



ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL A.E.

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
της οικονομικής χρήσης από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2022
Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3556/2007

**ΕΔΡΑ: 56^οχλμ. 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 2022

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου	5
A. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2022 – ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΕΩΝ	5
B. Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ)	8
Γ. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ 2022	9
Δ. Γεγονότα μετά τον ισολογισμό	13
Ε. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ	14
ΣΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΙ & ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ	15
Ζ. ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ Δ.Σ. ΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΤΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	20
Η. ΣΤΟΧΟΙ - ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ - ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ	22
Θ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 4 ΠΑΡ.7 & 8 ΤΟΥ Ν.3556/2007	23
ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	25
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	61
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	68
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	69
Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων της Εταιρείας	69
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	70
Κατάσταση Ταμειακών Ροών (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	72
ΕΠΙΛΕΓΜΕΝΕΣ ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31 ^{ΗΣ} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022	73
1. Γενικές Πληροφορίες	73
2. Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων	73
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικών Κινδύνων	80
4. Μεταβολές στις λογιστικές αρχές	87
5. Λειτουργικοί Τομείς	87
6. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	88
7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	91
8. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	92
9. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων	93
10. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	94
11. Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	94

12. Αποθέματα	95
13. Χρεώστες & άλλοι λογαριασμοί	95
14. Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογες αξίες μέσω αποτελεσμάτων	97
15. Ταμειακά Διαθέσιμα & ισοδύναμα	97
16. Μετοχικό κεφάλαιο – Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	97
17. Αποθεματικά	98
18. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις & αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	98
19. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	100
20. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	105
21. Κύριοι Μέτοχοι	105
22. Κόστος των πωλήσεων και κατανομή εξόδων ανά κέντρο κόστους	106
23. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	106
24. Έσοδα Συμμετοχών	106
25. Άλλα Λειτουργικά έξοδα	107
26. Χρηματοοικονομικά έξοδα	107
27. Φόρος εισοδήματος	107
28. Μερίσματα	109
29. Ανθρώπινο Δυναμικό & Κόστος ανθρώπινου δυναμικού	109
30. Καθαρά Κέρδη/(Ζημίες) Χρήσεως μετά από φόρους	109
31. Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)	109
32. Κέρδη/ (Ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή	110
33. Συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη	110
34. Γεγονότα μετά τον Ισολογισμό	112
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΝΤΛΗΘΕΝΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	113

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 «**Σωληνουργία Λιμπαρ. Τζιρακιάν Profil A.E.**» για την χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2022 έως 31^η Δεκεμβρίου 2022, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού, την Καθαρή Θέση και τα Αποτελέσματα Χρήσεως της Εταιρείας.

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 27.04.2023 και αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα της Εταιρείας www.tzirakian.com.

Οινόφυτα Βοιωτίας, 27 Απριλίου 2023

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 Εταιρείας «Σωληνοργεία Λιμπαρ. Τζιρακιάν Profil A.E.»
επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης
από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2022**

Προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας

Κυρίες & κύριοι Μέτοχοι,

Από μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας μας, σας υποβάλλουμε για έγκριση τις οικονομικές καταστάσεις της πεντηκοστής πέμπτης οικονομικής χρήσης της Εταιρείας η οποία έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022.

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 Εταιρεία και ήταν σε ισχύ την 31^η Δεκεμβρίου 2022, 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 2022 (01.01.2022-31.12.2022)

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 2022.

Α. ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2022 – ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΕΩΝ

Επιδόσεις & Χρηματοοικονομική Θέση

Η συνεχιζόμενη ανάπτυξη της ελληνικής οικονομίας και το 2022 με τη βελτίωση των επενδύσεων, του τουρισμού και της καταναλωτικής δαπάνης, διατήρησε τη ζήτηση για χαλυβουργικά προϊόντα σε ικανοποιητικά επίπεδα κυρίως κατά το πρώτο εξάμηνο του έτους και δευτερευόντως στο δεύτερο. Η αρχική αναπτυξιακή δυναμική περιορίστηκε κατά το δεύτερο εξάμηνο του έτους καθώς η εξελισσόμενη πολεμική σύγκρουση στην Ουκρανία, σε συνδυασμό με την εντεινόμενη ενεργειακή κρίση, είχαν αρνητική επίδραση στις τιμές του χάλυβα και στο κόστος παραγωγής. Παράλληλα οι εντεινόμενες πληθωριστικές πιέσεις και η συνακόλουθη αύξηση των επιτοκίων των κεντρικών τραπεζών, αύξησαν την επιβάρυνση του χρηματοοικονομικού κόστους, επηρεάζοντας αρνητικά τις αποφάσεις υλοποίησης επενδυτικών σχεδίων και τη διεθνή ζήτηση για χαλυβουργικά προϊόντα. Συνέπεια αυτών των χαρακτηριστικών ήταν η σημαντική υποχώρηση των τιμών πώλησης των χαλυβουργικών προϊόντων ενώ ταυτόχρονα το κόστος παραγωγής συνέχιζε να παρουσιάζει ισχυρή αυξητική τάση.

Παρά τα αρνητικά χαρακτηριστικά που συσσωρεύσε το διεθνές οικονομικό περιβάλλον, η Εταιρεία επέτυχε αύξηση του κύκλου εργασιών της και βελτίωση του όγκου των πωλήσεων σε επίπεδα αντίστοιχα του ρυθμού ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, ενώ το μικτό αποτέλεσμα, τα κέρδη προ φόρων, καθώς και η λειτουργική κερδοφορία αν και σημαντικά επιβαρυνμένα από την πτώση των τιμών του χάλυβα, το ενεργειακό κόστος και την αύξηση των επιτοκίων, κατέγραψαν θετική τροχιά.

Κύκλος Εργασιών Εταιρείας

Οι πωλήσεις της Εταιρείας ανήλθαν σε **35.420 χιλ. €** έναντι **30.229 χιλ. €** την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση **+17,17%**. Η αύξηση των τιμών του χάλυβα κατά το πρώτο εξάμηνο του έτους σε συνδυασμό με τη βελτίωση του όγκου των πωλήσεων επίδρασαν θετικά στην αύξηση του κύκλου εργασιών. Ανάσχεση στην περαιτέρω αύξηση των πωλήσεων αποτέλεσε αφενός η σημαντική διόρθωση των τιμών κόστους των Α' υλών, κατά το δεύτερο εξάμηνο του έτους και η συνακόλουθη αρνητική επίδραση στη ζήτηση για χαλυβουργικά προϊόντα.

Μικτό Αποτέλεσμα

Το **μικτό κέρδος** μετά αποσβέσεων διαμορφώθηκε σε **3.509 χιλ. € (+9,91%)** έναντι **5.298 χιλ. € (+17,53%)** το 2021 καταγράφοντας μείωση **-7,62%** επί των πωλήσεων σε σχέση με το περσινό έτος. Ενώ σε απόλυτα μεγέθη το μικτό κέρδος σημείωσε μείωση κατά **-33,8%** έναντι του 2021. Το μικτό αποτέλεσμα επιβαρύνθηκε τόσο από τη σημαντική πτώση των τιμών πώλησης το δεύτερο εξάμηνο του έτους, όσο και από τη συνακόλουθη αύξηση του παραγωγικού κόστους απόρροια του αυξημένου κόστους του συνόλου των παραγωγικών συντελεστών και κυρίως του ενεργειακού κόστους.

Λειτουργικό κόστος

Κατά την κλειόμενη χρήση τα διοικητικά έξοδα αυξήθηκαν κατά **+8,05%** (728 χιλ. € έναντι 674 χιλ. € το 2021). Τα έξοδα πωλήσεων και διανομής αυξήθηκαν κατά **+23,5%** (1.434 χιλ. € έναντι 1.161 χιλ. €, το 2021). Η αύξηση των εξόδων διάθεσης οφείλεται στη περαιτέρω 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 **+325 χιλ. €** έναντι κερδών **+2.418 χιλ. €** το 2021.

Καθαρά Κέρδη (ζημίες) μετά από φόρους

Το Καθαρό Αποτέλεσμα (κέρδη) μετά από φόρους, ανήλθε σε **+174 χιλ. €** έναντι κερδών **+2.169 χιλ. €** το 2021. Το τελικό αποτέλεσμα επιβαρύνθηκε από φόρο εισοδήματος **-150 χιλ. ευρώ**, από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού **-36 χιλ. ευρώ**, ενώ ενισχύθηκε από το καθαρό αποτέλεσμα επενδύσεων σε ακίνητα λόγω επανεκτίμησης τους κατά καθαρό ποσό **+63 χιλ. ευρώ**.

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

Τα λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν σε **κέρδη +1.698 χιλ. €** έναντι **λειτουργικών κερδών +3.496 χιλ. €** το 2021. Ο περιορισμός του μικτού αποτελέσματος επίδρασε αρνητικά στα λειτουργικά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.

Σύνολο Βραχυπρόθεσμου & Μακροπρόθεσμου Τραπεζικού Δανεισμού

Κατά την 31/12/2022 το σύνολο του μακροπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού της Εταιρείας, ανήλθε στο ποσό των **9.627 χιλ. ευρώ** έναντι **7.765 χιλ. ευρώ** το 2021. Το σύνολο του βραχυπρόθεσμου δανεισμού της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του βραχυπρόθεσμου μέρους των μακροπρόθεσμων τραπεζικών δανείων ποσού **1.593 χιλ. ευρώ**, ανήλθε σε **7.981 χιλ. ευρώ** έναντι **6.488 χιλ. ευρώ** το 2021.

Ταμειακά Διαθέσιμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα την 31/12/2022 ανέρχονταν σε **1.002 χιλ. €** έναντι **1.786 χιλ. €** στις 31/12/2022. Οι αυξημένες τοποθετήσεις σε νέες αγορές Α' υλών το τελευταίο τρίμηνο του έτους αλλά και η διάθεση κονδυλίων για επενδύσεις σε μηχανολογικό εξοπλισμό περιορίσαν τα ταμειακά διαθέσιμα έναντι του περασμένου έτους διατηρώντας τα όμως σε υψηλά επίπεδα.

Καθαρή Θέση

Η Καθαρή Θέση της Εταιρείας κατά την κλειόμενη οικονομική χρήση διαμορφώθηκε σε **10.255 χιλ. €** έναντι **9.713 χιλ. €** την προηγούμενη χρήση 2021, παρουσιάζοντας αύξηση **542 χιλ. €**, συνέπεια της συνεχιζόμενης θετικής λειτουργικής κερδοφορίας αλλά και των έκτακτων αποτελεσμάτων από επενδύσεις σε ακίνητα.

Υποχρεώσεις

Επίσης το σύνολο των υποχρεώσεων αυξήθηκε κατά 7.162 χιλ. € (30.017 χιλ. € το 2022 έναντι 22.855 χιλ. € το 2021). Πιο συγκεκριμένα οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αυξήθηκαν κατά +1.923 χιλ. € (12.743 χιλ. € το 2022 έναντι 10.820 χιλ. € το 2021) , ενώ οι βραχυπρόθεσμες αυξήθηκαν κατά 958 χιλ. € (17.273 χιλ. € το 2022 έναντι 12.034 χιλ. € το 2021).

Ενεργητικό

Το ενεργητικό της Εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε 40.271 χιλ. € έναντι 32.568 χιλ. € την 31/12/2021, αυξημένο κατά 7.703 χιλ. € (+ 23,65%). Η αύξηση οφείλεται κυρίως στα κονδύλια του κυκλοφορούντος ενεργητικού κατά +7.113 χιλ. € και στα κονδύλια του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού κατά +590 χιλ. € Στα κονδύλια του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού, τα ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια αυξήθηκαν κατά +7,89%, οι επενδύσεις σε ακίνητα αυξήθηκαν κατά 3,52% κατόπιν της νέας επανεκτίμησης των ακινήτων, ενώ οι επενδύσεις αποτιμημένες στην εύλογη αξία μειώθηκαν κατά 2,38%. Στα κονδύλια του κυκλοφορούντος ενεργητικού τα αποθέματα αυξήθηκαν κατά +90,74%, οι απαιτήσεις αυξήθηκαν κατά + 13,22% , ενώ τα ταμειακά διαθέσιμα περιορίστηκαν κατά -43,86%.

ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕΓΕΘΩΝ

Για πληρέστερη πληροφόρηση επί των πεπραγμένων της χρήσεως 2022, παρουσιάζονται δείκτες που παρουσιάζουν την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας:

Εξέλιξης	Κύκλου Εργασιών	+17,17%
	Κερδών προ φόρων	- 86,57%

Οι συγκεκριμένοι δείκτες παρουσιάζουν την ποσοστιαία μεταβολή του κύκλου εργασιών και των κερδών προ φόρων σε σχέση με την χρήση 2021.

	31.12.2022	31.12.2021
Αποδοτικότητα	<u>Κέρδη προ φόρων</u>	+0,92%
	<u>Πωλήσεις</u>	+8,00%
	<u>Κέρδη μετά από φόρους</u>	+0,49%
	<u>Πωλήσεις</u>	+7,17%
	<u>Κέρδη προ φόρων</u> <u>Ίδια Κεφάλαια</u>	+3,17%
	<u>Μικτά Κέρδη</u> <u>Πωλήσεις</u>	+9,91%
		+17,53%

Οι συγκεκριμένοι δείκτες αποδοτικότητας είναι θετικοί δεδομένου ότι κατά τη χρήση 2022 επετεύχθη θετικό αποτέλεσμα .

	31.12.2022	31.12.2021
Δανειακής Επιβάρυνσης	<u>Σύνολο Υποχρεώσεων</u>	2,9
	<u>Ίδια Κεφάλαια</u>	2,4
	<u>Χορηγήσεις Τραπεζών</u> <u>Ίδια Κεφάλαια</u>	1,72
		1,47

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

	31.12.2022	31.12.2021
Ρευστότητας	<u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u>	1,63
	<u>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u>	1,74

Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει τη ρευστότητα της οικονομικής μονάδας.

	31.12.2022	31.12.2021
Οικονομικής Διάθροσης	<u>Σύνολο ενσώματων & άυλων παγίων</u>	1,07
	<u>Ίδια Κεφάλαια</u>	1,06

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

Β. 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 - 31.12.2022	01.01 - 31.12.2021	Δ %
Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) / Κύκλο εργασιών	4,8%	11,6%	-58,6%
Χρηματοοικονομικά έξοδα/Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)	62,2%	23,9%	-160,7%
Κέρδη μετά φόρων/ Κύκλο εργασιών	0,5%	7,2%	-93,1%
Καθαρός Δανεισμός (ποσά σε χιλ. ευρώ)	16.605.696	12.711.501	30,6%
Καθαρός δανεισμός/Κύκλο εργασιών	46,9%	42,1%	-11,5%
Καθαρός δανεισμός / Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)	9,8	3,6	-169,0%

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.

	2022	2021
Κέρδη / (Ζημιές) χρήσεως προ φόρων	324.783	2.418.414
Πλέον (Μείον):		
Χρηματοοικονομικά έξοδα	1.056.374	834.322
Αποσβέσεις	366.924	348.419
Κέρδη από πώληση παγίων	-840	-6.102
Κέρδη από αποτίμηση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.	0	-65.843
Έσοδα από μερίσματα συνδεδεμένων επιχειρήσεων μη εισηγμένων στο Χ.Α.	-12.280	-7.720
Ζημιές από αποτίμηση Μετοχών εταιρειών εισηγμένων στο Χ.Α.	25.701	0
Έσοδα από επανεκτίμηση επενδύσεων σε ακίνητα	-62.728	-57.585
Ζημιές απομείωσης μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων διαθεσίμων προς πώληση	0	45.000
Ζημιές από πώληση παγίων	0	0
Ζημιές από επανεκτίμηση επενδύσεων σε ακίνητα	0	0
Λοιπά έξοδα από επενδυτικές δραστηριότητες	0	0
Λοιπά έσοδα από επενδυτικές δραστηριότητες	0	-12.612
Συμφωνία ΕΔΜΑ - EBITDA	1.697.934	3.496.292

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.

Επίδραση της πολεμικής σύγκρουσης στην Ουκρανία στους (ΕΔΜΑ)

Κατά την κλειόμενη χρήση η επίδραση της πολεμικής σύγκρουσης στην Ουκρανία δεν είχε άμεση επίδραση στους Ενναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης καθώς η εταιρεία ανακατεύθυνε τις προερχόμενες από την Ουκρανία Α' ύλης σε άλλες διεθνείς αγορές. Ωστόσο η εκ του πολέμου πρόκληση αύξησης του κόστους ενέργειας, η πτώση της διεθνούς ζήτησης χάλυβα με τη συνακόλουθη πτώση των τιμών στο δεύτερο εξάμηνο του έτους αλλά και η αύξηση των επιτοκίων για την τιθάσευση των πληθωριστικών πιέσεων, επίδρασαν αρνητικά στη λειτουργική κερδοφορία.

Γ. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ 2022

Τα σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα κατά την χρήση 2022 είναι τα ακόλουθα:

1) Σύναψη δανείων μέσω του Μηχανισμού Εγγυήσεων του Πανευρωπαϊκού Ταμείου Εγγυήσεων ("EGF"),

Κατά την κλειόμενη χρήση η Εταιρεία προχώρησε στη σύναψη μακροπρόθεσμων δανείων τριετούς διάρκειας με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος για τη χορήγηση ποσού 2,4 εκ. ευρώ και 1 εκ. ευρώ μέσω του Μηχανισμού Εγγυήσεων του Πανευρωπαϊκού Ταμείου Εγγυήσεων (Pan-European Guarantee Fund - EGF). Τα εν λόγω δάνεια καλύπτονται με εγγύηση 70% του ελληνικού δημοσίου, έχουν προνομιακούς όρους και ενισχύουν 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' ύλης 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 την κλειόμενη χρήση, η Εταιρεία, παρακολουθώντας την κλιμάκωση της έντασης, 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 υφίσταται άμεση απώλεια πωλήσεων από την ένταση που έχει προκληθεί. Καθώς η πολεμική σύγκρουση των εμπλεκόμενων χωρών εξελίσσεται, 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) Ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Την 09^η Σεπτεμβρίου 2022, ημέρα Παρασκευή και ώρα 16:00 μ.μ., πραγματοποιήθηκε στα γραφεία της έδρας της Εταιρείας, στο 56ο χλμ. της Εθνικής Οδού Αθηνών – Λαμίας (Οινόφυτα Βοιωτίας), η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, στην οποία παρέστησαν οι μέτοχοι και εκπρόσωποι αυτών, αντιπροσωπεύοντας ποσοστό 48,83 % περίπου του συνόλου των μετοχών της, ήτοι 1.488.326 κοινές ονομαστικές μετοχές επί συνόλου 3.048.000 κοινών ονομαστικών μετοχών.

Κατά τη Συνέλευση, συζητήθηκαν και ελήφθησαν οι κατωτέρω αποφάσεις επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης:

Θέμα 1^ο: Εγκρίθηκαν, κατά πλειοψηφία 100% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, με ψήφους 1.488.326 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 0, οι Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για την εταιρική χρήση 2021 (01.01.2021 - 31.12.2021), καθώς και οι σχετικές εκθέσεις και δηλώσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένης της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των άρθρων 152 και 153 του Ν.4548/2018, όπως οι ανωτέρω εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίασή του της 18 Απριλίου 2022 καθώς και η από 19 Απριλίου 2022 έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή.

Θέμα 2^ο: Το Διοικητικό Συμβούλιο έθεσε υπόψη των Μετόχων την Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου της εταιρικής χρήσης 01.01.2021 – 31.12.2021, η οποία υποβάλλεται από την Επιτροπή Ελέγχου στην Τακτική Γενική Συνέλευση, κατ' άρθρο 44 παρ. 1(θ) του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 74§4 του Ν. 4706/2020 και ισχύει. Η Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2021 εκδόθηκε μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της Εταιρείας, αποτελώντας διακριτό μέρος του περιεχομένου της και είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας www.tzirakian.com.

