248.553	37.834	317.705
Προβλέψεις Προσωπικού	3.507	5.120	1.341	9.969
Αποσβέσεις	237.796	97.557	13.066	348.419
ΣΥΝΟΛΑ	24.931.224	1.161.484	673.961	26.766.669

24. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης

Τα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης αναλύονται ως κατωτέρω:

	31/12/2021	31/12/2020
Ενοίκια από ακίνητα	68.532	131.847
Κέρδη από πώληση παγίων	6.102	26.953
Συναλλαγματικές διαφορές από εμπορικές δραστηριότητες	5.989	11.257
Λοιπά έσοδα	68.862	60.999
Έσοδα από αποτίμηση παραγώγων	12.612	0
Αποτίμηση μετοχών εταιριών εισηγμένων στο Χ.Α.	65.843	5.507
Σύνολο	227.940	236.563

25. Έσοδα Συμμετοχών

Τα έσοδα συμμετοχών αναλύονται ως κατωτέρω:

	31/12/2021	31/12/2020
Έσοδα από μερίσματα συνδεδεμένων επιχειρήσεων μη εισηγμένων στο Χ.Α.	7.720	7.017
Σύνολο	7.720	7.017

26. Άλλα Λειτουργικά έξοδα

Ο λογαριασμός αυτός αναλύεται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Συναλλαγματικές διαφορές από εμπορικές δραστηριότητες	9.950	199
Λοιπά έξοδα	16.950	57.630
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	1.539	14.327
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	191	1
Αποτίμηση Μετοχών εταιριών εισηγμένων στο Χ.Α.	0	0
Ζημίες απομείωσης μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων διαθεσίμων προς πώληση	45.000	20.000
Πρόβλεψη επισφαλών πελατών	410.125	75.193
Αντιλογισμός πρόβλεψης αποτίμησης υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα	19.497	9.904
Ζημίες από πώληση παγίων	0	3.567

Πρόβλεψη αποτίμησης παραγώγων	0	12.612
Αντιλογισμός πρόβλεψης αποτίμησης παραγώγων	0	1.631
Σύνολο	503.252	195.063

27. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Τόκοι δανειακών υποχρεώσεων	558.589	519.552
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	165.022	142.923
Λοιπά συναφή χρηματοοικονομικά έξοδα	108.569	88.267
Τόκοι επιστρεπτέας προκαταβολής	2.142	3.061
Επιδότηση τόκων δανείων ΜΜΕ άρθρο 6 ΠΝΠ-20/03/2020 - ΕΕ 1303/2013	0	(217.040)
Σύνολο	834.322	536.762

28. Φόρος εισοδήματος

Ο συνολικός φόρος εισοδήματος χρήσης καθώς και ο αναβαλλόμενος φόρος που απεικονίζεται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

Τρέχοντες φόροι εισοδήματος :	31/12/2021	31/12/2020
Αναβαλλόμενοι Φόροι Εισοδήματος	10.912	14.123
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	2.193	545
Αντιλογισμός πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων	(67.054)	18.046
Πρόβλεψη αποτίμησης αποθεμάτων	137.854	19.556
Έσοδα επενδύσεων από επανεκτίμηση ακινήτων	(12.669)	0
Πρόβλεψη αποτίμησης υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα	(3.794)	1.116
Αντιλογισμός πρόβλεψης αποτίμησης υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα	4.289	0
Μεταβολή φορολογικού συντελεστή	(63.018)	0
Έσοδο επιχορήγησης επιστρεπτέας προκαταβολής	(471)	0
Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις	770	0
Τόκοι επιστρεπτέας προκαταβολής	471	0
Σύνολο πρόβλεψης αναβαλλόμενων φόρων στην κατάσταση αποτελεσμάτων	9.483	53.386
Πρόβλεψη φόρου εισοδήματος Χρήσης 2021 & 2020	(259.163)	0
Συνολική πρόβλεψη για φόρους εισοδήματος που απεικονίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(249.680)	53.386

Ο Φόρος Εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31.12.2021, έχει υπολογισθεί με βάση τις τροποποιήσεις που επέφερε του άρθρο 120 του Ν. 4799/2021 με το οποίο αντικαταστάθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 58 του ΚΦΕ Ν. 4172/2013. Ο ισχύων φορολογικός συντελεστής για τα εισοδήματα του 2021 ανέρχεται σε 22%.

