



**ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ
PROFIL A.E.**

ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
Για την περίοδο από 1^η Ιανουαρίου έως την 30^η Ιουνίου 2022
καταρτισμένη σύμφωνα με το άρθρο 5 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 Πληροφόρησης
(Δ.Π.Χ.Π.)

ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Για την περίοδο που έληξε την 30η Ιουνίου 2022

Πίνακας περιεχομένων

| | |
|--|----|
| ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ | 4 |
| Εξαμηνιαία Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου | 5 |
| Έκθεση Επισκόπησης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή | 19 |
| Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ) | 21 |
| Κατάσταση Συνολικών Εσόδων (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ) | 22 |
| Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων της Εταιρίας..... | 22 |
| Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)..... | 23 |
| Κατάσταση Ταμειακών Ροών (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)..... | 24 |
| Επιλεγμένες Επεξηγηματικές Σημειώσεις Επι Των Εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων Της 30ης Ιουνίου 2022 | 25 |
| 1. Γενικές Πληροφορίες | 25 |
| 2. Πλαίσιο κατάρτισης των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων | 25 |
| 3. Βασικές Λογιστικές αρχές & Λογιστικά Πρότυπα και διερμηνείες υποχρεωτικά μετά την 1 ^η Ιανουαρίου 2022..... | 26 |
| 4. Μεταβολές στις λογιστικές αρχές | 28 |
| 5. Λειτουργικοί Τομείς | 28 |
| 6. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία | 29 |
| 7. Άυλα περιουσιακά στοιχεία | 32 |
| 8. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης | 33 |
| 9. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων | 34 |
| 10. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις..... | 35 |
| 11. Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση..... | 36 |
| 12. Αποθέματα | 36 |
| 13. Χρεώστες & άλλοι λογαριασμοί..... | 36 |
| 14. Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογες αξίες μέσω αποτελεσμάτων..... | 38 |
| 15. Ταμειακά Διαθέσιμα & ισοδύναμα..... | 38 |
| 16. Μετοχικό κεφάλαιο – Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο | 39 |
| 17. Αποθεματικά..... | 39 |

| | |
|--|----|
| 18. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις & αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση | 40 |
| 19. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις | 41 |
| 20. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | 45 |
| 21. Κύριοι Μέτοχοι..... | 46 |
| 22. Κόστος των πωλήσεων και κατανομή εξόδων ανά κέντρο κόστους | 46 |
| 23. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης | 47 |
| 24. Άλλα Λειτουργικά έξοδα | 47 |
| 25. Χρηματοοικονομικά έξοδα | 47 |
| 26. Φόρος εισοδήματος..... | 48 |
| 27. Μερίσματα | 49 |
| 28. Ανθρώπινο Δυναμικό & Κόστος ανθρώπινου δυναμικού | 50 |
| 29. Καθαρά Κέρδη/(Ζημίες) Χρήσεως μετά από φόρους | 50 |
| 30. Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) | 50 |
| 31. Κέρδη/ (Ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή | 50 |
| 32. Δυνατότητα ομαλής συνέχισης της λειτουργικής δραστηριότητας της εταιρίας 50 | |
| 33. Συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη | 50 |
| 35. Γεγονότα μετά τον Ισολογισμό | 52 |
| ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΝΤΛΗΘΕΝΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ | 54 |

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
(σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.2 του Ν.3556/2007)

Δηλώνεται με την παρούσα ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε η Εξαμηνιαία Οικονομική Έκθεση της Εταιρείας «Σωληνοργεία Λιμπαρ. Τζιρακιάν Profil A.E.» για την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2022 έως την 30η Ιουνίου 2022, η οποία καταρτίστηκε σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού, την Καθαρή Θέση και τα Αποτελέσματα Χρήσεως της Εταιρείας σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 έως 5 του άρθρου 5 του ν. 3556/2007.

Δηλώνεται επίσης ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε η εξαμηνιαία έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τις πληροφορίες που απαιτούνται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 6 του άρθρου 5 του ν. 3556/2007. Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 29.09.2022 και αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα της Εταιρείας www.tzirakian.com.

Οινόφυτα Βοιωτίας , 29 Σεπτεμβρίου 2022

Οι δηλούντες

Άρις Α. Τζιρακιάν

Ειρήνη Π. Κεβορκιάν

Λυμπαρέτ Α. Τζιρακιάν

Πρόεδρος του Διοικητικού
Συμβουλίου

Μέλος του Διοικητικού
Συμβουλίου

Αντιπρόεδρος του
Διοικητικού
Συμβουλίου & Διευθύνων
Σύμβουλος

**Εξαμηνιαία Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου
της Ανώνυμης Εταιρίας «Σωληνοργεία Λιμπαρ. Τζιρακιάν Profil A.E.»
επί των Οικονομικών Καταστάσεων της περιόδου
από 1η Ιανουαρίου έως 30η Ιουνίου 2022**

Η παρούσα Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία ακολουθεί (εφεξής καλούμενη για λόγους συντομίας «Έκθεση»), αφορά στη χρονική περίοδο του Α' Εξαμήνου της τρέχουσας χρήσεως 2022 (01.01.2022 - 30.06.2022). Συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.3556/2007 και τις επ' αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Η παρούσα Έκθεση εμπεριέχει κατά τρόπο συνοπτικό, πλην όμως ουσιαστικό όλες τις σημαντικές επιμέρους θεματικές ενότητες οι οποίες είναι απαραίτητες με βάση το ως άνω νομοθετικό πλαίσιο, και απεικονίζει κατά τρόπο αληθή όλες τις σχετικές αναγκαίες κατά νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μία ουσιαστική και εμπειριστατωμένη πληροφόρηση για την δραστηριότητα κατά την εν λόγω χρονική περίοδο της Εταιρίας «ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFILA.E.» (εφεξής καλούμενη για λόγους συντομίας ως «Εταιρεία»). Στην Έκθεση περιγράφονται συνοπτικά χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρίας, σημαντικά γεγονότα που διαδραματίστηκαν στην περίοδο και η επίδρασή τους στις Εξαμηνιαίες Οικονομικές Καταστάσεις, περιγράφονται οι κίνδυνοι και οι αβεβαιότητες που η Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει στο δεύτερο εξάμηνο της χρήσης 2022 και τέλος παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ του εκδότη και των συνδεδεμένων με αυτόν προσώπων (νομικών και φυσικών).

Ενότητα Α

Επιδόσεις & Χρηματοοικονομική Θέση Α' Εξαμήνου 2022

Οι υψηλές επιδόσεις της ελληνικής οικονομίας κατά τα πρώτα δύο τρίμηνα του έτους, απόρροια των θετικών ρυθμών μεγέθυνσης της κατανάλωσης, του τουρισμού και των επενδύσεων, συνβάλλαν στη διατήρηση της ζήτησης για χαλυβουργικά προϊόντα σε ικανοποιητικό επίπεδο στο σύνολο του πρώτου εξαμήνου. Ωστόσο η δυναμική ανάπτυξη της ζήτησης και των τιμών σε χαλυβουργικά προϊόντα, που παρατηρήθηκε κατά το πρώτο τρίμηνο, σταδιακά περιορίστηκε στο δεύτερο τρίμηνο του έτους καθώς η εξελισσόμενη πολεμική σύγκρουση στην Ουκρανία, σε συνδυασμό με την εντεινόμενη ενεργειακή κρίση, είχαν αρνητική επίδραση στις τιμές του χάλυβα, στο κόστος παραγωγής καθώς και στη διεθνή ζήτηση για χαλυβουργικά προϊόντα. Η σημειωθείσα αύξηση των τιμών του χάλυβα έως τα τέλη Απριλίου επίδρασε θετικά στην αύξηση του κύκλου εργασιών και στη ζήτηση, ενώ η συνακόλουθη σημαντική διόρθωση των τιμών, ανέκοψε την περαιτέρω επέκταση του κύκλου εργασιών και της ζήτησης. Μεγάλοι καταναλωτές απέφυγαν παραγγελίες αποθεματοποίησης, ενώ αρκετά κατασκευαστικά έργα μετατέθηκαν για το δεύτερο εξάμηνο του έτους αναμένοντας την περαιτέρω εξισορρόπηση των τιμών κόστους.

Σε αυτό το περιβάλλον διεθνούς γεωπολιτικής αναστάτωσης περιορισμού της ζήτησης, υποχώρησης των τιμών πώλησης και αύξησης του κόστους παραγωγής, η Εταιρεία διατήρησε τον όγκο των πωλήσεων της σε επίπεδα αντίστοιχα του προηγούμενου έτους σημειώνοντας παράλληλα οριακή βελτίωση, ενώ το μικτό αποτέλεσμα, τα κέρδη προ φόρων, καθώς και η λειτουργική κερδοφορία αν και διορθωμένα σε σχέση με τα υψηλά του προηγούμενου έτους συνέχισαν τη θετική τους πορεία.

Κύκλος Εργασιών Εταιρείας

Οι πωλήσεις της Εταιρείας, κατά το πρώτο εξάμηνο του έτους, παρουσίασαν αύξηση κατά **+25,84%** σε σχέση με την αντίστοιχη περίοδο του 2021 (**19.085 χιλ. € έναντι 15.166 χιλ. €**). Ο συνδυασμός της ανόδου των τιμών κατά το μεγαλύτερο διάστημα του πρώτου εξαμήνου και της διατήρησης του όγκου των πωλήσεων με θετικό ρυθμό βελτίωσης επίδρασαν σημαντικά στην αύξηση του κύκλου εργασιών.

Μικτό Αποτέλεσμα

Το **μικτό κέρδος** μετά αποσβέσεων διαμορφώθηκε σε **2.377 χιλ. € (+12,45%)** έναντι **3.422 χιλ. € (+22,56%)** το 2021. Το ποσοστό του μικτού αποτελέσματος μειώθηκε κατά **-10,11%** σε σχέση με το αντίστοιχο περσινό διάστημα. Ενώ σε απόλυτα μεγέθη το μικτό κέρδος σημείωσε μείωση **-30,5%**

έναντι του πρώτου εξαμήνου του 2021. Το αυξημένο κόστος Α' υλών σε συνδυασμό με την επιβάρυνση του κόστους παραγωγής από την ενέργεια αλλά και των υπολοίπων συντελεστών της παραγωγής επιβάρυναν το μικτό αποτέλεσμα σε σχέση με την αντίστοιχη περίοδο του 2021.

Λειτουργικό Κόστος

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας της Εταιρείας ανήλθαν σε **347 χιλ. €** έναντι **281 χιλ. €** αυξημένα κατά 23,64% καθώς ενισχύθηκαν οι υπηρεσίες διαχείρισης θεμάτων εταιρικής διακυβέρνησης. Τα έξοδα λειτουργίας διάθεσης ανήλθαν σε **660 χιλ. €** έναντι **574 χιλ. €** την αντίστοιχη περίοδο της προηγούμενης χρήσεως αυξημένα κατά 15%. Η αύξηση των εξόδων διάθεσης οφείλεται στη διεύρυνση του δυναμικού του τμήματος αποθήκης, καθώς και στο αυξημένο κόστος διακίνησης που προκλήθηκε από την αύξηση των τιμών πετρελαίου και μεταφορών τρίτων.

Καθαρά Κέρδη (ζημιές) μετά από φόρους

Το Καθαρό Αποτέλεσμα (κέρδη) μετά από φόρους κατά το Α' εξάμηνο του 2022, ανήλθε σε **613 χιλ. €** έναντι κερδών **1.843 χιλ. €** κατά το αντίστοιχο διάστημα του 2021. Το τελικό αποτέλεσμα επιβαρύνθηκε από φόρο εισοδήματος -264 χιλ. ευρώ πλέον τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος ποσού +59 χιλ. ευρώ, ήτοι φόρος εισοδήματος στην κατάσταση συνολικών εσόδων - 205 χιλ. ευρώ και από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις, αποθέματα και λοιπούς κινδύνους ποσού -293 χιλ. ευρώ. Περαιτέρω ενισχύθηκε από το καθαρό αποτέλεσμα επενδύσεων σε ακίνητα λόγω επανεκτίμησης τους κατά καθαρό ποσό +63 χιλ. ευρώ.

Λειτουργικά Αποτελέσματα προ φόρων, αποσβέσεων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBITDA)

Τα Λειτουργικά Αποτελέσματα (Κέρδη) προ φόρων, αποσβέσεων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBITDA) ανήλθαν σε **+1.413 χιλ. €** έναντι κερδών **+2.333 χιλ. €** την αντίστοιχη περίοδο του 2021.

Σύνολο Βραχυπρόθεσμου & Μακροπρόθεσμου Τραπεζικού Δανεισμού – Διαθέσιμα

Κατά την 30/06/2022 το σύνολο του μακροπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού της Εταιρείας, ανήλθε στο ποσό των 9.794 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 1.036 χιλ. ευρώ, ανήλθε σε 6.651 χιλ. ευρώ έναντι 6.488 χιλ. ευρώ το 2021.

Τα ταμειακά διαθέσιμα την 30/06/2022, ανήλθαν σε 936 χιλ. € έναντι 1.786 χιλ. € την 31.12.2021 .

Καθαρή Θέση

Η Καθαρή Θέση της Εταιρείας κατά την τρέχουσα οικονομική περίοδο διαμορφώθηκε σε **10.697 χιλ. €** έναντι **9.713 χιλ. €** την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση **+984 χιλ. ευρώ** μετά από την επίδραση των αποτελεσμάτων της τρέχουσας περιόδου και την επανεκτίμηση των ακινήτων την 30/06/2022.