Θέμα 3^ο: Εγκρίθηκε, κατά πλειοψηφία 100% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, με ψήφους 1.488.326 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 0, η συνολική διαχείριση της Εταιρείας από έκαστο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ατομικά, υπό την αντίστοιχη ιδιότητά του, αλλά και από όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συλλογικά, σύμφωνα με το άρθρο 108 του Νόμου 4548/2018, όπως ισχύει, για τα πεπραγμένα της χρήσης που έληξε την 31.12.2021. Επιπλέον, εγκρίθηκε, κατά πλειοψηφία 100% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, με ψήφους 1.488.326 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 0, 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 Σπυρίδωνος (ΑΜ 1233), από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τη χρήση 2021.

Θέμα 4^ο: Κατόπιν εισήγησης και πρότασης του Διοικητικού Συμβουλίου και της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών, συζητήθηκε και εγκρίθηκε, κατά πλειοψηφία 100% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, με ψήφους 1.488.326 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 0, η προτεινόμενη Έκθεση Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 2021. 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. Το Διοικητικό Συμβούλιο θα επεξηγήσει στην επόμενη έκθεση αποδοχών, τον τρόπο με τον οποίο ελήφθη υπόψη το αποτέλεσμα της ψηφοφορίας κατά την παρούσα Τακτική Γενική Συνέλευση.

Θέμα 5°: Εγκρίθηκαν, κατά πλειοψηφία 100% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, με ψήφους 1.488.326 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 0, οι αμοιβές – αποδοχές που έχουν καταβληθεί στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση 2021, ήτοι από 1-1-2021 έως 31-12-2021. Κατά τις ίδιες ψήφους προεγκρίθηκε και η καταβολή αμοιβής προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τη διάρκεια της χρήσεως 1.1.2022 –31.12.2022, η οποία θα συνεχίσει να καταβάλλεται αναλογικά και για τη χρήση 2022 και μέχρι την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της χρήσης 2022 (που θα συγκληθεί ως 10.9.2023), μέχρι την παροχή νέας έγκρισης από την επόμενη τακτική γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

Θέμα 6°: Μετά από εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, εγκρίθηκε, κατά πλειοψηφία 100% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, με ψήφους 1.488.326 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 0, 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 01.01.2022 έως 31.12.2022, την 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. Σημειώνεται ότι άπαντα τα ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συμφώνησαν με την ανάθεση του ελέγχου των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην «DELTA PARTNERS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.», κατ' άρθρο 124, παρ. 8 του Ν. 4548/2018.

Θέμα 7°: Λόγω μη επίτευξης της απαιτούμενης εκ του νόμου και συγκεκριμένα του άρθρου 22 παρ. 3 του Ν. 4706/2020 και του Καταστατικού αυξημένης απαρτίας, ήτοι ποσοστού άνω του 50% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου για την λήψη απόφασης επί του εν λόγω θέματος της ημερήσιας διάταξης, η Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 4548/2018 και του Καταστατικού θα συνέλθει εκ νέου κατά την ήδη ορισθείσα με την από 28.07.2022 Πρόσκληση του Δ.Σ. Επαναληπτική Τακτική Γενική Συνέλευσή της στις 16.09.2022, ημέρα Παρασκευή και ώρα 16:00 μ.μ, στον ίδιο τόπο, προκειμένου να λάβει απόφαση επί του παρόντος θέματος.

Θέμα 8°: Υποβλήθηκε στη Γενική Συνέλευση η Έκθεση Πεπραγμένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την εταιρική χρήση 2021 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.5 του Ν. 4706/2020, η οποία είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας www.tzirakian.com.

Θέμα 9°: Εγκρίθηκαν, κατά πλειοψηφία 100% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, με ψήφους 1.488.326 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 0, οι προτεινόμενες τροποποιήσεις στην εγκεκριμένη από την Τακτική Γενική Συνέλευση της 28ης Αυγούστου 2020 Πολιτική Αποδοχών. Περαιτέρω, η Γενική Συνέλευση εξουσιοδότησε το Διοικητικό Συμβούλιο να διαχειριστεί την πολιτική αποδοχών σύμφωνα με τις σχετικές εισηγήσεις της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας. Το πλήρες κείμενο της τροποποιημένης Πολιτικής Αποδοχών είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα της Εταιρείας www.tzirakian.com.

Θέμα 10°: Η Γενική Συνέλευση εγκρίνει κατά πλειοψηφία 100% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, με ψήφους 1.488.326 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 0, και παρέχει ειδική άδεια σύμφωνα με το άρθρο 98 Ν. 4548/2018 στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, να μετέχουν στα διοικητικά συμβούλια άλλων νομικών προσώπων με σκοπούς ίδιους ή παρεμφερείς με αυτούς της Εταιρείας.

Θέμα 11°: Η Γενική Συνέλευση εγκρίνει κατά πλειοψηφία 100% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, με ψήφους 1.488.326 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 0, και παρέχει άδεια για σύναψη συμβάσεων της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη.

Θέμα 12° : Δεν συζητήθηκαν άλλα θέματα και ανακοινώσεις.

4) Επαναληπτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Την 16^η Σεπτεμβρίου 2022, ημέρα Παρασκευή και ώρα 16:00 μ.μ., στα γραφεία της έδρας της Εταιρείας, στο 56οχλμ. της Εθνικής Οδού Αθηνών – Λαμίας (Οινόφυτα Βοιωτίας), πραγματοποιήθηκε η εξ αναβολής Επαναληπτική Τακτική Γενική Συνέλευση της από 09.09.2022

αρχικής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας της, στην οποία παρέστησαν νόμιμα οι μέτοχοι και εκπρόσωποι αυτών, αντιπροσωπεύοντας ποσοστό 48,83 % περίπου του συνόλου των μετοχών της, ήτοι 1.488.326 κοινές ονομαστικές μετοχές επί συνόλου 3.048.000 κοινών ονομαστικών μετοχών και συνεπώς υπήρξε η απαιτούμενη απαρτία για την συζήτηση και λήψη απόφασης επί του 7^{ου} θέματος της Ημερήσιας Διάταξης της από 28.07.2022 Πρόσκλησης του Διοικητικού Συμβουλίου. Υπενθυμίζεται ότι κατά την από 09.09.2022 αρχική Τακτική Γενική Συνέλευση, η αρχικά απαιτούμενη αυξημένη απαρτία (άνω του 50%) για λήψη αποφάσεως επί του 7^{ου} θέματος της Ημερήσιας Διάταξης δεν επετεύχθη. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018 (άρθρο 130 παρ.4) και του Καταστατικού (άρθρο 21), προκειμένου περί εταιρειών με εισηγμένες μετοχές, η γενική συνέλευση στην επαναληπτική συνεδρίαση βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Κατά τη Συνέλευση, συζητήθηκαν και ελήφθησαν οι κατωτέρω αποφάσεις επί του θέματος 7 της ημερήσιας διάταξης:

Θέμα 7ο:

Το Διοικητικό Συμβούλιο σε υλοποίηση της από 17.06.2022 απόφασής του εισηγήθηκε στη Γενική Συνέλευση την μεταβολή του χρονοδιαγράμματος υλοποίησης των σκοπούμενων επενδύσεων και την μερική αλλαγή της χρήσης των αντληθέντων κεφαλαίων, που προήλθαν από την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, με βάση την από 18.12.2020 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, μετά την ολοκλήρωση της οποίας αντλήθηκαν συνολικά κεφάλαια ύψους 3.048.000ευρώ.

Ειδικότερα, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 17.06.2022 αποφάσισε, με γνώμονα το εταιρικό συμφέρον τα εξής:

1. **ΕΠΕΝΔΥΣΗ 3 - Πακεταδόρος ραουλομηχανής Νο. 5** – Προϋπολογισθέν κόστος: 300 χιλ.ευρώ - εκτιμώμενη αρχική περίοδος ολοκλήρωσης της επένδυσης: 12 μήνες.

Όσον αφορά την εν λόγω σκοπούμενη επένδυση, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε **ομόφωνα και παμψηφεί** την μεταβολή του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής της από 12 μήνες σε **24 μήνες** αρχής γενομένης της ημερομηνίας πιστοποίησης της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, ήτοι μέχρι τον **Ιούνιο του 2023**. Επισημαίνεται δε ότι η εν λόγω μεταβολή οφείλεται σε καθυστέρηση στον χρόνο παράδοσης ενός τμήματος/εξαρτήματος του πακεταδόρου από τον προμηθευτή λόγω των καθυστερήσεων που πλήττουν παγκοσμίως την εφοδιαστική αλυσίδα.

2. **ΕΠΕΝΔΥΣΗ 4 - Συγκολλητική μηχανή ραουλομηχανής Νο. 8** – Προϋπολογισθέν κόστος: 120 χιλ.ευρώ - εκτιμώμενη αρχική περίοδος ολοκλήρωσης της επένδυσης: 12 μήνες

Όσον αφορά την εν λόγω σκοπούμενη επένδυση, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε **ομόφωνα και παμψηφεί** την μεταβολή του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής της από 12 μήνες σε **16 μήνες** αρχής γενομένης της ημερομηνίας πιστοποίησης της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, ήτοι μέχρι τον **Οκτώβριο του 2022**. Επισημαίνεται ότι και η εν λόγω μεταβολή του χρονοδιαγράμματος οφείλεται στις καθυστερήσεις που σημειώνονται στην εφοδιαστική αλυσίδα παγκοσμίως, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω.

3. **ΕΠΕΝΔΥΣΗ 5 - Πριόνι ακριβείας ραουλομηχανής Νο. 7** – Προϋπολογισθέν κόστος: 230 χιλ.ευρώ - εκτιμώμενη αρχική περίοδος ολοκλήρωσης της επένδυσης: 12 μήνες

Όσον αφορά την εν λόγω σκοπούμενη επένδυση, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε **ομόφωνα και παμψηφεί** την μεταβολή του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής της από 12 μήνες σε **16 μήνες** αρχής γενομένης της ημερομηνίας πιστοποίησης της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, ήτοι μέχρι τον **Οκτώβριο του 2022**, δεδομένου ότι η εξόφληση της επένδυσης αυτής, ως εκ τούτου και η πλήρης διάθεση των αντίστοιχων προϋπολογισθέντων κεφαλαίων, θα λάβει χώρα σε χρόνο μεταγενέστερο του αρχικού χρονοδιαγράμματος, λόγω έκδοσης Letter of Credit με ημερομηνία εξόφλησης Οκτώβριο 2022.

4. **ΕΠΕΝΔΥΣΗ 6 - Εγκατάσταση Ρομποτικής σε αποθήκη ετοιμών προϊόντων** – Προϋπολογισθέν κόστος: 350 χιλ.ευρώ - εκτιμώμενη αρχική περίοδος ολοκλήρωσης της επένδυσης: 18 μήνες.

Όσον αφορά την εν λόγω σκοπούμενη επένδυση, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε **ομόφωνα και παμψηφεί** την μερική αλλαγή της χρήσης των αντληθέντων κεφαλαίων και συγκεκριμένα, με

γνώμονα το εταιρικό συμφέρον, αποφάσισε να μην διατεθεί το ποσό των 350 χιλ.ευρώ στην εγκατάσταση Ρομποτικής σε αποθήκη ετοιμών προϊόντων αλλά να δοθεί για την κατασκευή νέας αποθήκης ετοιμών προϊόντων και πρώτων υλών εκτιμώμενου συνολικού κόστους περίπου 900 χιλ.ευρώ στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας στα Οινόφυτα Βοιωτίας, βάσει την υπ' αρ. 159/2011 Άδειας Οικοδομής προς εξυπηρέτηση του αυξημένου όγκου εργασιών της Εταιρείας, η δε πλήρης ολοκλήρωση του έργου αυτού εκτιμάται σε 14 μήνες (από τον 06.2022 έως τον 08.2023). Επισημαίνεται δε ότι το κόστος του έργου της νέας αποθήκης θα καλυφθεί εν μέρει από την ανακατανομή της διάθεσης ποσού 350 χιλ. ευρώ εκ των αντληθέντων κεφαλαίων τα οποία προορίζονταν για την κατασκευή της ρομποτικής αποθήκης και τα υπόλοιπα από ίδια κεφάλαια. Περαιτέρω, αποφάσισε ομόφωνα και παμψηφεί την μεταβολή του χρονοδιαγράμματος της εν λόγω επενδύσεων προσδιορίζοντάς τον εκ νέου σε **26 μήνες** αρχής γενομένης της ημερομηνίας πιστοποίησης της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, ήτοι μέχρι τον Αύγουστο του 2023. Η προτεινόμενη αλλαγή οφείλεται στην αξιοσημείωτη καθυστέρηση παγκοσμίως στην εφοδιαστική αλυσίδα και στην έλλειψη πρώτων υλών γεγονός που είναι πιθανό να καθυστερήσει περαιτέρω την υλοποίηση της επένδυσης περισσότερο από τρία έτη. Επιπλέον, δεδομένης της αύξησης των πωλήσεων της Εταιρείας κατά τις τελευταίες δυο οικονομικές χρήσεις, οι οποίες και μετά την πλήρη υλοποίηση των ανωτέρω σκοπούμενων υπό 1,2,3,4 και 5 επενδύσεων αναμένεται να αυξηθούν ακόμα περισσότερο, ο Διοικητικό Συμβούλιο με την απόφασή του εκτίμησε ότι τα αντληθέντα κεφάλαια είναι σκοπιμότερο να διατεθούν στην κατασκευή νέας αποθήκης, που θα εξυπηρετήσει ταχύτερα και αποτελεσματικότερα τον αυξημένο όγκο εργασιών και εν γένει τις ανάγκες της Εταιρείας.

5. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ 1, 2 και 5:

Όσον αφορά τον τρόπο διάθεση του αδιάθετου ποσού κεφαλαίων ύψους **39 χιλ.ευρώ** που αφορούσαν την αγορά προιονιού κοπής δεμάτων ετοιμών προϊόντων (ΕΠΕΝΔΥΣΗ 1), μηχανής ελέγχου ραφής χαλυβδοσωλήνων (ΕΠΕΝΔΥΣΗ 2) και προιονιού ακριβείας ραυλομηχανής Νο. 7 (ΕΠΕΝΔΥΣΗ 5), το ΔΣ αποφάσισε ομόφωνα και παμψηφεί να διατεθεί στην (ΕΠΕΝΔΥΣΗ 6) η οποία αντικαθίσταται με την κατασκευή νέας αποθήκης ετοιμών προϊόντων και πρώτων υλών στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας στα Οινόφυτα Βοιωτίας βάσει την υπ' αρ. 159/2011 Άδειας Οικοδομής. Σε συνέχεια της ανωτέρω εισήγησης του Διοικητικού Συμβουλίου, η Τακτική Γενική Συνέλευση ενέκρινε με την απαιτούμενη απαρτία και πλειοψηφία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 παρ.3 του Ν.4706/2020 καθώς και τις διατάξεις του άρθρου 130 παρ. 4 του Ν.4548/2018, ήτοι ποσοστό απαρτίας 48,83 % του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της, και συγκεκριμένα κατά πλειοψηφία 100% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, με ψήφους 1.488.326 υπέρ και 0 κατά, απεχουσών ψήφων 0, τόσο την μεταβολή του χρονοδιαγράμματος υλοποίησης των σκοπούμενων επενδύσεων όσο και την μερική αλλαγή της χρήσης των αντληθέντων κεφαλαίων, που προήλθαν από την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με βάση την από 18.12.2020 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές προτάθηκαν και εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο με την από 17.06.2022 απόφασή του.

Α. Γεγονότα μετά τον ισολογισμό

1) Ορισμός νέου Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την υπ' αριθμ. 949 συνεδρίαση του, όρισε την κα Χαρίκλεια Αποστολοπούλου του Γερασίμου, νομικό, Δικηγόρο Αθηνών (ΑΜ ΔΣΑ 26321) νέα Υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης στη θέση του κ. Νικόλαου Καραντώνη.

2) Απόφαση ΔΣ για επένδυση υπ' αριθμ. 7 του ενημερωτικού δελτίου - Εγκατάσταση Φωτοβολταϊκού Πάρκου στις στέγες των ακινήτων της Εταιρείας .

Όσον αφορά την επένδυση υπ' αριθμ. 7 του ενημερωτικού δελτίου - Εγκατάσταση Φωτοβολταϊκού Πάρκου στις στέγες των ακινήτων της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε ομόφωνα και παμψηφεί την αλλαγή της χρήσης των αντληθέντων κεφαλαίων. Πιο συγκεκριμένα, με γνώμονα την από 15.03.2023 απορριπτική απάντηση της αρμόδιας υπηρεσίας της ΔΕΔΔΗΕ επί των σχετικών από 02.02.2022 και 14.04.2022 αιτήσεων της Εταιρείας μας καθώς και το εταιρικό συμφέρον, αποφάσισε να μην διατεθεί το ποσό των 250 χιλ.€ στην επένδυση αυτή αλλά να δοθεί για την αγορά πρώτων υλών προς εξυπηρέτηση των αναγκών παραγωγής της Εταιρείας.

Σε συνέχεια της ως άνω αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος ενημερώσε τα μέλη ότι οι αποφάσεις θα υποβληθούν προς έγκριση στην επερχόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας η οποία θα συγκληθεί μέχρι τις 08.09.2022, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4706/2020, η οποία οφείλει να λάβει απόφαση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία επί του εν λόγω θέματος. Οι δε αποφάσεις τόσο του ΔΣ όσο και της Γενικής Συνέλευσης θα δημοσιοποιηθούν με σχετική Ανακοίνωση της Εταιρείας στο Χ.Α. ενώ επιπλέον θα συμπεριληφθούν στις επερχόμενες Εκθέσεις Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων προς ενημέρωση των επενδυτών.

3) Ολοκλήρωση αξιολόγησης συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης

Την 31/03/2023 ολοκληρώθηκε η αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Με βάση τη διενεργηθείσα αξιολόγηση, με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2022, δεν προέκυψε οτιδήποτε που θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρείας, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο.

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα που να είναι άξια αναφοράς και να επηρεάζουν τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας που έλαβαν χώρα από την 31η Δεκεμβρίου 2022 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.
- 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 πιθανότητα πρόκλησης ύφεσης στην παγκόσμια οικονομία, όσο και με τη συνεχιζόμενη πολεμική σύγκρουση μεταξύ Ουκρανίας και Ρωσίας. Η διατήρηση του ενεργειακού κόστους σε υψηλά επίπεδα, παρά τη βελτίωση του σε σχέση με τα υψηλά του περασμένου έτους, σε συνδυασμό με τις υψηλές τιμές σε βασικές πρώτες ύλες, θα συνεχίσουν να κρατούν τον πληθωρισμό σε επίπεδα σημαντικά υψηλότερα του στόχου που έχουν θέσει οι κεντρικές τράπεζες. Η πολιτική αύξησης των βασικών επιτοκίων από τις κεντρικές τράπεζες, προς αντιμετώπιση των πληθωριστικών πιέσεων, δεν φαίνεται μέχρι στιγμής να επιτυγχάνει το στόχο της για ταχεία αποκλιμάκωση του πληθωρισμού, ενώ οι επιπτώσεις στο ρυθμό ανάπτυξης της παγκόσμιας οικονομίας έχουν αρχίσει και γίνονται εμφανείς. Η αύξηση του κόστους του χρήματος καθιστά λιγότερο αποδοτικές τις σχεδιαζόμενες επενδύσεις στον τομέα των κατασκευών και ενδεχομένως να οδηγήσει στη μετάθεση τους. Περαιτέρω η ζήτηση για διαρκή καταναλωτικά και κεφαλαιουχικά αγαθά σε βιομηχανικούς κλάδους όπως η αυτοκινητοβιομηχανία και η κατασκευή μηχανημάτων αναμένεται να επηρεαστούν αρνητικά από την αύξηση των επιτοκίων. Όλες οι παραπάνω εκτιμήσεις εντείνουν την ανησυχία επανεμφάνισης του στασιμοπληθωρισμού (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 διατίθενται 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 χαλυβουργικά προϊόντα στην εγχώρια οικονομία. Η πρόβλεψη για ανάπτυξη της ελληνικής οικονομίας από 1,5% έως 2,5% το τρέχον έτος θα υποστηριχθεί σημαντικά από τις επενδύσεις στον εγχώριο κατασκευαστικό τομέα. Η διατήρηση ενός ικανού επιπέδου ζήτησης αποτελεί πάντα προϋπόθεση για την ανάσχεση μιας πιθανής απότομης πτώσης των τιμών κόστους. Τα επίπεδα τιμών του χάλυβα μετά από τη μεγάλη υποχώρηση τους κατά τη διάρκεια του δευτέρου εξαμήνου, σημείωσαν σημαντική ανάκαμψη τουλάχιστον στο πρώτο τρίμηνο του έτους επηρεάζοντας θετικά και τη ζήτηση για χαλυβουργικά προϊόντα.