Κατωτέρω παρατίθεται αναλυτικά η συμφωνία του φόρου εισοδήματος καθώς και η γνωστοποίηση που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 81(ζ) του ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος».

	Χρήση 1/1- 31/12/2021	Αναθεωρημένο Χρήση 1/1- 31/12/2020
Φόρος εισοδήματος χρήσης	-259.163	0
Αναβαλλόμενος φόρος	9.483	53.386
Σύνολο φόρων στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	<u>-249.680</u>	<u>53.386</u>

	Χρήση 1/1- 31/12/2021	Χρήση 1/1- 31/12/2020
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	2.418.414	204.225
Φόρος υπολογιζόμενος με τον φορολογικό συντελεστή της Εταιρείας (Χρήση 2021: 22 %, χρήση 2020: 24 %)	532.051	42.242
Δαπάνες μη εκπιπτόμενες από τη φορολογία εισοδήματος	-781.731	11.144
Σύνολο φόρων στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	<u>-249.680</u>	<u>53.386</u>

Η γνωστοποίηση που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 81(ζ) του ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» έχει ως ακολούθως:

	Κατά την 31/12/2021	Κατά την 31/12/2020
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	-742.492	-731.356
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	2.862.095	3.052.753
Σύνολο αναβαλλόμενων φόρων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	<u>2.119.603</u>	<u>2.321.397</u>

	Κατά την 31/12/2021	Κατά την 31/12/2020
Υπόλοιπο έναρξης 01/01/2021 και 01/01/2020	2.321.397	2.352.077
Φόρος αποτελεσμάτων	-9.483	-53.386
Φόρος ιδίων κεφαλαίων	-192.311	22.706
Υπόλοιπο τέλους	<u>2.119.603</u>	<u>2.321.397</u>

	Κατά την 31/12/2020	Χρεώσεις (Πιστώσεις) Κατάστασης Συνολικών Εσόδων	Χρεώσεις (Πιστώσεις) Ιδίων Κεφαλαίων	Κατά την 31/12/2021
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις				
Επανεκτίμηση παγίων σε εύλογες αξίες & Οικονομικές αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων βάσει ωφέλιμης ζωής	3.052.753	2.228	-192.886	2.862.095
	3.052.753	2.228	-192.886	2.862.095
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις				
Προσαρμογή αξίας λογαριασμών εισπρακτέων	-694.567	124.935	0	-569.632
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	-11.858	867	575	-10.416
Συναλλαγματικές διαφορές	3.703	-804	0	2.899
Προσαρμογή αξίας αποθεμάτων	-27.155	-135.591	0	-162.746
Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις	-745	-707	0	-1.452
Τόκοι επιστρεπτέας προκαταβολής	-735	-410	0	-1.145
	-731.357	-11.711	575	-742.493
Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	<u>2.321.397</u>	<u>-9.483</u>	<u>-192.311</u>	<u>2.119.603</u>

29. Μερίσματα

Για τη χρήση 2021 το Δ.Σ. δεν θα προτείνει τη διανομή μερίσματος λόγω των συσσωρευμένων ζημιών προηγούμενων χρήσεων.

30. Ανθρώπινο Δυναμικό & Κόστος ανθρώπινου δυναμικού

Ο αριθμός του προσωπικού της Εταιρείας ανέρχεται σε 58 άτομα την 31 Δεκεμβρίου 2021 και σε 55 άτομα την 31 Δεκεμβρίου 2020. Το κόστος του ανθρώπινου δυναμικού που απασχολείται στην Εταιρεία αναλύεται ως ακολούθως:

	31/12/2021	31/12/2020
Μισθοί	1.244.221	1.129.494
Εργοδοτικές εισφορές	290.736	287.702
Αποζημιώσεις	0	10.000
Αντιλογισμός πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού	0	(10.000)
Παροχές εργαζομένων	70.785	29.602
Σύνολο	1.605.742	1.446.799

31. Καθαρά Κέρδη/(Ζημίες) Χρήσεως, μετά από φόρους

Τα αποτελέσματα μετά από φόρους για τη χρήση 01/01-31/12/2021 είναι κέρδη και ανέρχονται σε € 2.168.734, έναντι κερδών € 257.611 την αντίστοιχη χρήση του 2020.

32. Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)

Τα αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) είναι κέρδη για τη χρήση 01/01/2021 - 31/12/2021 ανέρχονται σε € 3.496.292 έναντι κερδών € 542.035 τη χρήση του 2020.

33. Κέρδη/ (Ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή

Τα κέρδη/(Ζημίες) ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση των κερδών/(ζημιών) με το σταθμισμένο αριθμό των μετοχών που ήταν σε κυκλοφορία στη διάρκεια της χρήσης ήτοι 3.048.000 κοινές ονομαστικές μετοχές για τη χρήση 01/01 – 31/12/2021 και είναι κέρδη 0,8988 €/ανά μετοχή και αντίστοιχα τα κέρδη ανά μετοχή, βάσει του Δ.Λ.Π. 33, για τη συγκριτική χρήση 01/01 – 31/12/2020 είναι 0,1690 €/ανά μετοχή.

34. Συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη

Σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της Εταιρίας και συνδεδεμένων προσώπων

Οι εμπορικές συναλλαγές της Εταιρίας με τα συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα (νομικά και φυσικά) στην διάρκεια της χρήσης 01.01.2021 - 31.12.2021, έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς και δεν διαφοροποιήθηκαν αναλογικά με τις αντίστοιχες συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν στην διάρκεια της αντίστοιχης χρήσης του 2020. Συνεπώς δεν επηρεάζουν ουσιαστικά την χρηματοοικονομική θέση και τις επιδόσεις της Εταιρίας κατά το τρέχον οικονομικό έτος. Στους κατωτέρω πίνακες παρουσιάζονται οι διεταιρικές πωλήσεις και οι λοιπές διεταιρικές συναλλαγές, κατά την τρέχουσα χρήση καθώς και τα διεταιρικά υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρίας κατά την 31.12.2021.

Διεταιρικές πωλήσεις & αγορές εμπορευμάτων με συνδεδεμένες εταιρίες χρήσης από 01/01/2021 έως 31/12/2021

Στην παρούσα ενότητα περιλαμβάνονται οι σημαντικότερες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρίας και των συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων (φυσικών & νομικών) όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24 και ειδικότερα οι εταιρίες EUROPA ΠΡΟΦΙΛ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ Α.Β.Ε., η ΑΛΜΕ Α.Ε.Β.Ε., η PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΝ ΚΡΗΤΗΣ ΕΠΕ και PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΝ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ Α.Β.Ε.Ε.:

(α) Οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρίας και κάθε συνδεδεμένου προσώπου που πραγματοποιήθηκαν κατά την κλειόμενη χρήση και οι οποίες επηρέασαν ουσιαστικά την χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρίας κατά την εν λόγω χρήση,

(β) οι τυχόν μεταβολές των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρίας και κάθε συνδεδεμένου προσώπου οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν ουσιαστικές συνέπειες για την χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρίας κατά την κλειόμενη χρήση 1.1 – 31.12.2021. Σημειώνουμε ότι η αναφορά στις ως άνω συναλλαγές η οποία ακολουθεί περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

ν.το ποσό αυτών των συναλλαγών

vi.το ανεξόφλητο υπόλοιπό τους στο τέλος της χρήσης (31.12.2021)

vii.τη φύση της σχέσεως του συνδεδεμένου προσώπου με τον εκδότη καθώς και

viii.τυχόν πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της Οικονομικής θέσης της Εταιρίας, μόνον όμως εφόσον οι συναλλαγές αυτές είναι ουσιώδεις και δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

Οι πωλήσεις προς τις συνδεδεμένες γίνονται σε κανονικές τιμές αγοράς. Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους χρήσης είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίησή τους γίνεται είτε με μετρητά είτε με επιταγές. Δεν έχουν παρασχεθεί ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις. Για τις χρήσεις 2020 και 2021 η Εταιρία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για επισφάλειες η οποία να σχετίζεται με ποσά που οφείλονται από συνδεδεμένες εταιρίες.