Επίσης το σύνολο των υποχρεώσεων αυξήθηκε κατά 5.769 χιλ. € (28.624 χιλ. € την 30/06/2022 έναντι 22.855 χιλ. € το 2021. Πιο συγκεκριμένα οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αυξήθηκαν κατά +2.081 χιλ. € (12.901 χιλ. € την 30/06/2022 έναντι 10.820 χιλ. € το 2021) , ενώ οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αυξήθηκαν κατά 3.688 χιλ. € (15.722 χιλ. € την 30/06/2022 έναντι 12.034 χιλ. € το 2021).

Το ενεργητικό της Εταιρείας την 30η Ιουνίου 2022 ανέρχεται σε 39.321 χιλ. € έναντι 32.568 χιλ. € το 2021, αυξημένο κατά +6.753 χιλ. € ή + 20,73%. Η αύξηση οφείλεται κυρίως στα κονδύλια του κυκλοφορούντος ενεργητικού κατά +6.090 χιλ. € ή +29,01% καθώς και σε κονδύλια του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού κατά ποσό +663 χιλ. ευρώ ή 5,73%.

ΣΤΟΧΟΙ - ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ - ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ

Καθώς η εξελισσόμενη πολεμική σύγκρουση μεταξύ Ουκρανίας και Ρωσίας εντείνεται με την επακόλουθη ενεργειακή κρίση να προκαλεί σημαντικές πληθωριστικές πιέσεις και την παγκόσμια οικονομία να εμφανίζει τάσεις υποχώρησης, η αβεβαιότητα παραμένει κυρίαρχη. Η επιλογή τιθάσευσης των πληθωριστικών πιέσεων, από την Ομοσπονδιακή τράπεζα των ΗΠΑ και την ΕΚΤ

στην Ευρωπαϊκή Ένωση, μέσω της αύξησης του βασικού επιτοκίου, αναμένεται να επιδράσει αρνητικά στη ρευστότητα και στο ρυθμό ανάπτυξης της διεθνούς οικονομίας. Η αύξηση του κόστους του χρήματος ενδεχομένως θα πλήξει την κατανάλωση και τις επενδύσεις στην Ευρωπαϊκή Ένωση σε μία περίοδο που η ενεργειακή κρίση ήδη έχει επιβαρύνει το σύνολο των οικονομικών κλάδων και κυρίως την ευρωπαϊκών βιομηχανιών. Σε διεθνές επίπεδο, ο χαλυβουργικός κλάδος θα συνεχίσει να επιβαρύνεται τόσο από το ενεργειακό κόστος όσο και από τη μείωση της ζήτησης απόρροια της τάσης υποχώρησης του ρυθμού ανάπτυξης. Στο τρίτο τρίμηνο του τρέχοντος έτους πολλά ευρωπαϊκά χαλυβουργεία ανακοίνωσαν τον περιορισμό ή τη διακοπή της παραγωγικής διαδικασίας, ενώ αντίστοιχες κινήσεις περιορισμού της παραγωγής ακολουθούν και παραγωγοί σε τρίτες χώρες επιδιώκοντας να ισορροπήσουν τα επίπεδα προσφοράς και ζήτησης σε περιβάλλον έντονου πληθωρισμού και αυξημένου κόστους παραγωγής.

Παρά την αρνητική διεθνή οικονομική συγκυρία τα μέχρι στιγμής στοιχεία από την πορεία της εγχώριας ζήτησης σε χαλυβουργικά προϊόντα δείχνουν ότι παραμένει σταθερή. Η δυναμική που παρουσίασε η οικοδομική και κατασκευαστική δραστηριότητα το αμέσως προηγούμενο δωδεκάμηνο σύμφωνα με τα στοιχεία της ΕΛΣΤΑΤ συνεχίζει να επηρεάζει θετικά την κατανάλωση χάλυβα. Παράλληλα η επιτάχυνση των μεγάλων κατασκευαστικών έργων λόγω της χρονικής τους ωρίμανσης σε συνδυασμό με τον θετικό ρυθμό ανάπτυξης της οικοδομικής δραστηριότητας θα συμβάλλουν μεσοπρόθεσμα στη διατήρηση της εγχώριας κατανάλωσης χάλυβα παρά τις πρόσκαιρες διακυμάνσεις της. Εξάλλου οι μέχρι σήμερα προβλέψεις για το ρυθμό ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας στο δεύτερο εξάμηνο του τρέχοντος έτους αλλά και για το επόμενο έτος παραμένουν υψηλές, ενισχύοντας τις προσδοκίες για περαιτέρω τόνωση της εγχώριας κατανάλωσης.

Υπό τις ανωτέρω συνθήκες η Εταιρεία προσδοκά την επίτευξη των στόχων της μέσω της αύξησης των πωλήσεων της κατά το τρέχον εξάμηνο. Καθώς και το τρίτο τρίμηνο ολοκληρώνεται ο όγκος των πωλήσεων παρουσιάζει ανοδική τάση επιβεβαιώνοντας τις αρχικές εκτιμήσεις.

Μετά από τα **ιστορικά υψηλά** των τιμών των Α' υλών κατά το δεύτερο τρίμηνο του τρέχοντος έτους και την συνακόλουθη διόρθωση τους έως και -45% στα τέλη Αυγούστου, οι τιμές παρουσιάζουν σταθεροποιητική τάση με θετικές προοπτικές στην παρούσα χρονική συγκυρία. Οι εκτιμήσεις για περιορισμό της προσφοράς από την πλευρά των χαλυβουργείων συνέβαλλε στη σταθεροποίηση των τιμών μέχρι στιγμής. Ωστόσο μία περαιτέρω υποχώρηση της διεθνούς ζήτησης, ενδεχομένως να προκαλέσει νέα διόρθωση των τιμών το επόμενο διάστημα. Η Εταιρεία και οι αρμόδιες υπηρεσίες της παρακολουθούν στενά τις εξελίξεις εφαρμόζοντας τις κατάλληλες πολιτικές αποκλιμάκωσης του κόστους προκειμένου να αντισταθμιστεί ένας ενδεχόμενος κίνδυνος σημαντικής πτώσης των τιμών.

Η Εταιρεία συνεχίζει εντατικά την υλοποίηση του επενδυτικού της πλάνου σε μηχανολογικό εξοπλισμό και κτιριακές εγκαταστάσεις, όπως αυτό αποτυπώθηκε στο εγκριθέν ενημερωτικό δελτίο της και τροποποιήθηκε από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων της 09.09.2022, 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.

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.

| (Ποσά σε χιλιάδες ευρώ) | 01.01 - 30.06.2022 | 01.01 - 30.06.2021 | Δ % |
|---|-----------------------|-----------------------|---------|
| Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) / Κύκλο εργασιών | +7,4% | +15,4% | -51,9% |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα/Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) | +32,8% | +16,5% | -99,5% |
| Κέρδη μετά φόρων/ Κύκλο εργασιών | +3,2% | +12,2% | -73,6% |
| Καθαρός Δανεισμός | 15.631 | 10.986 | 42,3% |
| Καθαρός δανεισμός/Κύκλο εργασιών | 81,9% | 72,4% | -13,1% |
| Καθαρός δανεισμός / Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) | 11,1 | 4,7 | -135,0% |

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 περιόδου προς τον κύκλο εργασιών της περιόδου.

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

Υπολογίζεται ως ο λόγος των χρηματοοικονομικών εξόδων της περιόδου 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 περιόδου μετά φόρων προς τον κύκλο εργασιών της περιόδου.

Καθαρός Δανεισμός

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

Δείκτης καθαρός δανεισμός ως ποσοστό % επί του κύκλου εργασιών

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

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 περιόδου.

Παρακάτω παρατίθεται η συμφωνία του ΕΔΜΑ με τα EBITDA.

| | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|--|------------------|------------------|
| Κέρδη / (Ζημίες) χρήσεως προ φόρων | 817.729 | 1.851.775 |
| Πλέον (Μείον): | | |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | 463.714 | 383.956 |
| Αποσβέσεις | 181.629 | 169.557 |
| Κέρδη (-) / Ζημίες (+) από αποτίμηση Μετοχών εταιρειών εισηγμένων στο Χ.Α. | 24.477 | -32.799 |
| Ζημίες (+) απομείωσης μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων διαθέσιμων προς πώληση | 0 | 45.000 |
| Κέρδη (-) / Ζημίες (+) από επανεκτίμηση επενδύσεων σε ακίνητα | -62.728 | -57.585 |
| Λοιπά έξοδα από επενδυτικές δραστηριότητες | 0 | 0 |
| Λοιπά έσοδα από επενδυτικές δραστηριότητες | -12.280 | -26.709 |
| Συμφωνία ΕΔΜΑ - EBITDA | 1.412.541 | 2.333.195 |

Ενότητα Β

Σημαντικά γεγονότα Α' Εξαμήνου 2022

Τα σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα κατά το πρώτο εξάμηνο της τρέχουσας χρήσεως 2022 είναι τα ακόλουθα:

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

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

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

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

Γεγονότα μετά τον ισολογισμό

1) 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 56οχλμ. 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 3ο: 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 Σπυριδώνος (ΑΜ 1233), από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τη χρήση 2021.

Θέμα 4ο: 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 5ο: 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 6ο: 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 7ο: 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 8ο: 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 9ο: 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.

2) 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 7°:

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 κιλ.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 πριονιού κοπής δερμάτων ετοιμών προϊόντων (ΕΠΕΝΔΥΣΗ 1), μηχανής ελέγχου ραφής χαλυβδοσωλήνων (ΕΠΕΝΔΥΣΗ 2) και πριονιού ακριβείας ραουλομηχανής 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.

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα που να είναι άξια αναφοράς και να επηρεάζουν τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας που έλαβαν χώρα από την 30η Ιουνίου 2022 μέχρι την ημερομηνία εγκρίσεως της Ενδιάμεσης Οικονομικής Έκθεσης πέρα από τα γεγονότα που αναφέρθηκαν ανωτέρω

Ενότητα Γ

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 ενδέχεται να εκτεθεί 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 (περιλαμβάνονται και οι επιπτώσεις του COVID-19, 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 |
| Κίνδυνος φήμης και πελατείας | Ευθύνη προϊόντος / εγγύηση. Αδυναμία για καινοτομία και 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 |

Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες για το Β' Εξάμηνο της τρέχουσας Οικονομικής Χρήσης

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι κατά το Β' Εξάμηνο της τρέχουσας χρήσης η αγορά χαλυβουργικών προϊόντων έχει να αντιμετωπίσει αφενός την εντεινόμενη αβεβαιότητα που έχει προκληθεί από την ενεργειακή κρίση και τις επακόλουθες πληθωριστικές πιέσεις, απόρροια της πολεμικής σύγκρουσης στην Ουκρανία και αφετέρου τον κίνδυνο μίας νέας απότομης αποκλιμάκωση των τιμών των Α' Υλών. Ο κίνδυνος μίας απότομης αποκλιμάκωσης των τιμών κόστους των Α' Υλών απόρροια μίας σημαντικής πτώσης της ζήτησης σε διεθνές επίπεδο ενδεχομένως να επηρεάσει αρνητικά το αποτέλεσμα, ενώ τα προβλήματα ρευστότητας που ενδεχομένως θα ανακύψουν θα αυξήσουν τον πιστωτικό κίνδυνο και θα εμποδίσουν την ομαλή τροφοδοσία της επιχείρησης με πρώτες ύλες.

Οι κυριότεροι επιχειρηματικοί κίνδυνοι περιγράφονται αναλυτικά παρακάτω:

1) Μείωση της ζήτησης

Στη παρούσα χρονική συγκυρία τα στοιχεία δείχνουν ότι παρά τις αρνητικές επιπτώσεις της ενεργειακής κρίσης και του πληθωρισμού η ζήτηση για χαλυβουργικά προϊόντα παραμένει σταθερή. Η εκτίμηση της διοίκησης είναι ότι μέχρι το τέλος της διαχειριστικής χρήσης θα βελτιωθεί ο ρυθμός αύξησης του όγκου των πωλήσεων της Εταιρείας σε σχέση με το περασμένο έτος.

2) Αποθέματα

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.

3) Προμηθευτές

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.

4) 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 πελατειακή βάση της Εταιρείας παρουσιάζει ικανοποιητική διασπορά.

Κατά την κλειόμενη περίοδο μόνο ένας πελάτης απορρόφησε το 10 % του κύκλου εργασιών της. Η γενική Διεύθυνση της Εταιρείας καθορίζει την πολιτική πιστωτικών διευκολύνσεων και βεβαιώνεται για την τήρηση των νομίμων διαδικασιών και ελέγχων. Δεδομένης της αρνητικής επίδρασης που έχει η εντεινόμενη ενεργειακή κρίση καθώς και η αύξηση του πληθωρισμού, η Εταιρεία προσάρμοσε τη σχηματισμένη πρόβλεψη για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές, ενσωματώνοντας σε αυτή την αύξηση του πιστωτικού κινδύνου σε πελάτες των οποίων οι δραστηριότητες έχουν επηρεαστεί αρνητικά.

5) 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 την τρέχουσα περίοδο απαιτούν αυξημένη επαγρύπνηση καθώς η μεταβολή των επιτοκίων από την Ομοσπονδιακή τράπεζα των ΗΠΑ σε συνδυασμό με την αρνητική οικονομική συγκυρία στην Ευρωπαϊκή Ένωση έχουν προκαλέσει το τελευταίους έξι μήνες την ανατίμηση του δολαρίου κατά 13% περίπου έναντι του ευρώ α. 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. Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας σε συνάλλαγμα την 30^η Ιουνίου 2022 ανέρχονται σε 2.068.372 δολάρια ΗΠΑ. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού οι εν λόγω υποχρεώσεις αποτιμώνται και οι τυχόν συναλλαγματικές διαφορές μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού οι εν λόγω υποχρεώσεις αποτιμώνται και οι τυχόν συναλλαγματικές διαφορές μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης. Κατά την αποτίμηση τους την 30/06/2022 προέκυψε ζημία ποσού 22.003 ευρώ όπου μεταφέρθηκε στα αποτελέσματα χρήσης.

