

ΑΦΟΙ Χ.ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε



ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

για την Οικονομική Χρήση 2021
(1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021)
Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3556/2007

ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.

ΑΡ.ΓΕΜΗ: 083213102000

Λούτσας και Πελοποννήσου

Μάνδρα Αττικής 19600

www.kordelos.gr

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΕΤΗΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

ΣΕΛΙΔΑ

• ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	3
• ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
• ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	29
• ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	72
• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021	79
• ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021	80
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	
• 2021	81
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ) ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31Η	
• ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021	82
• ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	83
• ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟΣ ΤΟΠΟΣ ΑΝΑΡΤΗΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	131

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

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

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.» (εφεξής καλούμενης για λόγους συντομίας ως «Εταιρεία»):

1. Αγγελική Κορδέλλου, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
2. Μαργαρίτα Κορδέλλου, Β' Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνουσα Σύμβουλος
3. Γεώργιος Τσιάκκας, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

υπό την ιδιότητά μας ως μέλη του Δ.Σ. και ειδικώς ορισθέντες προς τούτο από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, δηλώνουμε και βεβαιώνουμε ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε:

- (α) οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας με την επωνυμία «ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.» που αφορούν στην χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2021, οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, των ιδίων κεφαλαίων και του συνολικού εισοδήματος της Εταιρείας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 έως 5 του άρθρου 4 του ν. 3556/2007, και τις επ' αυτού εκτελεστικές Αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
- (β) η Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανόμενης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει, και λοιπές πληροφορίες που απαιτούνται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 έως 6 του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007, και τις επ' αυτού εκτελεστικές αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Μάνδρα Αττικής, 27 Απριλίου 2022

Αγγελική Κορδέλλου

Μαργαρίτα Κορδέλλου

Γεώργιος Τσιάκκας

Πρόεδρος του Διοικητικού
Συμβουλίου

Β' Αντιπρόεδρος του
Διοικητικού Συμβουλίου και
Διευθύνουσα Σύμβουλος

Μέλος του Διοικητικού
Συμβουλίου

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021

Προς την ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας

Κύριοι μέτοχοι,

Από μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας μας, σας υποβάλλουμε για έγκριση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2021. Η χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 είναι η τριακοστή έβδομη για την Εταιρεία.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου 01.01-31.12.2021, όπως και εκείνες της προηγούμενης αντίστοιχης περιόδου 01.01-31.12.2020 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοεκδοθέντα πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στην Εταιρεία και ήταν σε ισχύ την 31^η Δεκεμβρίου 2021, ελήφθησαν υπόψη στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα.

Η παρούσα Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 περί Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως ισχύει, του Ν. 4548/2018 για την αναμόρφωση του δικαίου των ανωνύμων εταιρειών όπως ισχύει, τις σχετικές διατάξεις του Ν. 3556/2007 και των κατ' εξουσιοδότηση του ίδιου Νόμου αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

1. ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ

Η χρήση του 2021 ήταν μία από τις αποδοτικότερες στην ιστορία της Εταιρείας. Η ζήτηση των προϊόντων, παρά τα σημεία κόπωσης που παρουσιάστηκαν κατά το Β' εξάμηνο λόγω των υψηλών τιμών, στήριξε τον όγκο πωλήσεων σε σχέση με το 2020, γεγονός που σε συνδυασμό με τις υψηλές τιμές των χαλυβουργικών προϊόντων, είχε σαν αποτέλεσμα την σημαντική αύξηση των Πωλήσεων και την υψηλή Λειτουργική Κερδοφορία (EBITDA) σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Ειδικότερα, ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας κατά την περίοδο 01.01-31.12.2021 ανήλθε σε € 54.495 χιλ., έναντι € 38.132 χιλ. της περιόδου 01.01-31.12.2020. Η αύξηση των τιμών και η διατήρηση του όγκου πωλήσεων σε υψηλά επίπεδα, παρά την σημαντική καθυστέρηση στην εκτέλεση των έργων υποδομής που έχουν δρομολογηθεί, είχε σαν αποτέλεσμα την αύξηση της αξίας των πωλήσεων κατά 43% και τη βελτίωση όλων των Οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας.

Το Μικτό Περιθώριο της Εταιρείας σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση παρουσίασε σημαντική βελτίωση. Ειδικότερα, ο συντελεστής μικτού κέρδους το 2021 διαμορφώθηκε σε 20,4%, έναντι 12,9% την προηγούμενη χρήση. Ο συνδυασμός της αύξησης των πωλήσεων και της βελτίωσης του μικτού περιθωρίου είχε σαν αποτέλεσμα τη διαμόρφωση του Μικτού Κέρδους σε € 11.092 χιλ. έναντι € 4.914 χιλ. κατά την προηγούμενη χρήση. Οι λειτουργικές δαπάνες της Εταιρείας, τα έξοδα Διάθεσης και Διοίκησης, παρέμειναν σταθερές σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση (€ 3.583 χιλ. κατά την περίοδο 01.01-31.12.2021 έναντι € 3.551 χιλ.

της περιόδου 01.01-31.12.2020), με αποτέλεσμα τη διαμόρφωση των EBITDA στο επίπεδο των € 7.858 χιλ. € έναντι 2.031 χιλ. € της προηγούμενης χρήσης.

Το καθαρό χρηματοοικονομικό κόστος της Εταιρείας αυξήθηκε την περίοδο 01.01-31.12.2021 σε σχέση με την περίοδο 01.01-31.12.2020, τόσο λόγω των μέτρων που είχε λάβει το Ελληνικό Κράτος με την επιδότηση των τόκων ενήμερων δανείων για την στήριξη των επιχειρήσεων στην περίοδο της πανδημίας κατά το 2020, όσο και λόγω των αυξημένων αναγκών σε Τραπεζικά Έξοδα και Προμήθειες Εγγυητικών Επιστολών, που απαιτήθηκαν για τις εισαγωγές μεγάλου όγκου και υψηλής αξίας χαλυβουργικών προϊόντων. Συγκεκριμένα, το 2021 το καθαρό χρηματοοικονομικό κόστος διαμορφώθηκε σε € 1.412,1 χιλ. έναντι € 820,6 χιλ. το 2020.

Το συνολικό ύψος των αποθεμάτων της Εταιρείας διαμορφώθηκε σε € 13.771 χιλ. στις 31.12.2021 έναντι € 8.773 χιλ. στις 31.12.2020, ενώ οι εμπορικές απαιτήσεις για τις αντίστοιχες περιόδους ανήλθαν σε € 21.555 χιλ. έναντι € 19.107 χιλ.. Στο πλαίσιο της εφαρμογής του λογιστικού προτύπου ΔΠΧΑ 9 η Διοίκηση της Εταιρείας συνέχισε την στρατηγική της συνεργασία με εξειδικευμένη εταιρεία συμβούλων η οποία εκπόνησε την σχετική μελέτη, προκειμένου να πετύχει την πιστή εφαρμογή του προτύπου και να αποτυπώσει αντικειμενικά το ύψος των επισφαλειών της.

Η εξέλιξη των ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες για την Εταιρεία κατά τη χρήση 2021 ήταν αρνητική κατά χιλ. € -479,3 έναντι θετικών ταμειακών ροών 140,9 χιλ. € την προηγούμενη χρήση, λόγω των αυξημένων αναγκών σε Κεφάλαιο Κίνησης που προήλθε από την στήριξη της αύξησης των πωλήσεων κατά 43%. Κυριότερη παράμετρος ήταν η υψηλή αξία των αποθεμάτων που παρουσίασε αύξηση κατά € 4.998,3 χιλ. προκειμένου να καλυφθεί η αυξημένη ζήτηση και η εκμετάλλευση ευκαιριών αγοράς προϊόντων για τη βελτίωση του Μικτού Κέρδους. Η στρατηγική της Εταιρείας για περιορισμό των ημερών πίστωσης προς τους πελάτες της, είχε σαν αποτέλεσμα περιορισμένη αύξηση στα υπόλοιπα των πελατών τα οποία και αυξήθηκαν κατά 12,8% έναντι αύξησης 43% των πωλήσεων.

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας διαμορφώθηκαν στο τέλος της περιόδου (31.12.2021) σε € 2.033,8 χιλ. έναντι € 2.058,6 χιλ. την 31.12.2020.

Ο συνολικός δανεισμός της Εταιρείας διαμορφώθηκε σε € 26.528 χιλ. την 31.12.2021, έναντι € 25.937 χιλ. την 31.12.2020. Ο Δανεισμός στο σύνολό του από 31.07.2019 καθίσταται Μακροπρόθεσμος και μόνο το τμήμα που θα πληρωθεί εντός της επομένης χρήσης αφορά στο Βραχυπρόθεσμο υπόλοιπο.

Η Εταιρεία τον Μάιο του 2021 προχώρησε στην ανάληψη Δανείου ύψους 1,5εκ. € από την ALPHA BANK σε συνεργασία με την Ε.Α.Τ. αξιοποιώντας τις ευεργετικές διατάξεις στήριξης των επιχειρήσεων από το Ελληνικό Κράτος.

Τέλος, κατά τη χρήση 2021 η Εταιρεία παρουσίασε κέρδη προ φόρων € 6.039,8 χιλ. έναντι κερδών € 775,7χιλ. την προηγούμενη χρήση. Τα κέρδη μετά από φόρους διαμορφώθηκαν σε € 4.339,1 χιλ. έναντι κερδών € 767,6 χιλ. το 2020.

Οι στόχοι της Διοίκησης της Εταιρείας παραμένουν ίδιοι και αφορούν στην ενίσχυση του Κύκλου Εργασιών και την στήριξη της υψηλής Λειτουργικής Κερδοφορίας (EBITDA). Τα τρία τελευταία χρόνια η Εταιρεία

Βρίσκεται σε συνεχή αναπτυξιακή πορεία η οποία βελτιώνει την Κεφαλαιακή Διάρθρωση, ενισχύοντας τα Ίδια Κεφάλαιά της.

Ακολουθώς παραθέτουμε δείκτες που αφορούν την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας:

Α. Δείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας

	31/12/2021	31/12/2020
Καθαρά Κέρδη/(Ζημίες) προ Φόρων / Πωλήσεις	11,08%	2,03%
Καθαρά Κέρδη/(Ζημίες) μετά από Φόρους / Πωλήσεις	7,96%	2,01%

Οι δείκτες αυτοί απεικονίζουν το τελικό αποτέλεσμα προ και μετά φόρων σαν ποσοστό επί του κύκλου εργασιών.

	31/12/2021	31/12/2020
Καθαρά Κέρδη/(Ζημίες) προ Φόρων / Ίδια Κεφάλαια	28,68%	4,66%

Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης προ φόρων σαν ποσοστό επί των ιδίων κεφαλαίων.

	31/12/2021	31/12/2020
Μικτά Κέρδη / Πωλήσεις	20,35%	12,89%

Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει τα μικτά κέρδη της χρήσης ως ποσοστό επί του κύκλου εργασιών.

Β. Δείκτες δανειακής επιβάρυνσης

	31/12/2021	31/12/2020
Ξένα / Ίδια Κεφάλαια	1,76	2,08
Τραπεζικές Υποχρεώσεις / Ίδια Κεφάλαια	1,26	1,56

Οι δείκτες αυτοί απεικονίζουν τα ξένα κεφάλαια και τις τραπεζικές υποχρεώσεις ως ποσοστό επί των ιδίων κεφαλαίων.

Γ. Δείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	31/12/2021	31/12/2020
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά στοιχεία / Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων	0,66	0,59

Ο συγκεκριμένος δείκτης παρουσιάζει το ποσοστό των στοιχείων άμεσης ρευστότητας επί του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων.

	31/12/2021	31/12/2020
Σύνολο Υποχρεώσεων / Ίδια Κεφάλαια	1,76	2,08

Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει την οικονομική αυτότητα της οικονομικής μονάδας.

	31/12/2021	31/12/2020
Ενσώματα Πάγια & Άυλα Περιουσιακά στοιχεία / Ίδια Κεφάλαια	0,94	1,20

Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει το ποσοστό παγιοποίησης των ιδίων κεφαλαίων.

	31/12/2021	31/12/2020
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	4,65	5,06

Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει την γενική ρευστότητα της οικονομικής μονάδας.

	31/12/2021	31/12/2020
Κέρδη / (Ζημιές) προ Φόρων, Τόκων & Αποσβέσεων	7.857.821	2.030.859

	31/12/2021	31/12/2020
Καθαρός Δανεισμός / Κέρδη προ Φόρων, Τόκων & Αποσβέσεων	3,12	11,76

2. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Τα σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα κατά την περίοδο 01.01 - 31.12.2021 είναι τα ακόλουθα:

Α. Αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, κ.κ. Luciano Giovanni de Portu, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος και Γεωργία Κορδέλλου του Κωνσταντίνου, εκτελεστικό μέλος, υπέβαλαν στις 22/3/2021 τις παραιτήσεις τους από το ΔΣ της εταιρείας για προσωπικούς λόγους, έχοντας ενημερώσει εγκαίρως το Δ.Σ. για την αδυναμία τους να συνεχίσουν να προσφέρουν τις υπηρεσίες τους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αφού εξέφρασε τις ειλικρινείς ευχαριστίες του για την προσφορά τους, τις προσφερθείσες υπηρεσίες τους και για την αποτελεσματική και άψογη συνεργασία τους κατά τη συνεδρίασή του στις 23/3/2021, εξέλεξε σε αντικατάσταση των παραιτηθέντων μελών τους κατωτέρω:

- 1) Τον κ. **Γεώργιο Τσιάκκα του Δημητρίου**, Οικονομικό Διευθυντή της Εταιρείας, ως νέο εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, σε αντικατάσταση της παραιτηθείσης κ. Γεωργίας Κορδέλλου του Κωνσταντίνου, κατ' άρθρο 82 παρ. 1 του ν. 4548/2018, 3 παρ. 1 του ν. 3016/2002 και 11 παρ. 1 του καταστατικού της Εταιρείας, για το υπόλοιπο της θητείας της, (εκλεγείσα από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας της 12/07/2019, με τριετή θητεία ήτοι έως τις 12.07.2022, παρατεινόμενη μέχρι την ημερομηνία της πρώτης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης μετά την λήξη της τριετίας). Και
- 2) Τον κ. **Ανδρέα Κουτούπη του Γεωργίου**, Αναπληρωτή Καθηγητή Χρηματοοικονομικής Λογιστικής και Ελεγκτικής του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας, ως προσωρινό Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος κ. Luciano Giovanni de Portu, κατ' άρθρο 82 παρ. 1 του ν. 4548/2018, 3 παρ. 1 του ν. 3016/2002 και 11 παρ. 1 του καταστατικού της Εταιρείας μέχρι την επόμενη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, η οποία και θα αποφασίσει κατ' άρθρο 82 του Ν. 4548/2018 και 3 παρ. 1 του ν. 3016/2002 (ή της εκάστοτε ισχύουσας διάταξης του ν. 4706/2020 σε περίπτωση που η Γενική Συνέλευση αυτή λάβει χώρα μετά από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού), είτε τον ορισμό του ίδιου ως μέλους για το εντεύθεν διάστημα της θητείας του (εκλεγέντος από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας της 12/07/2019, με τριετή θητεία ήτοι έως την 12.07.2022, παρατεινόμενη μέχρι την ημερομηνία της πρώτης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης μετά την λήξη της τριετίας), είτε την εκλογή νέου ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους μέχρι τη λήξη της θητείας του κατά τα ως άνω. Επισημαίνεται ότι, όπως εξέτασε και διαπίστωσε ομόφωνα το Διοικητικό Συμβούλιο, το νέο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Ανδρέας Κουτούπης, πληροί τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθ. 4 του ν. 3016/2002, ενώ παράλληλα το Διοικητικό Συμβούλιο έλαβε υπόψιν και τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, προκειμένου η Εταιρεία να τελεί σε συμμόρφωση και με το νέο αυτό νόμο από την έναρξη ισχύος του.

Κατόπιν των ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας «ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ ΑΕΒΕ», ανασυγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

1. **Αγγελική Κορδέλλου του Κωνσταντίνου**, εκτελεστικό μέλος, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος.
2. **Μαργαρίτα Κορδέλλου του Αντωνίου**, εκτελεστικό μέλος, Διευθύνουσα Σύμβουλος και Β' Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου.
3. **Γεώργιος Τσιάκκας του Δημητρίου**, εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
4. **Σταύρος Αντωνόπουλος του Αθανασίου**, εκτελεστικό μέλος.
5. **Κωνσταντίνος Βαρσάμης του Μιχαήλ**, μη εκτελεστικό μέλος.
6. **Ανδρέας Κουτούπης του Γεωργίου**, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.
7. **Φοίβος Βρέττας του Ιωάννη**, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.

Β. Αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 19^{ης} Ιουλίου 2021 (εξ αναβολής εκ της 05/07/2021)

Την 19^η Ιουλίου 2021, ημέρα Δευτέρα και ώρα 17:00 μ.μ., συνήλθαν οι μέτοχοι της Εταιρείας **ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ ΑΕΒΕ** στα γραφεία της εταιρείας (Λούτσας και Πελοποννήσου - Μάνδρα Αττικής) για τη συνέχιση της ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που είχε οριστεί για τις 5 Ιουλίου 2021 και αναβλήθηκε κατόπιν σχετικής αίτησης μετόχου της εταιρείας, για συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί του συνόλου των ίδιων θεμάτων της Αναθεωρημένης - ημερήσιας διάταξης.

Στην ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας παρέστησαν 6 μέτοχοι εκπροσωπώντας το 74,93% (15.903.461 μετοχές επί συνόλου 21.224.340 μετοχών) του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας και ελήφθησαν οι παρακάτω αποφάσεις:

Θ Ε Μ Α 1^ο

Υποβολή και έγκριση των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρικής χρήσης 2020 (1/1/2020-31/12/2020) μετά των σχετικών Εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ορκωτών Ελεγκτών.