Εσοδα (Πίνακας 1)	31/12/2021	31/12/2020
Πωλήσεις αγαθών προς συνδεδεμένες εταιρείες	2.421.073	1.227.496
Λοιπά Έσοδα από συνδεδεμένες εταιρείες	3.600	62.715
Μέρισμα από συνδεδεμένη	7.719	7.017
Σύνολο εσόδων	2.432.391	1.297.228

Εξοδα (Πίνακας 1)		
Αγορές αγαθών από συνδεδεμένες εταιρείες	52.165	158.445
Ενοίκια πληρωτέα	1.200	1.200
Λοιπά έξοδα από συνδεδεμένες εταιρείες	15.284	30.818
Τόκοι πληρωτέοι δανείων από συνδεδεμένες εταιρείες	9.755	9.755
Αγορές παγίων	24.192	0
Σύνολο εξόδων	102.597	200.218

Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις Εταιρίας με συνδεδεμένα μέρη (Πίνακας 2)	31/12/2021	31/12/2020
Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	1.819.512	1.434.661
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες	33	186.659
Δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες	243.881	243.881
Καταθέσεις μετόχων για αύξηση κεφαλαίου	0	1.420.000

Οι αμοιβές των διοικητικών στελεχών της Εταιρίας & Διευθυντικού προσωπικού (συμπεριλαμβανομένων των εργοδοτικών εισφορών & των λοιπών παροχών & εξόδων) για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 έχουν ως εξής:

Αμοιβές Μελών Δ.Σ. & Διευθυντικού Προσωπικού (Πίνακας 3)	31/12/2021	31/12/2020
Μισθοί & Αμοιβές Μελών Δ.Σ.	80.044	51.439
Μισθοί Διευθυντικού Προσωπικού	269.351	270.089
Παροχές & έξοδα μελών Δ.Σ.	1.213	861
Παροχές & έξοδα Διευθυντικού Προσωπικού	20.796	18.341
ΣΥΝΟΛΟ	371.405	340.730

Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις Εταιρίας με διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης (Πίνακας 4)	31/12/2021	31/12/2020
Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης	51.420	87.849
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης	0	0

Σημειώσεις:

- Υπάρχουν συνδεδεμένα προς της Εταιρία νομικά πρόσωπα.
- Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της Εταιρίας (και τις οικογένειές τους).
- Τα ποσά που αναφέρονται στον Πίνακα 3 (κατηγορία αμοιβές διευθυντικών στελεχών & μελών της Διοίκησης) αφορούν στο σύνολο τους αμοιβές που έχουν καταβληθεί προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης της Εταιρίας κατά την εν λόγω χρονική περίοδο για τις προσωπικές υπηρεσίες – εργασία που παρέχουν στην Εταιρία καθώς και τα έξοδα συντήρησης και μεταφοράς των αυτοκινήτων τους που είναι ιδιοκτησία της Εταιρίας και τα οποία τους έχουν παραχωρηθεί. Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι βάσει αποφάσεων της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.
- Πλην των ως άνω αμοιβών δεν υφίστανται άλλες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρίας και των εν λόγω διευθυντικών στελεχών και μελών του Δ.Σ.

11. Τα ποσά που αναφέρονται στον πίνακα 4 (κατηγορία Απαιτήσεις και υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη & μέλη της διοίκησης αφορούν υπόλοιπο υποχρέωσης προς τον Πρόεδρο του Δ.Σ. κ. Αρι Τζιρακιάν, συγκεκριμένα αφορά σε ταμειακή διευκόλυνση ποσού 80.000 ευρώ του ιδίου προς την Εταιρεία. Για το εν λόγω ποσό υπεβλήθη δήλωση χαρτοσήμου με ημερομηνία 25/10/2019 και κατεβλήθη το αναλογούν χαρτόσημο ποσού 960 ευρώ. Την 31.12.2021 Το υπόλοιπο ανέρχεται σε 51.420 ευρώ.
12. Δεν υφίστανται οιαδήποτε συναλλαγή η οποία να έχει πραγματοποιηθεί εκτός και πέραν των συνήθων όρων της αγοράς.