6) Κίνδυνος επιτοκίου

Οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας προς τις ελληνικές τράπεζες συνδέονται είτε με επιτόκια Euribor πλέον περιθώριο τραπεζίτης, είτε με το εκάστοτε βασικό επιτόκιο χορηγήσεων της δανειστρίας 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 πλέον περιθωρίου) έχει αναλογική επίπτωση στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα. Η σταδιακή αύξηση του βασικού επιτοκίου από την ΕΚΤ αναμένεται να αυξήσει το χρηματοοικονομικό κόστος κατά το δεύτερο εξάμηνο του έτους, με την κορύφωση των αυξήσεων να εκτιμώνται στο πρώτο τρίμηνο του επόμενου έτους. Τα επίπεδα του πληθωρισμού, η ισοτιμία ευρώ – δολαρίου καθώς και ο ρυθμός της οικονομικής δραστηριότητας θα κρίνουν την αποκλιμάκωση των επιτοκίων από το δεύτερο εξάμηνο του 2023.

7) 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 βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, μετρητών και άμεσα ρευστοποιήσιμων στοιχείων ενεργητικού. Με βάση τις ως άνω παραδοχές, για τους επόμενους τρεις μήνες από την ημερομηνία υπογραφής των οικονομικών καταστάσεων έως το τέλος του έτους, η Εταιρεία αξιολογεί τον κίνδυνο ρευστότητας ως σημαντικό αλλά ελεγχόμενο.

Ο παρακάτω πίνακας αναλύει τις υποχρεώσεις της Εταιρείας με βάση την υπολειπομένη διάρκεια τους κατά την 30.06.2022 και την 31.12.2021

Υποχρεώσεις με βάση την υπολειπόμενη διάρκεια τους την 30.06.2022

| | 1 έως 6 μήνες | 6 έως 12 μήνες | άνω του ενός έτους | Σύνολο |
|------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| Δάνεια | 5.736.277 | 1.036.613 | 9.793.468 | 16.566.357 |
| Προμηθευτές και Λοιπές υποχρεώσεις | 8.902.016 | 47.420 | 76.620 | 9.026.056 |
| Σύνολο | 14.638.293 | 1.084.033 | 9.870.088 | 25.592.414 |

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 του διαδόχου της DoValue στο ποσό των 5.752.000 € και για την Πειραιώς A.E., στο ποσό των 3.808.000 € και 360.000 €.

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

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

8) Δυνατότητα ομαλής συνέχισης της λειτουργικής δραστηριότητας της Εταιρείας

Με δεδομένη την εικόνα του Ισολογισμού κατά την 30/06/2022, η καθαρή θέση της Εταιρείας ανέρχεται σε 10,697 εκ. €. Επιπλέον κατά τη λήξη της κλειόμενης χρήσης το σύνολο των κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού υπερέβαινε τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά ποσό **11,4 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.

Ενότητα Δ

Διεταιρικές πωλήσεις & αγορές εμπορευμάτων με συνδεδεμένες εταιρίες περιόδου από 01/01/2022 έως 30/06/2022

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

(α) Οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρίας και κάθε συνδεδεμένου προσώπου που πραγματοποιήθηκαν κατά την κλειόμενη περίοδο και οι οποίες επηρέασαν ουσιαστικά την χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρίας κατά την εν λόγω περίοδο,

(β) οι τυχόν μεταβολές των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρίας και κάθε συνδεδεμένου προσώπου οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν ουσιαστικές συνέπειες για την χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρίας κατά την κλειόμενη περίοδο 1.1 – 30.06.2022. 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 περιόδου (30.06.2022)
- iii. την 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 Εταιρίας, μόνον όμως εφόσον οι συναλλαγές αυτές είναι ουσιώδεις και δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

Οι πωλήσεις προς τις συνδεδεμένες γίνονται σε κανονικές τιμές αγοράς. Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους περιόδου είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίησή τους γίνεται είτε με μετρητά είτε με επιταγές. Δεν έχουν παρασχεθεί ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις. Για τις χρήσεις 2021 και 2022 η Εταιρία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για επισφάλειες η οποία να σχετίζεται με ποσά που οφείλονται από συνδεδεμένες εταιρίες.

| Έσοδα (Πίνακας 1) | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Πωλήσεις αγαθών προς συνδεδεμένες εταιρίες | 500.534 | 1.241.924 |
| Λοιπά Έσοδα από συνδεδεμένες εταιρίες | 12.880 | 8.319 |
| Σύνολο εσόδων | 513.414 | 1.250.243 |

| Έξοδα (Πίνακας 1) | | |
|---|---------------|---------------|
| Αγορές αγαθών από συνδεδεμένες εταιρίες | 976 | 0 |
| Ενοίκια πληρωτέα | 600 | 600 |
| Λοιπά έξοδα από συνδεδεμένες εταιρίες | 12.500 | 38.192 |
| Τόκοι πληρωτέοι δανείων από συνδεδεμένες εταιρίες | 4.838 | 4.838 |
| Σύνολο εξόδων | 18.913 | 43.630 |

| Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις Εταιρίας με συνδεδεμένα μέρη (Πίνακας 2) | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρίες | 1.003.231 | 1.693.909 |
| Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρίες | 0 | 0 |

| | | |
|---|---------|---------|
| Δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες | 121.941 | 243.881 |
|---|---------|---------|

Οι αμοιβές των διοικητικών στελεχών της Εταιρίας & Διευθυντικού προσωπικού (συμπεριλαμβανομένων των εργοδοτικών εισφορών & των λοιπών παροχών & εξόδων) για την περίοδο που έληξε την 30 Ιουνίου 2022 και 2021 έχουν ως εξής:

| Αμοιβές Μελών Δ.Σ. & Διευθυντικού Προσωπικού (Πίνακας 3) | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Μισθοί & Αμοιβές Μελών Δ.Σ. | 41.418 | 39.339 |
| Μισθοί Διευθυντικού Προσωπικού | 141.622 | 134.097 |
| Παροχές & έξοδα μελών Δ.Σ. | 2.336 | 537 |
| Παροχές & έξοδα Διευθυντικού Προσωπικού | 9.673 | 9.897 |
| ΣΥΝΟΛΟ | 195.050 | 183.870 |

| Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις Εταιρίας με διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης (Πίνακας 4) | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης | 47.420 | 75.761 |
| Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης | 0 | 0 |

Σημειώσεις:

- Υπάρχουν συνδεδεμένα προς της Εταιρία νομικά πρόσωπα.
- Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της Εταιρίας (και τις οικογένειές τους).
- Τα ποσά που αναφέρονται στον Πίνακα 3 (κατηγορία αμοιβές διευθυντικών στελεχών & μελών της Διοίκησης) αφορούν στο σύνολο τους αμοιβές που έχουν καταβληθεί προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης της Εταιρίας κατά την εν λόγω χρονική περίοδο για τις προσωπικές υπηρεσίες – εργασία που παρέχουν στην Εταιρία καθώς και τα έξοδα συντήρησης και μεταφοράς των αυτοκινήτων τους που είναι ιδιοκτησία της Εταιρίας και τα οποία τους έχουν παραχωρηθεί. Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι βάσει αποφάσεων της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.
- Πλην των ως άνω αμοιβών δεν υφίστανται άλλες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρίας και των εν λόγω διευθυντικών στελεχών και μελών του Δ.Σ.
- 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 διενκόλυση ποσού 80.000 ευρώ του ίδιου 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 30.06.2022 το υπόλοιπο ανέρχεται σε 47.420 ευρώ.
- Δεν υφίστανται οιαδήποτε συναλλαγή η οποία να έχει πραγματοποιηθεί εκτός και πέραν των συνήθων όρων της αγοράς.

Οινόφυτα Βοιωτίας, 29 Σεπτεμβρίου 2022

Για το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας

Αρις Τζιρακιάν
Πρόεδρος του Δ.Σ.

Έκθεση Επισκόπησης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας

«ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL A.E.»

Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη ενδιάμεση κατάσταση οικονομικής θέσης της Εταιρείας «ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL A.E.» της 30^{ης} Ιουνίου 2022 και τις σχετικές καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της εξαμήνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της εξαμηνιαίας οικονομικής έκθεσης του Ν.3556/2007.

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο «ΔΛΠ 34»). Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410 «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργείται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας». Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων, κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα, και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει ουσιαδώς μικρότερο εύρος από τον έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και συνεπώς, δεν μας δίνει τη δυνατότητα να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας όλα τα σημαντικά θέματα που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα επισκόπηση δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας έκανε να πιστεύουμε ότι η συνημμένη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Η επισκόπησης μας δεν εντόπισε ουσιώδη ασυνέπεια ή σφάλμα στις δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και στις πληροφορίες της εξαμηνιαίας Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 5 του Ν. 3556/2007, σε σχέση με τη συνημμένη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Αθήνα, 30 Σεπτεμβρίου 2022

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. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝPROFIL Α.Ε.
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | ΣΗΜ. | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
| Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία | 6 | 8.997.764 | 8.453.530 |
| Επενδύσεις σε ακίνητα | 6 | 1.843.093 | 1.780.365 |
| Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης | 8 | 91.115 | 104.546 |
| Αυλα περιουσιακά στοιχεία | 7 | 13.698 | 16.068 |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων | 9 | 470.233 | 470.233 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 10 | 8.961 | 6.955 |
| Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση | 11 | 812.047 | 742.492 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 12.236.911 | 11.574.189 |
| Κυκλοφορούν Ενεργητικό | | | |
| Αποθέματα | 12 | 11.059.683 | 6.959.115 |
| Χρεώστες & άλλοι λογαριασμοί | 13 | 15.024.906 | 12.161.106 |
| Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογες αξίες μέσω αποτελεσμάτων | 14 | 63.640 | 88.117 |
| Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα | 15 | 935.760 | 1.785.591 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 27.083.989 | 20.993.929 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 39.320.899 | 32.568.118 |
| ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | |
| Μετοχικό Κεφάλαιο | 16 | 914.400 | 914.400 |
| Αποθεματικά | 17 | 9.782.700 | 8.799.038 |
| Καθαρή Θέση Μετόχων | | 10.697.100 | 9.713.438 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ | | 10.697.100 | 9.713.438 |
| ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | | |
| Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | |
| Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση | 18 | 2.977.030 | 2.862.095 |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης | 19 | 54.355 | 49.942 |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | 18 | 9.793.468 | 7.765.190 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 18 | 8.720 | 61.877 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 8 | 67.900 | 81.225 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ | | 12.901.473 | 10.820.329 |
| Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | | |
| Προμηθευτές & άλλοι λογαριασμοί | 20 | 8.347.829 | 4.773.735 |
| Φόροι Πληρωτέοι | 20 | 575.273 | 503.006 |
| Βραχυπρόθεσμα Δάνεια | 20 | 121.941 | 243.881 |
| Χορηγήσεις Τραπεζών | 20 | 6.650.949 | 6.488.020 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 8 | 26.335 | 25.709 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ | | 15.722.326 | 12.034.351 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ | | 28.623.799 | 22.854.680 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ | | 39.320.899 | 32.568.118 |

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

| | ΣΗΜ. | 1/1-30/06/2022 | 1/1-30/06/2021 |
|--|-----------|-------------------|-------------------|
| Κύκλος Εργασιών | 5 | 19.085.287 | 15.166.213 |
| Κόστος πωλήσεων | 22 | 16.708.426 | 11.744.456 |
| Μικτά Κέρδη/ (Ζημίες) | | 2.376.861 | 3.421.757 |
| Άλλα λειτουργικά έσοδα και έσοδα από επενδύσεις | 23 | 55.688 | 97.579 |
| Έξοδα πωλήσεων και διανομής | 22 | 660.247 | 573.683 |
| Έξοδα διοίκησης | 22 | 346.900 | 280.571 |
| Άλλα λειτουργικά έξοδα | 24 | 218.966 | 494.657 |
| Έσοδα επανεκτίμησης επενδύσεων σε ακίνητα | 6 | 62.728 | 57.585 |
| Έσοδα συμμετοχών | | 12.280 | 7.720 |
| Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης | | 1.281.443 | 2.235.731 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | 25 | 463.714 | 383.956 |
| Κέρδη / (Ζημίες) χρήσεως προ φόρων | | 817.729 | 1.851.775 |
| (Μείον) Φόρος εισοδήματος | 26 | (204.662) | (8.846) |
| Καθαρά Κέρδη / (Ζημίες) χρήσεως μετά από φόρους (Α) | 29 | 613.067 | 1.842.929 |
| Κατανέμονται σε: | | | |
| -Ιδιοκτήτες μητρικής | | 613.067 | 1.842.929 |
| -Δικαιώματα μειοψηφίας | | 0 | 0 |
| Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή (σε €) | 31 | 0,2011 | 1,0365 |
| Προτεινόμενο μέρισμα ανά μετοχή | | 0,0000 | 0,0000 |

Κατάσταση Λοιπών Συνολικών Εσόδων της Εταιρίας

| | ΣΗΜ. | 1/1-30/06/2022 | 1/1-30/06/2021 |
|--|-----------|------------------|------------------|
| Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους (Α) | | 613.067 | 1.842.929 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (BI& BII) | | 370.595 | 472.477 |
| <i>Κονδύλια τα οποία δεν θα ανακαταταχθούν μεταγενέστερα στα αποτελέσματα:</i> | | | |
| Αύξηση αποθεματικού επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων λόγω μεταβολής του Φορολογικού Συντελεστή | | 0 | 254.396 |
| Έσοδα επανεκτίμησης εύλογης αξίας των ακινήτων | | 475.122 | 279.591 |
| Αναβαλλόμενη φορολογία επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων | | (104.527) | (61.510) |
| Σύνολο (BI) | | 370.595 | 472.477 |
| <i>Κονδύλια τα οποία θα ανακαταταχθούν μεταγενέστερα στα αποτελέσματα:</i> | | | |
| Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων | | 0 | 0 |
| Σύνολο (BII) | | 0 | 0 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα από φόρους (Α) + (Β) | | 983.662 | 2.315.406 |
| -Ιδιοκτήτες μητρικής | | 983.662 | 2.315.406 |
| -Δικαιώματα μειοψηφίας | | 0 | 0 |
| Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων & αποσβέσεων (EBITDA) | 30 | 1.412.541 | 2.333.195 |