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 Εταιρείας παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις στην ελληνική

και διεθνή οικονομία εφαρμόζοντας τις κατάλληλες πολιτικές με στόχο την ελαχιστοποίηση των κινδύνων που προαναφέρθηκαν.

Διαχείριση κινδύνων

Η Εταιρεία αντιλαμβάνεται ότι είναι εκτεθειμένη σε ένα επιχειρησιακό περιβάλλον με διαφόρων μορφών και τύπων κινδύνων. Ως εκ τούτου έχει καθιερώσει και εφαρμόζει Σύστημα Διαχείρισης Κινδύνων ώστε να είναι σε θέση να λειτουργεί πιο αποτελεσματικά ελαχιστοποιώντας την επίπτωση των κινδύνων στην λειτουργία της και τα οικονομικά της μεγέθη. Η αποτελεσματικότητα του Συστήματος βασίζεται στη δέσμευση και στην υποστήριξη Διοίκησης και εμπλεκόμενων στελεχών.

Για τον λόγο αυτό, έχει οριστεί Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων, οποίος έχει ως βασική αρμοδιότητα την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με τη Διαχείριση Κινδύνων, υιοθετώντας μια συστηματική προσέγγιση για τον εντοπισμό, την καταγραφή, την αξιολόγηση και τη διαχείρισή τους. Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων αναφέρεται στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας και το έργο του εποπτεύεται από την Επιτροπή Ελέγχου. Η αντιμετώπιση των κινδύνων παρακολουθείται μέσα από καταγεγραμμένο Πλάνο Ενεργειών Διαχείρισης Κινδύνων, η υλοποίηση των οποίων ελέγχεται σε περιοδική βάση.

Οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που αντιμετώπισε η Εταιρεία στη χρήση 2022 συνοψίζονται στον παρακάτω πίνακα, ενώ καταγράφονται και τα διορθωτικά μέτρα που είτε έχουν υλοποιηθεί είτε αναμένεται να υλοποιηθούν.

Κατηγορές Κινδύνων	Περιγραφή σημαντικότερων κινδύνων	Πιθανός αντίκτυπος	Κυριότεροι τρόποι αντιμετώπισης	Συσχετισμός κινδύνων με μείζονα ζητήματα
Χρηματοοικονομικός κίνδυνος	Πολιτική / κοινωνική αστάθεια (Ουκρανία κ.λπ.)	Μείωση των πωλήσεων, της εμπορικής δραστηριότητας, επίδραση στην ρευστότητα και οικονομική ζημιά	Ικανοποιητική διασπορά πελατολογίου & προμηθευτών, Διατήρηση επαρκούς ρευστότητας της εταιρείας	Οικονομικές επιπτώσεις
Χρηματοοικονομικός κίνδυνος	Πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος επιτοκίων, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνος διακύμανσης τιμών πρώτων υλών, συναλλαγματικός κίνδυνος	Επίδραση στην ρευστότητα και οικονομική ζημιά	Αυστηρός πιστωτικός έλεγχος πελατών, Ικανοποιητική διασπορά πελατολογίου, Διατήρηση επαρκούς ρευστότητας της εταιρείας.	Οικονομικές επιπτώσεις
Λειτουργικός κίνδυνος	Διαρροή, απώλεια, κλοπή προσωπικών κωδικών πρόσβασης στο μηχανογραφικό σύστημα της εταιρείας	Παραβίαση εταιρικού και προσωπικού απορρήτου, διαρροή πληροφοριών και απώλεια ανταγωνιστικού	Εφαρμογή ελέγχων ορθής χρήσης και ασφαλείας Η/Υ, Εφαρμογή πολιτικών κωδικών πρόσβασης, Εκπαίδευση και επιμόρφωση του προσωπικού	Ασφάλεια πληροφοριακών συστημάτων

Λειτουργικός κίνδυνος	Κίνδυνος Υγείας & Ασφάλειας	Σημαντικές ή λιγότερο σημαντικές κοινωνικές επιπτώσεις με αποδέκτες όχι μόνο τους ίδιους τους εργαζόμενους αλλά και τρίτους	Αυστηρή εφαρμογή συστημάτων και μετρήσεων ασφαλείας ώστε να εκτιμηθεί η επίδρασή τους στον ανθρώπινο οργανισμό αλλά και να εντοπιστούν οι ανάγκες παρεμβάσεων σε όλους τους χώρους εργασίας (γραφείων και βιομηχανικών μονάδων).	Τομείς Επιχειρηματικής Δραστηριότητας με κοινωνικές επιπτώσεις
Κίνδυνος φήμης και πελατείας	Ευθύνη προϊόντος / εγγύηση. Αδυναμία για ικανοποίηση των αναγκών των πελατών	Μείωση των πωλήσεων, απώλεια μεριδίου αγοράς και οικονομική ζημιά	Εφαρμογή πολιτικής ποιότητας, πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης, Βελτίωση των δυνατοτήτων βασικών πελατών μας με στόχο την συνεργασία και την ανάπτυξη με τους κορυφαίους πελάτες, Ανάπτυξη των συνεργατών μας στα δίκτυα διανομής	Οικονομικές επιπτώσεις

Οι κυριότεροι κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία 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 Εταιρεία έχει μερική εξάρτηση από έναν προμηθευτή 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 Εταιρείας καθορίζει την πολιτική πιστωτικών διευκολύνσεων και βεβαιώνεται για την τήρηση των νόμιμων διαδικασιών και ελέγχων. Δεδομένης της αρνητικής επίδρασης διαφόρων παραγόντων 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 Εταιρείας παρουσιάζει ικανοποιητική διασπορά. Κατά την κλειόμενη χρήση υπήρξε μόνο ένας πελάτης που απορρόφησε πάνω από το 10% και συγκεκριμένα σε ποσοστό 11,4% 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:

	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες εμπορίου	7.871.906	7.042.047
Διάφοροι χρεώστες	744.879	71.925
Επιταγές εισπρακτέες	8.492.226	8.351.288
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(3.340.404)	(3.304.154)
Σύνολο	13.768.607	12.161.106

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 36 χιλ. ευρώ. Το συνολικό ποσό της σχηματισθείσας πρόβλεψης την 31/12/2022 ανήλθε σε 3.340 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 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 31/12/2022 οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα ανέρχονται σε 1.424.577 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 31/12/2022 προέκυψε κέρδος ποσού 60.780 ευρώ όπου επαύξησε τα αποτελέσματα χρήσης. Την 31/12/2022, εάν το δολάριο των ΗΠΑ είχε υποτιμηθεί/ανατιμηθεί κατά 1% έναντι του Ευρώ, με όλες τις άλλες μεταβλητές να παραμένουν σταθερές, το καθαρό κέρδος της Εταιρείας για τη χρήση θα ήταν χαμηλότερο/υψηλότερο κατά το ποσό των € 13 χιλ. ευρώ.

4) Κίνδυνος επιτοκίου

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

Ο κίνδυνος μεταβολής του επιτοκίου σχετίζεται με τα δάνεια της Εταιρείας, όπου μια περίοδος μεταβλητότητας στις τιμές των επιτοκίων μπορεί να επηρεάσει τις ταμιακές ροές της. Η Εταιρεία

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 αύξηση των βασικών επιτοκίων από τις κεντρικές τράπεζες αναμένεται να συνεχιστεί με μικρότερο ρυθμό τουλάχιστον έως τα τέλη του τρίτου τριμήνου και ενδεχομένως να αποκλιμακωθεί στο τελευταίο τρίμηνο του έτους ανάλογα με τα μεγέθη του πληθωρισμού αλλά τις επιπτώσεις στην ανάπτυξη. Κατόπιν της ανωτέρω εκτίμησης, το τρέχον έτος αναμένεται σημαντική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της Εταιρείας. Την 31/12/2022, εάν το μέσο επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας ήταν υψηλότερο /χαμηλότερο κατά +/- 1% η επίδραση στα κέρδη προ φόρων θα ήταν 159 χιλ. ευρώ.

5) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας αναφέρεται στην πιθανότητα αδυναμίας της Εταιρείας να εκπληρώσει τις ταμειακές 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 Εταιρεία 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 18 παρατίθεται λεπτομερής ανάλυση των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας και συγκεκριμένα ημερομηνίες λήξεως των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την **31 Δεκεμβρίου 2022**, παραθέτοντας και συγκριτικά στοιχεία και για την προηγούμενη χρονική χρήση που έληγε την **31 Δεκεμβρίου 2021**.

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.

Ο παρακάτω πίνακας αναλύει τις υποχρεώσεις της Εταιρείας με βάση την υπολειπόμενη διάρκεια τους κατά την 31.12.2022.

Υποχρεώσεις με βάση την υπολειπόμενη διάρκεια τους την 31.12.2022

	1 έως 6 μήνες	6 έως 12 μήνες	άνω του ενός έτους	Σύνολο
Δάνεια	6.982.860	998.150	9.627.190	17.608.200
Προμηθευτές και Λοιπές υποχρεώσεις	9.249.110	42.926	96.213	9.388.249
Σύνολο	16.231.970	1.041.076	9.723.403	26.996.450

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

Επί των ακινήτων της Εταιρείας, στα Οινόφυτα Βιωτίας 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. 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 Α.Ε., 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 31/12/2022, η καθαρή θέση της Εταιρείας ανέρχεται σε 10,3 εκ. ευρώ. Επιπλέον κατά τη λήξη της κλειόμενης χρήσης το σύνολο των κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού υπερέβαινε τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά ποσό **11 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

Παρά τις αρνητικές επιπτώσεις της πανδημίας τόσο στην ελληνική όσο και στη διεθνή οικονομία η Διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζοντας το πλάνο της κατάφερε κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης να περιορίσει στο ελάχιστο τις οποίες αρνητικές επιπτώσεις του φαινομένου στην επιχειρηματική δραστηριότητά της και παράλληλα να επιτύχει αύξηση των πωλήσεων της. Σε κάθε περίπτωση οι πιθανές ποσοτικές και ποιοτικές επιπτώσεις της COVID-19 δεν αναμένεται να επηρεάσουν τη λειτουργία της Εταιρείας κατά την τρέχουσα χρήση, δεδομένης της προόδου της ιατρικής επιστήμης.

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 συνεχίζουν 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 01.01.2022 - 31.12.2022, έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς και δεν διαφοροποιήθηκαν αναλογικά με τις αντίστοιχες συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν στη διάρκεια της αντίστοιχης χρήσης του 2021. 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 31.12.2022.

Διεταιρικές πωλήσεις & αγορές εμπορευμάτων με συνδεδεμένες εταιρίες χρήσης από 01/01/2022 έως 31/12/2022

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., και η ΑΛΜΕ Α.Ε.Β.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 – 31.12.2022. 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 (31.12.2022)
- 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 τη χρήση 2022 η Εταιρεία σχημάτισε πρόβλεψη ποσού 208.491 € για επισφάλειες η οποία σχετίζεται με ποσά που οφείλονται από συνδεδεμένες εταιρίες κατά συνέπεια οι εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρίες ανέρχονται σε 686.004 € (894.495 € -208.491 €).

Εσοδα (Πίνακας 1)	31/12/2022	31/12/2021
Πωλήσεις αγαθών προς συνδεδεμένες εταιρίες	828.547	2.421.073
Λοιπά Έσοδα από συνδεδεμένες εταιρίες	3.600	3.600
Μέρισμα από συνδεδεμένη	12.280	7.719
Σύνολο εσόδων	844.427	2.432.391

Έξοδα (Πίνακας 1)		
Αγορές αγαθών από συνδεδεμένες εταιρίες	1.514	52.165
Ενοίκια πληρωτέα	1.200	1.200
Λοιπά έξοδα από συνδεδεμένες εταιρίες	27.246	15.284
Τόκοι πληρωτέοι δανείων από συνδεδεμένες εταιρίες	5.245	9.755
Αγορές παγίων	0	24.192
Σύνολο εξόδων	35.205	102.597

Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη (Πίνακας 2)	31/12/2022	31/12/2021
Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρίες	686.004	1.819.512
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρίες	0	33
Δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρίες	0	243.881
Καταθέσεις μετόχων για αύξηση κεφαλαίου	0	0

Οι αμοιβές των διοικητικών στελεχών της Εταιρείας & Διευθυντικού προσωπικού (συμπεριλαμβανομένων των εργοδοτικών εισφορών & των λοιπών παροχών & εξόδων) για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 έχουν ως εξής:

Αμοιβές Μελών Δ.Σ. & Διευθυντικού Προσωπικού (Πίνακας 3)	31/12/2022	31/12/2021
Μισθοί & Αμοιβές Μελών Δ.Σ.	85.552	80.044

Μισθοί Διευθυντικού Προσωπικού	286.138	269.351
Παροχές & έξοδα μελών Δ.Σ.	8.164	1.213
Παροχές & έξοδα Διευθυντικού Προσωπικού	19.515	20.796
ΣΥΝΟΛΟ	399.369	371.405

Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις Εταιρείας με διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης (Πίνακας 4)	31/12/2022	31/12/2021
Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης	42.926	51.420
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης	0	0

Σημειώσεις:

- Υπάρχουν συνδεδεμένα προς της Εταιρεία νομικά πρόσωπα.
- Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας (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 Εταιρείας κατά την εν λόγω χρονική περίοδο για τις προσωπικές υπηρεσίες – εργασία που παρέχουν στην Εταιρεία καθώς και τα έξοδα συντήρησης και μεταφοράς των αυτοκινήτων τους που είναι ιδιοκτησία της Εταιρείας 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 Εταιρείας και των εν λόγω διευθυντικών στελεχών και μελών του Δ.Σ.
- 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 31.12.2022 Το υπόλοιπο ανέρχεται σε 42.926 ευρώ.
- Δεν υφίστανται οιαδήποτε συναλλαγή η οποία να έχει πραγματοποιηθεί εκτός και πέραν των συνήθων όρων της αγοράς.

Η. ΣΤΟΧΟΙ - ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ - ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ

Η παρούσα συγκυρία, η οποία χαρακτηρίζεται από τις πληθωριστικές πιέσεις την αύξηση του κόστους του χρήματος, τη γεωπολιτική αστάθεια και την ενεργειακή κρίση προκαλεί σημαντική αβεβαιότητα στο επιχειρηματικό και οικονομικό περιβάλλον. Σε αυτή την αβεβαιότητα θα πρέπει να προστεθεί και ο κίνδυνος της ακυβερνησίας που ενδεχομένως να προκληθεί από την αδυναμία σχηματισμού κυβέρνησης ακόμα και μετά από μία πιθανή δεύτερη εκλογική αναμέτρηση. Ωστόσο οι εγχώριες προοπτικές της οικονομίας παραμένουν θετικές, παρά το αρνητικό διεθνές περιβάλλον ενώ οι εκτιμήσεις τοποθετούν τα σενάρια ανάπτυξης της οικονομίας μεταξύ 2,5% (βασικό σενάριο) και 1,5% (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 που πιθανώς να συγκρατήσουν το ρυθμό ανάπτυξης. Τα κεφάλαια του Ταμείου Ανάκαμψης, θα συνεχίσουν να δίνουν ώθηση στις επενδύσεις στον κατασκευαστικό τομέα και στην οικοδομή, ενώ πολλά μεγάλα δημόσια και ιδιωτικά έργα θα στηρίζουν τη ζήτηση για χαλυβουργικά προϊόντα. Υπό αυτές τις συνθήκες τόσο ο όγκος του πωληθέντος τonaζ, όσο και ο τζίρος, κινούνται στα πλαίσια των στόχων που έχει θέσει η Εταιρεία μέσα στο πρώτο τρίμηνο του έτους.

Η Εταιρεία συνεχίζει εντατικά την υλοποίηση του επενδυτικού της πλάνου σε μηχανολογικό εξοπλισμό και κτιριακές εγκαταστάσεις, αποσκοπώντας κατά αυτό τον τρόπο στην αποκόμιση ωφελειών που θα προκύψουν από την αύξηση της παραγωγικότητας, τη μείωση του κόστους παραγωγής καθώς και τη μείωση του κόστους ενέργειας μέσω των χαμηλότερων καταναλώσεων.

Με την ολοκλήρωση του πρώτου τριμήνου, οι στόχοι που είχαν τεθεί επιβεβαιώθηκαν, με τον όγκο του πωληθέντος τوناζ και του τζιρού να έχουν θετικό πρόσημο. Κατά την έναρξη του δεύτερου τριμήνου παρατηρούνται καθυστερήσεις και αναβολές στη λήψη αποφάσεων για την υλοποίηση διαφόρων κατασκευαστικών έργων καθώς η διεθνής και η εγχώρια αβεβαιότητα φαίνεται να συγκρατεί τη ζήτηση. 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 δίνοντας ώθηση στον κατασκευαστικό τομέα και κατ'επέκταση στην κατανάλωση προϊόντων χάλυβα.

Στη διάρκεια του πρώτου τριμήνου οι διεθνείς τιμές του χάλυβα σημείωσαν ανάκαμψη σε σχέση με την μεγάλη πτώση των τιμών που καταγράφηκε στο δεύτερο εξάμηνο του περασμένου έτους. Παρά το γεγονός ότι οι τιμές συνεχίζουν να παρουσιάζουν αστάθεια, οι ελλείψεις και οι καθυστερήσεις στις παραδόσεις Α' υλών διεθνώς θα συγκρατήσουν τις τιμές κόστους αλλά και τις τιμές πώλησης σε ικανοποιητικά επίπεδα τουλάχιστον έως τα τέλη του πρώτου εξαμήνου. Οποιαδήποτε διόρθωση αν προκύψει μετατίθεται για το δεύτερο εξάμηνο του έτους. 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 κίνδυνοι που αναδύει το διεθνές οικονομικό περιβάλλον προκαλούν ανησυχία, ωστόσο ελεγχόμενη. Μέχρι στιγμής τα επίπεδα ζήτησης προϊόντων χάλυβα στην εγχώρια αγορά αλλά και των τιμών των Α' υλών ενισχύουν τις εφαρμοζόμενες πολιτικές ανάπτυξης της Εταιρείας συμβάλλοντας στην εκτίμηση ότι οι στόχοι που έχουν τεθεί για το τρέχον έτος είναι επιτεύξιμοι.

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 εκκαθαρίσεως 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 Εταιρείας 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 ΤΖΙΠΑΚΙΑΝ	Άμεσα	828.087	828.087	27,17%
ΛΥΜΠΙΑΡΕΤ ΤΖΙΠΑΚΙΑΝ	Άμεσα	474.300	474.300	15,56%
EUROPA PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ Α.Β.Ε.	Άμεσα	139.122	139.122	4,56%
ΚΡΙΚΟΡ ΤΖΙΠΑΚΙΑΝ	Άμεσα	52.328	52.328	1,72%

(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 Εταιρείας

Δεν είναι γνωστή στην Εταιρεία 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 Εταιρείας 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 2022.

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), όπως έχουν προσδιοριστεί, αναλυθεί και αιτιολογηθεί δυνάμει της από 22.12.2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και 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 συνεδριάσεών 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 συνεδριάσή 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 συνεδριάσης (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 ανάπτυξης 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 Γ – Συμμετοχή των μετόχων

- Ως προς την Ειδική Πρακτική των παρ. 8.4, 8.5 (αναφορικά με τη χρήση πλατφόρμας επικοινωνίας για τη διασφάλιση επικοινωνητικού 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 ισότιμης πρόσβασης στην πληροφόρηση και γενικά για την επικοινωνία μαζί τους σε τακτική βάση και για την ενδυνάμωση του επικοινωνητικού διαλόγου μεταξύ της Εταιρείας και των μετόχων της (Ειδική Πρακτική 8.4, 8.5).