35. Γεγονότα μετά τον Ισολογισμό

1) Σύναψη δανείου 2,4 εκ. ευρώ μέσω του Μηχανισμού Εγγυήσεων του Πανευρωπαϊκού Ταμείου Εγγυήσεων ("EGF"),

Στις 29/03/2022 η Εταιρεία προχώρησε στη σύναψη μακροπρόθεσμου δανείου τριετούς διάρκειας με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος για τη χορήγηση ποσού 2,4 εκ. ευρώ μέσω του Μηχανισμού Εγγυήσεων του Πανευρωπαϊκού Ταμείου Εγγυήσεων ("EGF"). Η παρούσα χρηματοδότηση καλύπτεται από την εγγύηση του Ευρωπαϊκού Ταμείου Επενδύσεων, ενεργούντος για λογαριασμό του EGF, έχει προνομιακούς όρους και θα ενισχύσει το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας.

2) Επιπτώσεις του πολέμου στην Ουκρανία και εξέλιξη της οικονομικής δραστηριότητας της Εταιρείας

Οι εμπλεκόμενες χώρες Ουκρανία και Ρωσία αποτελούν σημαντικές πηγές παραγωγής Α' υλών χάλυβα τόσο για την παγκόσμια αγορά όσο και για τον εγχώριο χαλυβουργικό κλάδο. Η Εταιρεία προμηθεύεται σταθερά και επί πολλά έτη, Α' ύλες από τις ανωτέρω αγορές χάλυβα καλύπτοντας μέρος των αναγκών της. Κατά το έτος 2021 η Εταιρεία κάλυψε από τις ανωτέρω αγορές μόνο το 17% των αναγκών της σε χάλυβα. Κατά το τρέχον έτος η Εταιρεία, παρακολουθώντας την κλιμάκωση της έντασης, όλο το προηγούμενο διάστημα, έλαβε μέτρα προστασίας μέσω της ενίσχυσης της διασποράς των προμηθειών της σε Α' ύλες από άλλες χώρες. Περαιτέρω σημειώνεται ότι η Εταιρεία δεν πραγματοποιεί πωλήσεις στις αγορές των εμπλεκόμενων χωρών και επομένως δεν αναμένει άμεση απώλεια πωλήσεων από την ένταση που έχει προκληθεί. Καθώς η πολεμική σύγκρουση των εμπλεκόμενων χωρών εξελίσσεται και μάλιστα με ταχείς ρυθμούς, η πρόβλεψη της έκτασης και διάρκειας των επιχειρηματικών και οικονομικών επιπτώσεων της είναι δυσχερής και το πλήρες φάσμα των πιθανών συνεπειών που θα επιφέρει για την παγκόσμια οικονομία είναι δύσκολο να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο.

3) Επιπτώσεις της πανδημίας και εξέλιξη της οικονομικής δραστηριότητας της Εταιρείας