Εγκρίθηκαν κατ' απόλυτον πλειοψηφία των εν αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων , ήτοι 67,37% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, χωρίς καμία τροποποίηση οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για την χρήση **2020 (1/1/2020-31/12/2020)** μετά των σχετικών Εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ορκωτού Ελεγκτή, οι οποίες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπώντας ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 10.713.510 - ποσοστό 67,37% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 5.108.415 - ποσοστό 32,12 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αποχές: 81.536 - ποσοστό 0,51 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

ΘΕΜΑ 2^ο

Έγκριση διάθεσης αποτελεσμάτων χρήσεως 2020 (1/1/2020-31/12/2020) και λήψη απόφασης διανομής (ή μη διανομής) μερίσματος.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εισηγήθηκε την μη διανομή μερίσματος λόγω: α) των δύο (2) συνεχόμενων ζημιολογώνων χρήσεων των ετών 2018 και 2019 β) των προβλημάτων που προκύπτουν από την ασυνήθη διακύμανση των τιμών σε παγκόσμιο επίπεδο και γ) στις μη προβλέψιμες επιπτώσεις της παγκόσμιας πανδημίας του κορωνοϊού (απαιτούμενη αυξημένη απαρτία ½ του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου και πλειοψηφία 80% του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου). Άρθρο 161 παρ. 2 εδάφιο γ' του Ν. 4548/2018.

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπώντας ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 10.713.510 - ποσοστό 67,37% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 5.189.951 - ποσοστό 32,63 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αποχές: 0

Επειδή δεν επιτεύχθηκε η απαιτούμενη κατά τα ανωτέρω πλειοψηφία του 80% του παρισταμένου κεφαλαίου, η Πρόεδρος προτείνει στο σώμα σύμφωνα με την εισήγηση του ΔΣ να διανεμηθεί το 10% των καθαρών κερδών σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου και να εξουσιοδοτηθεί το ΔΣ να λάβει κάθε σχετική και αναγκαία απόφαση καθώς και να προβεί σε οποιαδήποτε αναγκαία ενέργεια για την υλοποίηση της παρούσας απόφασης. (απαιτούμενη αυξημένη απαρτία $\frac{1}{2}$ του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου και αυξημένη πλειοψηφία $\frac{2}{3}$ του παρισταμένου εταιρικού κεφαλαίου).

Άρθρο 161 παρ. 2 εδάφιο Β' του Ν. 4548/2018.

Η Γενική Συνέλευση αποφάσισε ομόφωνα ήτοι 100 %, των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, ήτοι με την απαιτούμενη αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, τη διανομή του 10% των κερδών κατ' άρθρο 161 παρ. 2 εδάφιο Β' του Ν. 4548/2018 σύμφωνα με την εισήγηση του ΔΣ και να εξουσιοδοτηθεί το ΔΣ να λάβει κάθε σχετική και αναγκαία απόφαση καθώς και να προβεί σε οποιαδήποτε αναγκαία ενέργεια για την υλοποίηση της παρούσας απόφασης.

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπούντες ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 15.903.461 - ποσοστό 100 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 0

Αποχές: 0

Θ Ε Μ Α 3°

Έγκριση της συνολικής διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση 2020 (σύμφωνα με το άρθρο 108 του Ν 4548/2018) και απαλλαγή των Ορκωτών Ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημιώσεως για τις οικονομικές καταστάσεις και τα πεπραγμένα της χρήσης 2020.

Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε κατ' απόλυτον πλειοψηφία των εν αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων, ήτοι 67,37% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, τη συνολική διαχείριση της εταιρείας για την εταιρική χρήση 2020 και απήλλαξε τους Ορκωτούς Ελεγκτές της εταιρείας από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για την χρήση 2020 (01-01-2020 - 31-12-2020).

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπούντες ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 10.713.510 - ποσοστό 67,37% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 5.108.415 - ποσοστό 32,12 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αποχές: 81.536 - ποσοστό 0,51 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Θ Ε Μ Α 4°

Έγκριση καταβληθεισών αμοιβών και λοιπών παροχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τις παρασχεθείσες από αυτά υπηρεσίες για τη χρήση 2020 (1/1/2020-31/12/2020).

Εγκρίθηκε κατ' απόλυτον πλειοψηφία των εν αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων, ήτοι 67,37 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, το ήδη καταβληθέν ποσό των τριακοσίων εβδομήντα τριών

χιλιάδων οχτακοσίων ενενήντα επτά ευρώ (€ 373.897) ως συνολική ετήσια αμοιβή προς τα μέλη του Δ.Σ. και τον Γενικό Διευθυντή της εταιρείας για τη χρήση του 2020 και όπως το ποσό αυτό εξειδικεύτηκε ανά έκαστο μέλος.

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπώντας ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 10.713.510 - ποσοστό 67,37% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 5.108.415 - ποσοστό 32,12 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αποχές: 81.536 - ποσοστό 0,51 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

ΘΕΜΑ 5°

Προέγκριση καταβολής αμοιβών και λοιπών παροχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για την τρέχουσα εταιρική χρήση (01/01/2021-31/12/2021), καθώς και παροχή άδειας για προκαταβολή αμοιβών και λοιπών παροχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για το χρονικό διάστημα μέχρι την επόμενη τακτική γενική συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε κατ' απόλυτον πλειοψηφία των εν αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων, ήτοι 67,37 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, τα ακόλουθα:

α) την προέγκριση ποσού ευρώ τετρακόσιες πενήντα χιλιάδες (€ 450.000) κατ' ανώτατο όριο το οποίο θα καταβληθεί ως συνολική ετήσια αμοιβή στα ως άνω μέλη του Δ.Σ. για τη χρήση του 2021 και

β) την προέγκριση ποσού ευρώ διακόσιες πενήντα χιλιάδες (€ 250.000) κατ' ανώτατο όριο το οποίο θα καταβληθεί ως συνολική εξαμηνιαία αμοιβή στα ως άνω μέλη του Δ.Σ. για το πρώτο εξάμηνο του 2022.

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπώντας ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 10.713.510 - ποσοστό 67,37% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 5.108.415 - ποσοστό 32,12 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αποχές: 81.536 - ποσοστό 0,51 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Θ Ε Μ Α 6°

Ανακοίνωση εκλογής νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σε αντικατάσταση παραιτηθέντων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 1 του Ν. 4548/2018 και οριστική απόδοση της ιδιότητας του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους.

Η Γενική Συνέλευση κατ' απόλυτον πλειοψηφία των εν αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων, ήτοι 67,37 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, κατόπιν και της σχετικής εισήγησης του ΔΣ και αφού αξιολόγησε τα βιογραφικά σημειώματα των νέων μελών που είναι διαθέσιμα στην ιστοσελίδα της εταιρείας καθώς και τη δήλωση ανεξαρτησίας του υποψήφιου οριστικού ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους του ΔΣ κ. Ανδρέα Κουτούπη, ο οποίος και διαβεβαίωσε για την ανεξαρτησία του υποβάλλοντας σχετική δήλωση ανεξαρτησίας προς το σώμα, **επικύρωσε την εκλογή των μελών που εξελέγησαν σύμφωνα με την από 23/3/2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου**, η οποία καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με αριθμό Καταχώρησης 2352543/1-4-2021, ήτοι των 1) κ. **Γεώργιου Τσιάκκα** του Δημητρίου, Οικονομικού Διευθυντή της Εταιρείας, ο οποίος εξελέγη ως νέο εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, σε αντικατάσταση της παραιτηθείσας κ. Γεωργίας Κορδέλλου του Κωνσταντίνου, κατ' άρθρο 82 παρ. 1 του ν. 4548/2018, 3 παρ. 1

του ν. 3016/2002 και 11 παρ. 1 του καταστατικού της Εταιρείας, για το υπόλοιπο της θητείας της, (εκλεγείσα από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας της 12/07/2019, με τριετή θητεία ήτοι έως τις 12.07.2022, παρατεινόμενη μέχρι την ημερομηνία της πρώτης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης μετά την λήξη της τριετίας), και 2) **κ. Ανδρέα Κουτούπη** του Γεωργίου, Καθηγητής Χρηματοοικονομικής Λογιστικής και Ελεγκτικής του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας, Σύμβουλος Επιχειρήσεων, ο οποίος εξελέγη ως προσωρινό ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος κ. Luciano Giovanni de Portu, κατ' άρθρο 82 παρ. 1 του ν. 4548/2018, 3 παρ.1 του ν.3016/2002 και 11 παρ. 1 του καταστατικού της Εταιρείας μέχρι την παρούσα Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, και **όρισε τον κ. Ανδρέα Κουτούπη ως οριστικό ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου**, σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος κ. Luciano Giovanni de Portu, για το χρονικό διάστημα ως τη λήξη της θητείας του, ήτοι έως την 12.07.2022, παρατεινόμενη μέχρι την ημερομηνία της πρώτης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης μετά την λήξη της τριετίας, καθώς πληροί όλα τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020, όπως ισχύει.

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπώντας ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 10.713.510 - ποσοστό 67,37% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 5.108.415 - ποσοστό 32,12 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αποχές: 81.536 - ποσοστό 0,51 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων.

ΘΕΜΑ 7^ο

Καθορισμός είδους, σύνθεσης (αριθμού μελών και ιδιοτήτων) και θητείας Επιτροπής Ελέγχου καθώς και Εκλογή των μελών της Επιτροπής Ελέγχου (εφόσον απαιτείται) σύμφωνα με το άρθρο 44 του Νόμου 4449/2017, όπως ισχύει.

Η Γενική Συνέλευση κατ' απόλυτον πλειοψηφία των εν αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων, ήτοι 67,37 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, καθόρισε το είδος της Επιτροπής Ελέγχου ως Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, αποτελούμενη αποκλειστικά από τρία (3) φυσικά πρόσωπα, μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα στην πλειοψηφία τους και ειδικότερα από δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ, με θητεία ίση με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, ήτοι μέχρι 12.07.2022, παρατεινόμενη μέχρι την ημερομηνία της πρώτης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης μετά την λήξη της θητείας του. Επιπλέον, εξουσιοδότησε το Διοικητικό Συμβούλιο να ορίσει τα μέλη της, που θα πληρούν τα κριτήρια που προβλέπονται από την παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 όπως ισχύει, (και των εκεί αναφερομένων νόμων και προϋποθέσεων), καθώς και τα κριτήρια ανεξαρτησίας κατά την έννοια και τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020, όπως ισχύει.

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπώντας ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 10.713.510 - ποσοστό 67,37% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 5.108.415 - ποσοστό 32,12 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αποχές: 81.536 - ποσοστό 0,51 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

ΘΕΜΑ 8°

Εκλογή Ορκωτών Ελεγκτών για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας της τρέχουσας εταιρικής χρήσης 2021 και καθορισμός της αμοιβής τους.

Επανεκλέχθηκαν για τον έλεγχο της χρήσης 01.01.2021 - 31.12.2021, κατ' απόλυτον πλειοψηφία των εν αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων, ήτοι 67,37 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, ως τακτικός ελεγκτής ο κ. Ανδρέας Τσαμάκης με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 17101 της ελεγκτικής εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ και ως αναπληρωματικός ελεγκτής ο κ. Κωνσταντίνος Νικολέτος με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 22631 της ελεγκτικής εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ και εγκρίθηκε ο καθορισμός της αμοιβής τους σύμφωνα με το νόμο.

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπώντας ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 10.713.510 - ποσοστό 67,37% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 5.108.415 - ποσοστό 32,12 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αποχές: 81.536 - ποσοστό 0,51 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

ΘΕΜΑ 9°

Συζήτηση και ψηφοφορία επί της έκθεσης αποδοχών του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018 (για τις καταβληθείσες αμοιβές για την εταιρική χρήση 01.01.2020 - 31.12.2020).

Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε κατ' απόλυτον πλειοψηφία των εν αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων, ήτοι 67,37 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, την Έκθεση Αποδοχών του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018 για τη χρήση του 2020.

Υπενθυμίζεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 112 παρ. 3 του Ν. 4548/2018 η ψήφος των μετόχων είναι συμβουλευτική.

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπώντας ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 10.713.510 - ποσοστό 67,37% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 5.108.415 - ποσοστό 32,12 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αποχές: 81.536 - ποσοστό 0,51 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

ΘΕΜΑ 10°

Έγκριση επικαιροποιημένης Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 110 παρ. 2 του Ν. 4548/2018.

Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε κατ' απόλυτον πλειοψηφία των εν αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων, ήτοι 67,37 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, την επικαιροποιημένη Πολιτική Αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 110 παρ. 2 του Ν. 4548/2018, με τετραετή διάρκεια ισχύος.

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπώντας ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 10.713.510 - ποσοστό 67,37% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 5.068.415 - ποσοστό 31,87 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αποχές: 121.536 - ποσοστό 0,76 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

ΘΕΜΑ 11°

Τροποποίηση και κωδικοποίηση του καταστατικού της Εταιρείας προς εναρμόνισή του με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε κατ' απόλυτον πλειοψηφία των εν αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων, ήτοι 98,06 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, την τροποποίηση και κωδικοποίηση του καταστατικού της Εταιρείας προς εναρμόνισή του με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπούντες ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 15.595.627 - ποσοστό 98,06 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 307.834 - ποσοστό 1,94 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αποχές: 0

ΘΕΜΑ 12ο

Έγκριση της πολιτικής Καταλληλότητας της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 3 του Ν. 4706/2020, όπως ισχύει.

Η Γενική Συνέλευση ενέκρινε κατ' απόλυτον πλειοψηφία των εν αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων, ήτοι 67,88 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, την Πολιτική Καταλληλότητας σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 3 του Ν. 4706/2020, όπως ισχύει.

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπούντες ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 10.795.046 - ποσοστό 67,88 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 0

Αποχές: 5.108.415 - ποσοστό 32,12 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

ΘΕΜΑ 13ο

Παρουσίαση της Ετήσιας Έκθεσης πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου.

Η γενική συνέλευση των μετόχων ενημερώθηκε για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου κατά την εταιρική χρήση 2020, υποβάλλοντας σχετική έκθεση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 1θ, όπως τροποποιηθέν ισχύει.

Ακολουθούν τα 11 πρόσθετα θέματα (από 14 έως και 24) σύμφωνα με την από 20.06.2021 Αίτηση της Μετόχου Ελένης Κορδέλλου.

Α. Άμεσα Θέματα Διαχείρισης

ΘΕΜΑ 14°

Λόγω των ευεργετικών διατάξεων Covid-19, η εταιρεία μετέφερε τις κεφαλαιακές τραπεζικές υποχρεώσεις του 2020, το 2031. Να μας γίνει γνωστό το ποσό που μεταφέρθηκε καθώς και το ποσό των ετήσιων αποπληρωμών μέχρι το 2031.

Η Γενική Συνέλευση ενημερώθηκε για τα ανωτέρω θέματα σύμφωνα με τις απαντήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα της εταιρείας.

Δεν λήφθηκε απόφαση.

ΘΕΜΑ 15°

Να μας δοθούν επαρκείς εξηγήσεις πως η εταιρία θα καλύψει τις υποχρεώσεις της σε κεφάλαιο και τόκους την πενταετία 2021-2025 που με βάση την οικονομική έκθεση του 2021 αναμένεται να ξεπεράσουν τα €13.000.000.

Η Γενική Συνέλευση ενημερώθηκε για τα ανωτέρω θέματα σύμφωνα με τις απαντήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα της εταιρείας και τεθέντος του θέματος προς ψηφοφορία κατόπιν αιτήματος της μετόχου αποφάσισε κατ' απόλυτον πλειοψηφία των εν αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων , ήτοι 67,37 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, να καταψηφίσει την πρόταση της μετόχου.

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπώντας ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 4.882.117 - ποσοστό 30,69 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 10.713.510 - ποσοστό 67,37% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αποχές: 307.834 - ποσοστό 1,94 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

ΘΕΜΑ 16°

Να μας δοθούν επαρκείς εξηγήσεις για την μεγάλη αύξηση του χρόνου πίστωσης των πωλήσεων, ειδικότερα 23% περισσότερο στις μερες 91-180 σε σχέση με το 2019, ενώ οι συνολικές απαιτήσεις αυξήθηκαν 4,9% γεγονός που συνιστά σημαντική απόκλιση από τον στόχο του business plan της μείωσης του χρόνου πίστωσης των πωλήσεων και αύξηση του πιστωτικού κινδύνου.

Η Γενική Συνέλευση ενημερώθηκε για τα ανωτέρω θέματα σύμφωνα με τις απαντήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα της εταιρείας.

Δεν λήφθηκε απόφαση.

ΘΕΜΑ 17°

Να μας δοθούν επαρκείς εξηγήσεις για την μεγάλη αύξηση του κονδυλίου «εγγυήσεις για εξασφάλιση προς την τράπεζες» κατά €2.500.000, 36% σε σχέση με το 2019, ενώ οι συνολικές απαιτήσεις αυξήθηκαν μόλις 4,9%. Το γεγονός αυτό σε συνδυασμό με την μεγάλη αύξηση του χρόνου πίστωσης των πωλήσεων, αυξάνει τον κίνδυνο ρευστότητας της εταιρείας.

Η Γενική Συνέλευση ενημερώθηκε για τα ανωτέρω θέματα σύμφωνα με τις απαντήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα της εταιρείας.

Δεν λήφθηκε απόφαση.

ΘΕΜΑ 18°

Η ετήσια έκθεση του 2020 αναφέρει ότι στο πλαίσιο της αναδιάρθρωσης με τις τράπεζες η σύμβαση με την Εθνική Τράπεζα θα υπογραφόταν μέχρι το τέλος του 2020. Μέχρι σήμερα δεν έχει υπογραφεί. Να

μας δοθούν επαρκείς εξηγήσεις καθώς και οι πιθανές επιπτώσεις της μη υπογραφής στις συμβάσεις των υπολοίπων τραπεζών. Καλούμε την γενική συνέλευση να ψηφίσει: «Να μας παραδοθεί η συμφωνία πλαίσιο και οι λοιπές συμβάσεις για μελέτη σε έγκριση από το σώμα εντός του 2021» .