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 | (34.826.967) | 3.905.756 |
| Κέρδη περιόδου | | | | | | | | 1.842.929 | 1.842.929 |
| 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 αποθεματικού επανεκτίμηση της εύλογης αξίας των ακινήτων λόγω μείωσης της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης | | | | | | 254.396 | | | 254.396 |
| Έσοδα επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων | | | | | | 279.591 | | | 279.591 |
| Αναβαλλόμενη φορολογία επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων | | | | | | (61.510) | | | (61.510) |
| Υπόλοιπο την 30 Ιουνίου 2021 | 914.400 | 24.008.524 | 680.579 | 1.370.143 | 7.000.415 | 7.905.756 | 256.805 | (32.984.038) | 9.152.581 |
| 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 περιόδου | | | | 8.395 | | | | 604.671 | 613.067 |
| Έσοδα επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων | | | | | | 475.122 | | | 475.122 |
| Αναβαλλόμενη φορολογία επανεκτίμησης της εύλογης αξίας των ακινήτων | | | | | | (104.527) | | | (104.527) |
| Υπόλοιπο την 30 Ιουνίου 2022 | 914.400 | 24.008.524 | 680.579 | 1.434.507 | 7.000.415 | 8.276.350 | 404.275 | (32.021.948) | 10.697.100 |

Κατάσταση Ταμειακών Ροών (ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

| | ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
| Λειτουργικές δραστηριότητες | | |
| Κέρδη/Ζημιές προ φόρων | 817.729 | 1.851.775 |
| Πλέον / Μείον αναπροσαρμογές για: | | |
| Αποσβέσεις | 181.629 | 169.557 |
| Προβλέψεις | 293.095 | 452.916 |
| Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη & ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας | -38.251 | -90.384 |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 463.714 | 383.956 |
| Πλέον / Μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες | | |
| Μείωση/(αύξηση) αποθεμάτων | -4.248.520 | 190.079 |
| Μείωση/(αύξηση) απαιτήσεων | -2.997.075 | -3.396.637 |
| (Μείωση)/αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών) | 3.162.354 | -1.212.339 |
| Μείον | | |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα | -453.053 | -408.280 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) | -2.818.377 | -2.059.357 |
| | | |
| Επενδυτικές δραστηριότητες | | |
| Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων | -234.941 | -249.425 |
| Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων | 0 | 332 |
| Μερίσματα εισπραχθέντα | 12.280 | 7.720 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) | -222.661 | -241.373 |
| | | |
| Χρηματοδοτικές δραστηριότητες | | |
| Εισπράξεις για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου | 0 | 3.048.000 |
| Εισπράξεις από εκδοθέντα/αναληφθέντα δάνεια | 10.870.396 | 6.146.897 |
| Εξοφλήσεις δανείων | -8.679.189 | -5.705.926 |
| Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) | 2.191.207 | 3.488.971 |
| Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα & ισοδύναμα (α)+(β)+(γ) | -849.831 | 1.188.241 |
| Ταμιακά διαθέσιμα & ισοδύναμα έναρξης περιόδου | 1.785.591 | 725.200 |
| Ταμιακά διαθέσιμα & ισοδύναμα λήξης περιόδου | 935.760 | 1.913.441 |

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Επιλεγμένες Επεξηγηματικές Σημειώσεις Επι Των Εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων Της 30ης Ιουνίου 2022

(Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων)

1. Γενικές Πληροφορίες

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

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

1. Η οργάνωση και λειτουργία πλήρους βιομηχανικής μονάδος παραγωγής σωλήνων παντός τύπου.
2. Η εγκατάσταση στα Οινόφυτα συγχρονισμένου εργοστασίου παραγωγής, κατασκευής και συναρμολόγησης σωλήνων εξ οιασδήποτε μορφής πρώτης ύλης.
3. Η επιχείρηση και ανάληψη πρωτοβουλιών για την αξιοποίηση οιασδήποτε παραγωγικής εφευρέσεως κατασκευής ιδίως μορφών σωλήνων
4. Η συμμετοχή ή ίδρυση νέων εταιριών που έχουν ως σκοπό την κατασκευή, την αγορά, την πώληση και την καθ' οιονδήποτε τρόπον αξιοποίηση ακινήτων.
5. Η εισαγωγή και η εμπορία παντός τύπου μετάλλων, καθώς και η αντιπροσώπευση σχετικών οίκων του εξωτερικού.
6. Η μελέτη, προβολή, υποστήριξη και συμβολή στην ανάπτυξη θεμάτων που ενδιαφέρουν την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας μέσω Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας, που να συμβάλλει στην ανάπτυξη της Εταιρίας.
7. Η εγκατάσταση μονάδων παραγωγής φιλικής προς το περιβάλλον ενέργειας μέσω Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (όπως φωτοβολταϊκά τόξα, ηλιακά θερμικά πάρκα, αιολική ενέργεια, εναλλακτικές μορφές ενέργειας κ.λπ.).
8. Η διάθεση, εκμετάλλευση και η παροχή εξειδικευμένων υπηρεσιών της παραγόμενης φιλικής προς το περιβάλλον ηλεκτρικής ενέργειας μέσω των ανωτέρω πηγών

Για την επίτευξη του σκοπού της Εταιρίας είναι δυνατή:

-Η συμμετοχή αυτής ή συνεργασία με οποιοδήποτε τρόπο, αποφασίζει το Διοικητικό της Συμβούλιο, σε εταιρίες και γενικά επιχειρήσεις που υφίστανται ή θα ιδρυθούν μελλοντικά, βιομηχανικές & εμπορικές που θα επιδιώκουν τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό.-

Η συγχώνευση με άλλη εταιρία ή η απορρόφηση άλλων συναφών επιχειρήσεων ατομικών ή εταιρικών ή η εισφορά κλάδου σε υφιστάμενη ή συνιστάμενη νέα εταιρία.-

Για την εκπλήρωση των σκοπών της Εταιρίας είναι δυνατή με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, η παροχή εγγυήσεων υπέρ Εταιριών και γενικά επιχειρήσεων ή κοινοπραξιών ημεδαπών ή αλλοδαπών στις οποίες συμμετέχει η Εταιρία ή συνεργάζεται μαζί τους με οποιοδήποτε τρόπο, παρέχουσα πάσης φύσεως ασφάλειες ενοχικές και εμπράγματα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας ενέκρινε στις 29 Σεπτεμβρίου 2022 τις Οικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο που έληξε την 30^η Ιουνίου 2022.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες Εξαμηνιαίες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας καλύπτουν την περίοδο από 1^η Ιανουαρίου έως την 30^η Ιουνίου της χρήσης 2022 και έχουν συνταχτεί σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 34 «Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις». Οι λογιστικές αρχές και οι μέθοδοι υπολογισμών που εφαρμόστηκαν για την προετοιμασία και παρουσίαση των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων είναι σύμφωνες με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για την σύνταξη των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας, της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021. Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοκοδοθέντα πρότυπα & διερμηνείες που έχουν εφαρμογή και ήταν σε ισχύ την 30^η Ιουνίου 2022, ελήφθησαν υπόψη στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα.

Οι οικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν με βάση τη λογιστική αρχή του ιστορικού κόστους, ενώ ορισμένα στοιχεία του παγίου ενεργητικού και των κινητών αξιών που κατέχει η Εταιρεία προσαρμόστηκαν έτσι ώστε να περιλαμβάνεται η επανεκτίμησή τους στην εύλογη αξία.

Οι εν λόγω οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί βάσει της αρχής της συνέχισης της λειτουργίας της Εταιρίας.

3. Βασικές Λογιστικές αρχές & Λογιστικά Πρότυπα και διερμηνείες υποχρεωτικά μετά την 1^η Ιανουαρίου 2022.

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση τις ίδιες λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν κατά την σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2021 και οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στις σημειώσεις επί των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων αυτών, με εξαίρεση την εφαρμογή των νέων προτύπων και διερμηνειών που αναφέρονται παρακάτω, η εφαρμογή των οποίων είναι υποχρεωτική για τις λογιστικές χρήσεις που ξεκινούν την 1^η Ιανουαρίου 2022:

Νέα, τροποποιημένα πρότυπα και διερμηνείες

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 συνάψεις, παραβλέψεις ή αντικρουόμενες μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

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

Οι συγκεκριμένες τροποποιήσεις δεν είχαν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

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

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

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

Τον Φεβρουάριο του 2021, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τη γνωστοποίηση των λογιστικών πολιτικών τις οποίες έχουν υιοθετήσει. Οι σχετικές τροποποιήσεις απαιτούν από τις οικονομικές οντότητες να γνωστοποιούν τις ουσιαστικές λογιστικές τους πληροφορίες και όχι τις σημαντικές λογιστικές τους πολιτικές. Επιπλέον, δόθηκαν σχετικές οδηγίες προς τις οικονομικές οντότητες για τον τρόπο εφαρμογής της έννοιας της ουσιαστικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικής πολιτικής. 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 1 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.

4. Μεταβολές στις λογιστικές αρχές

Οι ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση τις ίδιες λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν κατά την σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2021 και δεν υφίστανται μεταβολές στις λογιστικές αρχές την 30/06/2022.

5. Λειτουργικοί Τομείς

Το σύνολο του κύκλου εργασιών της Εταιρίας αφορά χονδρικές πωλήσεις και δεν υπάρχει εποχικότητα στα είδη που εμπορεύεται και παράγει. Λόγω της μεγάλης πελατειακής βάσης της Εταιρίας δεν υφίστανται κίνδυνοι εξάρτησης από μερίδα πελατών της, καθώς δεν υφίσταται πελάτης που να απορροφά πάνω από το 8% του κύκλου εργασιών της το διάστημα 01/01/22 -30/06/22. Η ανάλυση των εσόδων της Εταιρίας για τη χρήση 01/01-30/06/2022 και 01/01-30/06/2021 κατά κατηγορία οικονομικής δραστηριότητας ΣΤΑΚΩΔ-2003 είναι η εξής:

| <i>Παλιός Κωδικός</i> | <i>Νέος Κωδικός</i> | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|-----------------------|---------------------|--|-------------------|-------------------|
| 272.2 | 24.20 | Κατασκευή χαλυβδοσωλήνων | 15.400.594 | 12.750.391 |
| 271.0 | 24.10 | Παραγωγή βασικού σιδήρου και χάλυβα & σιδηροκραμάτων | 147.333 | 211.985 |
| 515.2 | 46.72 | Χονδρικό εμπόριο μετάλλων και μεταλλευμάτων | 3.537.360 | 2.203.837 |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | 19.085.287 | 15.166.213 |

Οι επιμέρους δραστηριότητες που περιλαμβάνονται στην ως άνω επεξηγηματική σημείωση υπ' αριθμ. 5 των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων για την περίοδο 01/01 -30/06/2022 και 01/01 -30/06/2021 (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 Εταιρίας για την περίοδο που λήγει την 30η Ιουνίου 2022 και την 31 Δεκεμβρίου 2021 αναλύονται ως εξής:

| | Γήπεδα οικόπεδα | Κτίρια & τεχνικά έργα | Μηχανήματα | Μεταφορικά μέσα | Έπιπλα | 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 | | | 231.837 | | 3.104 | 234.941 |
| Πωλήσεις παγίων | | | | | | 0 |
| Επανεκτιμήσεις παγίων | (353.080) | 828.202 | | | | 475.122 |
| Υπόλοιπο 30.06.2022 | 2.797.755 | 6.422.533 | 9.251.349 | 579.452 | 271.921 | 19.323.010 |
| <i>Πρόβλεψη αποσβέσεων</i> | | | | | | |
| Υπόλοιπο 1.1.2022 | | (1.321.886) | (8.164.816) | (458.471) | (214.245) | (10.159.417) |
| Επιβάρυνση 6μήνου 2022 | | (62.464) | (95.843) | (2.107) | (5.413) | (165.828) |
| Διαγραφή λόγω πωλήσεων | | | | | | 0 |
| Υπόλοιπο 30.06.2022 | | (1.384.350) | (8.260.659) | (460.578) | (219.658) | (10.325.246) |
| Αναπόσβεστη αξία 30/06/2022 | 2.797.755 | 5.038.183 | 990.690 | 118.874 | 52.262 | 8.997.764 |

Επί των ακινήτων της Εταιρείας, στα Οινόφυτα Βοιωτίας είχαν εγγραφεί προσημειώσεις υπέρ των τραπεζών Eurobank Ergasias A.E., ποσού 6.860.000 € και Πειραιώς Α.Ε., 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 Α.Ε 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 του 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.

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) την 30 Ιουνίου 2022 κατά τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.

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 συνολική 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 30/06/2022 η εύλογη αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων της Εταιρείας μετά αποσβέσεων ανέρχεται σε 7.836 χιλ. ευρώ.