Οι επιπτώσεις από την εξέλιξη της πανδημίας συνεχίζουν να επηρεάζουν το επιχειρηματικό κλίμα και το σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας. Οι ελλείψεις στην εφοδιαστική αλυσίδα από την επιβολή μέτρων περιορισμού σε διάφορες περιοχές διεθνώς όπως πρόσφατα στην Κίνα, με σκοπό την ανάσχεση της πανδημίας, σε συνδυασμό με την εκτίναξη του ενεργειακού κόστους δημιουργούν έντονες πληθωριστικές πιέσεις αυξάνοντας την αβεβαιότητα. Από την άλλη η συνεχής παροχή ρευστότητας και η επεκτατική δημοσιονομική πολιτική από την ελληνική κυβέρνηση, αλλά και η μετάθεση των δανειακών και άλλων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των οικονομικών οντοτήτων από τα πιστωτικά ιδρύματα ήδη από το 2020 λειτουργούν ως ανάχωμα στην στήριξη αρκετών κλάδων της ελληνικής οικονομίας αλλά και των εισοδημάτων των φυσικών προσώπων, διατηρώντας σε ανεκτά επίπεδα τη συνολική ζήτηση και αυξάνοντας το ΑΕΠ.. Η Εταιρεία έχοντας λάβει αρκετά μέτρα από το προηγούμενο έτος, τα οποία αναφέρθηκαν και ανωτέρω τόσο όσον αφορά στην εφαρμογή μέτρων υγειονομικής προστασίας για την απρόσκοπτη διασφάλιση της λειτουργίας της, όσο και σε μέτρα ενίσχυσης της ρευστότητας της, εκτιμά ότι η αβεβαιότητα και οι κίνδυνοι από την εξέλιξη της πανδημίας σταδιακά θα αρχίσουν να αμβλύνονται σύμφωνα με τις ανακοινωθείσες διεθνείς και εγχώριες προβλέψεις για τις υγειονομικές και οικονομικές επιπτώσεις της πανδημίας.

Παρά την αβεβαιότητα που έχει προκληθεί στο διεθνές περιβάλλον και έχοντας διανύσει το πρώτο τρίμηνο του έτους, η πορεία της Εταιρείας κρίνεται ικανοποιητική δεδομένων των συνθηκών.

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα που να είναι άξια αναφοράς και να επηρεάζουν τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας που έλαβαν χώρα από την 31η Δεκεμβρίου 2021 μέχρι την ημερομηνία εγκρίσεως της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης.

Οινόφυτα Βοιωτίας, 18 Απριλίου 2022

Πρόεδρος του Δ.Σ.	Διευθύνων Σύμβουλος & Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.	Οικονομικός Διευθυντής	Προϊστάμενος Λογιστηρίου
Αρις Λ. Τζιρακιάν Α.Δ.Τ. ΑΚ - 803507	Λυμπαρέτ Α. Τζιρακιάν Α.Δ.Τ. ΑΚ -551589	Αλέξανδρος Κ. Ζάβρας Α.Δ.Τ. ΑΝ - 598919	Σωκράτης Γ. Ευδαίμων Α.Δ.Τ. ΑΗ – 543308 Αρ. ΑΔ. Α' Τάξης Ο.Ε.Ε.0101576

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΝΤΛΗΘΕΝΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

**Έκθεση Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων από την Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου
μέχρι 31.12.2021**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4.1.2 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών, την υπ' αριθμόν 25/17.07.2008 & 6.12.2017 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Χρηματιστηρίου Αθηνών και την υπ' αριθμόν 8/754/14.04.2016 απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, γνωστοποιείται ότι, από την Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου με καταβολή μετρητών και δικαίωμα προτίμησης υπέρ των παλαιών μετόχων, που αποφασίσθηκε με την από 18.12.2020 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL Α.Ε. (εφεξής καλούμενη η «Εταιρεία») σε συνέχεια της απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας την 29.11.2019, δια της οποίας στο πλαίσιο εναρμόνισης των διατάξεων του Καταστατικού με τον Ν. 4548/2018 χορηγήθηκε η κατ' άρθρο 24 § 1 του Ν. 4548/2018 εξουσία αυτής προς το Δ.Σ. για μερική ή ολική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας μέχρι του τριπλασίου ποσού του υφιστάμενου (και καταβεβλημένου) στις 29.11.2019 μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας καθώς και της υπ' αριθμόν 915/27.05.2021 απόφασης έγκρισης του περιεχομένου του Ενημερωτικού Δελτίου από το Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, αντλήθηκαν συνολικά κεφάλαια ύψους 3.048.000€. Οι δαπάνες έκδοσης, οι οποίες είχαν αρχικά εκτιμηθεί ότι θα ανέλθουν σε 110.000€ περίπου και συγκεκριμένα 110.269,20€, ανήλθαν τελικά σε 116.581€ και μείωσαν τα συνολικά αντληθέντα κεφάλαια έως του ποσού των 110.000€, ενώ το επιπλέον προκύψαν ποσό των 6.581€ καλύφθηκε από ίδια κεφάλαια της Εταιρείας.