Η Γενική Συνέλευση ενημερώθηκε για τα ανωτέρω θέματα σύμφωνα με τις απαντήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα της εταιρείας και τεθέντος του θέματος προς ψηφοφορία κατόπιν αιτήματος της μετόχου αποφάσισε κατ' απόλυτον πλειοψηφία των εν αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων , ήτοι 67,37 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, να απορριφθεί το αίτημα της μετόχου να παραδοθεί η συμφωνία πλαίσιο και οι λοιπές συμβάσεις για μελέτη εντός του 2021.

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπώντας ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 5.189.951 - ποσοστό 32, 63 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 10.713.510 - ποσοστό 67,37 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αποχές: 0

ΘΕΜΑ 19°

Να μας ενημερώσετε εάν οι δανειακές συμβάσεις της εταιρίας είναι εις χείρας των τραπεζών ή έχουν εκχωρηθεί σε εταιρίες διαχείρισης «κόκκινων» δανείων. Εάν ισχύει η 2η περίπτωση, να μας γίνει γνωστό από ποιά εταιρία ανά τράπεζα και από πότε έγινε αυτή η εκχώρηση.

Η Γενική Συνέλευση ενημερώθηκε για τα ανωτέρω θέματα σύμφωνα με τις απαντήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα της εταιρείας.

Δεν λήφθηκε απόφαση.

ΘΕΜΑ 20°

Στο πλαίσιο της δανειακής αναδιάρθρωσης που υπέγραψε η εταιρεία έχει αναγνωρίσει ποσό €1.276.016 (ποσοστό 63% του EBITDA του 2020) προς τους βασικούς μετόχους/ εγγυητές των δανείων της που είναι σε εκκρεμότητα από τον 11ο του 2018. Παρά την ικανοποίηση της διοίκησης για τα οικονομικά αποτελέσματα της εταιρείας δεν έχει γίνει καμία πληρωμή για τα ποσά αυτά ούτε έχει ανακοινωθεί κάποιο πλάνο αποπληρωμών. Επειδή δεν πρέπει να υπάρχει άλλη εισηγμένη εταιρεία σε κανονική λειτουργία με ακίνητες υποχρεώσεις για δύο χρόνια περίπου, καλούμε το ΔΣ να υπογράψει εντός διμήνου δανειακή σύμβαση για τα ποσά αυτά με τους δικαιούχους. Σε αυτό το πλαίσιο θέτουμε στη γενική συνέλευση το ακόλουθο σχέδιο ψηφίσματος:

« Σε συνέχεια της από 31.7.2019 αναδιάρθρωσης των δανείων της εταιρίας, και της αναγνώρισης χρέους από την εταιρία προς τους μετόχους/εγγυητές: Κων/νο Κορδέλλο, Αντώνη Κορδέλλο και Ελένη Κορδέλλο, ποσού €1.273.016 που συμψήφισε η ΑΛΦΑ τράπεζα με δάνειο της εταιρίας που κατήγγειλε τον Νοέμβριο του 2018, και αφού το δάνειο έχει ρυθμιστεί μέσω σύμβασης που έχει υπογράψει η εταιρία με την ΑΛΦΑ τράπεζα στις 26.11.2019, το Δ.Σ καλείται έως 30.9.2021 να καταθέσει πρόταση-ρύθμιση αποπληρωμής του χρέους προς τους ως άνω, με όρους που θα συμφωνηθούν από κοινού. »

Η Γενική Συνέλευση ενημερώθηκε για τα ανωτέρω θέματα σύμφωνα με τις απαντήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα της εταιρείας και τεθέντος του θέματος προς ψηφοφορία κατόπιν αιτήματος της μετόχου αποφάσισε κατ' απόλυτον πλειοψηφία των εν αυτή εκπροσωπούμενων

ψήφων , ήτοι 67,37 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, να καταψηφίσει την πρόταση της Μετόχου.

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπούντες ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 5.189.951 - ποσοστό 32, 63 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 10.713.510 - ποσοστό 67,37 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αποχές: 0

Β. Θέματα Εταιρικής Διακυβέρνησης

ΘΕΜΑ 21°

Να μας γνωστοποιηθεί το Οργανόγραμμα της Εταιρείας και να αναρτηθεί στο διαδικτυακό τόπο της εταιρείας.

Η Γενική Συνέλευση ενημερώθηκε για τα ανωτέρω σύμφωνα με τις απαντήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα της εταιρείας.

Δεν λήφθηκε απόφαση.

Γ. Θέματα Αποδοχών και Αποζημιώσεων Διοίκησης

ΘΕΜΑ 22°

Ποιοί απαρτίζουν την επιτροπή αποδοχών και υποψηφίων;

Η Γενική Συνέλευση ενημερώθηκε για τα ανωτέρω σύμφωνα με τις απαντήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα της εταιρείας.

Δεν λήφθηκε απόφαση.

ΘΕΜΑ 23°

Υπάρχουν παροχές της εταιρείας προς συγγενείς μελών του ΔΣ; Αν ναι τι είδους/ ύψους παροχές είναι αυτές και με ποιες αποφάσεις/ πρακτικά του ΔΣ δόθηκαν.

Η Γενική Συνέλευση ενημερώθηκε για τα ανωτέρω θέματα σύμφωνα με τις απαντήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα της εταιρείας και τεθέντος του θέματος προς ψηφοφορία κατόπιν αιτήματος της μετόχου αποφάσισε κατ' απόλυτον πλειοψηφία των εν αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων, ήτοι 67,37 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων μετόχων, να καταψηφίσει την πρόταση της μετόχου.

Αριθμός μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυρες ψήφοι: 15.903.461 - εκπροσωπούντες ποσοστό 74,93% του μετοχικού κεφαλαίου

Αριθμός ψήφων υπέρ: 5.108.415 - ποσοστό 32,12% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αριθμός ψήφων κατά: 10.713.510 - ποσοστό 67,37% των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

Αποχές: 81.536 - ποσοστό 0,51 % των παρισταμένων και εκπροσωπούμενων ψήφων

ΘΕΜΑ 24°

Με ποιό σκεπτικό υπάρχει αύξηση αποδοχών των μελών του ΔΣ σε μια εταιρεία σε αυτή τη θέση; Προτείνω στη γενική συνέλευση οι αποδοχές της διοίκησης και των διευθυντικών στελεχών να παραμείνουν σταθερές για το 2021.

Η Γενική Συνέλευση ενημερώθηκε για τα ανωτέρω θέματα σύμφωνα με τις απαντήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα της εταιρείας.

Δεν λήφθηκε απόφαση.

ΘΕΜΑ 25°

Διάφορα θέματα και ανακοινώσεις.

Γ. Υπογραφή Διμερούς Σύμβασης με Εθνική Τράπεζα Ελλάδος

Στις 25/06/2021 υπογράφηκε η διμερής σύμβαση με την Εθνική Τράπεζα, η οποία διέπεται από την οριστική συμφωνία (Head of Terms) που είχε συναφθεί με τις Τράπεζες Alpha Bank, Εθνική, Eurobank και Πειραιώς την 31.07.2019, για την αναδιάρθρωση των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας.

Σύμφωνα με αυτό ολοκληρώθηκε και τυπικά η από 31/07/2019 συμφωνία με τις πιστώτριες Τράπεζες η οποία περιλαμβάνει την μακροπρόθεσμη διευθέτηση των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας και την μείωση του χρηματοοικονομικού της κόστους.

Δ. Κατάρτιση Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας κατάρτισε Κανονισμό λειτουργίας της σύμφωνα με σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 «Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις», ο οποίος εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 12/4/2021 και αναρτήθηκε στον ιστότοπο της Εταιρείας.

Με βάση τον ανωτέρω κανονισμό καθορίζεται η σύνθεση και η λειτουργία, οι αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και οι υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου, ακολουθώντας τις ισχύουσες διατάξεις.

3. ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ & ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ Covid19.

Α. Επίδραση της πανδημίας του COVID-19 στα χρηματοοικονομικά θέματα

Η πανδημία του COVID-19 δεν επηρέασε το χαλυβουργικό κλάδο, παρά τις σοβαρές οικονομικές επιπτώσεις που είχε στο σύνολο της Ελληνικής και Παγκόσμιας Οικονομίας. Μετά το Α' εξάμηνο του 2020, όπου υπήρξε πάγωμα της αγοράς και σημαντική μείωση των πωλήσεων, η αγορά του χάλυβα ανέκαμψε δυναμικά και κάλυψε της απώλειες εντός της χρήσης του 2020. Κατά τη χρήση του 2021, οι χρηματοοικονομικές επιδόσεις της Εταιρείας ήταν εξαιρετικές σε όλα τα επίπεδα. Παρά τα προβλήματα που υπήρξαν σε πολλούς κλάδους,

ο όγκος των πωλήσεων διατηρήθηκε σε υψηλά επίπεδα, ενώ η άνοδος των διεθνών τιμών του χάλυβα ενίσχυσε την αξία των πωλήσεων και την κερδοφορία.

Το μέτρο της μεταχρονολόγησης των επιταγών που κατά τακτά χρονικά διαστήματα λάμβανε το Ελληνικό Κράτος δεν δημιούργησε προβλήματα ρευστότητας στην Εταιρεία χάρη στη συνεργασία των πελατών της. Η Εταιρεία την 31.12.2021 αύξησε τα υπόλοιπα των πελατών της κατά 12,8% ενώ πραγματοποίησε αύξηση πωλήσεων κατά 42,9% σε σύγκριση με την αντίστοιχη περίοδο του προηγούμενου έτους.

Η Εταιρεία τον Μάιο του 2021 προχώρησε στην ανάληψη Δανείου ύψους 1,5εκ. € από την ALPHA BANK σε συνεργασία με την Ε.Α.Τ. αξιοποιώντας τις ευεργετικές διατάξεις στήριξης των επιχειρήσεων από το Ελληνικό Κράτος. Η ανάληψη του Δανείου κρίθηκε σκόπιμη για να υποστηρίξει την αναπτυξιακή πορεία της Εταιρείας, χρηματοδοτώντας την μειωμένη λειτουργική Κερδοφορία (EBITDA) του 2020 η οποία ανήλθε σε € 2.030 κυρίως λόγω της πτώσης των πωλήσεων κατά την περίοδο των lockdown.

Η Διοίκηση παρακολουθεί καθημερινά τις εξελίξεις και φροντίζει να παίρνει τα απαραίτητα μέτρα για να περιορίσει τους ενδεχόμενους κινδύνους και να διασφαλίσει την απρόσκοπτη λειτουργία της Εταιρείας.

Η Εταιρεία έχει συντάξει Επιχειρησιακό Σχέδιο, πιστοποιημένο με τη μέθοδο Independent Business Review από ανεξάρτητο εξωτερικό σύμβουλο, το οποίο εμπεριέχει αναλυτικά τους στόχους της και προσδιορίζει την δυνατότητα εξόφλησης του μεγαλύτερου μέρους του δανεισμού της έως το 2031.

Παράλληλα ανανεώνει και επικαιροποιεί τις εκτιμήσεις της σύμφωνα με τα νέα και εκτιμώμενα Οικονομικά και Επιχειρηματικά δεδομένα του Κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται σε τακτά χρονικά διαστήματα ώστε να μειώνει την επικινδυνότητα και να προσαρμόζεται εγκαίρως στις εξελίξεις.

B. Επίδραση της πανδημίας του COVID-19 στα μη χρηματοοικονομικά θέματα

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει λάβει όλα τα απαραίτητα υγειονομικά μέτρα για την προστασία του προσωπικού και των συνεργατών της από τον Covid-19 και λειτουργεί κανονικά σε όλη τη διάρκεια της πανδημίας μέχρι σήμερα, χωρίς να θέσει κανένα μέλος του προσωπικού της σε διαθεσιμότητα. Υγειονομικό υλικό βρίσκεται σε εμφανείς λειτουργικές θέσεις ώστε να είναι ανά πάσα στιγμή διαθέσιμο. Παράλληλα δημιουργήθηκαν άμεσα οι απαραίτητες υποδομές ώστε να υποστηριχτεί η εργασία από το σπίτι και για τον λόγο αυτό δεν υπήρξε καμία απώλεια παραγωγικότητας.

Η Εταιρεία τηρεί πιστά τις οδηγίες των φορέων του Κράτους για την σωστή αντιμετώπιση των προβλημάτων που δημιουργεί η πανδημία, θέτοντας ένα μέρος του προσωπικού σε τηλεργασία, μεριμνώντας για την τήρηση των αποστάσεων στο χώρο εργασίας και τηρώντας τους χρόνους καραντίνας στο προσωπικό που νοσεί ή ήρθε σε επαφή με επιβεβαιωμένο κρούσμα.

Μεμονωμένα κρούσματα που παρατηρήθηκαν δεν επηρέασαν την λειτουργία και την απόδοση της Εταιρείας καθώς υπήρξε πλήρης αλληλοκάλυψη των εργασιών από το υπόλοιπο προσωπικό.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι χάρη στη συνδρομή και την αλληλοϋποστήριξη όλων των συνεργατών της (πελάτες, προμηθευτές, πιστωτικά ιδρύματα), η όποια αρνητική επίδραση της πανδημίας θα διορθώνεται άμεσα, με αποτέλεσμα να υπάρχουν στο μέλλον θετικά αποτελέσματα τόσο για εκείνη όσο και για τον κλάδο που δραστηριοποιείται.

3. ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ & ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Προμηθευτές - Αποθέματα

Η Εταιρεία προμηθεύεται το μεγαλύτερο μέρος των εμπορευμάτων της από χαλυβουργία του εξωτερικού (Ευρωπαϊκή Ένωση και Τρίτες Χώρες). Η ευχέρεια επιλογών ως προς της πηγές προμήθειας της Εταιρείας περιορίζεται ως ένα βαθμό από το καθεστώς των ποσοστώσεων που εφαρμόζεται από την Ευρωπαϊκή Ένωση για τις εισαγωγές από Τρίτες Χώρες. Επίσης η Εταιρεία πραγματοποιεί αγορές από την Ουκρανία, οι οποίες το 2021 κάλυψαν το 17% των συνολικών αγορών. Για τα είδη Ουκρανικής προέλευσης υπάρχουν εναλλακτικοί προμηθευτές, τόσο στην Ευρωπαϊκή Ένωση, όσο και σε άλλες γειτονικές χώρες.

Η Εταιρεία καλύπτει εμπορικά το σύνολο της γκάμας των χαλυβουργικών προϊόντων και για το λόγο αυτό είναι υποχρεωμένη να έχει διαθέσιμες ικανές ποσότητες από όλες τις κατηγορίες προκειμένου να ανταποκρίνεται στις ζητήσεις των πελατών της. Τα υψηλά αποθέματα ενέχουν κινδύνους αλλά και προσδοκίες για υψηλή κερδοφορία. Οι κίνδυνοι είναι ότι σε περίπτωση μείωσης των τιμών τα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας θα επιβαρυνθούν, ενώ στην περίπτωση αύξησης των τιμών θα βελτιωθεί η κερδοφορία. Η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί πως οποιαδήποτε πρόβλεψη αναφορικά με την άνοδο ή την πτώση των τιμών είναι παρακινδυνευμένη και επιλέγει την πιο ασφαλή στρατηγική διαχείρισης του κινδύνου αποθεμάτων που συνοψίζεται στη διατήρηση ικανοποιητικής επάρκειας εμπορευμάτων για την κάλυψη της ζήτησης και τακτική αναπλήρωση τους με συχνές παραλαβές. Με αυτή τη στρατηγική επιτυγχάνεται υψηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων και αποφεύγεται η δέσμευση σε κεφάλαιο κίνησης από τη διατήρηση υψηλού αποθέματος, η οποία θα επηρέαζε αρνητικά τη ρευστότητα της εταιρείας. Η Εταιρεία δεν καλύπτει με πράξεις αντιστάθμισης κινδύνου (hedging) τις αγορές των εμπορευμάτων της και δεν έχει κάποια σημαντική εξάρτηση από συγκεκριμένους προμηθευτές, ενώ χάρη στη μακροχρόνια και συνεπή παρουσία της στον κλάδο, διατηρεί άριστες πιστοληπτικές σχέσεις με τους βασικούς της προμηθευτές.

Σε κάθε περίοδο ισολογισμού, η Εταιρεία επανεξετάζει την αξία των αποθεμάτων βάσει της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας και σχηματίζει κατάλληλες προβλέψεις. Δε συντρέχει λόγος απομείωσης της αξίας των αποθεμάτων, καθώς τα είδη των αποθεμάτων που εμπορεύεται η Εταιρεία δεν απαξιώνονται με την πάροδο του χρόνου.

Πελάτες - Πιστώσεις πελατών

Η πελατειακή βάση της Εταιρείας παρουσιάζει μεγάλη διασπορά ως προς το είδος των επιχειρήσεων που την απαρτίζουν, αλλά και ως προς την γεωγραφική τους κατανομή. Λόγω της μεγάλης διασποράς της πελατειακής βάσης, δεν υφίστανται κίνδυνοι εξάρτησης από μερίδα πελατών, καθώς δεν υπάρχει πελάτης με ποσοστό απορρόφησης μεγαλύτερο από το 3% του κύκλου εργασιών της Εταιρείας.

Οι συνθήκες που επικρατούν δεν συμβάλουν στην βελτίωση του ρυθμού ανάπτυξης της Οικονομίας ενώ η ανεπαρκής χρηματοδότησή της από τις τράπεζες και η μειωμένη ρευστότητα, στην παρούσα κατάσταση ενέχει κινδύνους για τυχόν επισφάλειες για την Εταιρεία.

Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει μέχρι σήμερα σύμβαση ασφάλισης πιστώσεων, που να καλύπτει τυχόν απώλειες λόγω αφερεγγυότητας πελατών της στην Ελλάδα, θεωρώντας ότι το κόστος των ασφαλίσεων είναι αρκετά υψηλό σε σχέση με την ασφαλιστική κάλυψη ανά πελάτη.