ΜΕΡΟΣ Δ

- 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.

Πέραν των ανωτέρω, η Εταιρεία, σε συμμόρφωση με τις διατάξεις του Ν.4990/2022 περί «Προστασίας προσώπων που αναφέρουν παραβιάσεις ενωσιακού δικαίου – Ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1937 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 23^{ης} Οκτωβρίου 2019 (Λ 305) και λοιπές επείγουσες ρυθμίσεις», δυνάμει της από 27.03.2023 Αποφάσεως του Διοικητικού της Συμβουλίου έχει υιοθετήσει **Πολιτική Διαχείρισης Αναφορών και Καταγγελιών (Whistleblowing Policy)** ορίζοντας ταυτόχρονα **Υπεύθυνο Παραλαβής και Παρακολούθησης Αναφορών (Υ.Π.Π.Α.)**.

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 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

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 ασφάλή 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 περιουσίας από αξιόποινες πράξεις (απάτης, καταδολίευσης, υφαρπαγής) ή χρήσης της σε άσχετους - με τους εταιρικούς - προσορισμούς, (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 διάλογο 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 υποψήφιων 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. Χρέη 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 χρέη ψηφοδέκτη. 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 τους 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 συμμετοχής 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 άδεια 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 ΕΠΙΟΠΤΙΚΩΝ 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. 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 τον 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 πραγματοποίησης 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 παρισταμένοι 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 2022 πραγματοποιήθηκαν συνολικά 20 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 το ισχύον 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 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 συνδεδεμένη 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 Εταιρεία 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 Εταιρεία 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.

Κασπάρ 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 Μετσόβιου 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

Έχει φοιτήσει στο Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο 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 31.12.2022

α/α	Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Αριθμός Μετοχών	Αριθμός Δικαιωμάτων Ψήφου	Ποσοστό (%) Δικαιωμάτων Ψήφου
1.	Άρις Τζιρακιάν	Πρόεδρος Μη Εκτελεστικό Μέλος	828.087	828.087	27,17%
2.	Λυμπαρέτ Τζιρακιάν	Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος	474.300	474.300	15,56%
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. 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 σύνθεσής 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 Σεπτεμβρίου 2023.

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 τροποποιήθηκε από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της 09ης Σεπτεμβρίου 2022, ισχύει δε για τέσσερα έτη (4) εκτός εάν τροποποιηθεί νωρίτερα από απόφαση Γενικής Συνέλευσης. Η Πολιτική βρίσκεται διαθέσιμη στην

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. εταιριών 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 2022

Η παρούσα έκθεση αφορά τα Πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2022 περιλαμβανομένης της περιόδου από 01.01.2022 έως την ημερομηνία εξέτασης της ετήσιας έκθεσης της χρήσεως 2022 (27.04.2023), 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 ουσιαστική 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 αποτέλεσμα 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 υποβάλλει 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 2022, 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 2022 (27.04.2023) πραγματοποίησε δεκατρείς (13) συνεδριάσεις, στις οποίες συμμετείχαν όλα τα μέλη, ως κάτωθι:

1. Συνεδρίαση της 31ης 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 υποχρεώτων 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.

2. Συνεδρίαση της 26ης Μαρτίου 2022, με θέμα 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.

Η έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του τέταρτου τριμήνου του 2021 είχε ως αντικείμενο την εξέταση και αξιολόγηση του κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την αξιολόγηση του εγχειριδίου των διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την επισκόπηση επί των διατάξεων των άρθρων από 1 έως 24 του Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, καθώς επίσης και τον έλεγχο των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τον έλεγχο διαχείρισης διαθεσίμων, τον έλεγχο διαχείρισης αποθεμάτων, τον έλεγχο διαχείρισης παγίων, τον έλεγχο διαχείρισης εργασιών στο τμήμα λογιστηρίου (επί των παρακρατούμενων φόρων, επί του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), επί των δανειακών υποχρεώσεων, επί της προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων) και τον έλεγχο της διεύθυνσης Πιστωτικού Ελέγχου.

Από την εξέταση της εξέλιξης της διαδικασίας συμμόρφωσης αναφορικά με τα ευρήματα των εκθέσεων 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.

3. Συνεδρίαση 31ης Μαρτίου 2022, με θέματα 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.

4. 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).
- (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 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.

Επίσης τα μέλη της Επιτροπής αξιολόγησαν τις διαδικασίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, την διαχείριση κινδύνων και την μονάδα εσωτερικού ελέγχου κρίνοντας τα ικανοποιητικά.

5. Συνεδρίαση της 8^{ης} Ιουνίου 2022, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την έγκριση των εκθέσεων του εσωτερικού ελέγχου και του υπεύθυνου διαχείρισης κινδύνων του πρώτου τριμήνου του έτους 2022 και την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Η έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του πρώτου τριμήνου του 2022 είχε ως αντικείμενο την εξέταση και αξιολόγηση του κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την αξιολόγηση του εγχειριδίου των διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την επισκόπηση επί των διατάξεων των άρθρων από 1 έως 24 του Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, καθώς επίσης και τον έλεγχο των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τον έλεγχο της οικονομικής διεύθυνσης στο τμήμα διαχείρισης αγορών – πρώτων υλών, τον έλεγχο της διεύθυνσης πωλήσεων και τον έλεγχο της διεύθυνσης προσωπικού/ανθρώπινου δυναμικού.

Η Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων είναι υπεύθυνη για την έγκαιρη και προσήκουσα αναγνώριση των κινδύνων που μπορούν να επηρεάσουν την επίτευξη των στρατηγικών και επιχειρησιακών στόχων της Εταιρείας καθώς και για την αξιολόγηση και παρακολούθησή τους.

Τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν τις εκθέσεις του εσωτερικού ελέγχου και του υπεύθυνου διαχείρισης κινδύνων του πρώτου τριμήνου 2022, και εισηγήθηκαν την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο.

6. Συνεδρίαση της 2^{ης} Σεπτεμβρίου 2022, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την πρόταση επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για τον έλεγχο της χρήσεως 2022.

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 2022 (1/1 – 31/12/2022). 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 2022.

7. Συνεδρίαση της 29^{ης} Σεπτεμβρίου 2022, με θέματα ημερήσιας διάταξης:

- (α) Εξωτερικός Έλεγχος (περ. α παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017). Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης α' εξαμήνου 2022.
- (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, των εκθέσεων του εσωτερικού ελέγχου και του υπεύθυνου διαχείρισης κινδύνων του δεύτερου τριμήνου 2022 και παρακολούθηση της ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενό τους.
- (δ) Σύνταξη αναφοράς προς το Διοικητικό Συμβούλιο επί των θεμάτων Α-Γ.

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 2022 του εσωτερικού ελεγκτή της Εταιρείας.

Η Επιτροπή ελέγχου έλαβε σχέδιο των Οικονομικών Καταστάσεων από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας, καθώς και σχέδιο της Έκθεσης Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης 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 περίοδο 01.01.2022-30.06.2022 (α' εξάμηνο 2022) και έχουν επισκοπηθεί 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 τις εκθέσεις του εσωτερικού ελέγχου και του υπεύθυνου διαχείρισης κινδύνων του δεύτερου τριμήνου του έτους 2022 και εισηγήθηκαν την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του δεύτερου τριμήνου του 2022 είχε ως αντικείμενο την εξέταση και αξιολόγηση του κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την αξιολόγηση του εγχειριδίου των διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την επισκόπηση επί των διατάξεων των άρθρων από 1 έως 24 του Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, καθώς επίσης και τον έλεγχο των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τον έλεγχο των παγίων και συγκεκριμένα των προσθηκών των παγίων και μελέτη της εκτίμησης της αγοραίας αξίας ακινήτων, τον έλεγχο του κύκλου δραστηριότητας διαχείρισης αποθεμάτων και συγκεκριμένα των βραδέως κινούμενων αποθεμάτων, τον έλεγχο του κυκλώματος των πωλήσεων και συγκεκριμένα των επισφαλών απαιτήσεων και των εκπτώσεων, τον έλεγχο διαχείρισης διαθεσίμων, τον έλεγχο επί των δανειακών υποχρεώσεων, τον έλεγχο επί των παρακρατούμενων φόρων, τον έλεγχο του κύκλου δραστηριότητας διαχείρισης προσωπικού όπως αμοιβές προσωπικού και παροχές και παρακράτηση και απόδοση ΦΜΥ, τον έλεγχο του κύκλου δραστηριότητας δαπάνες και έξοδα όπως ενοίκια πληρωτέα, μισθώσεις αυτοκινήτων (leasing) και ασφάλιστρα αυτοκινήτων, τον έλεγχο του κύκλου δραστηριότητας των εσόδων από ενοικίαση ακινήτων και τέλος τον έλεγχο του κώδικα δεοντολογίας.

Η Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων είναι υπεύθυνη για την έγκαιρη και προσήκουσα αναγνώριση των κινδύνων που μπορούν να επηρεάσουν την επίτευξη των στρατηγικών και επιχειρησιακών στόχων της Εταιρείας καθώς και για την αξιολόγηση και παρακολούθηση τους.

8. Συνεδρίαση της 25^{ης} Νοεμβρίου 2022, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την έγκριση των εκθέσεων του εσωτερικού ελέγχου και του υπεύθυνου διαχείρισης κινδύνων του τρίτου τριμήνου του έτους 2022 και την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Η έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του τρίτου τριμήνου του 2022 είχε ως αντικείμενο την εξέταση και αξιολόγηση του κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την αξιολόγηση

του εγχειριδίου των διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την επισκόπηση επί των διατάξεων των άρθρων από 1 έως 24 του Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, καθώς επίσης και τον έλεγχο της διεύθυνσης μηχανογράφησης, τον έλεγχο διαχείρισης αποθεμάτων και συγκεκριμένα των αγορών των αποθεμάτων, τον έλεγχο των παγίων και συγκεκριμένα των προσθηκών των παγίων και τον έλεγχο της διάθεσης των αντληθέντων κεφαλαίων από την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Η Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων είναι υπεύθυνη για την έγκαιρη και προσήκουσα αναγνώριση των κινδύνων που μπορούν να επηρεάσουν την επίτευξη των στρατηγικών και επιχειρησιακών στόχων της Εταιρείας καθώς και για την αξιολόγηση και παρακολούθηση τους.

Τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν τις εκθέσεις του εσωτερικού ελέγχου και του υπεύθυνου διαχείρισης κινδύνων του τρίτου τριμήνου 2022, και εισηγήθηκαν την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο.

9. Συνεδρίαση της 5^{ης} Ιανουαρίου 2023, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την πρόταση επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της χρήσεως 2022.

Η Επιτροπή Ελέγχου, συνέστησε προς το Διοικητικό Συμβούλιο την εκλογή της ελεγκτικής εταιρείας «CPA Ορκωτοί Ελεγκτές & Σύμβουλοι Μ.Ι.Κ.Ε.», για την πρώτη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της χρήσεως 2022, με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2022 και περίοδο αναφοράς 17.07.2021 – 31.12.2022. Η Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με τους ελεγκτές αξιολόγησε την εμπειρία και την ανεξαρτησίας τους, με βάση την παρ. 1 του άρθρου 9, όπως εξειδικεύεται με την παρ. 2, του ν. 4706/2020, όπως ρητά αναφέρεται και στην απόφαση 1/891/30.9.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (ενότητα ΙΙΙ, παρ.1).

Τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν ομόφωνα την εκλογή της ελεγκτικής εταιρείας «CPA Ορκωτοί Ελεγκτές & Σύμβουλοι Μ.Ι.Κ.Ε.» για την χρήση 2022.

10. Συνεδρίαση της 31^{ης} Ιανουαρίου 2023, με θέματα ημερήσιας διάταξης:

(α) Την εξέλιξη της πορείας του ελέγχου του έτους 2022

(β) Τον καθορισμό των ελάχιστων συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου περιόδου 2023

(γ) Την συζήτηση και έγκριση του προγράμματος εσωτερικού ελέγχου για το έτος 2023.

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.

11. Συνεδρίαση της 14^{ης} Φεβρουαρίου 2023, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την έγκριση των εκθέσεων του εσωτερικού ελέγχου και του υπεύθυνου διαχείρισης κινδύνων του τέταρτου τριμήνου 2022, την παρακολούθηση των διορθωτικών ενεργειών επί των ευρημάτων των εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου των προηγούμενων εκθέσεων και την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του τέταρτου τριμήνου του 2022 είχε ως αντικείμενο την εξέταση και αξιολόγηση του κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την αξιολόγηση του εγχειριδίου των διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την επισκόπηση επί των διατάξεων των άρθρων από 1 έως 24 του Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, καθώς επίσης και τον έλεγχο των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, των επιτροπών και των στελεχών, τον έλεγχο των παγίων και συγκεκριμένα των προσθηκών των παγίων, τον

έλεγχου διαχείρισης αποθεμάτων και συγκεκριμένα την απογραφή των αποθεμάτων, τον έλεγχο της διάθεσης των αντληθέντων κεφαλαίων από την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, τον έλεγχο του κυκλώματος των πωλήσεων και συγκεκριμένα των υπολοίπων των πελατών, των επιστροφών, των δεδουλευμένων εσόδων και των εσόδων που αφορούν την επόμενη χρήση, τον έλεγχο διαχείρισης διαθεσίμων, τον έλεγχο επί των δανειακών υποχρεώσεων, τον έλεγχο επί των παρακρατούμενων φόρων, τον έλεγχο επί του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), τον έλεγχο επί του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ), τον έλεγχο του κύκλου δραστηριότητας διαχείρισης προσωπικού όπως αμοιβές προσωπικού, παροχές, δάνεια και παρακράτηση και απόδοση ΦΜΥ, τον έλεγχο του κύκλου δραστηριότητας δαπάνες και έξοδα όπως ενοίκια πληρωτέα, μισθώσεις αυτοκινήτων (leasing) και ασφάλιστρα αυτοκινήτων και τέλος τον έλεγχο του κύκλου δραστηριότητας των εσόδων από ενοικίαση ακινήτων.

Η Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων είναι υπεύθυνη για την έγκαιρη και προσήκουσα αναγνώριση των κινδύνων που μπορούν να επηρεάσουν την επίτευξη των στρατηγικών και επιχειρησιακών στόχων της Εταιρείας καθώς και για την αξιολόγηση και παρακολούθηση τους.

Από την εξέταση της εξέλιξης της διαδικασίας συμμόρφωσης αναφορικά με τα ευρήματα των εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου των προηγούμενων τριμήνων του 2022, διαπιστώθηκε ότι αυτή έχει προχωρήσει σε σημαντικό βαθμό.

Τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν τις εκθέσεις του εσωτερικού ελέγχου και του υπεύθυνου διαχείρισης κινδύνων του τέταρτου τριμήνου 2022, και εισηγήθηκαν την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο.

12. Συνεδρίαση της 3^{ης} Απριλίου 2023, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Ενημέρωση επί της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και της εκθέσεως αξιολόγησής του κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022, και παρακολούθηση της ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενό της.

Η έκθεση αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 είχε ως αντικείμενο την εξέταση και αξιολόγηση των διαδικασιών διασφάλισης που προβλέπονται από το Πρόγραμμα, όπως αυτό διαμορφώθηκε με σκοπό την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο και συγκεκριμένα την αξιολόγηση των διαδικασιών διασφάλισης: α) Περιβάλλον Ελέγχου (Control Environment), β) Διαχείριση Κινδύνων (Risk Management), γ) Δικλείδες Ασφαλείας (Control Activities), δ) Σύστημα Πληροφόρησης & Επικοινωνίας (Information & Communication) και ε) Παρακολούθηση του ΣΕΕ (Monitoring).

Η έκθεση αποτελεσμάτων αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου έχει συνταχθεί σύννομα, περιέχει τα απαραίτητα τυπικά νομικά χαρακτηριστικά και είναι σύμφωνη με τις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και την Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς όπως ισχύουν με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

Τα μέλη της Επιτροπής συζήτησαν τις διαδικασίες και τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 όπου δεν εντοπίστηκαν ουσιώδης αδυναμίες και ενέκριναν την έκθεση του ελεγκτή. Η εν λόγω Έκθεση ετέθη υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας απευθείας από τον ελεγκτή την 31.03.2023.

13. Συνεδρίαση της 27^{ης} Απριλίου 2023, με θέματα ημερήσιας διάταξης:

- (α) Εξωτερικός Έλεγχος (περ. α παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017) της περιόδου 01.01.2022 - 31.12.2022.
- (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, 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 2022, 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 31.12.2022. 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 2022 και εισηγήθηκαν την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Από τις ανωτέρω αναλυτικά αναφερόμενες πραγματοποιηθείσες συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου, παρευρέθηκαν κατά περίπτωση και ανάλογα με την εκάστοτε ημερήσια 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.

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 31.03.2022, 18.04.2022, 29.09.2022, 31.01.2023 και 27.04.2023).

- Η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην επιλογή της Ελεγκτικής Εταιρείας Delta Partners A.E για την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της χρήσεως 2022, και υπέβαλε σχετική πρόταση προς την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 02.09.2022.
- 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 1.1.2022 έως 30.6.2022.
- Όσον αφορά τις συναντήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές (Delta Partners A.E.), πραγματοποιήθηκαν πέντε (5) συνεδριάσεις (Συνεδριάσεις 31.03.2022, 18.04.2022, 29.09.2022, 31.01.2023 και 27.04.2023) 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 2022. 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 δημοποιηθείσας 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 αναγνώριση, 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 2022 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 2022, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε τρεις (3) φορές για θέματα σχετικά με την διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Συνεδριάσεις 18.04.2022, 29.09.2022 και 27.04.2023).

- 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 2022 η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε έντεκα (11) φορές για θέματα σχετικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο, την Διαχείριση Κινδύνων και τις ελεγκτικές διαδικασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. (Συνεδριάσεις 31.01.2022, 26.03.2022, 31.03.2022, 18.04.2022, 08.06.2022, 29.09.2022, 25.11.2022, 31.01.2023, 14.02.2023, 03.04.2023 και 27.04.2023).

- Η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην επιλογή της Ελεγκτικής Εταιρείας CPA Ορκωτοί Ελεγκτές & Σύμβουλοι Μ.Ι.Κ.Ε. για την πρώτη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της χρήσεως 2022, και υπέβαλε σχετική πρόταση προς το Διοικητικό Συμβούλιο στις 05.01.2023.

- 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 και της Διαχείρισης Κινδύνων καθώς επίσης και τα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης των προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών.
- 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 Ελέγχου ενημερώθηκε επί της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας από τον ανεξάρτητο ελεγκτή και ενέκρινε την έκθεση αξιολόγησής του.
- Η Επιτροπή μελέτησε τον Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, ιδιαίτερα σε σχέση με 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 2022 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 2021.

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 ανάπτυξή 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 2022, και στην συνέχεια επισκόπησε την 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 παρακολούθησής 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 που έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία, δεδομένο ότι δεν απαιτείται ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας να περιλαμβάνει την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξής 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 Μπατανιάν 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:

Α) 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 ανάδειξης 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 καλύμματα ή ασυμβίβαστα λαμβάνοντας υπόψιν και τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και 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.