Μεθοδολογία Εκτίμησης

Η εκτίμηση είναι πιστοποιημένη καθώς εκπληρώνει όλες τις προδιαγραφές σύμφωνα με τις οδηγίες που περιέχονται στο εγχειρίδιο εκτιμήσεων του Βασιλικού Ινστιτούτου Ορκωτών Πραγματογνομόνων της Μεγάλης Βρετανίας, Ιανουάριος 2020 (RICS Valuation - Global Standards, 2020) και είναι σε πλήρη συμφωνία με τα Ευρωπαϊκά Εκτιμητικά Πρότυπα της TEGoVA (The European Group of Valuers' Associations – EVS 2016) και τα Διεθνή Εκτιμητικά Πρότυπα (International Valuation Standards – I.V.S.), όπως αυτά αναλύονται στην έκδοση 2020. Σημειώνεται ότι δεν υπάρχουν σχετικά Ελληνικά Εκτιμητικά Πρότυπα.

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

Συγκριτική Μέθοδο για την εκτίμηση του ακινήτου της Λ . Κηφισού καθώς και του ακινήτου του Αγρινίου.

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

Η Μέθοδος Εισοδήματος με Προεξόφληση Μελλοντικών Χρηματοροών υπολογίζει αναλυτικά τη μελλοντική ταμειακή ροή για ένα συγκεκριμένο χρονικό διάστημα (συνήθως για δέκα χρόνια) λαμβάνοντας υπόψη το σημερινό καθαρό έσοδο (passing rent), την αναπροσαρμογή του, το αγοραίο μίσθωμα (Market Rent) και όλες τις πιθανές αλλαγές στην αγορά. Κατόπιν με παραδοχές για το συντελεστή προεξόφλησης των μελλοντικών ροών και το συντελεστή κεφαλαιοποίησης της αξίας του ακινήτου στο τέλος της προς εξέταση περιόδου, εκτιμά την πραγματική σημερινή αξία του ακινήτου. Η μέθοδος δύναται να χρησιμοποιήσει διαφορετικό Discount Rate για την προεξόφληση των διαφορετικών χρηματοροών καταβαλλόμενου και αγοραίου ενοικίου, ενώ την 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) | ΕΠΦΑΝΕΙΑ ΓΗΠΕΔΟΥ (τ.μ.) | ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΑΓΟΡΑΙΑΣ ΑΞΙΑΣ ΓΗΣ (σε ευρώ) | ΕΠΦΑΝΕΙΑ 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 | Λ. 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 αδιαίρετου του γηπέδου των 132.010,61 τ.μ. Στο Αγρίνιο η Εταιρεία κατέχει το 50% εξ αδιαίρετου του γηπέδου των 4.886,36 τ.μ.

Την 30/06/2022 η εύλογη αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων της Εταιρείας μετά αποσβέσεων ανέρχεται σε 7.836 χιλ. ευρώ και η εύλογη αξία των επενδυτικών ακινήτων ανέρχεται σε 1.843 χιλ. ευρώ. Η συνολική εύλογη αξία ιδιοχρησιμοποιούμενων και επενδυτικών ακινήτων την 30/06/2022 ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 9.679 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 € | | |

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 κρίσιμη ημερομηνία εκτίμησης 30.06.2022 έχει προχωρήσει η διαδικασία ανέγερσης του κτηρίου 32 στα Οινόφυτα Βοιωτίας.

Η λογιστική αξία των επενδυτικών ακινήτων στην αρχή και στο τέλος της περιόδου 01/01 - 30/06/2022 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 |
| Πλέον: | |
| Επανεκτίμηση της εύλογης αξίας τους | € 62.728 |
| Υπόλοιπο επενδυτικών ακινήτων την 30.06.2022 | € 1.843.093 |

7. Αυλα 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 | 0 |
| Υπόλοιπο 30 Ιουνίου 2022 | 166.427 |
| Σωρευμένες αποσβέσεις | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022 | (150.359) |
| Αποσβέσεις | (2.370) |
| Υπόλοιπο 30 Ιουνίου 2022 | (152.729) |
| Αναπόσβεστη αξία την 30 Ιουνίου 2022 | 13.698 |

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 ζημίες απομείωσης και προσαρμογές επαναμέτρησης της υποχρέωσης από μίσθωση. Τα δικαιώματα χρήσης που αναγνωρίστηκαν από την Εταιρεία κατά την 30.06.2022 και 31.12.2021 αφορούν τις ακόλουθες κατηγορίες πάγιων περιουσιακών στοιχείων:

| Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης | 30/6/2022 | 31/12/2021 |
|--|---------------|----------------|
| Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - κτίρια και εδαφικές εκτάσεις | 44.500 | 49.815 |
| Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης - μεταφορικά μέσα | 46.614 | 54.731 |
| Σύνολο | 91.115 | 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 30/06/2022 και την 31/12/2021 ανήλθε σε 4,82%.

Για την περίοδο που έληξε την 30/06/2022 η Εταιρεία λόγω της υιοθέτησης του ΔΠΧΑ 16 αναγνώρισε έξοδα απόσβεσης ποσού € 13.432 και έξοδα τόκων ποσού € 2.450. 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 € 15.150, λόγω της αναγνώρισης των εξόδων απόσβεσης και τόκων και της αποαναγνώρισης των εξόδων από μισθώσεις.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την 30/06/2022 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 περιόδου | 0 | 0 | 0 |
| Μειώσεις περιόδου | 0 | 0 | 0 |
| Υπόλοιπο 30 Ιουνίου 2022 | 53.764 | 81.165 | 134.929 |
| Αποσβέσεις | | | |
| Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022 | (3.949) | (26.434) | (30.383) |
| Προσθήκες περιόδου | (5.315) | (8.117) | (13.431) |
| Μειώσεις περιόδου | 0 | 0 | 0 |
| Υπόλοιπο 30 Ιουνίου 2022 | (9.264) | (34.550) | (43.814) |
| Αναπόσβεστη αξία την 30 Ιουνίου 2022 | 44.500 | 46.615 | 91.115 |

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

| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις – Μακροπρόθεσμο μέρος | 67.900 | 81.225 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις – Βραχυπρόθεσμο μέρος | 26.335 | 25.709 |
| Σύνολο | 94.235 | 106.934 |

Το χρηματοοικονομικό κόστος από υποχρεώσεις μισθώσεων κατά την κλειόμενη περίοδο ανήλθε για τον σε € 2.450 (2021: € 3.498) και περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Χρηματοοικονομικά έξοδα» της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων.

| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 106.934 | 123.836 |
| Καταβληθέντα μισθώματα χρήσεως | -15.150 | -20.400 |
| Τόκοι επί της υποχρέωσης από μισθώσεις | 2.450 | 3.498 |
| Σύνολο | 94.235 | 106.934 |

Μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία είναι εκμισθώτρια

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

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

Αφορά τη συμμετοχή της Εταιρίας στο μετοχικό κεφάλαιο της μη εισηγμένης στο Χ.Α., εταιρίας EUROPA PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ Α.Β.Ε. Την 30/06/2022, 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. Εκτενής αναφορά έγινε στις Ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις την 31.12.2021, όπου πραγματοποιήθηκε και η επανεκτίμηση της επένδυσης. Η αξία της συμμετοχής θα επανεκτιμηθεί την 31.12.2022.

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------------------|------------|------------|
| EUROPA PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΑ.Β.Ε. | 470.233 | 470.233 |

Η εκτίμηση της εύλογης αξίας της επένδυσης στην EUROPA PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ Α.Β.Ε. έγινε την 31/12/2021 με τεχνική αποτίμησης η οποία βασίζεται σε μοντέλο προεξόφλησης μελλοντικών ταμειακών ροών.

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

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

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

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

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

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

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

10. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνονται ποσά που αναφέρονται σε παροχές εγγυήσεων:

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Εγγυήσεις σε δημόσιες υπηρεσίες | 1.748 | 1.746 |
| Εγγυήσεις σε ιδιωτικές επιχειρήσεις | 7.213 | 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 | 30 ^η Ιουνίου 2022 |
|---|-----------------------------------|------------------------|---------------------------------|
| Προβλέψεις επισφαλών πελατών | 569.632 | 30.781 | 600.413 |
| Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού τρέχουσας περιόδου | 10.416 | 971 | 11.387 |
| Πρόβλεψη υποτίμησης αποθεμάτων | 162.746 | 32.549 | 195.296 |
| Πρόβλεψη αποτίμησης υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα | (2.899) | 5.860 | 2.960 |
| Τόκοι υποχρεώσεων από Μισθώσεις | 1.453 | 539 | 1.992 |
| Τόκοι επιστρεπτέας προκαταβολής | 1.145 | (1.145) | 0 |
| Σύνολο | 742.492 | 69.555 | 812.047 |

Ο Φόρος Εισοδήματος για την περίοδο που έληξε την 30.06.2022, έχει υπολογισθεί με βάση τις τροποποιήσεις που επέφερε το άρθρο 120 του Ν. 4799/2021 με το οποίο αντικαταστάθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 58 του ΚΦΕ Ν. 4171/2013. 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 :

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|------------------|
| Εμπορεύματα (Αρχική Αξία) | 2.833.205 | 1.678.517 |
| <u>Μείον:</u> | | |
| (Πρόβλεψη υποτίμησης εμπορευμάτων χρήσης) | (45.020) | (21.714) |
| Προϊόντα έτοιμα | 3.360.699 | 2.146.199 |
| <u>Μείον:</u> | | |
| (Πρόβλεψη υποτίμησης προϊόντων χρήσης) | (2.923) | (5.764) |
| Πρώτες & βοηθητικές Ύλες – Αναλώσιμα & Υλικά Συσκευασίας | 2.879.550 | 2.388.811 |
| <u>Μείον:</u> | | |
| (Πρόβλεψη υποτίμησης Α' υλών χρήσης) | (550) | (467) |
| Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων | 2.034.721 | 773.533 |
| Σύνολο | 11.059.683 | 6.959.115 |

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.

13. Χρεώστες & άλλοι λογαριασμοί

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------|------------|------------|
| Πελάτες εμπορίου | 8.452.868 | 7.042.047 |
| Διάφοροι χρεώστες | 988.125 | 71.925 |

| | | |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Επιταγές εισπρακτέες | 9.027.978 | 8.351.288 |
| Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων | (3.444.066) | (3.304.154) |
| Σύνολο | 15.024.906 | 12.161.106 |

Παρακάτω γίνεται ανάλυση της ενηλικίωσης των απαιτήσεων:

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Έως 90 ημέρες | 10.177.063 | 6.321.617 |
| 91-180 ημέρες | 3.421.327 | 4.040.761 |
| >181 ημέρες | 1.426.515 | 1.798.728 |
| Σύνολο | 15.024.906 | 12.161.106 |

Η κίνηση των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις για τις περιόδους που έληξαν την 30η Ιουνίου 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 περιόδου | -140.589 |
| Αντιλογισμός σωρευμένης πρόβλεψης | 678 |
| Υπόλοιπο 30/06/2022 | -3.444.066 |

Η συνολική πρόβλεψη απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας την 30/06/2022 ανερχόταν στο ποσό των (2022: € 3.444.066) 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:

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------|------------------|------------------|
| Από 180 έως 360 ημέρες | 3.383 | 8.778 |
| Ανω των 360 ημερών | 3.440.682 | 3.295.376 |
| Σύνολο | 3.444.066 | 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 οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

| Ποσά σε ευρώ | Ανάλυση ενηλικίωσης (σε ημέρες) περιόδου 01.01.2022 - 30.06.2022 | | | | | | | | Σύνολο |
|---------------------------------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|------------|
| | 0 - 30 | 60 | 90 | 120 | 150 | 180 | 180 - 360 | >360 | |
| Αναμενόμενο ποσοστό πιστωτικής ζημιάς | 0,00% | 0,00% | 0,02% | 0,01% | 0,03% | 0,09% | 0,12% | 99,66% | |
| Αναμενόμενο ποσό σε αθέτηση | 5.137.071 | 2.923.673 | 2.117.021 | 1.887.570 | 1.213.884 | 320.808 | 1.416.606 | 3.452.339 | 18.468.972 |

| | | | | | | | | | |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|------------|------------|
| Αναμενόμενη πιστωτική ζημιά | -233 | -127 | -342 | -268 | -375 | -291 | -1.748 | -3.440.682 | -3.444.066 |
| Σύνολο απαιτήσεων | 5.136.839 | 2.923.546 | 2.116.679 | 1.887.302 | 1.213.509 | 320.516 | 1.414.858 | 11.657 | 15.024.906 |

| Ποσά σε ευρώ | Ανάλυση ενηλικίωσης (σε ημέρες) χρήσης 2021 | | | | | | | | Σύνολο |
|---------------------------------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|------------|------------|
| | 0 - 30 | 60 | 90 | 120 | 150 | 180 | 180 - 360 | >360 | |
| 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 30/06/2022 στο ποσό των € 15.013 χιλ. ευρώ (2021: 11.039 χιλ. ευρώ).

Κατά την 30/06/2022, οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας, οι οποίες ήταν εκτός της ανωτέρω προκαθορισμένης πιστωτικής πολιτικής αλλά δεν είχαν απομειωθεί, ανέρχονταν στο ποσό των 12 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 30/06/2022 και 31/12/2021 στην εύλογη τους αξία. Οι επενδύσεις αναλύονται ως εξής :

| | Τεμάχια | ΤΙΜΗ | ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ | |
|---------------------|---------|-------------|---------------|------------|
| | | ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
| | | 30/06/2022 | | |
| ΜΠΗΤΡΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ | 122.385 | 0,520 | 63.640 | 88.117 |
| | 123.705 | | 63.640 | 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.