Η Εταιρεία έχει σχηματίσει ικανές προβλέψεις για τυχόν επισφάλειες, ύψους € 5.848 χιλ. Η Διοίκηση λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα που απαιτούνται, όπως είναι η εφαρμογή αυστηρού πιστωτικού ελέγχου από το οργανωμένο τμήμα που λειτουργεί για το σκοπό αυτό και αξιολογεί την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών της καθώς και τον προσδιορισμό του ορίου πίστωσης που περιορίζει τον κίνδυνο επισφάλειας χωρίς να επηρεάζει αρνητικά την ανάπτυξη των πωλήσεων.

Η Εταιρεία παρόλα τα μέτρα μεταχρονολόγησης των επιταγών της πελατείας της κατά (75) ημέρες για την αντιμετώπιση της πανδημίας, είδε το πελατολόγιό της κατά συντριπτική πλειοψηφία να μην κάνει χρήση των μέτρων, παρά ελαχίστων εξαιρέσεων μικρής αξίας επιταγών. Ως εκ τούτου δεν παρουσίασε ταμειακές δυσχέρειες.

Η διοίκηση της Εταιρείας επιδιώκει τη μείωση του χρόνου πίστωσης των πελατών της, αντιλαμβανόμενη τις θετικές επιπτώσεις που θα έχει στην αύξηση του κεφαλαίου κίνησης και στη μείωση του πιστωτικού κινδύνου. Δεν παραβλέπει όμως τα όρια που τίθενται από τον τρόπο λειτουργίας της αγοράς στην οποία δραστηριοποιείται, καθώς η υπέρβαση των εν λόγω ορίων μπορεί να οδηγήσει σε μείωση του μεριδίου αγοράς ή σε συρρίκνωση του μικτού περιθωρίου.

Δανεισμός - Επιτόκια Δανεισμού

Στο χρηματοπιστωτικό τομέα η Εταιρεία συνεργάζεται με Ελληνικές τράπεζες. Η Εταιρεία διατηρεί το σύνολο των δανείων της σε Ευρώ με μεταβλητό επιτόκιο. Η πολιτική αυτή ωφελεί την Εταιρεία σε περίπτωση πτώσης των επιτοκίων, αλλά αντιθέτως η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο αυξημένων ταμειακών εκροών σε περιόδους αύξησης των επιτοκίων.

Ο μακροπρόθεσμος δανεισμός της εταιρείας κατά την 31.12.2021 ήταν 25.302 χιλ. Ευρώ, έναντι 24.928 χιλ. Ευρώ την 31.12.2020.

Ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός της εταιρείας κατά την 31.12.2021 ήταν 1.226 χιλ. Ευρώ, έναντι 1.009 χιλ. € την 31/12/2020 και αφορά αποκλειστικά βραχυπρόθεσμες δόσεις Μακροπρόθεσμων Δανείων.

Η μετατροπή του συνόλου του δανεισμού σε Μακροπρόθεσμο συνέβαλε τα μέγιστα στο να περιοριστούν οι κίνδυνοι και οι αβεβαιότητες και να περιοριστεί το χρηματοοικονομικό κόστος.

Παρακάτω παρουσιάζεται η ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης καθώς και των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας σε μεταβολή του επιτοκίου της τάξης του +/- 1% την 31/12/2021 και την 31/12/2020 αντίστοιχα.

	31/12/2021	31/12/2020
Επιβάρυνση από αύξηση Επιτοκίων	-265.281	-259.371
Αναλογούν Φόρος Εισοδήματος	58.362	62.249
Καθαρή Επίδραση	-206.919	-197.122

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Δεδομένου ότι η Εταιρεία στην μεγάλη πλειοψηφία των εμπορικών της συναλλαγών με το εξωτερικό χρησιμοποιεί σαν νόμισμα συναλλαγής το ευρώ και δεν υπάρχουν σημαντικά υπόλοιπα υποχρεώσεων ή

απαιτήσεων σε ξένα νομίσματα κατά την 31.12.2021, αλλά ούτε και δανειακές υποχρεώσεις σε άλλο νόμισμα πέραν του ευρώ, η έκθεση σε συναλλαγματικό κίνδυνο για την Εταιρεία αξιολογείται ως χαμηλή.

Προσωπικό

Η διοίκηση της Εταιρείας στηρίζεται σε ομάδα έμπειρων και ικανών στελεχών, τα οποία έχουν πλήρη γνώση του κλάδου και συμβάλλουν στην εύρυθμη λειτουργία και περαιτέρω ανάπτυξη. Εργασιακά προβλήματα δεν υπάρχουν. Υπό τις παρούσες συνθήκες τα στελέχη της Εταιρείας συνεργάζονται αρμονικά τόσο μεταξύ τους όσο και με την Γενική Διεύθυνση της Εταιρείας.

Ενδεχόμενη διατάραξη της σχέσης των στελεχών με την διοίκηση, με αποτέλεσμα την απώλειά τους, πιθανόν πρόσκαιρα να επηρεάσει την εύρυθμη λειτουργία της. Ωστόσο, η υποδομή της Εταιρείας επιτρέπει την άμεση αναπλήρωση στελεχών χωρίς σημαντικές επιπτώσεις στην πορεία των εργασιών.

Περιβαλλοντικά θέματα

Η Εταιρεία έχοντας ιδιαίτερη ευαισθησία σε θέματα προστασίας περιβάλλοντος, διαθέτει τα απόβλητα ηλεκτρικού και ηλεκτρονικού εξοπλισμού της σε πιστοποιημένες Εταιρείες για την ανακύκλωση των αποβλήτων αυτών, και χρησιμοποιεί πρώτες ύλες φιλικές προς το περιβάλλον για την επεξεργασία των προϊόντων της.

Για την απρόσκοπτη λειτουργία της Εταιρείας και την ομαλή εκτέλεση των εργασιών της δεν απαιτείται ουδεμία σχετική άδεια από τις αρμόδιες υπηρεσίες, και όπου, όταν αυτό απαιτηθεί, η Εταιρεία φροντίζει να ξεκινά άμεσα τις ανάλογες διαδικασίες που απαιτούνται για την έκδοση αδείας.

Δεν συντρέχει ουδεμία υποχρέωση της Εταιρείας για συμμόρφωση με περιβαλλοντολογικές ρυθμίσεις, που να έχει επίπτωση στις δαπάνες, τα κέρδη και την ανταγωνιστική της θέση στην αγορά.

Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η εισαγωγή και εμπορία προϊόντων σιδήρου & χάλυβα, έχοντας δημιουργήσει και βιοτεχνική υποδομή υποστήριξης των πελατών της. Οι εργασίες που εκτελούνται στους χώρους αυτούς δεν επιβαρύνουν το περιβάλλον και τα απόβλητα χάλυβα που δημιουργούνται, συγκεντρώνονται και πωλούνται προς ανακύκλωση (scrap) μειώνοντας την ρύπανση για νέα παραγωγή στις όποιες εταιρείες χρησιμοποιηθούν, συμβάλλοντας στην κυκλική οικονομία.

Το σύνολο των δραστηριοτήτων (100%) της Εταιρείας συνδέεται με δραστηριότητες προϊόντων που σύμφωνα με το άρθρο 3 & 8 του Κανονισμού της Ταξινόμίας είναι περιβαλλοντικά βιώσιμες. Επιπλέον τα προϊόντα που διακινεί η Εταιρεία επιφέρουν μηδαμινή επιβάρυνση στους περιβαλλοντικούς στόχους που αναφέρονται στο άρθρο 9 του εν λόγω κανονισμού.

Το ίδιο ισχύει και για τις επενδύσεις και τις λειτουργικές δαπάνες της Εταιρείας οι οποίες είναι (100%) περιβαλλοντικά βιώσιμες με την συμμετοχή του κόστους των προϊόντων και της μισθοδοσίας στο συνολικό κόστος λειτουργίας της Εταιρείας κατά 97%.

4. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΚΑΙ ΕΞΕΛΙΞΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ - ΣΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Οι πολύ καλές επιδόσεις της Εταιρείας κατά το έτος 2021 συνεχίστηκαν και το Α' τρίμηνο του 2022, λόγω της συνέχισης των έργων που είχαν δρομολογηθεί, σε συνδυασμό με την αναμονή εκκίνησης των νέων έργων που καθυστέρησαν να ξεκινήσουν λόγω των υψηλών τιμών του χάλυβα.

Πριν αποκατασταθούν πλήρως οι διαταραχές στη λειτουργία της εφοδιαστικής αλυσίδας που ξεκίνησαν με την πανδημία του Covid-19, το ξέσπασμα του πολέμου στην Ουκρανία δημιούργησε νέα αναστάτωση στις αγορές με αποτέλεσμα την περαιτέρω αύξηση των τιμών του χάλυβα. Η άνοδος των τιμών αυξάνει το μικτό περιθώριο του κλάδου και βελτιώνει την κερδοφορία, αλλά είναι πολύ πιθανόν να δημιουργήσει μείωση στη ζήτηση, λόγω των συνθηκών αβεβαιότητας που έχει προκαλέσει ο πόλεμος. Η αβεβαιότητα, σε συνδυασμό με το υπέρογκο κόστος της ενέργειας αλλά και τα υψηλά κόστη μεταφοράς λειτουργούν ανασταλτικά στην ροή επενδύσεων.

Δεδομένου ότι η Ουκρανία είναι σημαντική παραγωγός και εξαγωγέας χαλυβουργικών προϊόντων, η απουσία της από τις διεθνείς αγορές θα μειώσει σημαντικά την προσφορά στον κλάδο του χάλυβα, με αποτέλεσμα προσωρινές ελλείψεις σε κάποιες κατηγορίες προϊόντων αλλά και αύξηση του επιπέδου τιμών στο σύνολο του κλάδου. Ο προγραμματισμός των αγορών της Εταιρείας καλύπτει τις ανάγκες της σε αποθέματα για τους επόμενους μήνες, μέχρι να αυξηθεί η παραγωγή από τις υπόλοιπες χώρες παραγωγούς χάλυβα και να αποκατασταθεί το επίπεδο της προσφοράς στα επιθυμητά επίπεδα. Είναι όμως πολύ πιθανό ότι η αγορά θα ισορροπήσει σε ένα υψηλό επίπεδο τιμών, που περιορίζει τις επενδύσεις. Επίσης η συνέχιση της επιβολής δασμών σε εισαγωγές από τρίτες χώρες που δεν έχουν άμεση εμπλοκή στον πόλεμο, θα επιβαρύνει σημαντικά το κόστος εισαγωγής επιφέροντας αυξήσεις στις τιμές πώλησης τις οποίες δύσκολα θα απορροφήσει η αγορά του κλάδου που δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Προβλέψεις αυτή την στιγμή δεν μπορούν να γίνουν, ώστε να προκύψουν ασφαλή και ακριβή συμπεράσματα και μεγέθη, εν μέσω αυτής της πολεμικής σύρραξης που επιφέρει γεωπολιτικές εξελίξεις.

Προτεραιότητες της Εταιρείας

Η Εταιρεία διαθέτει ένα άκρως ικανοποιητικό δίκτυο προμηθευτών - παραγωγών χάλυβα στο Εξωτερικό, το οποίο μέχρι σήμερα και σύμφωνα με την παραγωγική δυνατότητα που υφίσταται, στηρίζει τις προβλεπόμενες αγορές της, σύμφωνα με το πλάνο πωλήσεών της, ενώ επιπρόσθετα εξετάζεται κάθε πιθανή νέα συνεργασία με εναλλακτικούς προμηθευτές.

Η Διοίκηση της Εταιρείας αντιμετωπίζει όλες αυτές τις προκλήσεις, έχοντας επίγνωση και των κινδύνων, αλλά και των ευκαιριών που πιθανόν να δημιουργούνται στον κλάδο.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Λαμβάνοντας υπόψη τις τρέχουσες συνθήκες, την αβεβαιότητα και το ραγδαία μεταβαλλόμενο περιβάλλον, η Εταιρεία στοχεύει στη μεγιστοποίηση της ρευστότητας της. Η Εταιρεία διαφυλάσσει ήδη τις ταμειακές ροές της, επανεξετάζοντας το επενδυτικό της πλάνο, διατηρώντας επαρκές κεφαλαίο κίνησης και εντοπίζοντας ευκαιρίες εξοικονόμησης κόστους που δεν θα επηρεάσουν την επιτυχή δραστηριοποίηση της Εταιρείας μακροπρόθεσμα.

Ο οικονομικός αντίκτυπος του πολέμου στις δραστηριότητες της Εταιρείας, στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, είναι αβέβαιος τη δεδομένη χρονική στιγμή. Η Εταιρεία

παρακολουθεί συνεχώς την κατάσταση και προσπαθεί να ξεπεράσει την συνεχιζόμενη αυτή κρίση με όσο το δυνατόν μικρότερες απώλειες. Μια αξιοσημείωτη θετική εξέλιξη είναι ότι τον Απρίλιο 2022 εγκρίθηκε η εκταμίευση της πρώτης δόσης του Ταμείου Ανάκαμψης. Οι Διοικήσεις των Τραπεζών παρουσιάζουν στοιχεία για την μεγάλη ζήτηση που καταγράφεται για τα δάνεια του Ταμείου Ανάκαμψης, χαρακτηρίζοντάς το ως το καλύτερο χρηματοδοτικό εργαλείο που έχει σχεδιαστεί.

Συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Η Εταιρεία έχει διασφαλίσει την ομαλή επιχειρησιακή της λειτουργία, υλοποιώντας σχέδια στρατηγικής αγορών που περιορίζουν τα προβλήματα στην εφοδιαστική αλυσίδα των προϊόντων χάλυβα και αναμένει την ομαλοποίηση της κατάστασης, ώστε να εξασφαλίσει τη γρήγορη επαναφορά των δραστηριοτήτων της, στο μέγιστο δυνατό της απόδοσής τους.

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

Α. Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε Οκτώ εκατομμύρια εννιακόσιες δέκα τέσσερις χιλιάδες διακόσια είκοσι τρία ευρώ και ογδόντα λεπτά (8.914.223 Ευρώ), διαιρούμενο σε είκοσι ένα εκατομμύρια διακόσιες είκοσι τέσσερις χιλιάδες τριακόσιες σαράντα κοινές ονομαστικές μετοχές με δικαίωμα ψήφου (21.224.340 μετοχές), ονομαστικής αξίας σαράντα δύο λεπτών του Ευρώ (0,42 Ευρώ) η κάθε μία. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που συνδέονται με τις μετοχές αυτές είναι αυτά που καθορίζονται από τις διατάξεις του Ν.4548/2018 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.3371/05.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Αγορά Αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών στη κατηγορία της Μεσαίας και Μικρής Κεφαλαιοποίησης (Πρώτες ύλες - Χάλυβας).

Τα δικαιώματα των μετόχων της Εταιρείας που πηγάζουν από τη μετοχή της είναι ανάλογα με το ποσοστό του κεφαλαίου, στο οποίο αντιστοιχεί η καταβλημένη αξία της μετοχής. Κάθε μετοχή παρέχει όλα τα δικαιώματα που προβλέπει ο νόμος και το καταστατικό της, και ειδικότερα:

- το δικαίωμα επί του μερίσματος από τα ετήσια ή τα κατά την εκκαθάριση κέρδη της Εταιρείας,
- το δικαίωμα ανάληψης της εισφοράς κατά την εκκαθάριση ή, αντίστοιχα, της απόσβεσης κεφαλαίου που αντιστοιχεί στη μετοχή, εφόσον αυτό αποφασισθεί από τη Γενική Συνέλευση,
- το δικαίωμα προτίμησης σε κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με μετρητά και την ανάληψη νέων μετοχών,
- το δικαίωμα λήψης αντιγράφου των οικονομικών καταστάσεων και των εκθέσεων των ορκωτών ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας,
- το δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση, το οποίο εξειδικεύεται στα εξής επιμέρους δικαιώματα: νομιμοποίησης, παρουσίας, συμμετοχής στις συζητήσεις, υποβολής προτάσεων σε θέματα της ημερήσιας διάταξης, καταχώρησης των απόψεων στα πρακτικά και ψήφου.
- Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας διατηρεί όλα τα δικαιώματά της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης.

Η ευθύνη των μετόχων της Εταιρείας περιορίζεται στην ονομαστική αξία των μετοχών που κατέχουν.

Οι μέτοχοι συμμετέχουν στη διοίκηση και τα κέρδη της Εταιρείας σύμφωνα με το Νόμο και τις διατάξεις του Καταστατικού. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που απορρέουν από κάθε μετοχή παρακολουθούν αυτή σε οποιαδήποτε καθολικό ή ειδικό διάδοχο του μετόχου. Οι μέτοχοι ενασκούν τα δικαιώματα τους σε σχέση με την Διοίκηση της Εταιρείας μόνο μέσω Γενικών συνελεύσεων.

Κάθε μετοχή παρέχει το δικαίωμα μιας ψήφου. Συγκύριοι κοινών μετοχών για να έχουν δικαίωμα ψήφου, πρέπει να υποδείξουν στην Εταιρεία ένα κοινό εκπρόσωπο που θα τους εκπροσωπήσει στη Γενική Συνέλευση, μέχρι δε αυτόν το καθορισμό αναστέλλεται η άσκηση των δικαιωμάτων τους.

Κάθε μέτοχος δικαιούται να μετέχει στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας είτε αυτοπροσώπως, είτε μέσω αντιπροσώπου. Για να μετάσχει μέτοχος στη Γενική Συνέλευση θα πρέπει να έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της πέμπτης ημέρας πριν από την ημέρα της αρχικής συνεδρίασης της γενικής συνέλευσης (ημερομηνία καταγραφής). Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας μπορεί να γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως βάσει ενημέρωσης που λαμβάνει η εταιρεία από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, εφόσον παρέχει υπηρεσίες μητρώου ή μέσω των συμμετεχόντων και εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων σε κάθε άλλη περίπτωση.