Η Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου καλύφθηκε πλήρως στις 17.06.2021 (μετά την λήξη της περιόδου άσκησης των δικαιωμάτων προτίμησης και προεγγραφής) και η πιστοποίηση της καταβολής των αντληθέντων κεφαλαίων έγινε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 22.06.2021 και καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών την 14.07.2021 με την υπ' αριθμ. 78516/2021 σχετική Ανακοίνωση. Από την Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου εκδόθηκαν 1.524.000

νέες κοινές μετά ψήφου ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,30€ εκάστη, οι οποίες μετά την από 24.06.2021 απόφαση της Επιτροπής Εισαγωγή και Λειτουργίας Αγορών του Χρηματιστηρίου Αθηνών, εισήχθησαν προς διαπραγμάτευση στις 28.06.2021 στην Κατηγορία της Ρυθμιζόμενης Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Μετά την ολοκλήρωση της Αύξησης το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανήλθε σε 914.400 € και διαιρείται σε 3.048.000 κοινές, ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας 0,30€ εκάστη.

Σύμφωνα με τις δεσμεύσεις που διατυπώνονται στο από 27.05.2021 Ενημερωτικό Δελτίο που εγκρίθηκε από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, γνωστοποιείται ότι μέρος των αντληθέντων κεφαλαίων διατέθηκαν μέχρι την 31.12.2021 ως ακολούθως:

A/A	Τρόπος Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων βάσει Ενημερωτικού Δελτίου (4.1.2. Λόγοι της Προσφοράς και Χρήση των Εσόδων)	Διάθεση Αντληθέντων Κεφαλαίων όπως προβλέπονται στο Ενημερωτικό Δελτίο (22.06.2021 Ημερ. Πιστοποίησης ΑΜΚ)	Διατεθέν Κεφάλαιο έως την 31/12/2021	Αδιάθετο Κεφάλαιο την 31/12/2021
1.	Αγορά Α' Υλών	1.272.673,64 €	1.272.673,64 €	0 €
2.	Αγορά Εμπορευμάτων – Αγορά Μηχανημάτων Παραγωγής	147.326,36 €	147.326,36 €	0 €
3.	Επενδύσεις σε μηχανολογικό εξοπλισμό	1.125.000,00 €	149.907 €	975.093,17 €
4.	Εγκατάσταση φωτοβολταϊκού πάρκου στις στέγες των ακινήτων της Εταιρείας	250.000,00 €	0 €	250.000,00 €
5.	Κεφάλαιο Κίνησης	143.000,00 €	143.000 €	0 €
ΣΥΝΟΛΟ				
	Πλέον: Δαπάνες Έκδοσης	110.000 €	110.000 €	0 €
ΣΥΝΟΛΟ		3.048.000 €	1.822.907 €	1.225.093 €

Η διάθεση των κεφαλαίων από την Εταιρία μέχρι 31.12.2021 ανά κατηγορία επένδυσης με Α/Α: 1-5 του παραπάνω πίνακα αφορά την ταμειακή εκταμίευση και όχι τη λογιστικοποίηση του εξόδου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση 25 της Διοικούσας Επιτροπής του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Ως προς τις επένδυση με Α/Α: 1 και 2 του πίνακα υπενθυμίζεται ότι οι μέτοχοι κ.κ Άρις Τζιρακιάν και Λυμπαρέτ Τζιρακιάν, είχαν ήδη καταβάλει πριν την Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου ποσό ύψους 1.420.000€ και συγκεκριμένα ποσό ύψους 860.000,00€ ο κ. Άρις Τζιρακιάν και ποσό ύψους 560.000,00€ ο κ. Λυμπαρέτ Τζιρακιάν, ως προκαταβολή έναντι μελλοντικής αύξησης μετοχικού κεφαλαίου, τα οποία συνυπολογίστηκαν στην Αύξηση και τα οποία είχαν ήδη διατεθεί για την κάλυψη αναγκών σε Α' ύλες και εμπορεύματα καθώς και για αγορά μηχανημάτων παραγωγής της Εταιρείας (βλ. ενότητα 4.1.2. «Λόγοι της προσφοράς και χρήσης των εσόδων» του Ενημερωτικού Δελτίου).