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------|----------------|------------------|
| Μετρητά στα ταμεία | 3.510 | 1.642 |
| Υπόλοιπα τραπεζών | 932.250 | 1.783.949 |
| Σύνολο | 935.760 | 1.785.591 |

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

| Εγκεκριμένο | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------|------------|
| 3.048.000 κοινές μετοχές ανώνυμες αξίας € 0,30 η καθεμία | 914.400 | 914.400 |
| Εκδοθέν | 30/06/2022 | 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

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|---|------------|------------|
| Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο 30.06.2022 & 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 30/06/2022 | 680.579 | 1.434.507 | 7.000.415 | 8.276.350 | 404.275 | 17.796.126 |

Τακτικό αποθεματικό

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

Αφορολόγητα και ειδικά αποθεματικά

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

Λοιπά αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά αφορούν στην επανεκτίμηση της αξίας των ακινήτων της Εταιρείας.
Αποθεματικό αποτίμησης χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού σε εύλογες αξίες

Αφορά στην αποτίμηση της συμμετοχής της Εταιρίας 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.

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση | 2.977.030 | 2.862.095 |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης | 54.355 | 49.942 |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών | 9.793.468 | 7.765.190 |
| Ληφθείσες εγγυήσεις | 8.720 | 8.720 |
| Επιστρεπτέα προκαταβολή I & II (ΓΔΟΥ 94/2020) | 0 | 41.318 |
| Έσοδα επομένων χρήσεων (επιστρεπτέα I & II) | 0 | 11.839 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 67.900 | 81.225 |
| Σύνολο | 12.901.473 | 10.820.329 |

Ο Φόρος Εισοδήματος για την περίοδο που έληξε την 30.06.2022, 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 Εταιρίας είναι σε ευρώ και έχουν χορηγηθεί από ελληνικές Τράπεζες:

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια | 6.650.949 | 6.488.020 |
| Μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια | 9.793.468 | 7.765.190 |
| Σύνολο | 16.444.417 | 14.253.210 |

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

| Συμβατικές ημερομηνίες εξόφλησης δανειακών υποχρεώσεων | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Εντός έτους (1 – 365 ημέρες) | 5.614.336 | 7.646.774 |
| Από 2 έως 3 έτη (366 – 1095 ημέρες) | 1.036.613 | 2.073.626 |
| Από 3 έως 5 έτη (1096 – 1825 ημέρες) | 9.793.468 | 4.532.810 |
| Σύνολο | 16.444.417 | 14.253.210 |

Οι εξοφλήσεις των δανείων στην περίοδο ανήλθαν σε 8.679.189 ευρώ και αφορούν εξόφληση βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού και οι συνολικές αναλήψεις ανήλθαν σε 10.870.396 ευρώ. Πιο συγκεκριμένα:

| | Βραχ/σμες τραπεζικές δανειακές υποχρεώσεις | Μακρο/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 |
| Αναταξινομήσεις | 393.652 | (393.651) | 1 |
| Λοιπές μεταβολές | 0 | 0 | 0 |
| Κατά την 31/12/2021 | 6.488.020 | 7.765.190 | 14.253.211 |
| Μείον: Αποπληρωμές | (8.307.467) | (371.722) | (8.679.189) |
| Πλέον: Αναλήψεις | 8.470.396 | 2.400.000 | 10.870.396 |
| Μη ταμειακές μεταβολές περιόδου 1/1 - 30/06/2022 | | | |
| Συναλλαγματικές διαφορές | 0 | 0 | 0 |
| Αναταξινομήσεις | 0 | 0 | 0 |
| Λοιπές μεταβολές | 0 | 0 | 0 |
| Κατά την 30/06/2022 | <u>6.650.949</u> | <u>9.793.468</u> | <u>16.444.417</u> |

Οι χορηγηθείσες τραπεζικές εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής για τις παραγγελίες του εξωτερικού, της Εταιρίας την 30/06/2022 & την 31/12/2021 αναλύονται ως εξής:

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής σε (€) | 394.640 | 319.463 |
| Εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής σε (\$) | 0 | 0 |
| Ενέγγυες πιστώσεις σε (€) | 2.922.656 | 3.038.578 |

19. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Ανέλεγκτες χρήσεις & προβλέψεις φόρου εισοδήματος

Την 30/06/2022 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 2021 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 65 παρ. 1 Ν. 4174/2013. Σύμφωνα με εκτιμήσεις της Διοίκησης, έχουν ληφθεί όλες οι απαραίτητες πρόνοιες και δεν αναμένεται με την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου της χρήσης 2021 να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις οι οποίες θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικείες οικονομικές καταστάσεις

Εκκρεμείς Δικαστικές υποθέσεις & προβλέψεις επίδικων υποθέσεων

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

Λοιπές Προβλέψεις

Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης - Παροχές στο προσωπικό

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

| | 30/06/2022 | 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 | 4.413 | 9.968 |
| Μείον: | | |
| Αντιλογισμός πρόβλεψης λόγω αποχώρησης προσωπικού στην περίοδο | 0 | 0 |
| Αναγνώριση αναλογιστικών (κερδών) ζημιών στα Ίδια κεφάλαια | 0 | (2.615) |
| Παρούσα αξία της υποχρέωσης τέλους περιόδου | 54.355 | 49.942 |

Για τον υπολογισμό της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού την 30/06/2022, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19, ελήφθη υπόψη αναλογιστική μελέτη η οποία είχε διενεργηθεί την 31/12/2021 και έλαβε υπόψη της τις παρακάτω παραδοχές:

ΔΗΜΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

1. Πίνακας Θνησιμότητας :

α) Πίνακας Θνησιμότητας

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

β) Μέσος όρος κινητικότητας τακτικού προσωπικού αορίστου χρόνου

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

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

2. Ηλικία κανονικής Συνταξιοδότησης:

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

3. Μέγιστη Ηλικία Εισόδου σε Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης:

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

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

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

1. Μέσος ετήσιος ρυθμός μακροχρόνιας αύξησης πληθωρισμού :

1,7% :Λαμβάνοντας υπόψη το πρόγραμμα σύγκλισης της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Στρατηγική της Λισσαβόνας) για μακροχρόνιο πληθωρισμό κοντά στο 2%, τις προβλέψεις της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας καθώς και το μέσο όρο του πληθωρισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης από το 2000 έως σήμερα.

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

3,2%= Μακροχρόνιος Πληθωρισμός + 1,5% (Σύμφωνα με την μεθοδολογία των παραδοχών της προηγούμενης αναλογιστικής μελέτης και όπως αυτή ορίστηκε από την διοίκηση της εταιρείας)

3. Προεξοφλητικό Επιτόκιο :

- 0,8% με μέση σταθμική διάρκεια αποπληρωμής των παροχών (time weighed average duration) τα 12,37 έτη σύμφωνα με την χρηματοοικονομική κατάσταση της αγοράς κατά την 31/12/2019

- 0,4% με μέση σταθμική διάρκεια αποπληρωμής των παροχών (time weighed average duration) τα 12,81 έτη σύμφωνα με την χρηματοοικονομική κατάσταση της αγοράς κατά την 31/12/2020

- 1 % κατά την 31/12/2021 με μέση σταθμική διάρκεια αποπληρωμής των παροχών (time weighed average duration) τα 10,08 έτη σύμφωνα με την χρηματοοικονομική κατάσταση της αγοράς κατά την 31/12/2021

4. Περιουσιακά στοιχεία για την αποζημίωση του Ν.2112/20 βάσει των IAS. 19 κατά την ημερομηνία αποτίμησης :

Μηδέν

Σημείωση:

Σύμφωνα με τα οριζόμενα του IAS 19, ως περιουσιακά στοιχεία νοούνται αυτά που κατέχονται από ένα φορέα μακροχρόνιων παροχών σε εργαζομένους, ό οποίος είναι νομικά ανεξάρτητός από την οικονομική οντότητα και υφίσταται μόνο για να πληρώσει ή να χρηματοδοτήσει 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 Επιστολή Επεξηγήσεων και Διαβεβαιώσεων εκτιμήθηκε η εφαρμογή των νομοθετικών διατάξεων του Ν.2112/1920 όπως αυτός τροποποιήθηκε από τον Ν.4093/2012 και τον 4808/2021 λαμβάνοντας υπόψη το ανώτατο όριο των μηνιαίων αποδοχών στους μισθωτούς σύμφωνα με την περιγραφή του Κεφάλαιο II της παρούσας μελέτης.

Διευκρίνιση:

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

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

| | |
|---|---|
| 10. Μεθοδολογία Αναγνώρισης αναλογιστικών (κερδών)/ ζημιών : | Έγινε εφαρμογή του αναθεωρημένου IAS 19.Rev.2011 βάσει του οποίου τα αναλογιστικά κέρδη/ζημιές αναγνωρίζονται άμεσα στα κέρδη εις νέον. |
| 11. Γενική αρχή υπολογισμού των αναλογιστικών μεγεθών : | Έγινε αποδοχή της αρχής της συνεχιζόμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας σύμφωνα με το πλαίσιο των ΔΛΠ (βλ. _ΔΛΠ 1. § 25) |
| 12. Αναλογιστική Μέθοδος Αποτίμησης και Μεθοδολογία Καταμερισμού/Κατανομής της Παροχής: | <p><u>Αναλογιστική Μέθοδος Αποτίμησης:</u> Χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος της Προβλεπόμενης Πιστούμενης Μονάδος (Projected Unit Credit Method) όπως αυτή ορίζεται από το IAS 19. rev.2011 § 57 (a) και 67.</p> <p><u>Μέθοδος Κατανομής της Παροχής:</u> Προκειμένου να εφαρμοστεί η ορθή μεθοδολογία κατανομής της παροχής σε περιόδους υπηρεσίας λαμβάνοντας υπόψη τόσο την διερμηγεία 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</p> |

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 τούτο το εκτιμώμενο χρονοδιάγραμμα καταβολής των παροχών προσεγγίζει τα 40 έτη, η αντίστοιχη καμπύλη των επιτοκίων ομοιόμορφης κατανομής που σχεδιάσαμε ούτως ώστε να εκτιμηθεί τόσο η μέση σταθμική διάρκεια αποπληρωμής των παροχών (time weighted average duration) όσο και η τιμή του προεξοφλητικού επιτοκίου έχει ως δομικό σημείο αναφοράς τα ακόλουθα:

Για χρηματοροές έως και τα 10 έτη χρησιμοποιήθηκαν τα AA Corporate Iboxx με μέση ωρίμανση να αγγίζει έως και τα 10 έτη όπως αυτά δημοσιεύονται από την βάση δεδομένων της Thomson Reuters (Datastream). Εν συνεχεία για λόγους ληκτότητας και με δεδομένο την έλλειψη άλλων ομολόγων, χρησιμοποιήθηκαν οι αποδόσεις των ομολόγων της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας.

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 περιόδου.

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Πιστωτές Εμπορίου | 5.752.194 | 1.875.179 |
| Επιταγές Πληρωτέες | 231.759 | 190.027 |
| Υποχρεώσεις από ασφαλιστικά ταμεία | 43.703 | 85.222 |
| Διάφοροι Πιστωτές | 2.272.599 | 2.617.027 |
| Επιστρεπτέα προκαταβολή I & II (ΓΔΟΥ 94/2020) | 47.573 | 4.081 |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων (Επιστρεπτέα I & II) | 0 | 2.199 |
| Σύνολο Προμηθευτών & άλλων λογαριασμών | 8.347.829 | 4.773.735 |
| Υποχρέωση φόρου εισοδήματος | 263.808 | 259.163 |
| Φόροι Πληρωτέοι | 311.465 | 243.842 |
| Βραχυπρόθεσμα δάνεια από συνδεδεμένες | 121.941 | 243.881 |
| Χορηγήσεις Τραπεζών | 6.650.949 | 6.488.020 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 26.335 | 25.709 |
| Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων | 15.722.326 | 12.034.351 |

21. Κύριοι Μέτοχοι

Οι πιο κάτω αναφερόμενοι μέτοχοι κατείχαν ποσοστό πέραν του 5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας βάσει του μετοχολογίου και του πίνακα μετόχων που συμμετείχαν στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας και των γνωστοποιήσεων του Ν.3556/2007.

| Μέτοχοι | Είδος Συμμετοχής | Αριθμός Μετοχών | Αριθμός Δικαιωμάτων Ψήφου | Ποσοστό (%) Δικαιωμάτων Ψήφου |
|--------------------------------|------------------|-----------------|---------------------------|-------------------------------|
| ΑΡΙΣ ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ | Άμεσα | 816.087 | 816.087 | 26,77% |
| ΛΥΜΠΑΡΕΤ ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ | Άμεσα | 470.000 | 470.000 | 15,42% |
| EUROPA PROFIL ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ Α.Β.Ε. | Άμεσα | 139.122 | 139.122 | 4,56% |
| ΚΡΙΚΟΡ ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ | Άμεσα | 55.367 | 55.367 | 1,82% |

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 - 30/06/2021 (Ποσά σε ευρώ) | | | | |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|-----------------|-------------------|
| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ | ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ | ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ | ΣΥΝΟΛΟ |
| Κόστος Ανάλωσης Υλικών & Προϊόντων | 10.793.177 | 62.151 | 0 | 10.855.328 |
| Αμοιβές & έξοδα προσωπικού | 376.988 | 273.912 | 161.629 | 812.529 |
| Αμοιβές & έξοδα τρίτων | 300.486 | 3.111 | 76.826 | 380.424 |
| Παροχές Τρίτων | 128.141 | 44.978 | 3.454 | 176.572 |
| Φόροι-Τέλη | 11.123 | 7.687 | 19.576 | 38.386 |
| Λοιπά έξοδα | 15.786 | 129.943 | 11.569 | 157.298 |
| Προβλέψεις Προσωπικού | 3.031 | 4.425 | 1.159 | 8.615 |
| Αποσβέσεις | 115.723 | 47.476 | 6.358 | 169.557 |
| ΣΥΝΟΛΑ | 11.744.456 | 573.683 | 280.571 | 12.598.709 |