Δεν απαιτείται δέσμευση των μετοχών του δικαιούχου ή η τήρηση άλλης ανάλογης διαδικασίας για την συμμετοχή των μετόχων στη Γενική Συνέλευση.

Οι δανειστές του μετόχου και οι διάδοχοι τους σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να προκαλέσουν την κατάσχεση ή τη σφράγιση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου ή των βιβλίων της Εταιρείας, ούτε να ζητήσουν τη διανομή ή εκκαθάριση της, ούτε να αναμειχθούν οπωσδήποτε στη διοίκηση ή τη διαχείρισή της.

Κάθε μέτοχος, οπουδήποτε και να κατοικεί, λογίζεται ότι έχει νόμιμη κατοικία την έδρα της Εταιρείας ως προς τις σχέσεις του με αυτή και υπόκειται στην Ελληνική Νομοθεσία.

Τα δικαιώματα των μετόχων πριν από την Γενική Συνέλευση καθορίζονται από το άρθρο 123 του Ν.4548/2018.

Ειδικότερα η Εταιρεία θέτει στη διάθεση των μετόχων τις πληροφορίες των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 123 του Ν. 4548/2018 (Πρόσκληση, συνολικός αριθμός μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου, έντυπο αντιπροσώπευσης, σχέδιο αποφάσεων για κάθε θέμα της προτεινόμενης ημερήσιας διάταξης και τυχόν λοιπά έγγραφα) σε ηλεκτρονική μορφή στην ιστοσελίδα της εταιρείας www.kordelos.gr και σε έγχαρτη μορφή στα γραφεία της έδρας της εταιρείας.

Τα συλλογικά και ατομικά δικαιώματα των μετόχων της μειοψηφίας και ο τρόπος άσκησής τους καθορίζονται στα άρθρα 141,142,143 και 144 του Ν. 4548/2018.

Στην πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας περιλαμβάνονται λεπτομερείς πληροφορίες τόσο για τα δικαιώματα των μετόχων των παρ. 2,3,6 και 7 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018 (με αναφορά της προθεσμίας εντός της οποίας μπορεί να ασκηθεί κάθε δικαίωμα και της σχετικής καταληκτικής ημερομηνίας), όσο και για την άσκηση του δικαιώματος ψήφου μέσω αντιπροσώπου και τα σχετικά έντυπα που χρησιμοποιεί η εταιρεία για το σκοπό αυτό, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία σύμφωνα με το άρθρο 121 παρ. 4 του Ν. 4548/2018.

Β. Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας γίνεται όπως ορίζει ο Νόμος και δεν υφίστανται εκ του καταστατικού της περιορισμοί στη μεταβίβασή τους, δεδομένου μάλιστα ότι πρόκειται για άυλες μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Γ. Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια του Ν. 3556/2007

Οι μέτοχοι (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του συνολικού αριθμού των μετοχών της Εταιρείας την 31/12/2021, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν. 3556/2007 είναι οι εξής :

Ονοματεπώνυμο	Αριθμός Μετοχών	% Συμμετοχής	ΔΙΚΑΙΩΜΑ
Κωνσταντίνος Κορδέλλος	5.511.060	25,97%	Πλήρης Κυριότητα
Αντώνιος Κορδέλλος	5.202.450	24,51%	Πλήρης Κυριότητα
Ελένη Κορδέλλου	4.307.325	20,29%	(*)
(Βαρβάρα Κορδέλλου)	(3.271.056)	-	(Επικαρπία)
Λοιποί Μέτοχοι	6.203.505	29,23%	
Σύνολο	21.224.340	100,00%	

(*) α) Πλήρης κυριότητα επί των 1.036.269 των μετοχών.

β) Ψιλή κυριότητα επί των 3.271.056 των μετοχών.

γ) Δικαίωμα Ψήφου επί του συνόλου των Μετοχών ως ειδική κληρονομός.

Δ. Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

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

Ε. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

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

ΣΤ. Συμφωνίες μετόχων της Εταιρείας

Δεν έχει περιέλθει σε γνώση της διοίκησης της Εταιρείας η ύπαρξη συμφωνιών μεταξύ των μετόχων της, οι οποίες συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση των μετοχών της ή στην άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου που απορρέουν από τις μετοχές της.

Ζ. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών Δ.Σ. και τροποποίησης καταστατικού

Αναφορικά με τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας, δεν υφίσταντο κανόνες οι οποίοι διαφοροποιούντο από τα προβλεπόμενα στο ν. 4548/2018 και το ν. 4706/2020, του Καταστατικού της

Εταιρείας, προσαρμοσθέντος στις διατάξεις του Ν. 4548/2018 στην Τακτική Γενική Συνέλευση της 4/8/2020 και στις διατάξεις του Ν. 4706/2020 στην Τακτική Γενική Συνέλευση της 19/7/2021.

Η. Αρμοδιότητα του Δ.Σ. για την έκδοση νέων ή για την αγορά ιδίων μετοχών

Δεν προβλέπεται αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του, για την έκδοση νέων μετοχών ή την αγορά ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 4548/2018.

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

Δεν υφίστανται συμφωνίες, οι οποίες τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης.

Ι. Συμφωνίες με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή το προσωπικό της Εταιρείας

Δεν υπάρχουν συμφωνίες της Εταιρείας με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ή με το προσωπικό της, οι οποίες να προβλέπουν την καταβολή αποζημίωσης ειδικά σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας δημόσιας πρότασης.

6. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Κατά την διάρκεια της περιόδου 01/01-31/12/2021 οι συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα δεν διαφοροποιήθηκαν αναλογικά με τις αντίστοιχες συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν στη διάρκεια της προηγούμενης περιόδου 2020 και έτσι δεν επηρεάζουν ουσιαστικά τη χρηματοοικονομική θέση και τις επιδόσεις της Εταιρείας στη τρέχουσα χρήση.

Οι παρακάτω συναλλαγές αφορούν συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το ΔΛΠ 24, σωρευτικά από την έναρξη της διαχειριστικής χρήσης καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων στη λήξη της τρέχουσας χρήσης που έχουν προκύψει από τις συγκεκριμένες συναλλαγές των συνδεδεμένων μερών.

	31/12/2021	31/12/2020
Συναλλαγές και Αμοιβές Μελών Διοίκησης & Διευθυντικών Στελεχών	489.990	514.067
Απαιτήσεις από Μέλη της Διοίκησης & Διευθυντικά Στελέχη	0	0
Υποχρεώσεις σε Μέλη της Διοίκησης & Διευθυντικά Στελέχη	9.960	2.184

7. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ 31/12/2021**Επιπτώσεις από τον πόλεμο Ρωσίας - Ουκρανίας**

Το σημαντικότερο και καταλυτικό γεγονός στην πορεία της Ελληνικής Οικονομίας είναι αναμφίβολα ο πόλεμος Ρωσίας - Ουκρανίας που επηρεάζει το κόστος εισαγωγής των προϊόντων χάλυβα και αυξάνει το ενεργειακό και μεταφορικό κόστος. Επιπλέον, ως συνέπεια του πολέμου, είναι δύσκολο να προβλεφθεί ποια θα είναι η πορεία του τουρισμού στην Ελλάδα καθώς και το πρόγραμμα υλοποίησης των Επενδύσεων που έχουν εξαγγελθεί.

Προβλέψεις αυτή την στιγμή δεν μπορούν να γίνουν, ώστε να προκύψουν ασφαλή και ακριβή συμπεράσματα και μεγέθη, εν μέσω αυτής της πολεμικής σύρραξης που επιφέρει γεωπολιτικές εξελίξεις. Οι ειδικότερες επιπτώσεις του πολέμου στην Εταιρεία και στον κλάδο που δραστηριοποιείται, αναλύονται στην ενότητα 4. Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη Εταιρείας - Στόχοι και προοπτικές (σελ. 23).

Εφόσον δεν υπάρξουν περαιτέρω αρνητικές γεωπολιτικές εξελίξεις συνεπεία του πολέμου, η Εταιρεία θεωρεί δεδομένο ότι η όποια ομαλοποίηση στις υπάρχουσες συνθήκες, θα δημιουργούσε σημαντική αύξηση στις επενδύσεις, τόσο στον Δημόσιο όσο και στον Ιδιωτικό Τομέα.

ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Η παρούσα δήλωση έχει συνταχθεί σύμφωνα με το άρθρο 152 του ν. 4548/2018, καθώς και το άρθρο 18 του ν. 4706/2020, συμπεριλαμβάνεται στην ετήσια έκθεση διαχείρισης της Εταιρείας ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ ΑΕΒΕ, για την εταιρική χρήση από 1/1/2021 μέχρι 31/12/2021, ως ειδικό τμήμα αυτής και είναι διαθέσιμη μέσω της ιστοσελίδας της εταιρείας www.kordelos.gr.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

1.1 Έννοια

1.2 Κανονιστικό πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης

2. ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

2.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

2.2 Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και αιτιολόγηση αυτών. Ειδικές διατάξεις του Κώδικα που δεν εφαρμόζει η Εταιρεία και εξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής

3 Κύρια χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων σε σχέση με τη Διαδικασία Σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1 Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών και στοιχείων του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (εσωτερικός έλεγχος, διαχείριση κινδύνων, κανονιστική συμμόρφωση).

3.2 Αξιολόγηση της εταιρικής στρατηγικής, των κύριων επιχειρηματικών κινδύνων και των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου

4. Πληροφοριακά στοιχεία που απαιτούνται κατά τις περιπτώσεις γ`, δ`, στ`, η` και θ` της παρ. 1 του άρθρου 10 της Οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 21ης Απριλίου 2004, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς.

5. Περιγραφή της πολιτικής σχετικά με την πολυμορφία που εφαρμόζεται για τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της εταιρείας όσον αφορά πτυχές όπως, ενδεικτικά, η ηλικία, το φύλο ή το εκπαιδευτικό και επαγγελματικό ιστορικό των μελών, οι στόχοι της εν λόγω πολιτικής για την πολυμορφία, ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόστηκε και τα αποτελέσματα κατά την περίοδο αναφοράς.

6. Ειδική αναφορά στις πολιτικές που εξασφαλίζουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο διαθέτει επαρκή πληροφόρηση ώστε να βασίζει τις αποφάσεις του αναφορικά με συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών

7. Σύνθεση και Τρόπος λειτουργίας των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και των επιτροπών τους.

ΜΕΡΟΣ Α΄ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

ΜΕΡΟΣ Β΄ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

1. Ρόλος και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

2. Σύνθεση και Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου

3. Πληροφορίες για το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο

ΜΕΡΟΣ Γ΄ - ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ

1. Σύνθεση και Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου

2. Σύνθεση και Λειτουργία της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

ΜΕΡΟΣ Δ΄ - ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

1.1 Έννοια

Ο όρος «εταιρική διακυβέρνηση» περιγράφει το σύστημα σχέσεων που εγκαθιδρύεται μεταξύ της Διοίκησης της Εταιρείας, των μετόχων, των εργαζομένων και κάθε άλλου ενδιαφερόμενου μέρους και αποσκοπεί στη δημιουργία, ανάπτυξη και βιωσιμότητα δυνατών, υγιών και ανταγωνιστικών επιχειρήσεων.

Ως σύνολο αρχών, η εταιρική διακυβέρνηση εισάγει διατάξεις αυτορρύθμισης, ήτοι δεν περιορίζεται στην εφαρμογή των υποχρεωτικών, από τη νομοθεσία, διατάξεων και κανονιστικών ρυθμίσεων, αλλά βασίζεται στην οικειοθελή αποδοχή και εφαρμογή κανόνων που καταγράφονται ως ειδικές πρακτικές.

Βάσει των κανόνων αυτών ασκείται, παρακολουθείται, οργανώνεται και ελέγχεται η διοίκηση, επιτελούνται οι εταιρικές λειτουργίες, διαμορφώνονται οι σχέσεις με τους μετόχους και τους εξωτερικούς παράγοντες (μετόχους, προμηθευτές, πελάτες, δημόσια διοίκηση κλπ) που διασυνδέονται με την Εταιρεία, διευκολύνεται η επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί, εντοπίζονται και τίθενται υπό διαχείριση υπαρκτοί ή ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

Η αποτελεσματική εταιρική διακυβέρνηση διαδραματίζει ουσιαστικό και πρωτεύοντα ρόλο στην προώθηση της ανταγωνιστικότητας των επιχειρήσεων, στην ενδυνάμωση των εσωτερικών δομών λειτουργίας τους και στην ανάπτυξη εκ μέρους των καινοτόμων δράσεων, ενώ η αυξημένη διαφάνεια που προάγει έχει ως αποτέλεσμα τη βελτίωση της διαφάνειας στο σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας των ιδιωτικών επιχειρήσεων αλλά και των δημοσίων οργανισμών και θεσμών με προφανές όφελος ιδίως για τους μετόχους και το επενδυτικό κοινό.

1.2 Κανονιστικό πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης

Στη χώρα μας το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης για ανώνυμες εταιρείες, οι κινητές αξίες των οποίων είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά, συνίσταται αφενός μεν στην υιοθέτηση αναγκαστικού δικαίου κανόνων, αφετέρου δε στην εφαρμογή των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης, καθώς και στην υιοθέτηση βέλτιστων πρακτικών και συστάσεων μέσω αυτορρύθμισης.

Συγκεκριμένα το εν λόγω πλαίσιο, περιλαμβάνει:

(α) το ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α΄ 136/17.07.2020), με τις διατάξεις του οποίου αναμορφώνεται ουσιαστικά και επικαιροποιείται το νομοθετικό πλαίσιο για την εταιρική διακυβέρνηση, λαμβάνοντας υπόψιν τις μεταβολές στο νομοθετικό και ρυθμιστικό πλαίσιο που διέπει τη δράση των εισηγμένων εταιρειών σε ενωσιακό επίπεδο, κατά το διάστημα που μεσολάβησε από την εισαγωγή του ν. 3016/2002 (αρχικού νομοθετήματος περί εταιρικής διακυβέρνησης) μέχρι και σήμερα, καθώς και τις σύγχρονες τάσεις στη θεματική της εταιρικής διακυβέρνησης. Στόχος του νέου νομοθετήματος είναι η εμπέδωση ορθών και αποτελεσματικών πρακτικών διακυβέρνησης και η συνακόλουθη ενίσχυση της εμπιστοσύνης των μετόχων ή υποψηφίων μετόχων αυτών.

(β) τις αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του ως άνω νόμου,

(γ) ορισμένες διατάξεις του ν. 4548/2018 και

(δ) τις αρχές, βέλτιστες πρακτικές και συστάσεις αυτορρύθμισης, που ενσωματώνονται στο νέο Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, ο οποίος καταρτίστηκε τον Ιούνιο του 2021 από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ), το οποίο αποτελεί Εθνικό Φορέα Εγνωσμένου Κύρους, και αντικατέστησε

τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης για τις εισηγμένες εταιρείες, που είχε εκδοθεί από το ΕΣΕΔ τον Οκτώβριο του 2013, στον οποίο και η εταιρεία υπαγόταν μέχρι και την κατά τα ανωτέρω αντικατάστασή του.

2. ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

2.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με το νέο Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης
Την 17η Ιουλίου 2020 δημοσιεύθηκε ο προαναφερθείς νόμος 4706/2020 (ΦΕΚ Αρ. Φύλλου 136, Τεύχος Α') σχετικά με την Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις, τα άρθρα 1 έως και 24 του οποίου, εισήγαγαν νέες διατάξεις για την Εταιρική Διακυβέρνηση για τις ανώνυμες εταιρείες με κινητές αξίες εισηγμένες στις ρυθμιζόμενες αγορές του Χρηματιστηρίου Αθηνών για το Διοικητικό Συμβούλιο, για τις επιτροπές του Δ.Σ., οργανωτικές διατάξεις και διατάξεις για την ενημέρωση των επενδυτών. Σύμφωνα με το άρθρο 92 παρ. 3 του ν. 4706/2020, οι διατάξεις των άρθρων 1 - 24 του ν. 4706/2020 τέθηκαν σε ισχύ την 17η Ιουλίου 2021.

Η Εταιρεία ανταποκρινόμενη στο νέο νομοθετικό πλαίσιο, τηρώντας παράλληλα το υφιστάμενο όπως προβλέπεται από τον Ν. 4449/2017 και τον Ν. 4548/2018, προέβη, δυνάμει της από 15.07.2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της, σε επικαιροποίηση, αναθεώρηση, τροποποίηση και αντικατάσταση του (εσωτερικού) Κανονισμού Λειτουργίας της για την προσαρμογή του στις διατάξεις του Ν. 4706/2020. Στον εν λόγω Κανονισμό Λειτουργίας της εταιρείας περιλαμβάνονται, ιδίως, η οργανωτική διάρθρωση της Εταιρείας, οι Μονάδες και οι Επιτροπές της, το αντικείμενό τους, οι πολιτικές και διαδικασίες που εφαρμόζει η Εταιρεία, τα χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας (ΣΣΕ) κ.λπ.. Ο επικαιροποιημένος Κανονισμός Λειτουργίας της εταιρείας έχει δημοσιοποιηθεί στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 14 παρ. 2 εδ. Β' του ν. 4706/2020.

Η ΑΦΟΙ ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ ΑΕΒΕ εφαρμόζει τις αρχές εταιρικής διακυβέρνησης, όπως αυτές ορίζονται από το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο. Στο πλαίσιο αυτό και σύμφωνα με τα ειδικώς προβλεπόμενα στο άρθρο 17 του ν. 4706/20 και το άρθρο 4 της υπ' αριθμ. 2/905/3.3.2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Εταιρεία υιοθέτησε, με την από 15.07.2021 απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ιούνιος 2021), που είναι διαθέσιμος στο διαδίκτυο, στον ιστότοπο <https://www.esed.org.gr>, στον οποίο Κώδικα δηλώνει ότι υπάγεται με τις κατωτέρω ρητά αναφερόμενες αποκλίσεις και εξαιρέσεις.