Β) 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 στην 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 A.E.»
κατά την χρήση του έληξε 31.12.2022**

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 2022

Κατά το έτος 2022, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων για την υλοποίηση του έργου της, διενήργησε πέντε (6) 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 01.01.2022 έως 31.12.2022 επεξεργάστηκε ένα εύρος θεμάτων υποβάλλοντας αντίστοιχες προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο και συνεδρίασε για τα εξής θέματα:

- Εισήγηση της Επιτροπής σχετικά με την χορήγηση αύξησης των σταθερών αποδοχών του εκτελεστικού μέλους, Αντιπροέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου του Δ.Σ., κ. Λυμπαρέτ Τζιρακιάν από 01.06.2022 (Συνεδρίαση 23.03.2022)
- Κατάρτιση Έκθεσης Πεπραγμένων για την οικονομική χρήση από 01.01.2021 έως 31.12.2021 σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ.3 του Ν.4706/2020.
- Εισήγηση της Επιτροπής προς το ΔΣ με θέμα την χορήγηση παροχής σε είδος στο εκτελεστικό μέλος, Αντιπρόεδρο του Δ.Σ. και Διευθύνοντα Σύμβουλο, κ. Λυμπαρέτ Τζιρακιάν (Συνεδρίαση 15.06.2022).
- Εισήγηση της Επιτροπής προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 09.09.2022 σχετικά με την τροποποίηση και επικαιροποίηση της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας (Συνεδρίαση 26.07.2022). Κατά την εν λόγω συνεδρίαση η Επιτροπή διατύπωσε προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις απαιτούμενες τροποποιήσεις της εγκεκριμένης από 26.08.2020 ισχύουσας Πολιτικής Αποδοχών, σύμφωνα με τα άρθρα 110 και 111 του ν.4548/2018.
- Κατάρτιση Έκθεσης Αποδοχών για την οικονομική χρήση από 01.01.2021 έως 31.12.2021 σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν.4548/2018 (Συνεδρίαση 28.07.2022)
- Εισήγηση της Επιτροπής σχετικά με τις αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 2022, τις οποίες πρόκειται να προεγκρίνει η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 09.09.2022. (Συνεδρίαση 01.08.2022). 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

Ειδικότερα όσον αφορά την εξέταση της πλήρωσης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, κατά την από 21.11.2022 Συνεδρίασή της στα πλαίσια διαμόρφωσης εισήγησης προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την υποχρέωση επανεξέτασης και επανελέγχου αυτών, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.3 του Ν. 4706/2020,

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. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΝΑΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΝ (WHISTLEBLOWING POLICY) ΚΑΙ ΟΡΙΣΜΟΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΑΝΑΦΟΡΩΝ (Υ.Π.Π.Α.).

Η Εταιρεία, έχει υιοθετήσει Πολιτική Διαχείρισης Αναφορών και Καταγγελιών (Whistleblowing Policy) στο πλαίσιο συμμόρφωσης με τις διατάξεις του Ν. 4990/2022 περί «Προστασίας προσώπων που αναφέρουν παραβιάσεις ενωσιακού δικαίου – Ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1937 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 23ης Οκτωβρίου 2019 (L 305) και λοιπές επείγουσες ρυθμίσεις». Η πολιτική αυτή έχει ως σκοπό τον καθορισμό των διαδικασιών μέσω των οποίων πραγματοποιείται η αναφορά παραβατικών συμπεριφορών, είτε παραλείψεων, είτε ενεργειών, οι οποίες συνιστούν ή εν δυνάμει συνιστούν παραβίαση ή υποκίνηση παραβίασης νόμων και κανονισμών, αξιών και αρχών που προβλέπονται από τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, των αρχών εταιρικού ελέγχου, εταιρικών πολιτικών και κανόνων ή και μπορούν, στο πλαίσιο των σχέσεων που συνάπτονται να προκαλέσουν ζημία παντός τύπου (επί παραδείγματι οικονομική, περιβαλλοντική, για την ασφάλεια των εργαζομένων ή τρίτων ή και απλώς για την φήμη) στις εταιρείες αυτές, τους πελάτες, τους εταίρους, τους συνεργάτες, σε τρίτους και, γενικότερα, στο δημόσιο συμφέρον. Αποδέκτες της πολιτικής αυτής είναι τα μέλη των εταιρικών οργάνων, οι εργαζόμενοι της Εταιρείας, οι πελάτες, οι προμηθευτές, οι συνεργάτες, οι σύμβουλοι, οι εταίροι και, γενικότερα, τα ενδιαφερόμενα μέρη που σχετίζονται με την Εταιρεία.

Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.4990/2022, η Εταιρεία, δεδομένου ότι απασχολεί άνω των 50 εργαζομένων, προέβη στον ορισμό του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας ως Υπεύθυνου Παραλαβής και Παρακολούθησης Αναφορών (Υ.Π.Π.Α) σχετικά με τις παραβιάσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ανωτέρω νόμου στα πλαίσια εφαρμογής της Πολιτικής Διαχείρισης Αναφορών και Καταγγελιών (Whistleblowing Policy), ο οποίος οφείλει να: α) ασκεί τα καθήκοντά του με ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, αμεροληψία, διαφάνεια και κοινωνική υπευθυνότητα, β) σέβεται και τηρεί τους κανόνες εχεμύθειας και εμπιστευτικότητας για θέματα για τα οποία έλαβε γνώση κατά την άσκηση των καθηκόντων του, γ) απέχει από τη διαχείριση συγκεκριμένων υποθέσεων, δηλώνοντας κώλυμα, εφόσον συντρέχει περίπτωση σύγκρουσης συμφερόντων.

Η εκάστοτε Αναφορά πρέπει να αποστέλλεται, στην Ελληνική ή στην Αγγλική γλώσσα, σύμφωνα με τις ακόλουθες μεθόδους:

- e-mail: στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου: tzka.compliance@gmail.com, η πρόσβαση στην οποία περιορίζεται στον Υ.Π.Π.Α και καθώς και στην Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- γραπτώς, στην ταχυδρομική διεύθυνση: 56ο χλμ. Εθνικής Οδού Αθηνών Λαμίας, Οινόφυτα Βοιωτίας – 32011, υπόψη του Υπευθύνου Παραλαβής και Παρακολούθησης Αναφορών (Υ.Π.Π.Α) ή του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Ι.Α. ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΩΤΗΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΠΟ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΤΗ

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.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020, την υπ' Αριθμ. 1/891/30.9.2020 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, με απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου στις 02.01.2023, η Εταιρεία ανέθεσε την Αξιολόγηση της Επάρκειας και Αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που εφαρμόζει, στην ελεγκτική εταιρεία με την επωνυμία «CPA Auditors – ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ» με Α.Μ. ΣΟΕΛ 192, και ΑΜ ΕΛΤΕ 63. Ως ανεξάρτητος αξιολογητής ορίστηκε ο κ. Δημήτριος Δημητρίου, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής με Α.Μ. ΣΟΕΛ 2228. Η αξιολόγηση ξεκίνησε τον Δεκέμβριο του 2022 και ολοκληρώθηκε την 31.3.2023, έχοντας ως ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2022 και περίοδο αναφοράς από 17.7.2021 (έναρξη ισχύος του Ν.4706/2020) έως 31.12.2022. Στην Έκθεση Αξιολόγησης που συντάχθηκε και απεστάλη στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, δεν διαπιστώθηκε ουσιώδης αδυναμία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, σύμφωνα με τον Κανονιστικό Πλαίσιο. Στην ίδια έκθεση επιβεβαιώνεται η ανεξαρτησία του Αξιολογητή, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία,

καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κανονισμού ΕΕ 537/2014 και του Ν. 4449/2017. Ο έλεγχος/ αξιολόγηση διενεργήθηκε κατά την αντίστοιχη Πολιτική που περιλαμβάνεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου της απόφασης της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) με αριθμό 40/2022 και το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 «Εργα Διασφάλισης πέραν του Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης».

Οινόφυτα Βοιωτίας, 27 Απριλίου 2023
Για το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας

Αρις 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 2022, 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 2022, 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 έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των 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 έλεγχό 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 31/12/2022 η εύλογη αξία των οικοπέδων και κτιρίων, που παρουσιάζεται στη σημείωση 6 (Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία και επενδυτικά ακίνητα) ανέρχεται σε € 9.717 χιλ. (€ 9.204 χιλ. κατά την 31/12/2021) και καθορίστηκε από τη Διοίκηση βάσει των εκτιμήσεων ανεξάρτητων επαγγελματιών εκτιμητών. Η σημαντική αξία που αντιπροσωπεύουν, για την Εταιρεία, ως ποσοστό (περίπου 24%) επί του συνολικού ενεργητικού τα ιδιοχρησιμοποιούμενα οικοπέδα 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.	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 31/12/2022. ▪ 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 εμπορικών απαιτήσεων Την 31/12/2022, οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας ανέρχονται σε € 13.769 χιλ. (€ 12.161 χιλ. την 31/12/2021) ενώ η σχετική συσσωρευμένη απομείωση ανέρχεται σε € 3.340 χιλ. (€ 3.304 χιλ. την 31/12/2021), όπως αναφέρεται στην σημείωση 13 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.	ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων περιλάμβαναν, μεταξύ άλλων: ▪ 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 13 των οικονομικών καταστάσεων.
--	--

Άλλες πληροφορίες

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

Η γνώμη μας επί των 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 31.12.2022.

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

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

Η γνώμη μας επί των συνημμένων 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 12 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 PROFIL A.E. (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 2022, σε μορφή XHTML (213800S6DYJBVLCBP03-2022-12-31-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 2022, σύμφωνα με τις

απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση 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 2022, σε μορφή αρχείου XHTML (213800S6DYJBVLCPB03-2022-12-31-el.xhtml), έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Αθήνα, 28 Απριλίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Βρασίδης Σπ. Δαμηλάκος
Α.Μ. ΣΟΕΛ 22791



DELTA PARTNERS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

Λ. Ποσειδώνος 80, 17455 Άλιμος
Α.Μ. ΣΟΕΛ 153



ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL Α.Ε.
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	ΣΗΜ.	31/12/2022	31/12/2021
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	6	9.120.427	8.453.530
Επενδύσεις σε ακίνητα	6	1.843.093	1.780.365
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	8	118.588	104.546
Αυλα περιουσιακά στοιχεία	7	18.681	16.068
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων	9	459.047	470.233
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10	8.961	6.955
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	11	595.143	742.492
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		12.163.940	11.574.189
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Αποθέματα	12	13.273.888	6.959.115
Χρεώστες & άλλοι λογαριασμοί	13	13.768.607	12.161.106
Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογες αξίες μέσω αποτελεσμάτων	14	62.416	88.117
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	15	1.002.505	1.785.591
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		28.107.416	20.993.929
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		40.271.356	32.568.118
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό Κεφάλαιο	16	914.400	914.400
Αποθεματικά	17	9.340.127	8.799.038
Καθαρή Θέση Μετόχων		10.254.527	9.713.438
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		10.254.527	9.713.438
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	18	2.971.832	2.862.095
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	19	48.548	49.942
Μακροπρόθεσμα δάνεια	18	9.627.190	7.765.190
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	18	8.720	61.877
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	18	87.493	81.225
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		12.743.783	10.820.329
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές & άλλοι λογαριασμοί	20	9.070.922	4.773.735
Φόροι Πληρωτέοι	20	186.241	503.006
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	20	0	243.881
Χορηγήσεις Τραπεζών	20	7.981.010	6.488.020
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	20	34.874	25.709
ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		17.273.046	12.034.351
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		30.016.829	22.854.680
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		40.271.356	32.568.118

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

	ΣΗΜ.	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Κύκλος Εργασιών	5	35.420.071	30.229.411
Κόστος πωλήσεων	22	31.910.773	24.931.224
Μικτά Κέρδη/ (Ζημίες)		3.509.297	5.298.186
Άλλα λειτουργικά έσοδα και έσοδα από επενδύσεις	23	172.840	227.940
Έξοδα πωλήσεων και διανομής	22	1.433.898	1.161.484
Έξοδα διοίκησης	22	728.226	673.961
Άλλα λειτουργικά έξοδα	25	213.864	503.252
Έσοδα συμμετοχών	24	12.280	7.720
Έσοδα επενδύσεων σε ακίνητα	6	62.728	57.585
Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		1.381.157	3.252.736
Χρηματοοικονομικά έσοδα	26	1.056.374	834.322
Κέρδη / (Ζημίες) χρήσεως προ φόρων		324.783	2.418.414
(Μείον) Φόρος εισοδήματος	27	(150.478)	(249.680)
Καθαρά Κέρδη / (Ζημίες) χρήσεως μετά από φόρους (Α)	30	174.304	2.168.734
Κατανέμονται σε:			
-Ιδιοκτήτες μητρικής		174.304	2.168.734
-Δικαιώματα μειοψηφίας		0	0
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή (σε €)	32	0,0572	0,8988
Προτεινόμενο μέρισμα ανά μετοχή		0,0000	0,0000

Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων της Εταιρείας

Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους (Α)		174.304	2.168.734
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (BI& BII)		366.784	621.987
Κονδύλια τα οποία δεν θα ανακαταταχθούν μεταγενέστερα στα αποτελέσματα:			
Αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά) από πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού		9.455	2.615
Αναβαλλόμενη φορολογία αναλογιστικών ζημιών από πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού		(2.080)	(575)
Έσοδα επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων		475.122	279.591
Αναβαλλόμενη φορολογία επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων		(104.527)	(61.510)
Αύξηση αποθεματικού επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων λόγω μείωσης της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης		0	254.396
Σύνολο (BI)		377.970	474.517
Κονδύλια τα οποία θα ανακαταταχθούν μεταγενέστερα στα αποτελέσματα:			
Επενδύσεις αποτιμημένες στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων		(11.186)	147.470
Σύνολο (BII)		(11.186)	147.470
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα από φόρους (Α) + (B)		541.089	2.790.720
-Ιδιοκτήτες μητρικής		541.089	2.790.720
-Δικαιώματα μειοψηφίας		0	0
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων & αποσβέσεων (EBITDA)	31	1.697.934	3.496.292

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 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 επανεκτίμησης 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

	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 2022	914.400	24.008.524	680.579	1.426.112	7.000.415	7.905.755	404.275	(32.626.620)	9.713.438
Κέρδη χρήσης				8.395				165.909	174.304
Αύξηση /(Μείωση) αποθεματικού επενδύσεων αποτιμημένων στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων							(11.186)		(11.186)
Επίδραση αναλογιστικών κερδών/ (ζημιών) από πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού								9.455	9.455
Αναβαλλόμενη φορολογία αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) από πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού								(2.080)	(2.080)
Κέρδη/ (Ζημιές) επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων						475.122			475.122
Αναβαλλόμενη φορολογία επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων						(104.527)			(104.527)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022	914.400	24.008.524	680.579	1.434.507	7.000.415	8.276.350	393.089	(32.453.336)	10.254.527

Κατάσταση Ταμειακών Ροών (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Λειτουργικές δραστηριότητες	31/12/2022	31/12/2021
Κέρδη/Ζημιές προ φόρων	324.783	2.418.414
Πλέον / Μείον αναπροσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	366.924	348.419
Προβλέψεις	-708.890	316.940
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη & ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-49.307	-125.192
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.056.374	834.322
Πλέον / Μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες		
Μείωση/(αύξηση) αποθεμάτων	-5.600.373	-1.147.553
Μείωση/(αύξηση) απαιτήσεων	-1.641.127	-2.477.971
(Μείωση)/αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	3.913.947	-2.858.438
Μείον		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-930.040	-830.127
Καταβεβλημένοι Φόροι	-351.191	0
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	-3.618.900	-3.521.187
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	-533.922	-441.997
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	2.466	6.102
Μερίσματα εισπραχθέντα	12.280	7.720
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-519.176	-428.175
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0	3.048.000
Εισπράξεις από εκδοθέντα/αναληφθέντα δάνεια	21.639.500	15.421.843
Εξοφλήσεις δανείων	-18.284.510	-13.460.090
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	3.354.990	5.009.753
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα & ισοδύναμα α)+(β)+(γ)	-783.086	1.060.391
Ταμιακά διαθέσιμα & ισοδύναμα έναρξης περιόδου	1.785.591	725.200
Ταμιακά διαθέσιμα & ισοδύναμα λήξης περιόδου	1.002.505	1.785.591

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Οικονομικός Διευθυντής

1. Γενικές Πληροφορίες

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

Οι βασικές δραστηριότητες της Εταιρείας, 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 συγχωνεύμενης επιχείρησεως ή του δημιουργούμενου νέου παραγωγικού φορέως ανάγονται εις τους σκοπούς της Εταιρείας,

στ) η συμμετοχή ή η ίδρυση νέων εταιρειών 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 Εταιρείας ενέκρινε τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022, την **27^η Απριλίου 2023** και οι οποίες υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας που θα συγκληθεί το αργότερο έως την 08/09/2023. Ο αριθμός του προσωπικού της Εταιρείας στις **31 Δεκεμβρίου 2022** ανέρχεται σε **64** άτομα.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

2.1 Βάση Σύνταξης Οικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καλύπτουν την χρήση από 1^η Ιανουαρίου έως την 31^η Δεκεμβρίου της χρήσης 2022. 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 Εταιρείας, την χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοκδοθέντα πρότυπα & διερμηνείες που έχουν εφαρμογή και ήταν σε ισχύ την 31^η Δεκεμβρίου 2022, 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 Εταιρεία.

2.2 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.

2.3 Άυλα Περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρεία 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.

2.4 Πληροφόρηση κατά τομέα δραστηριότητας

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

2.5 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 Εταιρείας 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.

2.6 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 Εταιρεία 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 Εταιρεία 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 Εταιρεία 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 Εταιρείας 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 Εταιρεία 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 Εταιρεία να επαναγοράσει, με εξαίρεση την περίπτωση ενός δικαιώματος πώλησης του στοιχείου το οποίο αποτιμάται σε εύλογες αξίες, όπου η συνεχιζόμενη συμμετοχή της Εταιρείας 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.

2.7 Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Προϊόντα & Μέσα Αντιστάθμισης Κινδύνων

Η Εταιρεία 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 Εταιρείας 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 αντισταθμιστικές 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 Εταιρείας, δεν έχουν τα χαρακτηριστικά για αντισταθμιστική λογιστική και ως εκ τούτου κέρδη και ζημίες καταχωρούνται απ' ευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

2.8 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 Εταιρείας 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 31/12/2022 οι συνολικές προβλέψεις απομείωσης της αξίας των αποθεμάτων ανέρχονται στο ποσό των 36 χιλ. ευρώ.

2.9 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 Εταιρεία 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 Εταιρεία, το ύψος της πρόβλεψης αυτής κατά την 31/12/2022 ανέρχεται στο ποσό των 3.340.404 €.

2.10 Μετρητά και ισοδύναμα μετρητών

Την 31η Δεκεμβρίου 2022 μετρητά και άλλες αξίες ισότιμες μετρητών αποτελούνται από μετρητά στα ταμεία και υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών όψεως.

2.11 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο απεικονίζει την αξία των μετοχών της Εταιρείας 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.

2.12 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 Εταιρείας.

2.13 Προβλέψεις - Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία 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.

2.14 Κρατικά Ασφαλιστικά Προγράμματα

Το προσωπικό της Εταιρείας 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 Εταιρεία. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους εργαζομένους. Κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα.

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

2.16 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.

2.17 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.

2.18 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.

2.19 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.

2.20 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.

2.21.1 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.

2.21.2 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.

2.22 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 ιδιόκτητα 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 αντισταθμίζει 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) 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 έναν προμηθευτή 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 Εταιρείας καθορίζει την πολιτική πιστωτικών διευκολύνσεων και βεβαιώνεται για την τήρηση των νόμιμων διαδικασιών και ελέγχων. Δεδομένης της αρνητικής επίδρασης διαφόρων παραγόντων 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.

3) Πελάτες – Επισφάλειες & προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων

Η πελατειακή βάση της Εταιρείας παρουσιάζει ικανοποιητική διασπορά. Κατά την κλειόμενη χρήση υπήρξε μόνο ένας πελάτης που απορρόφησε πάνω από το 10% και συγκεκριμένα σε ποσοστό 11,4% 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 :

	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες εμπορίου	7.871.906	7.042.047
Διάφοροι χρεώστες	744.879	71.925
Επιταγές εισπρακτέες	8.492.226	8.351.288
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(3.340.404)	(3.304.154)
Σύνολο	13.768.607	12.161.106

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 36 χιλ. ευρώ. Το συνολικό ποσό της σχηματισθείσας πρόβλεψης την 31/12/2022 ανήλθε σε 3.340 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.