1/1/2022 - 30/06/2022 (Ποσά σε ευρώ)

| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ | ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ | ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ | ΣΥΝΟΛΟ |
|------------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------|
| Κόστος Ανάλωσης Υλικών & Προϊόντων | 15.545.212 | 75.750 | 0 | 15.620.962 |
| Αμοιβές & έξοδα προσωπικού | 388.647 | 303.393 | 191.710 | 883.750 |
| Αμοιβές & έξοδα τρίτων | 335.467 | 2.537 | 101.843 | 439.847 |
| Παροχές Τρίτων | 285.061 | 74.323 | 4.410 | 363.795 |
| Φόροι-Τέλη | 9.385 | 8.540 | 18.402 | 36.327 |
| Λοιπά έξοδα | 19.138 | 142.580 | 23.131 | 184.849 |
| Προβλέψεις Προσωπικού | 1.553 | 2.267 | 594 | 4.414 |
| Αποσβέσεις | 123.962 | 50.856 | 6.811 | 181.629 |
| ΣΥΝΟΛΑ | 16.708.426 | 660.247 | 346.900 | 17.715.573 |

23. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης

Τα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης αναλύονται ως κατωτέρω:

| | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ενοίκια από ακίνητα | 34.266 | 34.266 |
| Κέρδη από πώληση παγίων | 0 | 332 |
| Συναλλαγματικές διαφορές από εμπορικές δραστηριότητες | 61 | 2.925 |
| Αποτίμηση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. | 0 | 32.799 |
| Λοιπά έσοδα | 21.361 | 8.601 |
| Έσοδα από αποτίμηση παραγώγων | 0 | 18.657 |
| Σύνολο | 55.688 | 97.579 |

24. Άλλα Λειτουργικά έξοδα

Ο λογαριασμός αυτός αναλύεται ως εξής:

| | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Συναλλαγματικές διαφορές από εμπορικές δραστηριότητες | 25.850 | 2.199 |
| Λοιπά έξοδα | 1.747 | 12.275 |
| Φορολογικά πρόστιμα και προσανξήσεις | 300 | 1.138 |
| Προσανξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων | 46 | 191 |
| Ζημίες απομείωσης μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων διαθέσιμων προς πώληση | 0 | 45.000 |
| Αποτίμηση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. | 24.477 | 0 |
| Πρόβλεψη επισφαλών πελατών | 139.912 | 414.356 |
| Αντιλογισμός πρόβλεψης αποτίμησης υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα | 4.631 | 19.497 |
| Πρόβλεψη αποτίμησης υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα | 22.003 | 0 |
| Σύνολο | 218.966 | 494.657 |

25. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

| | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Τόκοι δανειακών υποχρεώσεων | 292.937 | 262.347 |
| Προμήθειες εγγυητικών επιστολών | 83.227 | 73.411 |
| Λοιπά συναφή χρηματοοικονομικά έξοδα | 87.549 | 45.754 |

| | | |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Τόκοι επιστρεπτέας προκαταβολής | 0 | 2.444 |
| Σύνολο | 463.714 | 383.956 |

26. Φόρος εισοδήματος

Ο συνολικός φόρος εισοδήματος που απεικονίζεται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

| Τρέχοντες φόροι εισοδήματος : | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Αναβαλλόμενοι Φόροι Εισοδήματος | 6.265 | 4.726 |
| Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού | 971 | 1.895 |
| Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων | 30.781 | 91.158 |
| Πρόβλεψη αποτίμησης αποθεμάτων | 32.549 | 134.238 |
| Έσοδα επενδύσεων από επανεκτίμηση ακινήτων | (13.800) | (12.669) |
| Πρόβλεψη αποτίμησης υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα | 4.841 | (5.515) |
| Αντιλογισμός πρόβλεψης αποτίμησης υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα | 1.019 | 4.289 |
| Μεταβολή φορολογικού συντελεστή | 0 | (63.018) |
| Έσοδο επιχορήγησης επιστρεπτέας προκαταβολής | (2.610) | (480) |
| Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις | 539 | 474 |
| Τόκοι επιστρεπτέας προκαταβολής | (1.145) | 538 |
| Τακτοποίηση διαφοράς εξόδου προηγ. χρήσης | (263) | 0 |
| Συνολική πρόβλεψη για φόρους εισοδήματος που απεικονίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων | 59.146 | 155.637 |

Ο Φόρος Εισοδήματος για την περίοδο που έληξε την 30.06.2022, έχει υπολογισθεί με βάση τις τροποποιήσεις που επέφερε το άρθρο 120 του Ν. 4799/2021 με το οποίο αντικαταστάθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 58 του ΚΦΕ Ν. 4172/2013. Ο ισχύων φορολογικός συντελεστής για τα εισοδήματα του 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».

| | Περίοδος 1/1-30/06/2022 | Περίοδος 1/1-30/06/2021 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Φόρος εισοδήματος περιόδου | -263.808 | -164.483 |
| Αναβαλλόμενος φόρος | 59.146 | 155.637 |
| Σύνολο φόρων στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων | <u>-204.662</u> | <u>-8.846</u> |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων | 817.729 | 1.851.775 |
| Φόρος υπολογιζόμενος με τον φορολογικό συντελεστή της Εταιρείας (2022: 22 %, 2021: 22 %) | 179.900 | 407.391 |
| Δαπάνες μη εκπιπτόμενες από τη φορολογία εισοδήματος | -384.563 | -416.237 |
| Σύνολο φόρων στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων | <u>-204.662</u> | <u>-8.846</u> |

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

| | Κατά την 30/06/2022 | Κατά την 31/12/2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | -812.047 | -920.275 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | 2.977.030 | 2.868.290 |
| Σύνολο αναβαλλόμενων φόρων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης | <u>2.164.984</u> | <u>1.948.015</u> |
| | | |
| | Κατά την 30/06/2022 | Κατά την 31/12/2021 |
| Υπόλοιπο έναρξης 01/01/2022 και 01/01/2021 | 2.119.603 | 2.296.537 |
| Φόρος αποτελεσμάτων | -59.146 | -155.637 |
| Φόρος ιδίων κεφαλαίων | 104.527 | -192.886 |
| Υπόλοιπο τέλους | <u>2.164.984</u> | <u>1.948.014</u> |

| | Κατά την 31/12/2021 | Λοιπές Προσαρμογές | Χρεώσεις (Πιστώσεις) Κατάστασης Συνολικών Εσόδων | Χρεώσεις (Πιστώσεις) Ιδίων Κεφαλαίων | Κατά την 30/06/2022 |
|--|-------------------------|-----------------------|--|---|-------------------------|
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις | | | | | |
| Επανεκτίμηση παγίων σε εύλογες αξίες & Οικονομικές αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων βάση ωφέλιμης ζωής | 2.862.095 | | 10.409 | 104.527 | 2.977.030 |
| | 2.862.095 | 0 | 10.409 | 104.527 | 2.977.030 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | | | | | |
| Προσαρμογή αξίας λογαριασμών εισπρακτέων | -569.632 | | -30.781 | | -600.413 |
| Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | -10.416 | | -971 | | -11.387 |
| Συναλλαγματικές διαφορές | 2.899 | | -5.860 | | -2.960 |
| Προσαρμογή αξίας αποθεμάτων | -162.746 | | -32.549 | | -195.296 |
| Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις | -1.452 | | -539 | | -1.992 |
| Τόκοι επιστρεπτέας προκαταβολής | -1.145 | | 1.145 | | 0 |
| | -742.493 | 0 | -69.555 | 0 | -812.047 |
| Καθαρές αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης | <u>2.119.603</u> | <u>0</u> | <u>-59.146</u> | <u>104.527</u> | <u>2.164.984</u> |

27. Μερίσματα

Για τη χρήση του 2021 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας υπέβαλλε πρόταση στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 09/09/2022 για μη διανομή μερίσματος λόγω συσσωρευμένων ζημιών παρελθόντων ετών.

28. Ανθρώπινο Δυναμικό & Κόστος ανθρώπινου δυναμικού

Ο αριθμός του προσωπικού της Εταιρείας ανέρχεται σε 63 άτομα την 30 Ιουνίου 2022 και σε 58 άτομα την 30 Ιουνίου 2021. Το κόστος του ανθρώπινου δυναμικού που απασχολείται στην εταιρεία αναλύεται ως ακολούθως:

| | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|----------------------|----------------|----------------|
| Μισθοί | 689.620 | 633.580 |
| Εργοδοτικές εισφορές | 165.257 | 151.065 |
| Παροχές εργαζομένων | 28.873 | 27.885 |
| Σύνολο | 883.751 | 812.529 |

29. Καθαρά Κέρδη/(Ζημίες) Χρήσεως μετά από φόρους

Τα κέρδη μετά από φόρους για την περίοδο 01/01-30/06/2022 ανέρχονται σε κέρδη 613.067 €, έναντι κερδών 1.842.929 € την αντίστοιχη περίοδο του 2021.

30. Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)

Τα αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) είναι κέρδη για την περίοδο 01/01/2021 - 30/06/2022 και ανέρχονται σε € 1.412.541 έναντι κερδών € 2.333.195 τη χρήση του 2021.

31. Κέρδη/ (Ζημίες) μετά από φόρους ανά μετοχή

Τα κέρδη/(Ζημίες) ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση των κερδών/(ζημιών) με το σταθμισμένο αριθμό των μετοχών που ήταν σε κυκλοφορία στη διάρκεια της περιόδου ήτοι 3.048.000 κοινές ονομαστικές μετοχές για την περίοδο 01/01 – 30/06/2022 και 1.778.000 κοινές ονομαστικές μετοχές για την περίοδο 01/01 – 30/06/2021 και είναι κέρδη € 0,2011/ανά μετοχή για την περίοδο 01/01-30/06/2022 και αντίστοιχα τα κέρδη ανά μετοχή, βάσει του Δ.Λ.Π. 33, για τη συγκριτική περίοδο 01/01 – 30/06/2021 είναι € 1,0365/ανά μετοχή.

32. Δυνατότητα ομαλής συνέχισης της λειτουργικής δραστηριότητας της εταιρίας

Με δεδομένη την εικόνα του Ισολογισμού κατά την 30/06/2022, η καθαρή θέση της Εταιρείας ανέρχεται σε **10,697 εκ. €**. Επιπλέον κατά τη λήξη της κλειόμενης περιόδου το σύνολο των κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού υπερέβαινε τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις κατά ποσό **11,4 εκ. €** 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.

33. Συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη

Σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της Εταιρίας και συνδεδεμένων προσώπων

Οι εμπορικές συναλλαγές της Εταιρίας με τα συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα (νομικά και φυσικά) στην διάρκεια της περιόδου 01.01.2022 - 30.06.2022, έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς και δεν διαφοροποιήθηκαν αναλογικά με τις αντίστοιχες συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν στην διάρκεια της αντίστοιχης περιόδου του 2021. Συνεπώς δεν επηρεάζουν ουσιαστικά την χρηματοοικονομική θέση και τις επιδόσεις της Εταιρίας κατά το τρέχον οικονομικό έτος. Στους κατωτέρω πίνακες παρουσιάζονται οι διεταιρικές πωλήσεις και οι λοιπές διεταιρικές

συναλλαγές, κατά την τρέχουσα περίοδο που έληξε στις 30.06.2022 καθώς και τα διεταιρικά υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρίας κατά την 30.06.2022.

Διεταιρικές πωλήσεις & αγορές εμπορευμάτων με συνδεδεμένες εταιρίες περιόδου από 01/01/2022 έως 30/06/2022

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

(α) Οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρίας και κάθε συνδεδεμένου προσώπου που πραγματοποιήθηκαν κατά την κλειόμενη περίοδο και οι οποίες επηρέασαν ουσιαστικά την χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρίας κατά την εν λόγω περίοδο,

(β) οι τυχόν μεταβολές των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρίας και κάθε συνδεδεμένου προσώπου οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν ουσιαστικές συνέπειες για την χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρίας κατά την κλειόμενη περίοδο 1.1 – 30.06.2022. Σημειώνουμε ότι η αναφορά στις ως άνω συναλλαγές η οποία ακολουθεί περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

v.το ποσό αυτών των συναλλαγών

vi.το ανεξόφλητο υπόλοιπό τους στο τέλος της περιόδου (30.06.2022)

vii.την φύση της σχέσεως του συνδεδεμένου προσώπου με τον εκδότη καθώς και

viii.τυχόν πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της Οικονομικής θέσης της Εταιρίας, μόνον όμως εφόσον οι συναλλαγές αυτές είναι ουσιώδεις και δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

Οι πωλήσεις προς τις συνδεδεμένες γίνονται σε κανονικές τιμές αγοράς. Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους περιόδου είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίησή τους γίνεται είτε με μετρητά είτε με επιταγές. Δεν έχουν παρασχεθεί ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις. Για τις χρήσεις 2021 και 2022 η Εταιρία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για επισφάλειες η οποία να σχετίζεται με ποσά που οφείλονται από συνδεδεμένες εταιρίες.

| Έσοδα (Πίνακας 1) | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Πωλήσεις αγαθών προς συνδεδεμένες εταιρίες | 500.534 | 1.241.924 |
| Λοιπά Έσοδα από συνδεδεμένες εταιρίες | 12.880 | 8.319 |
| Σύνολο εσόδων | 513.414 | 1.250.243 |

| Έξοδα (Πίνακας 1) | | |
|---|---------------|---------------|
| Αγορές αγαθών από συνδεδεμένες εταιρίες | 976 | 0 |
| Ενοίκια πληρωτέα | 600 | 600 |
| Λοιπά έξοδα από συνδεδεμένες εταιρίες | 12.500 | 38.192 |
| Τόκοι πληρωτέοι δανείων από συνδεδεμένες εταιρίες | 4.838 | 4.838 |
| Σύνολο εξόδων | 18.913 | 43.630 |

| Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις Εταιρίας με συνδεδεμένα μέρη (Πίνακας 2) | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Εμπορικές απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρίες | 1.003.231 | 1.693.909 |
| Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρίες | 0 | 0 |
| Δανειακές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρίες | 121.941 | 243.881 |