2.2 Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και αιτιολόγηση αυτών.

Ειδικές Πρακτικές του Κώδικα που δεν εφαρμόζει η Εταιρεία και εξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής
Η Εταιρεία βεβαιώνει με την παρούσα Δήλωση ότι εφαρμόζει πιστά και απαρέγκλιτα τις ισχύουσες διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας αναφορικά με την εταιρική διακυβέρνηση, όπως ισχύουν (ν. 4706/2020, ν. 4548/2018 και ν. 4449/2017 καθώς και Ν. 3016/2002 μέχρι την κατάργησή του με τον ν. 4706/2020), οι οποίες απευθύνονται σε εταιρείες, οι μετοχές των οποίων έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά.

Κεντρικός στόχος του ισχύοντος Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής καλουμένου για λόγους συντομίας ως «Κώδικα» ή «ΚΕΔ») είναι η δημιουργία ενός προσβάσιμου και κατανοητού οδηγού αναφοράς,

που θέτει με κωδικοποιημένο τρόπο σε ενιαίο κείμενο, υψηλές (υψηλότερες των υποχρεωτικών) απαιτήσεις και προδιαγραφές εταιρικής διακυβέρνησης.

Ειδικότερα, ο Κώδικας δεν υπεισέρχεται στα θέματα που αποτελούν αναγκαστικού δικαίου ρυθμίσεις της νομοθεσίας (νόμους και κανονιστικές αποφάσεις), αντιθέτως θεσπίζει αρχές πέραν του υποχρεωτικού πλαισίου της νομοθεσίας εταιρικής διακυβέρνησης και πραγματεύεται εκείνα τα θέματα που είτε: (α) δεν ρυθμίζονται νομοθετικά, είτε (β) ρυθμίζονται, αλλά το ισχύον πλαίσιο επιτρέπει επιλογή ή παρέκκλιση, είτε (γ) ρυθμίζονται κατά το ελάχιστο περιεχόμενό τους.

Στις περιπτώσεις αυτές, ο Κώδικας είτε συμπληρώνει τις υποχρεωτικές διατάξεις, είτε εισάγει αυστηρότερες αρχές, αντλώντας εμπειρία από τις ευρωπαϊκές και διεθνείς βέλτιστες πρακτικές, με γνώμονα πάντα τα χαρακτηριστικά του ελληνικού επιχειρείν και της ελληνικής χρηματιστηριακής αγοράς.

Ο Κώδικας εφαρμόζεται με βάση την αρχή «Συμμόρφωση ή Εξήγηση». Η εν λόγω αρχή απαιτεί από τις εταιρείες που εφαρμόζουν τον Κώδικα είτε να συμμορφώνονται με το σύνολο των διατάξεών του, είτε να εξηγούν, αιτιολογημένα, τους λόγους μη συμμόρφωσής τους με τις συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές του. Η εξήγηση των λόγων μη συμμόρφωσης δεν πρέπει να περιορίζεται μόνον σε απλή αναφορά της πρακτικής με την οποία δεν συμμορφώνεται η εταιρεία, αλλά να αιτιολογείται με τρόπο ειδικό, ορισμένο, κατανοητό, ουσιαστικό και πειστικό.

Σε σχέση με τις ειδικές πρακτικές και αρχές που καθιερώνει ο Κώδικας υφίστανται κατά την παρούσα χρονική στιγμή ορισμένες αποκλίσεις (συμπεριλαμβανομένης της περιπτώσεως της μη εφαρμογής), για τις οποίες αποκλίσεις ακολουθεί ανάλυση και επεξήγηση των λόγων που τις δικαιολογούν.

Ειδικότερα, οι υφιστάμενες αποκλίσεις σε σχέση με τις ειδικές πρακτικές και αρχές που καθιερώνει ο Κώδικας είναι οι ακόλουθες:

Το Διοικητικό Συμβούλιο θεσπίζει Κανονισμό Λειτουργίας, στον οποίο περιγράφεται τουλάχιστον ο τρόπος που συνέρχεται και λαμβάνει αποφάσεις και οι διαδικασίες που ακολουθεί (ειδική πρακτική 1.15, 1.16, Ρόλος και Αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου).

Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι οι διατάξεις του Καταστατικού και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας σε συνδυασμό με το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο (ν. 4548/2018 και 4706/2020) θεωρούνται απολύτως επαρκείς, εύλογες και ικανοποιητικές για την εν γένει οργάνωση και λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου, διασφαλίζουν την πλήρη, ορθή, αποτελεσματική και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του και την επαρκή εξέταση όλων των ζητημάτων επί των οποίων καλείται να λάβει αποφάσεις και διαμορφώνουν ένα ευέλικτο και αποτελεσματικό πλαίσιο συνεδριάσεων και λήψεως αποφάσεων.

Το Δ.Σ. στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους υιοθετεί ημερολόγιο συνεδριάσεων και ένα ετήσιο πρόγραμμα δράσης, το οποίο δύναται να αναθεωρείται ανάλογα με τις ανάγκες της Εταιρείας (ειδική πρακτική της παρ. 1.17, Ρόλος και Αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου).

Η απόκλιση αυτή γίνεται εύκολα κατανοητή από το γεγονός ότι η συντριπτική πλειοψηφία των μελών του Διοικητικού της Εταιρείας είναι κάτοικοι του νομού Αττικής και ως εκ τούτου είναι ευχερής η σύγκληση και η συνεδρίασή του, κάθε φορά που το επιβάλλουν οι ανάγκες της Εταιρείας ή ο νόμος, χωρίς την ύπαρξη προκαθορισμένου αυστηρού προγράμματος δράσεως.

Η εταιρεία διασφαλίζει ότι τα κριτήρια πολυμορφίας αφορούν πέρα από τα μέλη του Δ.Σ. ΚΑΙ τα ανώτατα ή και ανώτερα διευθυντικά στελέχη με συγκεκριμένους στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο, καθώς και χρονοδιαγράμματα για την επίτευξη αυτών (ειδική πρακτική της παρ. 2.2.15, Σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου)

Σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας, η Εταιρεία εφαρμόζει πολιτική πολυμορφίας με σκοπό την προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο Διοικητικό Συμβούλιο και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών. Διαμέσου της συγκέντρωσης ευρέος φάσματος προσόντων και δεξιοτήτων κατά την επιλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εξασφαλίζεται η ποικιλία απόψεων και εμπειριών με σκοπό την λήψη ορθών αποφάσεων. Η Πολιτική Καταλληλότητας περιλαμβάνεται/αναφέρεται στην πολιτική πολυμορφίας, ώστε να διασφαλίζεται ότι έχει ληφθεί υπόψη κατά τον ορισμό νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Προβλέπεται ρητώς η επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο 25% επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, με βάση το σημερινό επταμελές Διοικητικό Συμβούλιο ελάχιστος αριθμός γυναικών ή αντρών είναι δύο (2), και δεν εφαρμόζεται κανένας απολύτως αποκλεισμός λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Το παρόν Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται κατά την παρούσα χρονική στιγμή από επτά μέλη, τα πέντε (5) από τα οποία είναι άνδρες και τα 2 (δύο) είναι γυναίκες.

Η πολιτική ποικιλομορφίας που εφαρμόζεται από την εταιρεία, συμπεριλαμβανομένης της ισορροπίας μεταξύ των φύλων, για τα μέλη του Δ.Σ. και τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη της, είναι ανάλογη των λειτουργικών αναγκών, της μακροχρόνιας στελέχωσης, των απαιτούμενων ειδικοτήτων, της φύσης των δραστηριοτήτων και της γεωγραφικής θέσης δραστηριοποίησής της.

Η Εταιρεία επεξεργάζεται και διερευνά τις προϋποθέσεις και τους όρους περαιτέρω εξειδίκευσης των εν λόγω κριτηρίων πολυμορφίας, για τα ανώτατα ή ανώτερα διευθυντικά στελέχη σύμφωνα με την πρακτική αυτή, ενώ εκτιμάται, ότι, λόγω της έκτασης και φύσης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, η υλοποίηση των στόχων αυτών και η οριστικοποίηση των σχετικών χρονοδιαγραμμάτων, απαιτεί πρόσθετο χρονικό διάστημα από την υιοθέτηση του Κώδικα έως σήμερα. Εκτιμάται ότι δεν υφίσταται κίνδυνος από την εν λόγω απόκλιση, για όσο χρονικό διάστημα αυτή υφίσταται.

Τα κριτήρια επιλογής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου διασφαλίζουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο, συλλογικά, μπορεί να κατανοεί και να διαχειρίζεται θέματα που αφορούν το περιβάλλον, την κοινωνική ευθύνη και τη διακυβέρνηση (ESG), εντός του πλαισίου της στρατηγικής που διαμορφώνει (Ειδική Πρακτική 2.2.16./ Πολιτική Καταλληλότητας Ρόλοι και Αρμοδιότητες Μελών ΔΣ)

Δεν περιλαμβάνει η πολιτική καταλληλότητας τα κριτήρια επιλογής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου τα οποία διασφαλίζουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο, συλλογικά, μπορεί να κατανοεί και να διαχειρίζεται θέματα που αφορούν το περιβάλλον, την κοινωνική ευθύνη και τη διακυβέρνηση (ESG), εντός του πλαισίου της στρατηγικής που διαμορφώνει. Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης η οποία εστιάζει σε αρκετούς τομείς βιωσιμότητας ως απαραίτητη προϋπόθεση για μακρόχρονη ανάπτυξή της (Οικονομική Ανάπτυξη και Εταιρική Διακυβέρνηση, Αγορά, Ανθρώπινο Δυναμικό - Υγεία και Ασφάλεια στην Εργασία, Περιβάλλον). Σε κάθε περίπτωση η Εταιρεία βρίσκεται σε φάση συμμόρφωσης, και εξετάζει το ενδεχόμενο να συμπεριλάβει τα ανωτέρω

κριτήρια στην Πολιτική Καταλληλότητας που εφαρμόζει, προκειμένου να συμμορφωθεί με αυτή την Ειδική Πρακτική.

Ο Πρόεδρος επιλέγεται από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Σε περίπτωση που ο Πρόεδρος επιλεγεί από τα μη εκτελεστικά μέλη, ορίζεται ένα από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, είτε ως αντιπρόεδρος είτε ως ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (Senior Independent Director). (ειδική πρακτική 2.2.21, Σύσταση Διοικητικού Συμβουλίου)

Η απόκλιση αυτή αιτιολογείται από την επιθυμία της Διοίκησης της Εταιρείας περί μη περαιτέρω επιβάρυνσης των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου με πρόσθετα καθήκοντα και αρμοδιότητες, λόγω του σημαντικότερου ρόλου τον οποίο καλούνται να διαδραματίσουν στις ειδικότερες Επιτροπές στις οποίες συμμετέχουν ως Πρόεδροι (Επιτροπή Ελέγχου και Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων).

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας έχει διορίσει ως Πρόεδρο ένα εκ των εκτελεστικών μελών του ωστόσο σε συμμόρφωση με τη διάταξη του άρθρου 8 παρ. 2 του ν. 4706/2020, ο Α' Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μη εκτελεστικό μέλος αυτού. Η εταιρεία εξετάζει τη δυνατότητα ο Α' Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου να ορίζεται εφεξής από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η εταιρεία διαθέτει πλαίσιο πλήρωσης θέσεων και διαδοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε να εντοπίζει τις ανάγκες πλήρωσης θέσεων ή αντικατάστασης και να διασφαλίζεται κάθε φορά η ομαλή συνέχεια της διοίκησης και η επίτευξη του σκοπού της εταιρείας, (ειδική πρακτική 2.3.1.) καθώς και οι πρακτικές 2.3.3 και 2.3.4 της ενότητας 2.3 υπό τον τίτλο Διαδοχή του διοικητικού Συμβουλίου.

Η απόκλιση αυτή αιτιολογείται από το γεγονός ότι η Εταιρεία διασφαλίζει την ομαλή διαδοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ώστε να αποφεύγεται η έλλειψη διοίκησης. Ειδικότερα, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας, είναι αρμόδια να εντοπίζει και προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο υποψήφιους κατάλληλους για τοποθέτηση σε κενές θέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, είτε λόγω λήξης της θητείας ενός μέλους είτε λόγω παραίτησης, κλπ, και σε κάθε περίπτωση κατόπιν εμφάνισης ουσιαστικής ανάγκης για ορισμό νέου μέλους, αξιολογώντας την ισορροπία γνώσεων, δεξιοτήτων, διαφοροποίησης και εμπειρίας του Διοικητικού Συμβουλίου, και περιγράφοντας τις αρμοδιότητες και τις απαιτούμενες ικανότητες για μια συγκεκριμένη τοποθέτηση, σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας.

Η εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία επεξεργασίας και σχεδιασμού ενός πλαισίου / πλάνου πλήρωσης θέσεων και διαδοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συστήνει επιτροπή υποψηφιοτήτων η οποία έχει τον πρωταρχικό ρόλο στη διαδικασία ανάδειξης υποψηφίων, στο σχεδιασμό πλάνου διαδοχής και για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα διοικητικά στελέχη (ειδική πρακτική 2.3.7, διαδοχή του Διοικητικού Συμβουλίου).

Η μη εφαρμογή αφορά τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη και οφείλεται στο χρόνο έναρξης ισχύος του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης. Σχετικά με το σχεδιασμό πλάνου διαδοχής για τα μέλη του ΔΣ, ισχύουν τα προαναφερθέντα. Η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία συμμόρφωσης.

Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του ΔΣ προβλέπουν ότι το ΔΣ μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί, λόγω παράβασης συμβατικών όρων ή ανακριβών οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού (πρακτική 2.4.14, Αποδοχές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου).

Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι μέχρι σήμερα δεν καταβάλλονται μεταβλητές αποδοχές και ειδικότερα bonus υπό μορφή χρηματικών ποσών, σε στελέχη της Διοίκησης. Σε κάθε περίπτωση, η θεωρητική ανάγνωση θα κατέγραφε ότι τα τυχόν δικαιώματα bonus (όταν και εφόσον υφίστανται) ωριμάζουν μόνο μετά την οριστική έγκριση και τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων. Περαιτέρω ανάλυση σχετικά με την διαδικασία χορήγησης των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των διευθυντικών στελεχών διατίθεται στην πολιτική αποδοχών που έχει θεσπίσει και εφαρμόζει η εταιρεία.

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα (ειδική πρακτική 3.2, Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου).

Η απόκλιση αυτή αιτιολογείται από το γεγονός της ύπαρξης άρτιας τεχνολογικής υποδομής για την πιστή καταγραφή και αποτύπωση των συνεδριάσεων του ΔΣ, ένεκα της φύσης και του κλάδου δραστηριοποίησης της Εταιρείας. Περαιτέρω όλα τα μέλη του ΔΣ έχουν δυνατότητα, εφόσον παρίσταται σχετική ανάγκη, προσφυγής στις υπηρεσίες των νομικών συμβούλων της Εταιρείας προκειμένου να διασφαλίζεται η συμμόρφωση του ΔΣ με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Η Εταιρεία θα εξετάσει στο άμεσο μέλλον την αναγκαιότητα θεσπίσεως θέσεως εταιρικού γραμματέα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αξιολογεί ετησίως την αποτελεσματικότητά του, την εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και των επιτροπών του (ειδική πρακτική 3.3.3, Αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου / του Διευθύνοντος Συμβούλου)

Η μη εφαρμογή αφορά μόνο την αξιολόγηση των επιτροπών, και οφείλεται στο χρόνο έναρξης ισχύος του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης. Η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία συμμόρφωσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συλλογικά, καθώς και ο Πρόεδρος, ο Διευθύνων Σύμβουλος και τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογούνται ετησίως ως προς την αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων τους. Τουλάχιστον ανά τριετία η αξιολόγηση αυτή διευκολύνεται από εξωτερικό σύμβουλο (ειδική πρακτική 3.3.4, Αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου / του Διευθύνοντος Συμβούλου)

Η Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας, προβλέπει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει ετησίως σε αυτό-αξιολόγηση του ως συνόλου αλλά και κάθε μέρους ξεχωριστά, σύμφωνα με την προβλεπόμενη από την Εταιρεία διαδικασία, η οποία οργανώνεται από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Ωστόσο, δεν υπάρχει πρόβλεψη στην παρούσα φάση για τη χρήση εξωτερικού συμβούλου αναφορικά με τη συνολική αξιολόγηση του Δ.Σ. ανά τριετία. Σε κάθε περίπτωση, στον κανονισμό λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, προβλέπεται ότι η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων δύναται κατά άρθρο 10 παρ. 5 Ν.4706/2020 να χρησιμοποιεί πόρους τους οποίους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση του σκοπού της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο υπό την καθοδήγηση της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων μεριμνά για την ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης του Διευθύνοντος Συμβούλου (ειδική πρακτική 3.3.12, Αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου).

Η παρούσα απόκλιση αιτιολογείται από την ύπαρξη Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, η οποία αποτελεί ειδικότερη Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, στα κύρια καθήκοντα και αρμοδιότητες της οποίας περιλαμβάνεται η αξιολόγηση, μεταξύ άλλων, της απόδοσης του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου και η συμμόρφωση των μελών αυτού με τα ειδικότερα κριτήρια ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας της Πολιτικής Καταλληλότητας την οποία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει η Εταιρεία. Ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας ως μέλος του Διοικητικού της Συμβουλίου, ελέγχεται συνεπώς για την ορθή εκπλήρωση των εξουσιών, καθηκόντων και αρμοδιοτήτων που του έχουν ανατεθεί, για την υλοποίηση της εταιρικής στρατηγικής και την εκτέλεση των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και ως εκ τούτου αξιολογείται η απόδοση και η αποτελεσματικότητά του, με σκοπό τη διασφάλιση της επιχειρησιακής συνέχειας της Εταιρείας και της βιωσιμότητάς της. Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, μεριμνά μεθοδικά, συστηματικά και αδιάλειπτα για τη στελέχωση του Διοικητικού Συμβουλίου με τα πλέον ικανά και επαρκή μέλη.