4) 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 31/12/2022 οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα ανέρχονται σε 1.424.577 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 31/12/2022 προέκυψε κέρδος ποσού 60.780 ευρώ όπου επαύξησε τα αποτελέσματα χρήσης. Την 31/12/2022, εάν το δολάριο των ΗΠΑ είχε υποτιμηθεί/ανατιμηθεί κατά 1% έναντι του Ευρώ, με όλες τις άλλες μεταβλητές να παραμένουν σταθερές, το καθαρό κέρδος της Εταιρείας για τη χρήση θα ήταν χαμηλότερο/υψηλότερο κατά το ποσό των € 13 χιλ. ευρώ.

5) Κίνδυνος επιτοκίου

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

Ο κίνδυνος μεταβολής του επιτοκίου σχετίζεται με τα δάνεια της Εταιρείας, όπου μια περίοδος μεταβλητότητας στις τιμές των επιτοκίων μπορεί να επηρεάσει τις ταμιακές ροές της. Η Εταιρεία 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 18). Η εκτίμηση της Διοίκησης της Εταιρείας είναι ότι η αύξηση των βασικών επιτοκίων από τις κεντρικές τράπεζες αναμένεται να συνεχιστεί με μικρότερο ρυθμό τουλάχιστον έως τα τέλη του τρίτου τριμήνου και ενδεχομένως να αποκλιμακωθεί στο τελευταίο τρίμηνο του έτους ανάλογα με τα μεγέθη του πληθωρισμού αλλά τις επιπτώσεις στην ανάπτυξη. Κατόπιν της ανωτέρω εκτίμησης, το τρέχον έτος αναμένεται σημαντική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της Εταιρείας. Την 31/12/2022, εάν το μέσο επιτόκιο δανεισμό της Εταιρείας ήταν υψηλότερο /χαμηλότερο κατά +/- 1% η επίδραση στα κέρδη προ φόρων θα ήταν 159 χιλ. ευρώ.

6) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας αναφέρεται στην πιθανότητα αδυναμίας της Εταιρείας 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 Εταιρεία 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 18 παρατίθεται λεπτομερής ανάλυση των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας και συγκεκριμένα ημερομηνίες λήξεως των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την **31 Δεκεμβρίου 2022**, παραθέτοντας και συγκριτικά στοιχεία και για την προηγούμενη χρονική χρήση που έληγε την **31 Δεκεμβρίου 2021**.

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.

Ο παρακάτω πίνακας αναλύει τις υποχρεώσεις της Εταιρείας με βάση την υπολειπόμενη διάρκεια τους κατά την 31.12.2022 .

Υποχρεώσεις με βάση την υπολειπόμενη διάρκεια τους την 31.12.2022

	1 έως 6 μήνες	6 έως 12 μήνες	άνω του ενός έτους	Σύνολο
Δάνεια	6.982.860	998.150	9.627.190	17.608.200
Προμηθευτές και Λοιπές υποχρεώσεις	9.249.110	42.926	96.213	9.388.249
Σύνολο	16.231.970	1.041.076	9.723.403	26.996.450

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

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. 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.

Οι χορηγηθείσες τραπεζικές εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής για τις παραγγελίες του εξωτερικού, της Εταιρείας την 31/12/2022 αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής σε (€)	89.225	319.463
Εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής σε (\$)	382.400	0
Ενέγγυες πιστώσεις σε (€)	3.001.623	3.038.578

Στην σημείωση 18 παρατίθεται λεπτομερής ανάλυση των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας και συγκεκριμένα ημερομηνίες λήξεως των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την **31 Δεκεμβρίου 2022**, παραθέτοντας και συγκριτικά στοιχεία και για την προηγούμενη χρονική χρήση που έληγε την **31 Δεκεμβρίου 2021**.

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 2022 και τα συγκριτικά στοιχεία και για την προηγούμενη χρονική χρήση που έληγε την 31 Δεκεμβρίου 2021 παρατίθενται στην ενότητα μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Στη σημείωση 19 παρατίθεται ανάλυση της ενηλικίωσης των απαιτήσεων της Εταιρείας.

7) Δυνατότητα ομαλής συνέχισης της λειτουργικής δραστηριότητας της Εταιρείας

Με δεδομένη την εικόνα του Ισολογισμού κατά την 31/12/2022, η καθαρή θέση της Εταιρείας ανέρχεται σε 10,3 εκ. ευρώ. Επιπλέον κατά τη λήξη της κλειόμενης χρήσης το σύνολο των κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού υπερέβαινε τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά ποσό **11 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.

8) Κίνδυνος από την εξάπλωση του κορονοϊού

Παρά τις αρνητικές επιπτώσεις της πανδημίας τόσο στην ελληνική όσο και στη διεθνή οικονομία η Διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζοντας το πλάνο της κατάφερε κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης να περιορίσει στο ελάχιστο τις οποίες αρνητικές επιπτώσεις του φαινομένου στην επιχειρηματική δραστηριότητά της και παράλληλα να επιτύχει αύξηση των πωλήσεων της. Σε κάθε περίπτωση οι πιθανές ποσοτικές και ποιοτικές επιπτώσεις της COVID-19 δεν αναμένεται να επηρεάσουν τη λειτουργία της Εταιρείας κατά την τρέχουσα χρήση, δεδομένης της προόδου της ιατρικής επιστήμης.

9) 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 συνεχίζουν 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.

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 31/12/2022 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	Σημείωση	Κατά την 31/12/2022	Κατά την 31/12/2021	Κατά την 31/12/2022	Κατά την 31/12/2021
<u>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</u>					
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	11	8.961	6.955	8.961	6.955
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	14	13.768.607	12.161.106	13.768.607	12.161.106
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16	1.002.505	1.785.591	1.002.505	1.785.591
<u>Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις</u>					
Μακροπρόθεσμα δάνεια	19	9.627.190	7.765.190	9.627.190	7.765.190
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	21	7.981.010	6.731.901	7.981.010	6.731.901
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	19	8.720	8.720	8.720	8.720
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	19, 21	122.367	106.934	122.367	106.934
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	21	9.257.162	5.276.741	9.257.162	5.276.741
Σύνολο		41.776.522	33.843.138	41.776.522	33.843.138

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 2021, εκτός από την υιοθέτηση των νέων προτύπων που είναι υποχρεωτικά για χρήσεις με έναρξη την 1η Ιανουαρίου 2022.

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

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 είχε 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 αντικρουσίες 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».

Οι συγκεκριμένες τροποποιήσεις δεν είχαν 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 2023 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 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. Οι ανωτέρω τροποποιήσεις δεν έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία.

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. 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 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. 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 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023)

Το Δεκέμβριο του 2021 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων προέβη σε τροποποίηση του ΔΠΧΑ 17, με την οποία καθορίζεται μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να βοηθήσει τις οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Η εν λόγω τροποποίηση δεν έχει 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 2024)

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. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικής εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του κορονοϊού Covid-19. Επιπλέον, τον Οκτώβριο του 2022 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών

Προτύπων εξέδωσε μία νέα τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 μία εταιρεία οφείλει να ταξινομεί ένα δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι νέες τροποποιήσεις προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, οι νέες τροποποιήσεις απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις επεξηγηματικές σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι ανωτέρω τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμα από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Εταιρεία θα εξετάσουν την επίπτωση των ανωτέρω τροποποιήσεων στις Οικονομικές της Καταστάσεις, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν αναμένεται να είναι σημαντική.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024)

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση ("sale and leaseback") μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και στη συνέχεια μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι νέες τροποποιήσεις σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση αποσκοπούν στη συνεπή εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 και δεν αλλάζουν το λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Οι ανωτέρω τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμα από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Εταιρεία θα εξετάσουν την επίπτωση των ανωτέρω τροποποιήσεων στις Οικονομικές της Καταστάσεις, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν αναμένεται να είναι σημαντική.

4. Μεταβολές στις λογιστικές αρχές

Κατά την κλειόμενη χρήση δεν υπήρξε μεταβολή στις λογιστικές αρχές. 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 Εταιρείας, την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021

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 κατά την κλειόμενη χρήση υπήρξε μόνο ένας πελάτης που απορρόφησε πάνω από το 10%, και συγκεκριμένα ποσοστό 11,4% του κύκλου εργασιών της το διάστημα 01/01/2022 -31/12/2022.

Η ανάλυση των εσόδων της Εταιρείας για τη χρήση 01/01-31/12/2022 και 01/01-31/12/2021 κατά κατηγορία οικονομικής δραστηριότητας ΣΤΑΚΩΔ-2003 είναι η εξής:

Παλιός Κωδικός	Νέος Κωδικός	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	31/12/2022	31/12/2021
272.2	24.20	Κατασκευή χαλυβδосωλήνων	27.963.990	26.102.883
271.0	24.10	Παραγωγή βασικού σιδήρου και χάλυβα & σιδηροκραμάτων	321.719	275.489
515.2	46.72	Χονδρικό εμπόριο μετάλλων και μεταλλευμάτων	7.134.362	3.851.039
ΣΥΝΟΛΟ			35.420.071	30.229.411

Οι επιμέρους δραστηριότητες που περιλαμβάνονται στην ως άνω επεξηγηματική σημείωση υπ' αριθμ. 5 των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση 01/01 - 31/12/2022 και 01/01 - 31/12/2021 (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 Εταιρείας 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	Επιπλα	Σύνολο
<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
<i>Αξία κτήσεως</i>						
Υπόλοιπο 1.1.2022	3.150.835	5.594.331	9.019.512	579.452	268.817	18.612.948
Προσθήκες		100.684	419.762		6.276	526.722
Πωλήσεις παγίων			(794.537)		(169)	(794.706)
Επανεκτιμήσεις παγίων	(353.080)	828.202				475.122
Υπόλοιπο 31.12.2022	2.797.755	6.523.217	8.644.738	579.452	274.924	18.820.086
<i>Πρόβλεψη αποσβέσεων</i>						
Υπόλοιπο 1.1.2022		(1.321.886)	(8.164.816)	(458.471)	(214.245)	(10.159.417)
Επιβάρυνση 12μήνου 2022		(125.170)	(194.489)	(4.238)	(9.423)	(333.321)
Διαγραφή λόγω πωλήσεων			792.911		169	793.080
Υπόλοιπο 31.12.2022		(1.447.056)	(7.566.394)	(462.709)	(223.499)	(9.699.659)
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	2.797.755	5.076.160	1.078.344	116.743	51.425	9.120.427

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. 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.

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 2022 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 € 9.679.031 παρουσιάζοντας θετική διαφορά επανεκτίμησης ποσού € 537.849. Η διαφορά επανεκτίμησης καταχωρήθηκε στα ίδια κεφάλαια για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα κατά καθαρό ποσό εσόδου 370.595 € μετά την αφαίρεση της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης ποσού 104.527 € , ενώ για τα ακίνητα που έχουν ταξινομηθεί στην κατηγορία επενδύσεις σε ακίνητα καταχωρήθηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως κατά ποσό εσόδου 62.728 €.

Την 31/12/2022 η εύλογη αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων της Εταιρείας μετά αποσβέσεων ανέρχεται σε 7.874 χιλ. ευρώ και η εύλογη αξία των επενδυτικών ακινήτων μετά από την επανεκτίμηση τους ανέρχεται σε 1.843 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 2022 (RICS Valuation - Global Standards, 2022) και είναι σε πλήρη συμφωνία με τα Ευρωπαϊκά Εκτιμητικά Πρότυπα της TEGoVA (The European Group of Valuers' Associations – EVS 2020) και τα Διεθνή Εκτιμητικά Πρότυπα (International Valuation Standards – I.V.S.), όπως αυτά αναλύονται στην έκδοση Ιανουαρίου 2022. 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 Α. 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 τερματική 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)	7.835.938 €	132.010,61(*)	2.797.755 €	18.065,07	5.038.183 €
ΑΤΑΛΑΝΤΗ	ΓΚΟΡΤΣΕΣ, ΑΤΑΛΑΝΤΗ	ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟ ΚΤΙΡΙΟ ΚΕΝΟ (ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ)	625.419 €	35.269,52		4.500,00	
ΑΙΓΑΛΕΩ	Α. ΚΗΦΙΣΟΥ 71	ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟ ΚΤΙΡΙΟ (ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ)	1.151.214 €	1.692,16		1.846,99	
ΑΓΡΙΝΙΟ	ΑΓΡΙΝΙΟ Ε.Ο ΑΓΡΙΝΙΟΥ – ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ΘΕΣΗ ΣΤΡΑΤΟΠΕΔΟ	ΑΔΟΜΗΤΟ ΓΗΠΕΔΟ (ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ)	66.460 €	4.886,36(*)			
ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΗ ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ			9.679.031 €				

Σημείωση: Στα Οινόφυτα η Εταιρεία κατέχει το 36,382% εξ αδιαιρέτου του γηπέδου των 132.010,61τ.μ. Στο Αγρίνιο η Εταιρεία κατέχει το 50% εξ αδιαιρέτου του γηπέδου των 4.886,36 τ.μ.

Την 31/12/2022 η εύλογη αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων της Εταιρείας μετά αποσβέσεων ανέρχεται σε 7.874 χιλ. ευρώ και η εύλογη αξία των επενδυτικών ακινήτων μετά από την πώληση ακινήτου στα Οινόφυτα Βοιωτίας αλλά και την επανεκτίμηση τους ανέρχεται σε 1.843 χιλ. ευρώ. Την 31/12/2022 η συνολική εύλογη αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων μετά αποσβέσεων καθώς και των επενδυτικών ακινήτων ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 9.717 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	625.419 €	35.269,52	4.500,00
ΑΙΓΑΛΕΩ	Λ. ΚΗΦΙΣΟΥ 71	1.151.214 €	1.692,16	1.846,99
ΑΓΡΙΝΙΟ	ΘΕΣΗ ΣΤΡΑΤΟΠΕΔΟ	66.460 €	4.886,36(*)	
Σύνολο		1.843.093 €		

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

Έως 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 31.12.2022 δεν υφίστανται λοιπές προσθήκες ή βελτιώσεις των ακινήτων.

Η λογιστική αξία των επενδυτικών ακινήτων στην αρχή και στο τέλος της χρήσης 01/01 - 31/12/2022 και της χρήσης 01/01 -31/12/2021 είναι :

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

Υπόλοιπο επενδυτικών ακινήτων την 01.01.2022	€ 1.780.365
Μείον:	
Επανεκτίμηση της εύλογης αξίας τους	€ 62.728
Υπόλοιπο επενδυτικών ακινήτων την 31.12.2022	€ 1.843.093

7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

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

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	166.427
Προσθήκες	7.200
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	173.627

Σωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	(150.359)
Αποσβέσεις	(4.587)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	(154.946)
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2022	18.681

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 31.12.2022 και 31.12.2021 αφορούν τις ακόλουθες κατηγορίες πάγιων περιουσιακών στοιχείων:

Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	31/12/2022	31/12/2021
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - κτίρια και εδαφικές εκτάσεις	39.185	49.815
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - μεταφορικά μέσα	79.402	54.731
Σύνολο	118.588	104.546

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 31/12/2022 και την 31/12/2021 ανήλθε σε 4,82%.

Για την χρήση που έληξε την 31/12/2022 η Εταιρεία λόγω της υιοθέτησης του ΔΠΧΑ 16 αναγνώρισε έξοδα απόσβεσης ποσού € 29.016 και έξοδα τόκων ποσού € 5.102. 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 € 32.727, λόγω της αναγνώρισης των εξόδων απόσβεσης και τόκων και της αποαναγνώρισης των εξόδων από μισθώσεις.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την 31/12/2022 και 31/12/2021 αντίστοιχα έχουν ως ακολούθως:

Αξία κτήσης	Μεταφορικά		Σύνολο
	Κτίρια	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

Αξία κτήσης	Κτίγια	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	53.764	81.165	134.929
Προσθήκες χρήσης	0	43.057	43.057
Μειώσεις χρήσης	0	0	0
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	53.764	124.222	177.986
Αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	(3.949)	(26.434)	(30.383)
Προσθήκες χρήσης	(10.630)	(18.386)	(29.016)
Μειώσεις χρήσης	0	0	0
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	(14.579)	(44.820)	(59.399)
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2022	39.185	79.402	118.588

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

Υποχρεώσεις από μισθώσεις	31/12/2022	31/12/2021
Υποχρεώσεις από μισθώσεις – Μακροπρόθεσμο μέρος	87.493	81.225
Υποχρεώσεις από μισθώσεις – Βραχυπρόθεσμο μέρος	34.874	25.709
Σύνολο	122.367	106.934

Το χρηματοοικονομικό κόστος από υποχρεώσεις μισθώσεων κατά την κλειόμενη χρήση ανήλθε για τον σε € 5.102 (2021: € 3.498) και περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Χρηματοοικονομικά έξοδα» της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων.

Υποχρεώσεις από μισθώσεις	31/12/2022	31/12/2021
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	149.992	123.836
Καταβληθέντα μισθώματα χρήσεως	-32.727	-20.400
Τόκοι επί της υποχρέωσης από μισθώσεις	5.102	3.498
Σύνολο	122.367	106.934

Μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία είναι εκμισθωτές

Στις μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία είναι εκμισθωτρια 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. 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 31/12/2022, 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 31/12/2022 προέκυψε ζημιά η οποία 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 μειώθηκαν κατά ποσό € 11.186.

	31/12/2022	31/12/2021
EUROPA PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ Α.Β.Ε.	459.047	470.233

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 13,73% για το 2022 έως 11,17% το 2027.

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 2027 στο διηνεκές g ($\pm 0,5\%$) και του Μέσου Σταθμικού Κόστους Κεφαλαίου ($\pm 1,0\%$). Από την ανάλυση ευαισθησίας, προκύπτει υποτίμηση της συμμετοχής, η οποία θα κυμαινόταν μεταξύ € (83.860) και € (31.461) για τις εξής τιμές της ανάλυσης: $g=0,50\%$ & $WACC=14,73\%-11,17\%$ και $g=0,50\%$ & $WACC=13,73\%-11,17\%$. Περαιτέρω, προκύπτει ανατίμηση της συμμετοχής, η οποία θα κυμαινόταν μεταξύ € 11.186 και € 86.200 για τις εξής τιμές της ανάλυσης: $g=1,50\%$ & $WACC=13,73\%-11,17\%$ και $g=1,50\%$ & $WACC=12,73\%-10,17\%$.

10. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνονται ποσά που αναφέρονται σε παροχές εγγυήσεων:

	31/12/2022	31/12/2021
Εγγυήσεις σε δημόσιες υπηρεσίες (ΟΤΕ κλπ)	1.746	1.746
Εγγυήσεις σε ιδιωτικές επιχειρήσεις	7.215	5.209
Σύνολο	8.961	6.955

11. 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 2022	Μεταβολές στη χρήση	31 ^η Δεκεμβρίου 2022
Προβλέψεις επισφαλών πελατών	569.632	7.975	577.607
Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού τρέχουσας χρήσης	10.416	874	11.290
Πρόβλεψη υποτίμησης αποθεμάτων	162.746	(157.194)	5.552
Πρόβλεψη αποτίμησης υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα	(2.899)	1.019	(1.880)
Τόκοι υποχρεώσεων από Μισθώσεις	1.453	1.123	2.575
Τόκοι επιστρεπτέας προκαταβολής	1.145	(1.145)	0
Σύνολο	742.492	(147.349)	595.143

Ο Φόρος Εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31.12.2022, 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 2022 ανέρχεται σε 22%.