Οι αμοιβές των διοικητικών στελεχών της Εταιρίας & Διευθυντικού προσωπικού (συμπεριλαμβανομένων των εργοδοτικών εισφορών & των λοιπών παροχών & εξόδων) για την περίοδο που έληξε την 30 Ιουνίου 2022 και 2021 έχουν ως εξής:

| Αμοιβές Μελών Δ.Σ. & Διευθυντικού Προσωπικού (Πίνακας 3) | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Μισθοί & Αμοιβές Μελών Δ.Σ. | 41.418 | 39.339 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Μισθοί Διευθυντικού Προσωπικού | 141.622 | 134.097 |
| Παροχές & έξοδα μελών Δ.Σ. | 2.336 | 537 |
| Παροχές & έξοδα Διευθυντικού Προσωπικού | 9.673 | 9.897 |
| ΣΥΝΟΛΟ | 195.050 | 183.870 |

| Απαιτήσεις & Υποχρεώσεις Εταιρίας με διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης (Πίνακας 4) | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης | 47.420 | 75.761 |
| Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη & μέλη της Διοίκησης | 0 | 0 |

Σημειώσεις:

7. Υπάρχουν συνδεδεμένα προς της Εταιρία νομικά πρόσωπα.
8. Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της Εταιρίας (και τις οικογένειές τους).
9. Τα ποσά που αναφέρονται στον Πίνακα 3 (κατηγορία αμοιβές διευθυντικών στελεχών & μελών της Διοίκησης) αφορούν στο σύνολο τους αμοιβές που έχουν καταβληθεί προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης της Εταιρίας κατά την εν λόγω χρονική περίοδο για τις προσωπικές υπηρεσίες – εργασία που παρέχουν στην Εταιρία καθώς και τα έξοδα συντήρησης και μεταφοράς των αυτοκινήτων τους που είναι ιδιοκτησία της Εταιρίας και τα οποία τους έχουν παραχωρηθεί. Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι βάσει αποφάσεων της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.
10. Πλην των ως άνω αμοιβών δεν υφίστανται άλλες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρίας και των εν λόγω διευθυντικών στελεχών και μελών του Δ.Σ.
11. Τα ποσά που αναφέρονται στον πίνακα 4 (κατηγορία Απαιτήσεις και υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη & μέλη της διοίκησης αφορούν υπόλοιπο υποχρέωσης προς τον Πρόεδρο του Δ.Σ. κ. Αρι Τζιρακιάν, συγκεκριμένα αφορά σε ταμειακή διευκόλυνση ποσού 80.000 ευρώ του ιδίου προς την Εταιρεία. Για το εν λόγω ποσό υπεβλήθη δήλωση χαρτοσήμου με ημερομηνία 25/10/2019 και κατεβλήθη το αναλογούν χαρτόσημο ποσού 960 ευρώ. Την 30.06.2022 το υπόλοιπο ανέρχεται σε 47.420 ευρώ.
12. Δεν υφίστανται οιαδήποτε συναλλαγή η οποία να έχει πραγματοποιηθεί εκτός και πέραν των συνήθων όρων της αγοράς.

35. Γεγονότα μετά τον Ισολογισμό

1) 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 56οχλμ. 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. Αναλυτική παράθεση επί των αποφάσεων της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης συμπεριελήφθη ανωτέρω στην Έκθεση του Δ.Σ. και συγκεκριμένα στη σελ. 9.

2) 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.

Αναλυτική παράθεση επί των αποφάσεων της Επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης συμπεριλήφθη ανωτέρω στην Έκθεση του Δ.Σ. και συγκεκριμένα στη σελ. αναλυτικά ανωτέρω στη σελ. 11.

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα που να είναι άξια αναφοράς και να επηρεάζουν τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας που έλαβαν χώρα από την 30η Ιουνίου 2022 μέχρι την ημερομηνία εγκρίσεως της Ενδιάμεσης Οικονομικής Έκθεσης πέρα από τα γεγονότα που αναφέρθηκαν ανωτέρω

Οινόφυτα Βοιωτίας, 29 Σεπτεμβρίου 2022

| Πρόεδρος του Δ.Σ. | Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος | Οικονομικός Διευθυντής | Προϊστάμενος Λογιστηρίου |
|--|--|---|---|
| Άρις Τζιρακιάν Α.Δ.Τ. ΑΚ - 803507 | Λυμπαρέτ Α. Τζιρακιάν Α.Δ.Τ. ΑΚ -551589 | Αλέξανδρος Ζάβρας Α.Δ.Τ. ΑΝ - 598919 | Σωκράτης Ευδαίμων Α.Δ.Τ. ΑΗ - 543308 Αρ. ΑΔ. Α' Τάξης Ο.Ε.Ε. 0101576 |

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΝΤΛΗΘΕΝΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Εκθεση Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων από την Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου μέχρι 30.06.2022

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 A.E. (εφεξής καλούμενη η «Εταιρεία») σε συνέχεια της απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας την 29.11.2019, δια της οποίας στο πλαίσιο εναρμόνισης των διατάξεων του Καταστατικού με τον Ν. 4548/2018 χορηγήθηκε η κατ' άρθρο 24 § 1 του Ν. 4548/2018 εξουσία αυτής προς το Δ.Σ. για μερική ή ολική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας μέχρι του τριπλασίου ποσού του υφιστάμενου (και καταβεβλημένου) στις 29.11.2019 μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας καθώς και της υπ' αριθμόν 915/27.05.2021 απόφασης έγκρισης του περιεχομένου του Ενημερωτικού Δελτίου από το Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, αντλήθηκαν συνολικά κεφάλαια ύψους 3.048.000€. Οι δαπάνες έκδοσης, οι οποίες είχαν αρχικά εκτιμηθεί ότι θα ανέλθουν σε 110.000€ περίπου και συγκεκριμένα 110.269,20€, ανήλθαν τελικά σε 116.581€ και μείωσαν τα συνολικά αντληθέντα κεφάλαια έως του ποσού των 110.000€, ενώ το επιπλέον προκύψαν ποσό των 6.581€ καλύφθηκε από ίδια κεφάλαια της Εταιρείας.

Η Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου καλύφθηκε πλήρως στις 17.06.2021 (μετά την λήξη της περιόδου άσκησης των δικαιωμάτων προτίμησης και προεγγραφής) και η πιστοποίηση της καταβολής των αντληθέντων κεφαλαίων έγινε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 22.06.2021 και καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών την 14.07.2021 με την υπ' αριθμ. 78516/2021 σχετική Ανακοίνωση. Από την Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου εκδόθηκαν 1.524.000 νέες κοινές μετά ψήφου ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,30€ εκάστη, οι οποίες μετά την από 24.06.2021 απόφαση της Επιτροπής Εισαγωγή και Λειτουργίας Αγορών του Χρηματιστηρίου Αθηνών, εισήχθησαν προς διαπραγμάτευση στις 28.06.2021 στην Κατηγορία της Ρυθμιζόμενης Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Μετά την ολοκλήρωση της Αύξησης το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανήλθε σε 914.400 € και διαιρείται σε 3.048.000 κοινές, ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας 0,30€ εκάστη.

Σύμφωνα με τις δεσμεύσεις που διατυπώνονται στο από 27.05.2021 Ενημερωτικό Δελτίο που εγκρίθηκε από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, 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 30.06.2022 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 30/06/2022 | Αδιάθετο Κεφάλαιο την 30/06/2022 |
|---------------|--|---|---|--|
| 1. | Αγορά Α΄ Υλών | 1.272.673,64 € | 1.272.673,64 € | 0 € |
| 2. | Αγορά Εμπορευμάτων – Αγορά Μηχανημάτων Παραγωγής | 147.326,36 € | 147.326,36 € | 0 € |
| 3. | Επενδύσεις σε μηχανολογικό εξοπλισμό | 775.000,00 € | 441.544,70 € | 333.455,30 € |
| 4. | Κατασκευή Νέας Αποθήκης Ετοίμων Προϊόντων και Πρώτων Υλών | 350.000 € | 47.920 € | 302.080,00 € |
| 5. | Εγκατάσταση φωτοβολταϊκού πάρκου στις στέγες των ακινήτων της Εταιρείας | 250.000,00 € | 0 € | 250.000,00 € |
| 6. | Κεφάλαιο Κίνησης | 143.000,00 € | 143.000 € | 0 € |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | | |
| | Πλέον: Δαπάνες Έκδοσης | 110.000 € | 110.000 € | 0 € |
| ΣΥΝΟΛΟ | | 3.048.000 € | 2.162.465 € | 885.535 € |

Η διάθεση των κεφαλαίων από την Εταιρία μέχρι 30.06.2022 ανά κατηγορία επένδυσης με A/A: 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 A/A: 1 και 2 του πίνακα υπενθυμίζεται ότι οι μέτοχοι κ.κ Άρις Τζιρακιάν και Λυμπαρέτ Τζιρακιάν, είχαν ήδη καταβάλει πριν την Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου ποσό

ύψους 1.420.000€ και συγκεκριμένα ποσό ύψους 860.000,00€ ο κ. Άρις Τζιρακιάν και ποσό ύψους 560.000,00€ ο κ. Λυμπαρέτ Τζιρακιάν, ως προκαταβολή έναντι μελλοντικής αύξησης μετοχικού κεφαλαίου, τα οποία συνυπολογίστηκαν στην Αύξηση και τα οποία είχαν ήδη διατεθεί για την κάλυψη αναγκών σε Α' ύλες και εμπορεύματα καθώς και για αγορά μηχανημάτων παραγωγής της Εταιρείας (βλ. ενότητα 4.1.2. «Λόγοι της προσφοράς και χρήσης των εσόδων» του Ενημερωτικού Δελτίου).

Ός προς την επένδυση με Α/Α: 3 του πίνακα αναφέρεται ότι μέχρι 30.06.2022 η Εταιρία προέβη σε διάθεση ποσού 441.544,70€. 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 350.000€ αποφασίστηκε 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 333.455,30 €.

Ός προς την επένδυση με Α/Α: 4 του πίνακα, ήτοι την κατασκευή νέας αποθήκης ετοιμών προϊόντων και πρώτων υλών, η οποία αποφασίστηκε 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 350.000€ και χρονοδιαγράμματος υλοποίησης 26 μηνών από την πιστοποίηση της αύξησης, αναφέρεται ότι μέχρι 30.06.2022 η Εταιρία προέβη σε διάθεση ποσού 47.920€, με αποτέλεσμα το αδιάθετο κεφάλαιο να ανέρχεται σε 302.080€. Επιπλέον, αναφέρεται ότι κατά την ολοκλήρωση τμημάτων της επένδυσης Α/Α:3 έμεινε αδιάθετο ποσό κεφαλαίων ύψους 39 χιλ.€ που αφορούσε την αγορά περιονίου κοπής δεμάτων ετοιμών προϊόντων, μηχανής ελέγχου ραφής χαλυβδοσωλήνων και περιονίου ακριβείας ραουλομηχανής 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.

Ός προς την επένδυση με Α/Α: 5 του πίνακα αναφέρεται ότι μέχρι 30.06.2022 η Εταιρία δεν προέβη σε διάθεση ποσού, με αποτέλεσμα το αδιάθετο κεφάλαιο να ανέρχεται σε 250.000€. Ειδικότερα όσον αφορά την επένδυση σε εγκατάσταση φωτοβολταϊκού πάρκου υπενθυμίζεται ότι ο συνολικός προϋπολογισμός ανέρχεται σε 250.000€ και η ολοκλήρωση της επένδυσης αυτής αναμένεται εντός χρονικού διαστήματος 24 μηνών από την ολοκλήρωση της Αύξησης σύμφωνα με την ενότητα 4.1.2. του Ενημερωτικού Δελτίου.

Ως προς την επένδυση με Α/Α: 6 (Κεφάλαιο Κίνησης) του πίνακα επισημαίνεται ότι μέχρι την 30.06.2022 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 110.269,20€ (βλ. ενότητα 9 «Δαπάνες Έκδοσης» του Ενημερωτικού Δελτίου). Ωστόσο, οι δαπάνες έκδοσης, ανήλθαν τελικά σε 116.581€, εκ των οποίων το ποσό των 110.000€ μείωσε τα συνολικά αντληθέντα κεφάλαια, ενώ το επιπλέον προκύψαν ποσό των € 6.581 καλύφθηκε από ίδια κεφάλαια της Εταιρείας.

Το υπόλοιπο των αντληθέντων κεφαλαίων προς διάθεση ανέρχεται πλέον σε 885.535€. Διευκρινίζεται ότι τα προσωρινώς αδιάθετα κεφάλαια είναι κατατεθειμένα σε τραπεζικούς λογαριασμούς της Εταιρείας.

Οινόφυτα Βοιωτίας, 29 Σεπτεμβρίου 2022

| Πρόεδρος του Δ.Σ. | Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος | Οικονομικός Διευθυντής | Προϊστάμενος Λογιστηρίου |
|--------------------------------------|---|---|---|
| Άρις Τζιρακιάν Α.Δ.Τ. ΑΚ - 803507 | Λυμπαρέτ Α. Τζιρακιάν Α.Δ.Τ. ΑΚ -551589 | Αλέξανδρος Ζάβρας Α.Δ.Τ. ΑΝ - 598919 | Σωκράτης Ευδαίμων Α.Δ.Τ. ΑΗ - 543308 Αρ. ΑΔ. Α' Τάξης Ο.Ε.Ε. 0101576 |