Η εταιρεία διαμορφώνει και εφαρμόζει πρόγραμμα α) εισαγωγικής ενημέρωσης μετά την επιλογή και κατά την έναρξη της θητείας των νέων μελών Διοικητικού Συμβουλίου και β) συνεχούς ενημέρωσης και επιμόρφωσης των μελών σε θέματα που αφορούν στην εταιρεία (ειδική πρακτική 3.3.13)

Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι ως μέλη του ΔΣ προτείνονται πρόσωπα που διαθέτουν ικανή και αποδεδειγμένη εμπειρία, υψηλό μορφωτικό επίπεδο και διαπιστωμένες οργανωτικές και διοικητικές ικανότητες. Άλλωστε βασική αρχή που διέπει την λειτουργία της Εταιρείας αποτελεί η διαρκής επιμόρφωση και εκπαίδευση του προσωπικού και των στελεχών αυτής και η ενίσχυση της εταιρικής συνείδησης σε όλα τα επίπεδα μέσω της διεξαγωγής ανά τακτά χρονικά διαστήματα επιμορφωτικών σεμιναρίων ανάλογα με τον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται το εκάστοτε μέλος και τα καθήκοντα με τα οποία έχει επιφορτισθεί, ήτοι η διαρκής επιμόρφωση διέπει ως αρχή την όλη φιλοσοφία και λειτουργία της Εταιρείας και δεν περιορίζεται στα πλαίσια των μελών του ΔΣ.

Για τη διασφάλιση ενός εποικοδομητικού διαλόγου μεταξύ της εταιρείας και των μετόχων, η εταιρεία διαθέτει διαδικασίες και εργαλεία (όπως πλατφόρμα επικοινωνίας), προκειμένου η εταιρεία να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις ενημέρωσης σύμφωνα με τη νομοθεσία (ειδική Πρακτική της παρ. 8.4, συμμετοχή των μετόχων).

Η Εταιρεία, υπό την ευθύνη της Μονάδας Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, χρησιμοποιεί κατά βάση την εταιρική ιστοσελίδα για την παροχή στους μετόχους επαρκούς και ισότιμης πρόσβασης στην πληροφόρηση, ενώ οποιοσδήποτε από τους μετόχους έχει την δυνατότητα να απευθύνεται στην Μονάδα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, υποβάλλοντας αιτήματα και ερωτήσεις, τα οποία, εφόσον κριθεί ως αναγκαίο, διαβιβάζονται στο Διοικητικό Συμβούλιο για περαιτέρω επεξεργασία και η σχετική απάντηση ή ενημέρωση αποστέλλεται αμελλητί στον ενδιαφερόμενο.

Περαιτέρω, οι διατάξεις του άρθρου 141 του Ν.4548/2018 περιγράφουν με λεπτομερή τρόπο την διαδικασία συμμετοχής των μετόχων της μειοψηφίας στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων, διαδικασία η οποία τηρείται

απαρέγκλιτα σε κάθε Τακτική ή Έκτακτη Γενική Συνέλευση, προκειμένου να εξασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η προσήκουσα, έγκυρη και έγκαιρη ενημέρωση των μετόχων αναφορικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων.

Σε κάθε περίπτωση, η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία αναμόρφωσης και αναβάθμισης του περιεχομένου και εν γένει περιβάλλοντος της ιστοσελίδας της και διερεύνησης των υφιστάμενων διαθέσιμων εργαλείων, ενδεχομένως με εμπλουτισμό της με πλατφόρμα επικοινωνίας, με στόχο την εξεύρεση της βέλτιστης δυνατής τεχνικής λύσης για την ενδυνάμωση του εποικοδομητικού διαλόγου μεταξύ της Εταιρείας και των μετόχων της και την απόλυτη συμμόρφωσή της με την ανωτέρω Ειδική Πρακτική.

Το Διοικητικό Συμβούλιο περιγράφει στην ετήσια Έκθεση με ποιο τρόπο έχουν ληφθεί υπόψη τα συμφέροντα των σημαντικών ενδιαφερομένων μερών στις συζητήσεις και τη λήψη αποφάσεων αυτού (ειδική πρακτική 5.8, βιωσιμότητα).

Σε συνδυασμό με Ειδική Πρακτική υπό στοιχείο 9.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μεριμνά ώστε να προσδιορίζονται τα σημαντικά για την εταιρεία ενδιαφερόμενα μέρη, ανάλογα με τα χαρακτηριστικά και τη στρατηγική της, καθώς και να κατανοούνται τα συλλογικά τους συμφέροντα και με ποιο τρόπο αυτά αλληλεπιδρούν με τη στρατηγική της (ειδική πρακτική 9.1, ενδιαφερόμενα μέρη)

Το Διοικητικό Συμβούλιο, όπου είναι απαραίτητο για την επίτευξη των εταιρικών στόχων και σύμφωνα με τη στρατηγική της εταιρείας, μεριμνά για τον έγκαιρο και ανοιχτό διάλογο με τα ενδιαφερόμενα μέρη και χρησιμοποιεί διαφορετικά κανάλια επικοινωνίας για κάθε ομάδα ενδιαφερομένων μερών, με γνώμονα την ευελιξία και τη διευκόλυνση της κατανόησης των εκατέρωθεν συμφερόντων (ειδική πρακτική, 9.2, ενδιαφερόμενα μέρη).

Οι παρούσες αποκλίσεις οφείλονται στην πρώτη περίοδο εφαρμογής του νέου ΚΕΔ. Η εταιρεία βρίσκεται σε φάση συμμόρφωσης, προκειμένου να προχωρήσει σε αναλυτικό προσδιορισμό των σημαντικών για εκείνη μερών, περιγραφή των συμφερόντων αυτών και μετέπειτα αναφορά στην Ετήσια Έκθεση του τρόπου με τον οποίο ελήφθησαν υπόψιν τα συμφέροντά τους κατά τη διαδικασία λήψης αποφάσεων εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου, ενώ η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει το ενδεχόμενο ανάθεσης προς Ελεγκτική Εταιρεία εγνωσμένου κύρους της εντολής περί κατάρτισεως σχετικής Εκθέσεως Εταιρικής Υπευθυνότητας/Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης.

Οι δημοσιεύσεις σχετικά με τη διαχείριση και την επίδοση της Εταιρείας σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης (ESG) είναι διαθέσιμες στους μετόχους και στα ενδιαφερόμενα μέρη (ειδική πρακτική 5.10, βιωσιμότητα).

Η Εταιρεία, σε συμμόρφωση με τις διατάξεις του ν. 4706/2020 έχει θεσπίσει και εφαρμόζει Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, η οποία συμπεριλαμβάνεται στον επικαιροποιημένο κανονισμό λειτουργίας της και διατίθεται προς ενημέρωση του κοινού στην ιστοσελίδα της εταιρείας (www.kordelos.gr). Η εν λόγω απόκλιση οφείλεται στην πρώτη περίοδο εφαρμογής του νέου ΚΕΔ. Η Εταιρεία βρίσκεται σε φάση συμμόρφωσης και εξέτασης της διαδικασίας με την οποία θα καταγράφονται με ακρίβεια, αντικειμενικότητα και αμεροληψία οι επιδόσεις της σε θέματα περιβάλλοντος, κοινωνίας και εταιρικής διακυβέρνησης (Environment, Social, Governance) και θα αποτυπώνεται η ικανότητά της να δημιουργεί αξία και να διαμορφώνει αποτελεσματικές

στρατηγικές με μακροπρόθεσμο ορίζοντα, ενώ μέσω της δημοσιοποίησης της εν λόγω Εκθέσεως στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας οι σχετικές πληροφορίες θα καθίστανται άμεσα διαθέσιμες στα ενδιαφερόμενα μέρη, τους μετόχους και το επενδυτικό κοινό εν γένει.

Οι αποκλίσεις της Εταιρείας από τις ειδικές πρακτικές που καθιερώνει ο νέος ΚΕΔ δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι υπόκεινται σε αυστηρό χρονικό περιορισμό, λαμβανομένου υπόψιν επιπροσθέτως του γεγονότος ότι ο Κώδικας τέθηκε σε ισχύ μόλις την 17.07.2021, ήτοι κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος των άρθρων 1 έως 24 του ν. 4706/2020 και ως εκ τούτου πρόκειται ουσιαστικά για την πρώτη περίοδο εφαρμογής του.

Σε κάθε περίπτωση η Εταιρεία θα επανεξετάζει από καιρού εις καιρόν κατά πόσον οι ανωτέρω αποκλίσεις συνεχίζουν να εξυπηρετούν το εταιρικό συμφέρον και θα προβαίνει στις κατάλληλες προσαρμογές που θα ανταποκρίνονται στην φύση της λειτουργίας, στην δομή, στην οργανωτική διάρθρωση, την παράδοση, τις εταιρικές αρχές, φιλοσοφία και αξίες, το ιδιοκτησιακό καθεστώς και τις ανάγκες και τις ιδιαιτερότητες της εταιρείας.

Δεν υφίστανται κατά την παρούσα χρονική στιγμή εφαρμοζόμενες πρακτικές επιπλέον των ως άνω προβλέψεων.

3. Κύρια χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων σε σχέση με τη Διαδικασία Σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.1 Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών και στοιχείων του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (εσωτερικός έλεγχος, διαχείριση κινδύνων, κανονιστική συμμόρφωση).

Η εταιρία εφαρμόζει Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το σχετικό κανονιστικό πλαίσιο, το οποίο αποτελείται από ελεγκτικούς μηχανισμούς και από ελεγκτικές διαδικασίες, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτουν, σε συνεχή βάση το σύνολο των δραστηριοτήτων της εταιρίας, με σκοπό την αποτελεσματική και ασφαλή λειτουργία της.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρίας εξασφαλίζει:

- τη συνεπή εφαρμογή της επιχειρησιακής στρατηγικής με αποτελεσματική αξιοποίηση των διαθέσιμων πόρων,
- την αναγνώριση και τη διαχείριση όλων των κινδύνων που αναλαμβάνονται,
- τη συμμόρφωση με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, με τους εσωτερικούς κανονισμούς, Πολιτικές και Διαδικασίες της Εταιρείας και με τον Κώδικα Δεοντολογίας, – την πρόληψη και την αποφυγή λανθασμένων ενεργειών που θα μπορούσαν να θέσουν σε κίνδυνο τη φήμη και τα συμφέροντα της εταιρίας, των Μετόχων και των συναλλασσόμενων με αυτήν,
- την αποτελεσματική λειτουργία των συστημάτων πληροφορικής για την υποστήριξη της επιχειρησιακής στρατηγικής και για την ασφαλή διακίνηση, επεξεργασία και αποθήκευση των κρίσιμων επιχειρησιακών πληροφοριών

Η Εταιρεία διαθέτει μονάδα εσωτερικού ελέγχου, που συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου της. Για την εφαρμογή των άρθρων 1 ως 24 του ν. 4706/2020, η μονάδα εσωτερικού ελέγχου ιδίως:

α) Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί:

αα) την εφαρμογή του κανονισμού λειτουργίας και το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία,

αβ) τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,

αγ) τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και

αδ) την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.

β) Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με την περ. α), τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις της παρούσας, μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην επιτροπή ελέγχου.

γ) Υποβάλλει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην επιτροπή ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, σχετικά με τις τα καθήκοντα των περ. α) και β) της παρούσας, τις οποίες η επιτροπή ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πληροί όλα τα τυπικά και ουσιαστικά κριτήρια επιλογής που προβλέπει η νομοθεσία.

Η Εταιρεία διαθέτει λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης και διαδικασίας παρακολούθησης της συμμόρφωσης της Εταιρείας, με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, καθώς και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της. Στο ανωτέρω πλαίσιο εντάσσονται και οι διατάξεις περί εταιρικής διακυβέρνησης του ν. 4706/2020.

Κύρια αποστολή της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι η θέσπιση και εφαρμογή κατάλληλων και επικαιροποιημένων πολιτικών και διαδικασιών, με σκοπό να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο και να υφίσταται ανά πάσα στιγμή πλήρης εικόνα για το βαθμό επίτευξης του σκοπού αυτού.

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

Η Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, εφόσον υφίσταται και σε αντίθετη περίπτωση, η υπηρεσία ή το προσωπικό στο οποίο έχουν ανατεθεί οι εν λόγω αρμοδιότητες, έχει τη δυνατότητα πρόσβασης σε όλες τις

απαιτούμενες πηγές πληροφόρησης, την έγκαιρη και έγκυρη επικοινωνία των ευρημάτων της και την εκπαίδευση και ενημέρωσή της, για την παρακολούθηση της αποτελεσματικής υιοθέτησης και απαρέγκλιτης εφαρμογής των αλλαγών που συντελούνται στο κανονιστικό πλαίσιο. Η κανονιστική συμμόρφωση εφαρμόζεται από προσωπικό που διαθέτει επαρκείς γνώσεις και εμπειρία, για την διεκπεραίωση των εν λόγω αρμοδιοτήτων, σύμφωνα με το Ετήσιο Πλάνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης, το οποίο εγκρίνεται από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και παρακολουθείται η εφαρμογή του.

Η Εταιρεία εφαρμόζει Πολιτικές και Διαδικασίες Διαχείρισης Κινδύνων, σύμφωνα με τις οποίες, εντοπίζει, καταγράφει, αξιολογεί και παρακολουθεί το πλάνο διορθωτικών ενεργειών, διασφαλίζοντας την εφαρμογή επαρκούς και αποτελεσματικού συστήματος Διαχείρισης Κινδύνων.

Η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων, εφόσον υφίσταται και σε αντίθετη περίπτωση, η υπηρεσία ή το προσωπικό στο οποίο έχουν ανατεθεί οι εν λόγω αρμοδιότητες, έχει τη δυνατότητα πρόσβασης σε όλες τις απαιτούμενες πηγές πληροφόρησης και διασφαλίζει την έγκαιρη και έγκυρη επικοινωνία των ευρημάτων της. Το προσωπικό διαχείρισης κινδύνων διαθέτει επαρκείς γνώσεις και εμπειρία, για την διεκπεραίωση των εν λόγω αρμοδιοτήτων, συντηρεί Μητρώο Κινδύνων και Πλάνο Διορθωτικών Ενεργειών Διαχείρισης Κινδύνων, και παρακολουθεί την πλήρη εφαρμογή τους.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου αποβλέπει μεταξύ άλλων στη διασφάλιση της πληρότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και την παραγωγή αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων.

Η εταιρεία και τα υποκαταστήματά της έχουν επενδύσει στην ανάπτυξη και συντήρηση προηγμένων μηχανογραφικών συστημάτων και έχουν εμπλουτίσει τα πληροφοριακά τους συστήματα με αυτοματοποιημένες διαδικασίες, που εξασφαλίζουν την σωστή απεικόνιση των οικονομικών μεγεθών. Η ανάλυση των αποτελεσμάτων γίνεται σε ημερήσια βάση και καλύπτει όλες τις πτυχές της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Παράλληλα καθημερινά πραγματοποιούνται αντιπαραβολές μεταξύ πραγματικών και προϋπολογισμένων μεγεθών όλων των λογαριασμών εσόδων και εξόδων και παρέχεται επαρκής και λεπτομερής εξήγηση όλων των σημαντικών αποκλίσεων.

Μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών διαδικασιών, η Οικονομική Έκθεση που περιλαμβάνει τις οικονομικές καταστάσεις παραδίδεται στο Διοικητικό Συμβούλιο προς έγκριση. Πριν την έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο, η Επιτροπή Ελέγχου έχει πραγματοποιήσει επισκόπηση της Οικονομικής Έκθεσης προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτής σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

3.2 Αξιολόγηση της εταιρικής στρατηγικής, των κύριων επιχειρηματικών κινδύνων και των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δηλώνει ότι έχει εξετάσει τους κύριους επιχειρηματικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία, πριν την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. Σε ετήσια βάση το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει σε επανεξέταση της εταιρικής στρατηγικής, των κύριων επαγγελματικών κινδύνων και αξιολόγηση των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, στη βάση σχετικής επίβλεψης της

Επιτροπής Ελέγχου και με την επίβλεψή της. Σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3 περ. ι' του Ν. 4706/2020 και την υπ. αρ. 1/891/30.9.2020 απόφαση του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως έχει τροποποιηθεί με την υπ' αρ. ΕΚ 2/917/17.6.2021 απόφαση του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, λαμβάνει χώρα ειδική περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ως προς τη διαχείριση κινδύνων και ως προς την κανονιστική συμμόρφωση, σύμφωνα με αναγνωρισμένα πρότυπα αξιολόγησης και του εσωτερικού ελέγχου, καθώς και της εφαρμογής των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν. 4706/2020. Η εν λόγω αξιολόγηση διενεργείται από ανεξάρτητο αξιολογητή που πληροί τα προβλεπόμενα στην ανωτέρω διάταξη του Ν. 4706/2020 και την ως άνω απόφαση του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς χαρακτηριστικά, σύμφωνα και με την οικεία πολιτική αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που εφαρμόζει η Εταιρεία, και εξειδικεύεται στον επικαιροποιημένο εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της. Σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, η πρώτη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να έχει ολοκληρωθεί έως τις 31.03.2023 με ημερομηνία αναφοράς τις 31.12.2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020 (17.07.2021)

4. Πληροφοριακά στοιχεία που απαιτούνται κατά τις περιπτώσεις γ`, δ`, στ`, η` και θ` της παρ. 1 του άρθρου 10 της Οδηγίας 2004/25/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 21ης Απριλίου 2004, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς.

Σχετικά με όσα προβλέπονται στο άρθρο 10 παρ. 1 της Οδηγίας 2004/25/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21ης Απριλίου 2004, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, η εταιρεία δηλώνει ότι:

Άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές της εταιρείας δεν υφίστανται.