12. 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 :

	31/12/2022	31/12/2021
Εμπορεύματα (Αρχική Αξία)	2.994.061	1.678.517
<u>Μείον:</u>		
(Πρόβλεψη υποτίμησης εμπορευμάτων χρήσης)	(31.640)	(21.714)
Προϊόντα έτοιμα	2.955.708	2.146.199
<u>Μείον:</u>		
(Πρόβλεψη υποτίμησης προϊόντων χρήσης)	(3.773)	(5.764)
Πρώτες & βοηθητικές Ύλες – Αναλώσιμα & Υλικά Συσκευασίας	1.038.318	2.388.811
<u>Μείον:</u>		
(Πρόβλεψη υποτίμησης Α' υλών χρήσης)	(348)	(467)
Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων	6.321.561	773.533
Σύνολο	13.273.888	6.959.115

13. Χρεώστες & άλλοι λογαριασμοί

	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες εμπορίου	7.871.906	7.042.047
Διάφοροι χρεώστες	744.879	71.925
Επιταγές εισπρακτέες	8.492.226	8.351.288
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(3.340.404)	(3.304.154)
Σύνολο	13.768.607	12.161.106

Παρακάτω γίνεται ανάλυση της ενηλικίωσης των απαιτήσεων:

	31/12/2022	31/12/2021
Έως 90 ημέρες	8.859.028	6.321.617
91-180 ημέρες	3.298.811	4.040.761
>181 ημέρες	1.610.768	1.798.728
Σύνολο	13.768.607	12.161.106

Η κίνηση των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 31 Δεκεμβρίου 2021 είναι οι κάτωθι:

Υπόλοιπο 01/01/2021	-2.894.029
Υπόλοιπο 31/12/2021	-3.304.154
Υπόλοιπο 01/01/2022	-3.304.154
Πρόβλεψη χρήσης	-36.250
Υπόλοιπο 31/12/2022	-3.340.404

Η συνολική πρόβλεψη απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας την 31/12/2022 ανερχόταν στο ποσό των (2022: € 3.340.404) και (2021: € 3.304.154) αντίστοιχα. Η ενηλικίωση των εν λόγω απαιτήσεων, οι οποίες αφορούν πελάτες οι οποίοι βρίσκονται σε δεινή οικονομική θέση, έχει ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Από 180 έως 360 ημέρες	13.114	8.778
Ανω των 360 ημερών	3.327.290	3.295.376
Σύνολο	3.340.404	3.304.154

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 οφειλότες και το οικονομικό περιβάλλον.

Ποσά σε ευρώ	Ανάλυση ενηλικίωσης (σε ημέρες) χρήσης 01.01.2022 - 31.12.2022								
	0 - 30	60	90	120	150	180	180 - 360	>360	Σύνολο
Αναμενόμενο ποσοστό πιστωτικής ζημιάς	0,00%	0,01%	0,02%	0,02%	0,07%	0,39%	0,73%	80,49%	
Αναμενόμενο ποσό σε αθέτηση	3.766.414	2.845.562	2.272.603	1.724.242	1.014.717	559.852	1.248.662	3.676.959	17.109.012
Αναμενόμενη πιστωτική ζημιά	-70	-223	-389	-429	-714	-2.189	-9.100	-3.327.291	-3.340.404
Σύνολο απαιτήσεων	3.766.344	2.845.338	2.272.214	1.723.813	1.014.004	557.663	1.239.563	349.669	13.768.607

Ποσά σε ευρώ	Ανάλυση ενηλικίωσης (σε ημέρες) χρήσης 2021								
	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

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 31/12/2022 στο ποσό των € 13.419 χιλ. ευρώ (2021: 11.039 χιλ. ευρώ).

Κατά την 31/12/2022, οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας, οι οποίες ήταν εκτός της ανωτέρω προκαθορισμένης πιστωτικής πολιτικής αλλά δεν είχαν απομειωθεί, ανέρχονταν στο ποσό των 350 χιλ. ευρώ (2021: 1.121 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.

14. 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 31/12/2022 και 31/12/2021 στην εύλογη τους αξία. Οι επενδύσεις αναλύονται ως εξής :

	Τεμάχια	ΤΙΜΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	
		ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	31/12/2022	31/12/2021
		31/12/2022		
ΜΠΗΤΡΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ	122.385	0,510	62.416	88.117
	123.705		62.416	88.117

15. Ταμειακά Διαθέσιμα & ισοδύναμα

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

	31/12/2022	31/12/2021
Μετρητά στα ταμεία	2.830	1.642
Υπόλοιπα τραπεζών	999.675	1.783.949
Σύνολο	1.002.505	1.785.591

16. Μετοχικό κεφάλαιο – Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο Μετοχικό Κεφάλαιο

Εγκεκριμένο	31/12/2022	31/12/2021
3.048.000 κοινές μετοχές ανώνυμες αξίας € 0,30 η καθεμία	914.400	914.400
Εκδοθέν	31/12/2022	31/12/2021
3.048.000 κοινές μετοχές ανώνυμες αξίας € 0,30 η καθεμία	914.400	914.400

Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

	31/12/2022	31/12/2021
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο 31.12.2022 & 31.12.2021	24.008.524	24.008.524

17. Αποθεματικά

	Τακτικό Αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Ειδικά αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικό αποτίμησης χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού σε εύλογες αξίες	Σύνολο
Υπόλοιπο την 31 /12/ 2021	680.579	1.426.112	7.000.415	7.905.755	404.275	17.417.136
Υπόλοιπο την 31 /12/ 2022	680.579	1.434.507	7.000.415	8.276.350	393.089	17.784.940

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 απαλλάσσόμενα 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 Εταιρείας κατά το ποσό των € 5.334.000 με μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών της Εταιρείας 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 Εταιρείας στις 5 Δεκεμβρίου 2012.

Λοιπά αποθεματικά

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

Αποθεματικό αποτίμησης χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού σε εύλογες αξίες

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

18. 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.

	31/12/2022	31/12/2021
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	2.971.832	2.862.095
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	48.548	49.942
Μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	9.627.190	7.765.190
Ληφθείσες εγγυήσεις	8.720	8.720
Επιστρεπτέα προκαταβολή Ι & ΙΙ (ΓΔΟΥ 94/2020)	0	41.318
Έσοδα επομένων χρήσεων (επιστρεπτέα Ι & ΙΙ)	0	11.839
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	87.493	81.225
Σύνολο	12.743.783	10.820.329

Ο Φόρος Εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31.12.2022, 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 2022 ανέρχεται σε 22%.

Τραπεζικός Δανεισμός

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

	31/12/2022	31/12/2021
Βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια	7.981.010	6.488.020
Μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια	9.627.190	7.765.190
Σύνολο	17.608.200	14.253.210

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

Συμβατικές ημερομηνίες εξόφλησης δανειακών υποχρεώσεων	2022	2021
Εντός έτους (1 – 365 ημέρες)	9.574.011	7.646.774
Από 2 έως 3 έτη (366 – 1095 ημέρες)	2.786.002	2.073.626
Από 3 έως 5 έτη (1096 – 1825 ημέρες)	5.248.187	4.532.810
Σύνολο	17.608.200	14.253.210

Κατά την 31/12/2022 το σύνολο του μακροπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού της Εταιρείας, ανήλθε στο ποσό των 9.627 χιλ. ευρώ έναντι 7.765 χιλ. ευρώ το 2021. Το σύνολο του βραχυπρόθεσμου δανεισμού της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του βραχυπρόθεσμου μέρους των μακροπρόθεσμων τραπεζικών δανείων ποσού 1.593 χιλ. ευρώ, ανήλθε σε 7.981 χιλ. ευρώ έναντι 6.488 χιλ. ευρώ το 2021.

Κατά την κλειόμενη χρήση η Εταιρεία προχώρησε στη σύναψη μακροπρόθεσμου δανείου τριετούς διάρκειας με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος για τη χορήγηση ποσού 2,4 εκ. ευρώ και 1 εκ. ευρώ μέσω του Μηχανισμού Εγγυήσεων του Πανευρωπαϊκού Ταμείου Εγγυήσεων (Pan-European Guarantee Fund - EGF). Το εν λόγω δάνειο θα καλύπτεται με εγγύηση 70% του ελληνικού δημοσίου, έχει προνομιακούς όρους και θα ενισχύσει το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας.

Οι εξοφλήσεις των δανείων στη χρήση ανήλθαν σε 17.424.637 ευρώ και αφορούν εξόφληση βραχυπρόθεσμου δανεισμού και οι συνολικές αναλήψεις ανήλθαν σε 18.239.500 ευρώ. Πιο συγκεκριμένα:

	Βραχ/σμες τραπεζικές δανειακές υποχρεώσεις	Μακρ/σμες τραπεζικές δανειακές υποχρεώσεις	Σύνολο
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
Αναταξινόμήσεις	393.652	(393.651)	1
Λοιπές μεταβολές	0	0	0
Κατά την 31/12/2021	6.488.020	7.765.190	14.253.210
Μείον: Αποπληρωμές	(17.424.637)	(859.873)	(18.284.510)
Πλέον: Αναλήψεις	18.239.500	3.400.000	21.639.500
Μη ταμειακές μεταβολές χρήσης 1/1-31/12/2022			
Συναλλαγματικές διαφορές	0	0	0
Αναταξινόμήσεις	678.127	(678.127)	0
Λοιπές μεταβολές	0	0	0
Κατά την 31/12/2022	7.981.010	9.627.190	17.608.200

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

	2022	2021
Μέσο επιτόκιο δανεισμού	4,22%	4,21%

Ανάλυση Ευαισθησίας δανειακών υποχρεώσεων

Η Εταιρεία, σε μία μετακίνηση των επιτοκίων (+/- 1%) σε σχέση με τα τρέχοντα επιτόκια στο τέλος των χρήσεων 2022-2021, 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 Εταιρείας σε μεταβολές επιτοκίων	2022	2021
Καθαρά Κέρδη (Ζημίες) μετά από φόρους	174.304	2.168.734
Επιβάρυνση μετά από αύξηση του επιτοκίου (+1%)	(159.307)	(132.723)
Αναλογούν Φόρος Εισοδήματος (22% το 2022 & 22% 2021)	35.048	29.199
Καθαρή Επίδραση (±)	(124.260)	(103.524)

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 Εταιρείας την 31/12/2022 & την 31/12/2021 αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής σε (€)	89.225	319.463
Εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής σε (\$)	382.400	0
Ενέγγυες πιστώσεις σε (€)	3.001.623	3.038.578

Κατά την 31/12/2022 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.

19. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Ανέλεγκτες χρήσεις & προβλέψεις φόρου εισοδήματος

Την 31/12/2022 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 2021 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 2022 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 2022 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 Εταιρεία 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 Εταιρείας 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 :

	31/12/2022	31/12/2021
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων την 01.01.2022 & 01.01.2021 αντίστοιχα	49.942	42.589
Πρόβλεψη αποζημίωσης χρήσης 2022 & 2021 αντίστοιχα	10.744	9.968
Μείον:		
Αντιλογισμός πρόβλεψης λόγω αποχώρησης προσωπικού στη χρήση	(2.683)	0
Αναγνώριση αναλογιστικών (κερδών) ζημιών στα Ίδια κεφάλαια	(9.455)	(2.615)
Παρούσα αξία της υποχρέωσης τέλους χρήσης	48.548	49.942

Για τον υπολογισμό της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού την 31/12/2022, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19, ελήφθη υπόψη αναλογιστική μελέτη η οποία διενεργήθηκε την 31/12/2022 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 τους νόμους 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 :

2,2% :Λαμβάνοντας υπόψη το πρόγραμμα σύγκλισης της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Στρατηγική της Λισσαβόνας) για μακροχρόνιο πληθωρισμό κοντά στο 2%, τις προβλέψεις της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας.

2. Μέση ετήσια μακροχρόνια αύξηση μισθολογίου που λαμβάνεται υπόψη για την αποζημίωση του Ν.2112/1920:

3,7%= 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 :

4 % κατά την 31/12/2022 με μέση σταθμική διάρκεια αποπληρωμής των παροχών (time weighed average duration) τα 11,24 έτη σύμφωνα με την χρηματοοικονομική κατάσταση της αγοράς κατά την 31/12/2022.

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 πληρώσει 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.3198/1955, 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 :

31/12/2022

- | | |
|---|---|
| 3. Πληθυσμιακά στοιχεία: | Τα σχετικά δημογραφικά και οικονομικά στοιχεία συγκεντρώθηκαν, καταγράφηκαν και μας απεστάλησαν από τους αρμόδιους παράγοντες της εταιρείας τον Φεβρουάριο του 2023 με χρονικό σημείο αναφοράς την 31/12/2022. Κατά επέκταση η Prudential Actuaries Ltd δεν ευθύνεται για την μη ορθότητα των ανωτέρων στοιχείων. |
| 4. Ύψος καταβαλλόμενων αποζημιώσεων κατά την οικονομική χρήση του 2022: | Βάσει των στοιχείων που προκύπτουν από τα βιβλία της Εταιρείας. |
| 5. Υποχρέωση που καταχωρήθηκε στον Ισολογισμό 31/12/2021: | Σύμφωνα με το προηγούμενο αναλογιστικό έργο με ημερομηνία 31/12/2021. |
| 6. Λογιστικό Πρότυπο: | IFRS / IAS 19 rev.2011 |
| 7. 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. |

8. Κόστος Προϋπηρεσίας (Past Service Cost) που επιβαρύνει το έξοδο χρήσης του 2021:

Έξοδο Χρήσης 2021:

Εκτιμήθηκε η επίπτωση λόγω:

(α) της εξίσωσης ημερομισθίων – μισθωτών από 1/1/2022 βάσει του Ν. 4808/2021

(β) της αύξησης του ημερομίσθιου 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.

Έξοδο Χρήσης 2022:

Εκτιμήθηκε η επίπτωση λόγω:

(α) της αύξησης του ημερομίσθιου του ανειδίκευτου εργάτη από € 29,62 σε € 31,85 από 01/05/2022 και ακολούθως.

Ο αντίκτυπος εξετάστηκε χρησιμοποιώντας το εκτιμώμενο προεξοφλητικό επιτόκιο κατά την 31/12/2022. Η επίπτωση δε αυτού ήταν μηδενική.

9. Εκτίμηση παροχής προερχόμενη από βραχυπρόθεσμο πρόγραμμα εθελούσιας εξόδου, καθορισμένων παροχών:

Κατά την εκπόνηση της παρούσας μελέτης δεν υπήρξε ενημέρωση για ύπαρξη σχετικού προγράμματος στην εταιρεία.

10. 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.

11. 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.

12. Γενική αρχή υπολογισμού των αναλογιστικών μεγεθών :

Έγινε αποδοχή της αρχής της συνεχιζόμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας σύμφωνα με το πλαίσιο των ΔΛΠ (βλ. ΔΛΠ 1, § 25).

13. Αναλογιστική Μέθοδος Αποτίμησης και Μεθοδολογία Καταμερισμού/Κατανομής της Παροχής:

Αναλογιστική Μέθοδος Αποτίμησης:

Χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος της Προβλεπόμενης Πιστούμενης Μονάδος (Projected Unit Credit Method) όπως αυτή ορίζεται από το IAS 19. rev.2011 § 57 (a) και 67.

Μέθοδος Κατανομής της Παροχής:

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 παρούσων 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 αντανακλά το εκτιμώμενο χρονοδιάγραμμα καταβολής των παροχών.

Επειδή ο εκτιμώμενος εργασιακός βίος και ως εκ τούτου 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.

20. 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.

	31/12/2022	31/12/2021
Πιστωτές Εμπορίου	5.793.172	1.875.179
Επιταγές Πληρωτέες	342.403	190.027
Υποχρεώσεις από ασφαλιστικά ταμεία	94.199	85.222
Διάφοροι Πιστωτές	2.841.148	2.617.027
Επιστρεπτέα προκαταβολή Ι & ΙΙ (ΓΔΟΥ 94/2020)	0	4.081
Εσοδα επόμενων χρήσεων (Επιστρεπτέα Ι & ΙΙ)	0	2.199
Σύνολο Προμηθευτών & άλλων λογαριασμών	9.070.922	4.773.735
Υποχρέωση φόρου εισοδήματος	0	259.163
Φόροι Πληρωτέοι	186.241	243.842
Βραχυπρόθεσμα δάνεια από συνδεδεμένες	0	243.881
Χορηγήσεις Τραπεζών	7.981.010	6.488.020
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	34.874	25.709
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	17.273.046	12.034.351

21. 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	828.087	828.087	27,17%
ΛΥΜΠΑΡΕΤ ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ	Άμεσα	474.300	474.300	15,56%
EUROPA PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ Α.Β.Ε.	Άμεσα	139.122	139.122	4,56%
ΚΡΙΚΟΡ ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ	Άμεσα	52.328	52.328	1,72%

22. Κόστος των πωλήσεων και κατανομή εξόδων ανά κέντρο κόστους

Το κόστος των πωλήσεων και η κατανομή εξόδων ανά κέντρο κόστους έχει ως εξής:

1/1/2021 - 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

1/1/2022 - 31/12/2022 (Ποσά σε ευρώ)				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Κόστος Ανάλωσης Υλικών & Προϊόντων	29.593.788	209.931	0	29.803.719
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	774.073	633.227	393.972	1.801.272
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	660.223	14.516	201.692	876.431
Παροχές Τρίτων	570.105	145.541	12.578	728.224
Φόροι-Τέλη	19.181	17.457	44.043	80.682
Λοιπά έξοδα	39.198	304.968	60.736	404.902
Προβλέψεις Προσωπικού	3.780	5.519	1.446	10.745
Αποσβέσεις	250.425	102.739	13.760	366.924
ΣΥΝΟΛΑ	31.910.773	1.433.898	728.226	34.072.898

23. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης

Τα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης αναλύονται ως κατωτέρω:

	31/12/2022	31/12/2021
Ενοίκια από ακίνητα	68.532	68.532
Κέρδη από πώληση παγίων	840	6.102
Συναλλαγματικές διαφορές από εμπορικές δραστηριότητες	75.433	5.989
Λοιπά έσοδα	28.036	68.862
Έσοδα από αποτίμηση παραγώγων	0	12.612
Αποτίμηση μετοχών εταιριών εισηγμένων στο Χ.Α.	0	65.843
Σύνολο	172.840	227.940

24. Έσοδα Συμμετοχών

Τα έσοδα συμμετοχών αναλύονται ως κατωτέρω:

	31/12/2022	31/12/2021
Έσοδα από μερίσματα συνδεδεμένων επιχειρήσεων μη εισηγμένων στο Χ.Α.	12.280	7.720
Σύνολο	12.280	7.720

25. Άλλα Λειτουργικά έξοδα

Ο λογαριασμός αυτός αναλύεται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Συναλλαγματικές διαφορές από εμπορικές δραστηριότητες	142.973	9.950
Λοιπά έξοδα	2.357	16.950
Φορολογικά πρόστιμα και προσαντήσεις	1.906	1.539
Προσαντήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	46	191
Αποτίμηση Μετοχών εταιρειών εισηγμένων στο Χ.Α.	25.701	0
Ζημίες απομείωσης μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων διαθεσίμων προς πώληση	0	45.000
Πρόβλεψη επισφαλών πελατών	36.250	410.125
Αντιλογισμός πρόβλεψης αποτίμησης υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα	4.631	19.497
Σύνολο	213.864	503.252

26. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	31/12/2022	31/12/2021
Τόκοι δανειακών υποχρεώσεων	671.901	558.589
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	208.221	165.022
Λοιπά συναφή χρηματοοικονομικά έξοδα	176.251	108.569
Τόκοι επιστρεπτέας προκαταβολής	0	2.142
Σύνολο	1.056.374	834.322

27. Φόρος εισοδήματος

Ο συνολικός φόρος εισοδήματος χρήσης καθώς και ο αναβαλλόμενος φόρος που απεικονίζεται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