Ως προς την επένδυση με Α/Α: 3 του πίνακα αναφέρεται ότι μέχρι 31.12.2021 η Εταιρία προέβη σε διάθεση ποσού 149.907€, με αποτέλεσμα το αδιάθετο κεφάλαιο να ανέρχεται σε 975.093,17€. Ειδικότερα όσον αφορά τις επενδύσεις σε μηχανολογικό εξοπλισμό με Α/Α: 3 υπενθυμίζεται ότι ο συνολικός προϋπολογισμός ανέρχεται σε 1.125.000€ και η ολοκλήρωση της επένδυσης αυτής αναμένεται εντός χρονικού διαστήματος 9 – 18 μηνών από την πιστοποίηση της Αύξησης ανάλογα

με την προγραμματισμένη εξαγορά που αφορά τον εκάστοτε εξοπλισμό, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην ενότητα 4.1.2. του Ενημερωτικού Δελτίου.

Ως προς την επένδυση με Α/Α: 4 του πίνακα αναφέρεται ότι μέχρι 31.12.2021 η Εταιρία δεν προέβη σε διάθεση ποσού, με αποτέλεσμα το αδιάθετο κεφάλαιο να ανέρχεται σε 250.000€. Ειδικότερα όσον αφορά την επένδυση σε εγκατάσταση φωτοβολταϊκού πάρκου υπενθυμίζεται ότι ο συνολικός προϋπολογισμός ανέρχεται σε 250.000€ και η ολοκλήρωση της επένδυσης αυτής αναμένεται εντός χρονικού διαστήματος 24 μηνών από την ολοκλήρωση της Αύξησης σύμφωνα με την ενότητα 4.1.2. του Ενημερωτικού Δελτίου.

Ως προς την επένδυση με Α/Α: 5 (Κεφάλαιο Κίνησης) του πίνακα επισημαίνεται ότι μέχρι την 31.12.2021 η Εταιρεία διέθεσε το σύνολο του προϋπολογισθέντος ποσού ύψους 143.000€ για τις ανάγκες κεφαλαίου κίνησης της Εταιρείας.

Ως προς τις δαπάνες έκδοσης επισημαίνεται ότι οι συνολικές δαπάνες έκδοσης είχαν εκτιμηθεί ότι θα ανέλθουν σε 110.000€ περίπου και συγκεκριμένα 110.269,20€ (βλ. ενότητα 9 «Δαπάνες Έκδοσης» του Ενημερωτικού Δελτίου). Ωστόσο, οι δαπάνες έκδοσης, ανήλθαν τελικά σε 116.581€, εκ των οποίων το ποσό των 110.000€ μείωσε τα συνολικά αντληθέντα κεφάλαια, ενώ το επιπλέον προκύψαν ποσό των € 6.581 καλύφθηκε από ίδια κεφάλαια της Εταιρείας.

Το υπόλοιπο των αντληθέντων κεφαλαίων προς διάθεση ανέρχεται πλέον σε 1.225.093€. Διευκρινίζεται ότι τα προσωρινώς αδιάθετα κεφάλαια είναι κατατεθειμένα σε τραπεζικούς λογαριασμούς της Εταιρείας.

Οινόφυτα Βοιωτίας, 18 Απριλίου 2022

Πρόεδρος του Δ.Σ.	Διευθύνων Σύμβουλος & Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.	Οικονομικός Διευθυντής	Προϊστάμενος Λογιστηρίου
Άρις Α. Τζιρακιάν Α.Δ.Τ. ΑΚ - 803507	Λυμπαρέτ Α. Τζιρακιάν Α.Δ.Τ. ΑΚ -551589	Αλέξανδρος Κ. Ζάβρας Α.Δ.Τ. ΑΝ - 598919	Σωκράτης Γ. Ευδαίμων Α.Δ.Τ. ΑΗ - 543308 Αρ. ΑΔ. Α' Τάξης Ο.Ε.Ε.0101576