Τρέχοντες φόροι εισοδήματος :	31/12/2022	31/12/2021
Αναβαλλόμενοι Φόροι Εισοδήματος	11.455	10.912
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	2.954	2.193
Πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων	7.975	(67.054)
Πρόβλεψη αποτίμησης αποθεμάτων	(157.194)	137.854
Έσοδα επενδύσεων από επανεκτίμηση ακινήτων	(13.800)	(12.669)
Πρόβλεψη αποτίμησης υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα	0	(3.794)
Πρόβλεψη αποτίμησης υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα	1.019	4.289
Μεταβολή φορολογικού συντελεστή	0	(63.018)
Έσοδο επιχορήγησης επιστρεπτέας προκαταβολής	(2.610)	(471)
Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις	1.123	770
Τόκοι επιστρεπτέας προκαταβολής	(1.145)	471
Τακτοποίηση διαφοράς εξόδου προηγούμενης χρήσης	(255)	0
Σύνολο πρόβλεψης αναβαλλόμενων φόρων στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(150.478)	9.483
Πρόβλεψη φόρου εισοδήματος Χρήσης 2022 & 2021	0	(259.163)
Συνολική πρόβλεψη για φόρους εισοδήματος που απεικονίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(150.478)	(249.680)

Ο Φόρος Εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31.12.2022, 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 2022 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- 31/12/2022	Χρήση 1/1- 31/12/2021
Φόρος εισοδήματος χρήσης	0	-259.163
Αναβαλλόμενος φόρος	-150.478	9.483
Σύνολο φόρων στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	-150.478	-249.680

	Χρήση 1/1- 31/12/2022	Χρήση 1/1- 31/12/2021
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	324.783	2.418.414
Φόρος υπολογιζόμενος με τον φορολογικό συντελεστή της Εταιρείας (Χρήση 2022: 22 %, χρήση 2021: 22 %)	71.452	532.051
Δαπάνες μη εκπιπτόμενες από τη φορολογία εισοδήματος	-221.931	-781.731
Σύνολο φόρων στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	-150.478	-249.680

Η γνωστοποίηση που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 81(ζ) του ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» έχει ως ακολούθως:

	Κατά την 31/12/2022	Κατά την 31/12/2021
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	-595.143	-742.492
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	2.971.832	2.862.095
Σύνολο αναβαλλόμενων φόρων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	2.376.688	2.119.603

	Κατά την 31/12/2022	Κατά την 31/12/2021
Υπόλοιπο έναρξης 01/01/2022 και 01/01/2021	2.119.603	2.321.397
Φόρος αποτελεσμάτων	150.479	-9.483
Φόρος ιδίων κεφαλαίων	106.607	-192.311
Υπόλοιπο τέλους	2.376.688	2.119.603

	Κατά την 31/12/2021	Χρεώσεις (Πιστώσεις) Κατάστασης Συνολικών Εσόδων	Χρεώσεις (Πιστώσεις) Ιδίων Κεφαλαίων	Κατά την 31/12/2022
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις				
Επανεκτίμηση παγίων σε εύλογες αξίες & Οικονομικές αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων βάσει ωφέλιμης ζωής	2.862.095	5.210	104.527	2.971.832
	2.862.095	5.210	104.527	2.971.832
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις				
Προσαρμογή αξίας λογαριασμών εισπρακτέων	-569.632	-7.975	0	-577.607
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	-10.416	-2.954	2.080	-11.290
Συναλλαγματικές διαφορές	2.899	-1.019	0	1.880
Προσαρμογή αξίας αποθεμάτων	-162.746	157.194	0	-5.552
Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις	-1.452	-1.123	0	-2.575
Τόκοι επιστρεπτέας προκαταβολής	-1.145	1.145	0	0
	-742.493	145.269	2.080	-595.144
Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	<u>2.119.603</u>	<u>150.478</u>	<u>106.607</u>	<u>2.376.688</u>

28. Μερίσματα

Για τη χρήση 2022 το Δ.Σ. δεν θα προτείνει τη διανομή μερίσματος λόγω των συσσωρευμένων ζημιών προηγούμενων χρήσεων.

29. Ανθρώπινο Δυναμικό & Κόστος ανθρώπινου δυναμικού

Ο αριθμός του προσωπικού της Εταιρείας ανέρχεται σε 64 άτομα την 31 Δεκεμβρίου 2022 και σε 58 άτομα την 31 Δεκεμβρίου 2021. Το κόστος του ανθρώπινου δυναμικού που απασχολείται στην Εταιρεία αναλύεται ως ακολούθως:

	31/12/2022	31/12/2021
Μισθοί	1.400.084	1.244.221
Εργοδοτικές εισφορές	327.526	290.736
Αποζημιώσεις	2.683	0
Αντιλογισμός πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού	(2.683)	0
Παροχές εργαζομένων	73.661	70.785
Σύνολο	1.801.272	1.605.742

30. Καθαρά Κέρδη/(Ζημίες) Χρήσεως, μετά από φόρους

Τα αποτελέσματα μετά από φόρους για τη χρήση 01/01-31/12/2022 είναι κέρδη και ανέρχονται σε € 174.304, έναντι κερδών € 2.168.734 την αντίστοιχη χρήση του 2021.

31. 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 01/01/2022 - 31/12/2022 ανέρχονται σε € 1.697.934 έναντι κερδών € 3.496.292 τη χρήση του 2021.

32. Κέρδη/ (Ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή

Τα κέρδη/(Ζημιές) 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 – 31/12/2022 και είναι κέρδη 0,0572 €/ανά μετοχή και αντίστοιχα τα κέρδη ανά μετοχή, βάσει του Δ.Λ.Π. 33, για τη συγκριτική χρήση 01/01 – 31/12/2021 είναι 0,8988 €/ανά μετοχή.

33. Συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη

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 01.01.2022 - 31.12.2022, έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς και δεν διαφοροποιήθηκαν αναλογικά με τις αντίστοιχες συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν στην διάρκεια της αντίστοιχης χρήσης του 2021. 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 31.12.2022.

Διεταιρικές πωλήσεις & αγορές εμπορευμάτων με συνδεδεμένες εταιρίες χρήσης από 01/01/2022 έως 31/12/2022

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., και η ΑΛΜΕ Α.Ε.Β.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 – 31.12.2022. 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 (31.12.2022)
- 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 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 τη χρήση 2022 η Εταιρεία σχημάτισε πρόβλεψη ποσού 208.491 € για επισφάλειες η οποία σχετίζεται με ποσά που οφείλονται από συνδεδεμένες εταιρίες κατά συνέπεια οι εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρίες ανέρχονται σε 686.004 € (894.495 € -208.491 €).

Έσοδα (Πίνακας 1)	31/12/2022	31/12/2021
Πωλήσεις αγαθών προς συνδεδεμένες εταιρίες	828.547	2.421.073
Λοιπά Έσοδα από συνδεδεμένες εταιρίες	3.600	3.600
Μέρισμα από συνδεδεμένη	12.280	7.719
Σύνολο εσόδων	844.427	2.432.391
Έξοδα (Πίνακας 1)		
Αγορές αγαθών από συνδεδεμένες εταιρίες	1.514	52.165
Ενοίκια πληρωτέα	1.200	1.200
Λοιπά έξοδα από συνδεδεμένες εταιρίες	27.246	15.284
Τόκοι πληρωτέοι δανείων από συνδεδεμένες εταιρίες	5.245	9.755
Αγορές παγίων	0	24.192

Σύνολο εξόδων	35.205	102.597
Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη (Πίνακας 2)	31/12/2022	31/12/2021
Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	686.004	1.819.512
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες	0	33
Δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες	0	243.881
Καταθέσεις μετόχων για αύξηση κεφαλαίου	0	0

Οι αμοιβές των διοικητικών στελεχών της Εταιρείας & Διευθυντικού προσωπικού (συμπεριλαμβανομένων των εργοδοτικών εισφορών & των λοιπών παροχών & εξόδων) για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 έχουν ως εξής:

Αμοιβές Μελών Δ.Σ. & Διευθυντικού Προσωπικού (Πίνακας 3)	31/12/2022	31/12/2021
Μισθοί & Αμοιβές Μελών Δ.Σ.	85.552	80.044
Μισθοί Διευθυντικού Προσωπικού	286.138	269.351
Παροχές & έξοδα μελών Δ.Σ.	8.164	1.213
Παροχές & έξοδα Διευθυντικού Προσωπικού	19.515	20.796
ΣΥΝΟΛΟ	399.369	371.405
Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις Εταιρείας με διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης (Πίνακας 4)	31/12/2022	31/12/2021
Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης	42.926	51.420
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης	0	0

Σημειώσεις:

- Υπάρχουν συνδεδεμένα προς της Εταιρεία νομικά πρόσωπα.
- Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας (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 Εταιρείας κατά την εν λόγω χρονική περίοδο για τις προσωπικές υπηρεσίες – εργασία που παρέχουν στην Εταιρεία καθώς και τα έξοδα συντήρησης και μεταφοράς των αυτοκινήτων τους που είναι ιδιοκτησία της Εταιρείας 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 Εταιρείας και των εν λόγω διευθυντικών στελεχών και μελών του Δ.Σ.
- 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 31.12.2022 Το υπόλοιπο ανέρχεται σε 42.926 ευρώ.
- Δεν υφίστανται οιαδήποτε συναλλαγή η οποία να έχει πραγματοποιηθεί εκτός και πέραν των συνηθών όρων της αγοράς.

34. Γεγονότα μετά τον Ισολογισμό

1) Ορισμός νέου Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την υπ' αριθμ. 949 συνεδρίαση του, όρισε την κα Χαρίκλεια Αποστολοπούλου του Γερασίου, νομικό, Δικηγόρο Αθηνών (ΑΜ ΔΣΑ 26321) νέα Υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης στη θέση του κ. Νικόλαου Καραντώνη.

2) Απόφαση ΔΣ για επένδυση υπ' αριθμ. 7 του ενημερωτικού δελτίου - Εγκατάσταση Φωτοβολταϊκού Πάρκου στις στέγες των ακινήτων της Εταιρείας .

Όσον αφορά την επένδυση υπ' αριθμ. 7 του ενημερωτικού δελτίου - Εγκατάσταση Φωτοβολταϊκού Πάρκου στις στέγες των ακινήτων της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε ομόφωνα και παμψηφεί την αλλαγή της χρήσης των αντληθέντων κεφαλαίων. Πιο συγκεκριμένα, με γνώμονα την από 15.03.2023 απορριπτική απάντηση της αρμόδιας υπηρεσίας της ΔΕΔΔΗΕ επί των σχετικών από 02.02.2022 και 14.04.2022 αιτήσεων της Εταιρείας μας καθώς και το εταιρικό συμφέρον, αποφάσισε να μην διατεθεί το ποσό των 250 χιλ.€ στην επένδυση αυτή αλλά να δοθεί για την αγορά πρώτων υλών προς εξυπηρέτηση των αναγκών παραγωγής της Εταιρείας.

Σε συνέχεια της ως άνω αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος ενημερώσε τα μέλη ότι οι αποφάσεις θα υποβληθούν προς έγκριση στην επερχόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας η οποία θα συγκληθεί μέχρι τις 08.09.2022, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4706/2020, η οποία οφείλει να λάβει απόφαση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία επί του εν λόγω θέματος. Οι δε αποφάσεις τόσο του ΔΣ όσο και της Γενικής Συνέλευσης θα δημοσιοποιηθούν με σχετική Ανακοίνωση της Εταιρείας στο Χ.Α. ενώ επιπλέον θα συμπεριληφθούν στις επερχόμενες Εκθέσεις Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων προς ενημέρωση των επενδυτών.

3) Ολοκλήρωση αξιολόγησης συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης

Την 31/03/2023 ολοκληρώθηκε η αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Με βάση τη διενεργηθείσα αξιολόγηση, με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2022, δεν προέκυψε οτιδήποτε που θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρείας, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο.

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα που να είναι άξια αναφοράς και να επηρεάζουν τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας που έλαβαν χώρα από την 31η Δεκεμβρίου 2022 μέχρι την ημερομηνία εγκρίσεως της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης.

Οινόφυτα Βοιωτίας, 27 Απριλίου 2023

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

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΝΤΛΗΘΕΝΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

**Έκθεση Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων από την Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου
μέχρι 31.12.2022**

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 ΛΙΜΠΙΑΡ 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 Εισαγωγής 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, καθώς και την από 17.06.2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας περί εγκρίσεως μεταβολής του χρονοδιαγράμματος υλοποίησης των σκοπούμενων επενδύσεων, περί προσδιορισμού του εκτιμώμενου χρονικού διαστήματος υλοποίησης των επενδύσεων και περί εγκρίσεως μερικής αλλαγής της χρήσης των αντληθέντων κεφαλαίων, η οποία επικυρώθηκε και εγκρίθηκε όπως απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4707/2020 από την από 09.09.2022 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, γνωστοποιείται ότι μέρος των αντληθέντων κεφαλαίων διατέθηκαν μέχρι την 31.12.2022 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 31/12/2022	Αδιάθετο Κεφάλαιο την 31/12/2022
1.	Αγορά Α' Υλών	1.272.674 €	1.272.674 €	0 €
2.	Αγορά Εμπορευμάτων – Αγορά Μηχανημάτων Παραγωγής	147.326 €	147.326 €	0 €
3.	Επενδύσεις σε μηχανολογικό εξοπλισμό	736.000 €	649.045 €	86.955 €
4.	Κατασκευή Νέας Αποθήκης Ετοιμών Προϊόντων και Πρώτων Υλών	389.000 €	96.700 €	292.300 €
5.	Εγκατάσταση φωτοβολταϊκού πάρκου στις στέγες των ακινήτων της Εταιρείας	250.000 €	0 €	250.000 €
6.	Κεφάλαιο Κίνησης	143.000 €	143.000 €	0 €
ΣΥΝΟΛΟ				
	Πλέον: Δαπάνες Έκδοσης	110.000 €	110.000 €	0 €
ΣΥΝΟΛΟ		3.048.000 €	2.418.745 €	629.255 €

Η διάθεση των κεφαλαίων από την Εταιρεία μέχρι 31.12.2022 ανά κατηγορία επένδυσης με Α/Α: 1-6 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 € ο κ. Άρις Τζιρακιάν και ποσό ύψους 560.000 € 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 31.12.2022 η Εταιρεία προέβη σε διάθεση ποσού 649.045 €. Ειδικότερα όσον αφορά τις επενδύσεις σε μηχανολογικό εξοπλισμό με Α/Α: 3 υπενθυμίζεται ότι αρχικά ο συνολικός προϋπολογισμός ανερχόταν σε 1.125.000 € και η ολοκλήρωση της επένδυσης αυτής αναμενόταν εντός χρονικού διαστήματος 9 – 18 μηνών από την πιστοποίηση της Αύξησης. Ωστόσο, λόγω των προβλημάτων και των καθυστερήσεων που πλήττουν παγκοσμίως την εφοδιαστική αλυσίδα και δυνάμει της από 17.06.2022 αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και την από 09.09.2022 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης των σκοπούμενων αυτών επενδύσεων μεταβλήθηκε σε 16-24 μήνες από την πιστοποίηση της Αύξησης ανάλογα με την προγραμματισμένη εξόφληση και

παράδοση που αφορά τον εκάστοτε εξοπλισμό, ενώ επιπλέον μέρος εκ του ως άνω προϋπολογισμού για επενδύσεις σε μηχανολογικό εξοπλισμό ποσού ύψους 389.000€ (350.000 € και 39.000 €) αποφασίσθηκε να διατεθεί για την κατασκευή νέας αποθήκης ετοιμών προϊόντων και πρώτων υλών στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας στα Οινόφυτα Βοιωτίας. Σε συνέχεια των ανωτέρω, αναφέρεται ότι το αδιάθετο κεφάλαιο που αφορά την επένδυση Α/Α: 3 ανέρχεται πλέον σε 86.955 €.

Ως προς την επένδυση με Α/Α: 4 του πίνακα, ήτοι την κατασκευή νέας αποθήκης ετοιμών προϊόντων και πρώτων υλών, η οποία αποφασίσθηκε δυνάμει των από 17.06.2022 και 09.09.2022 αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης αντίστοιχα, διατιθέμενου από την αύξηση ποσού ύψους 389.000 € (350.000 € και 39.000 €) και χρονοδιαγράμματος υλοποίησης 26 μηνών από την πιστοποίηση της αύξησης, αναφέρεται ότι μέχρι 31.12.2022 η Εταιρεία προέβη σε διάθεση ποσού 96.700 €, με αποτέλεσμα το αδιάθετο κεφάλαιο να ανέρχεται σε 292.300 €. Επιπλέον, διευκρινίζεται ότι κατά την ολοκλήρωση τμημάτων της επένδυσης Α/Α:3 έμεινε αδιάθετο ποσό κεφαλαίων ύψους 39.000 € που αφορούσε την αγορά πριονιού κοπής δεμάτων ετοιμών προϊόντων, μηχανής ελέγχου ραφής χαλυβδοσωλήνων και πριονιού ακριβείας ραυλομηχανής Νο. 7. Σύμφωνα με τις σχετικές αποφάσεις του ΔΣ και της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων το ποσό αυτό θα διατεθεί για την κατασκευή νέας αποθήκης ετοιμών προϊόντων και πρώτων υλών στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας στα Οινόφυτα Βοιωτίας ως ανωτέρω επένδυση Α/Α 4.

Ως προς την επένδυση με Α/Α: 5 του πίνακα αναφέρεται ότι μέχρι 31.12.2022 η Εταιρεία 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 αναμενόταν εντός χρονικού διαστήματος 24 μηνών από την ολοκλήρωση της Αύξησης σύμφωνα με την ενότητα 4.1.2. του Ενημερωτικού Δελτίου. Ωστόσο, με την υπ' αριθμ. 96593/15.03.2023 απάντηση της Διεύθυνσης Περιφέρειας Κεντρικής Ελλάδος της ΔΕΔΔΗΕ στις από 02.02.2022 και 14.04.2022 αιτήσεις της Εταιρείας για την έκδοση Προσφοράς Σύνδεσης στο Δίκτυο για φωτοβολταϊκό σταθμό από αυτοπαραγωγή με απλό ενεργειακό συμφητισμό επί κτιρίου ισχύος 449,57KW, η αρμόδια υπηρεσία γνωστοποίησε στην Εταιρεία ότι η σύνδεση στο δίκτυο ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΕΦΙΚΤΗ. Σε συνέχεια της ανωτέρω απορριπτικής απόφασης της Διεύθυνσης Περιφέρειας Κεντρικής Ελλάδος της ΔΕΔΔΗΕ και με γνώμονα το εταιρικό συμφέρον το Διοικητικό Συμβούλιο με την από 24.03.2023 απόφασή του αποφάσισε την μερική αλλαγή της χρήσης των αντληθέντων από την αύξηση κεφαλαίων αντικαθιστώντας την εγκατάσταση φωτοβολταϊκού πάρκου με την αγορά πρώτων υλών προς εξυπηρέτηση των αναγκών παραγωγής της Εταιρείας. Επισημαίνεται ότι η από 24.03.2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου περί της ως άνω μερικής αλλαγής της χρήσης των αντληθέντων κεφαλαίων θα υποβληθεί προς έγκριση στην επερχόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, η οποία θα συγκληθεί μέχρι τις 10.09.2022, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4706/2020, η οποία οφείλει να λάβει απόφαση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία επί του εν λόγω θέματος. Οι δε αποφάσεις τόσο του ΔΣ όσο και της Γενικής Συνέλευσης θα δημοσιοποιηθούν με σχετική Ανακοίνωση της Εταιρείας στο Χ.Α. ενώ επιπλέον θα συμπεριληφθούν στις επερχόμενες Εκθέσεις Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων προς ενημέρωση των επενδυτών.

Ως προς την επένδυση με Α/Α: 6 (Κεφάλαιο Κίνησης) του πίνακα επισημαίνεται ότι μέχρι την 31.12.2022 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 € (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 629.255 €. Διευκρινίζεται ότι τα προσωρινώς αδιάθετα κεφάλαια είναι κατατεθειμένα σε τραπεζικούς λογαριασμούς της Εταιρείας.

Οινόφυτα Βοιωτίας, 27 Απριλίου 2023

Πρόεδρος του Δ.Σ.	Διευθύνων Σύμβουλος & Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.	Οικονομικός Διευθυντής	Προϊστάμενος Λογιστηρίου
Άρις 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