Περαιτέρω οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές στο μετοχικό κεφάλαιο και τα δικαιώματα ψήφου της εταιρείας, οι κάθε είδους τίτλοι, οι οποίοι παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου και οι τυχόν περιορισμοί στα δικαιώματα ψήφου, αναφέρονται αναλυτικά στο κεφάλαιο «5. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡ.7 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν.3556/2007» της παρούσης Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας.

Αναφορικά με την άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου κατά την Γενική Συνέλευση γίνεται εκτενής αναφορά στο Μέρος Α' της παρούσας δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης.

Αναφορικά με τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας, δεν υφίσταντο κανόνες οι οποίοι διαφοροποιούντο από τα προβλεπόμενα στο ν. 4548/2018 και το ν. 4706/2020, του Καταστατικού της Εταιρείας, προσαρμοσθέντος στις διατάξεις του Ν. 4548/2018 στην Τακτική Γενική Συνέλευση της 4/8/2020 και στις διατάξεις του Ν. 4706/2020 στην Τακτική Γενική Συνέλευση της 19/7/2021.

Τέλος δεν υφίστανται ειδικές εξουσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με την έκδοση ή την επαναγορά μετοχών.

5. Περιγραφή της πολιτικής σχετικά με την πολυμορφία που εφαρμόζεται για τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της εταιρείας όσον αφορά πτυχές όπως, ενδεικτικά, η ηλικία, το

φύλο ή το εκπαιδευτικό και επαγγελματικό ιστορικό των μελών, οι στόχοι της εν λόγω πολιτικής για την πολυμορφία, ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόστηκε και τα αποτελέσματα κατά την περίοδο αναφοράς.

Η Εταιρία μεριμνά ειδικώς για την πολυμορφία και την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο στο Διοικητικό Συμβούλιο αυτής, (όπως αναλύεται εκτενώς στην Πολιτική Καταλληλότητας που έχει θεσπίζει και εφαρμόζει η εταιρεία), και γενικότερα διασφαλίζει την ίση μεταχείριση και τις ίσες ευκαιρίες, καθώς και τη συγκέντρωση ευρέος φάσματος προσόντων και δεξιοτήτων μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Προβλέπεται ρητώς η επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο 25% επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, (με βάση το σημερινό επταμελές Διοικητικό Συμβούλιο ελάχιστος αριθμός γυναικών ή αντρών είναι 2), και δεν εφαρμόζεται κανένας απολύτως αποκλεισμός λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Λόγω του μεγέθους της εταιρείας και του μικρού αριθμού των μελών των λοιπών εποπτικών και διοικητικών οργάνων της εταιρείας (τα οποία συνίστανται στις τριμελείς επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι την Επιτροπή Ελέγχου και την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, καθώς και τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου), η εταιρεία δεν διατηρεί χωριστή πολιτική πολυμορφίας στη σύνθεση των εν λόγω οργάνων, σεβόμενη ωστόσο σε κάθε περίπτωση την αρχή της μη διακριτικής μεταχείρισης και της ισότητας.

6. Ειδική αναφορά στις πολιτικές που εξασφαλίζουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο διαθέτει επαρκή πληροφόρηση ώστε να βασίζει τις αποφάσεις του αναφορικά με συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών

Μολοντί δεν υφίσταται ειδική και συγκεκριμένη πολιτική στην κατεύθυνση αυτή, η οποία διαμορφώνει το πλαίσιο απόκτησης επαρκούς πληροφόρησης εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε να βασίζει τις αποφάσεις του για τις συναλλαγές μεταξύ των συνδεδεμένων μερών στο πρότυπο του συνετού επιχειρηματία, το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και επομένως και στις συναλλαγές μεταξύ Εταιρείας και συνδεδεμένων με αυτήν μερών, καταβάλλει την επιμέλεια του συνετού επιχειρηματία, ώστε οι εν λόγω συναλλαγές να είναι αφενός μεν απολύτως διαφανείς και σύμφωνες με τους όρους και συνθήκες της αγοράς (arm's length) αφετέρου δε σε απόλυτη συμβατότητα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, όπως αυτό προσδιορίζεται από τις σχετικές διατάξεις τόσο της εταιρικής όσο και της φορολογικής νομοθεσίας.

Εφόσον κριθεί απαραίτητο η Εταιρεία θα προχωρήσει στην συγκρότηση ομάδας εργασίας περί καθορισμού των εφαρμοστέων διαδικασιών για την εξασφάλιση και την απόκτηση εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου επαρκούς πληροφόρησης, ώστε να βασίζει τις αποφάσεις του για τις συναλλαγές μεταξύ των συνδεδεμένων μερών στο πρότυπο του συνετού επιχειρηματία.

7. Σύνθεση και Τρόπος λειτουργίας των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και των επιτροπών τους.

ΜΕΡΟΣ Α΄ - ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Γενική Συνέλευση της Εταιρείας

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας είναι το ανώτατο όργανο της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την Εταιρεία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά σε τόπο και χρόνο που ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο το αργότερο έως την 10η ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά την λήξη κάθε εταιρικής χρήσης. Η σύγκληση της γενικής συνέλευσης καλείται 20 τουλάχιστον ημέρες πριν από την πραγματοποίηση της με πρόσκληση η οποία αναφέρει με σαφήνεια τον τόπο και χρόνο σύγκλησης, τα θέματα ημερήσιας διάταξης και την διαδικασία που θα πρέπει να ακολουθήσουν οι μέτοχοι για να έχουν δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου. Η Πρόσκληση δημοσιοποιείται όπως ορίζει η νομοθεσία και αναρτάται στον δικτυακό τόπο της Εταιρείας. Περαιτέρω στον δικτυακό τόπο της εταιρείας αναρτάται ο συνολικός αριθμός των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της σύγκλησης της Γ.Σ. και σχέδια απόφασης για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Η Γενική Συνέλευση σύμφωνα με το καταστατικό της βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης όταν εκπροσωπείται σε αυτή τουλάχιστον είκοσι τα εκατό (20%) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, εκτός από τις περιπτώσεις που προβλέπεται αυξημένη απαρτία των 2/3 του μετοχικού κεφαλαίου και ήδη 1/2 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018.

Οι μέτοχοι που συμμετέχουν στην γενική συνέλευση και έχουν δικαίωμα ψήφου εκλέγουν πρόεδρο και γραμματέα. Ακολούθως συζητούνται τα θέματα ημερήσιας διάταξης και λαμβάνονται αποφάσεις επί των θεμάτων αυτών με απόλυτη πλειοψηφία. Για τα θέματα που συζητούνται και αποφασίζονται τηρούνται πρακτικά που υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τον γραμματέα της συνέλευσης. Περίληψη των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης δημοσιοποιείται άμεσα και αναρτάται στον δικτυακό τόπο της Εταιρείας.

Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για: α) Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας. β) Τροποποίηση του καταστατικού. γ) Αύξηση ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου, εκτός από τις αυξήσεις της παρ. 2 του άρθρου 5 του καταστατικού της εταιρείας. δ) Έκδοση δανείου με ομολογίες, ε) Εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, στ) Εκλογή ελεγκτών. ζ) Εκλογή εκκαθαριστών. η) Έγκριση των ετήσιων λογαριασμών (ετήσιων οικονομικών καταστάσεων). θ) Διάθεση των ετησίων κερδών, με εξαίρεση την διανομή κερδών ή προαιρετικών αποθεματικών μέσα στην τρέχουσα εταιρική χρήση με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, εφόσον έχει υπάρξει σχετική εξουσιοδότηση της τακτικής γενικής συνέλευσης, , καθώς και για α) την έγκριση της συνολικής διαχείρισης κατά το άρθρο 108 του Ν. 4548/2018 και την απαλλαγή των ελεγκτών, β) την έγκριση της παροχής αμοιβών ή προκαταβολής αμοιβών κατά το άρθρο 109 Ν. 4548/2018, και γ) την έγκριση της πολιτικής αποδοχών του άρθρου 110 του Ν. 4548/2018 και της έκθεσης αποδοχών του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 117 του Ν. 4548/2018.

Δικαιώματα των μετόχων της εταιρείας

Τα δικαιώματα των μετόχων της Εταιρείας, που πηγάζουν από τη μετοχή της είναι ανάλογα με το ποσοστό του κεφαλαίου, στο οποίο αντιστοιχεί η καταβεβλημένη αξία της μετοχής. Κάθε μετοχή παρέχει όλα τα δικαιώματα που πηγάζουν από τον Ν. 4548/2018 όπως και το καταστατικό της Εταιρείας, και ειδικότερα:

α) Δικαίωμα μερίσματος από τα ετήσια κέρδη της Εταιρείας. Ποσοστό 35% των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού διανέμεται από τα κέρδη κάθε χρήσης στους μετόχους ως μέρισμα,

ενώ η χορήγηση πρόσθετου μερίσματος αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση. Μέρισμα δικαιούται κάθε μέτοχος, ο οποίος αναφέρεται στο τηρούμενο από την Εταιρεία μητρώο μετόχων κατά την ημερομηνία προσδιορισμού δικαιούχων μερίσματος. Το δικαίωμα είσπραξης του μερίσματος παραγράφεται και το αντίστοιχο ποσό περιέρχεται στο Δημόσιο μετά την παρέλευση 5 ετών από το τέλος του έτους, κατά το οποίο ενέκρινε τη διανομή του η Γενική Συνέλευση.

β) Δικαίωμα προτίμησης σε κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με μετρητά και την ανάληψη νέων μετοχών.

γ) Δικαίωμα λήψης αντιγράφου των οικονομικών καταστάσεων και των εκθέσεων των ορκωτών ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

δ) Δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση, το οποίο εξειδικεύεται στα επιμέρους δικαιώματα: νομιμοποίησης, παρουσίας, συμμετοχής στις συζητήσεις, υποβολής προτάσεων σε θέματα της ημερήσιας διάταξης, καταχώρησης των απόψεων στα πρακτικά και ψήφου.

Η Εταιρεία προβαίνει στις προβλεπόμενες δημοσιεύσεις, και γενικά λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα για την έγκαιρη και πλήρη ενημέρωση των μετόχων για την άσκηση των δικαιωμάτων τους. Το τελευταίο διασφαλίζεται μέσω των δημοσιεύσεων των προκλήσεων των Γενικών Συνελεύσεων και της ανάρτησης αυτών στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, στο κείμενο των οποίων περιλαμβάνεται λεπτομερής περιγραφή των δικαιωμάτων των μετόχων και του τρόπου άσκησης αυτών.

Μονάδα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων

Η Εταιρεία διαθέτει Μονάδα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, η οποία:

α) έχει την ευθύνη για την άμεση, ακριβή και ισότιμη πληροφόρηση των μετόχων, καθώς και την υποστήριξή τους, όσον αφορά την άσκηση των δικαιωμάτων τους, με βάση την ισχύουσα νομοθεσία και το καταστατικό της Εταιρείας, κατά τα ειδικώς οριζόμενα στο άρθρο 19 του Ν. 4706/2020.

β) προβαίνει στις απαραίτητες ανακοινώσεις που αφορούν ρυθμιζόμενες πληροφορίες, σύμφωνα με τις προβλέψεις του ν. 3556/2007 (Α' 91), καθώς και εταιρικά γεγονότα σύμφωνα με τις προβλέψεις του ν. 4548/2018 (Α' 104), με σκοπό την ενημέρωση των μετόχων ή δικαιούχων άλλων κινητών αξιών της Εταιρείας, κατά τα ειδικώς οριζόμενα στο άρθρο 20 του ν. 4706/2020.

Η εταιρεία έχει αναρτήσει σε διακριτό μέρος της ιστοσελίδας της, το ονοματεπώνυμο και τα στοιχεία επικοινωνίας του προσώπου που έχει οριστεί αρμόδιος εκ μέρους της Εταιρείας για την επικοινωνία με τους μετόχους και τους επενδυτές και οφείλει να προβαίνει σε αντίστοιχη ενημέρωση αμελλητί στην Ε.Κ. για οποιαδήποτε μεταβολή των ως άνω προσώπων

ΜΕΡΟΣ Β' - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

1. Ρόλος και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, υποχρεώσεις των μελών αυτού

1.1 Το Διοικητικό Συμβούλιο, ενεργώντας συλλογικά, ασκεί τη διοίκηση της Εταιρείας και ελέγχει όλες τις δραστηριότητες της. Διαχειρίζεται την εταιρική περιουσία, εκπροσωπεί την Εταιρεία και λαμβάνει αποφάσεις για όλα τα ζητήματα τα οποία αφορούν στην Εταιρεία με γνώμονα την προώθηση του εταιρικού σκοπού, με την εξαίρεση των ζητημάτων τα οποία σύμφωνα με τον νόμο ή το Καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Είναι αρμόδιο για τον πλήρη και αποτελεσματικό έλεγχο των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και ενεργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου και του καταστατικού.

1.2 Το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με το Ν 4706/2020, ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης των διατάξεων 1 έως 24 , παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση ελλείψεων.

1.3 Στις βασικές αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνονται:

- Η χάραξη των στρατηγικών στόχων της Εταιρείας και η εφαρμογή της κατάλληλης πολιτικής για την υλοποίησή τους.
- Η διαχείριση και διάθεση της εταιρικής περιουσίας και η εκπροσώπηση της Εταιρείας δικαστικώς και εξωδίκως.
- Η κατάρτιση του ετήσιου προϋπολογισμού και του επιχειρηματικού σχεδίου της Εταιρείας, ο καθορισμός και η επίτευξη στόχων αποδοτικότητάς της, η παρακολούθηση της πορείας της Εταιρείας και ο έλεγχος των κεφαλαιουχικών δαπανών.
- Η ευθύνη εφαρμογής πλήρους και αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου, αναφορικά με όλες τις δραστηριότητες της Εταιρείας, συμπεριλαμβάνοντας την διαχείριση κινδύνων, την αποτελεσματική λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και τη συμμόρφωση της Εταιρείας με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που την διέπει.
- Η παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των αρχών εταιρικής διακυβέρνησης, βάσει των οποίων λειτουργεί η Εταιρεία και η διενέργεια των απαραίτητων αλλαγών, εφόσον απαιτείται.
- Διασφαλίζει ότι οι λειτουργίες που συγκροτούν το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητες από τους επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχουν, και ότι διαθέτουν τους κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους, καθώς και τις εξουσίες για την αποτελεσματική λειτουργία τους, σύμφωνα με όσα επιτάσσει ο ρόλος τους. Οι γραμμές αναφοράς και η κατανομή των αρμοδιοτήτων είναι σαφείς, εκτελεστές και δεόντως τεκμηριωμένες.
- Ο καθορισμός της στρατηγικής και διαχείρισης επιχειρηματικών κινδύνων της Εταιρείας.
- Η επιλογή, αξιοποίηση και ανάπτυξη των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας και καθορισμός της πολιτικής αμοιβών τους.
- Ο καθορισμός των λογιστικών αρχών που ακολουθεί η Εταιρεία.

1.4 Υποχρεώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

1.4.1 Γενικά τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν κατά την άσκηση των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων τους να τηρούν το νόμο, το Καταστατικό και τις νόμιμες αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης. Οφείλουν να καταβάλουν κάθε επιμέλεια για την εκτέλεση των καθηκόντων τους, να διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις με σκοπό την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος, να εποπτεύουν την εκτέλεση των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης και να ενημερώνουν τα λοιπά μέλη αυτού για τις εταιρικές υποθέσεις. Η επιμέλεια κρίνεται με βάση και την ιδιότητα κάθε μέλους και τα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί κατά το νόμο, το Καταστατικό ή με απόφαση των αρμόδιων εταιρικών οργάνων.

1.4.2 Υποχρέωση πίστωσης - Συγκρούσεις συμφερόντων

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν υποχρέωση πίστωσης απέναντι στην Εταιρεία. Οφείλουν ιδίως: (α) Να μην επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της Εταιρείας.

(β) Να αποκαλύπτουν έγκαιρα και με επάρκεια στα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τα ίδια συμφέροντά τους, που ενδέχεται να ανακύψουν από συναλλαγές της Εταιρείας, οι οποίες εμπίπτουν στα καθήκοντά τους, καθώς και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων τους με εκείνα της Εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων κατά την έννοια του άρθρου 32 του ν. 4308/2014, η οποία ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Οφείλουν ομοίως να αποκαλύπτουν και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων της Εταιρείας με τα συμφέροντα των προσώπων της παραγράφου 2 του άρθρου 99 του ν. 4548/2018, εφόσον έχουν σχέση με τα πρόσωπα αυτά. Ως επαρκής αποκάλυψη θεωρείται εκείνη που περιλαμβάνει περιγραφή τόσο της συναλλαγής όσο και των ιδίων συμφερόντων.

(γ) Να τηρούν αυστηρή εχεμύθεια για τις εταιρικές υποθέσεις και τα απόρρητα της Εταιρείας, τα οποία κατέστησαν γνωστά σε αυτούς λόγω της ιδιότητάς τους ως συμβούλων.

(δ) Το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου δεν δικαιούται να ψηφίζει σε θέματα στα οποία υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων με την Εταιρεία του ίδιου ή προσώπων με τα οποία συνδέεται με σχέση υπαγόμενη στην παράγραφο 2 του άρθρου 99 του ν. 4548/2018. Στις περιπτώσεις αυτές οι αποφάσεις λαμβάνονται από τα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σε περίπτωση δε που η αδυναμία ψήφου αφορά τόσα μέλη, ώστε τα υπόλοιπα να μη σχηματίζουν απαρτία, τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, οφείλουν να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό τη λήψη της συγκεκριμένης απόφασης.

1.4.3 Απαγόρευση ανταγωνισμού

Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που συμμετέχουν με οποιονδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της Εταιρείας, καθώς και στους διευθυντές αυτής, να ενεργούν, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης ή σχετική πρόβλεψη του Καταστατικού, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται στους σκοπούς της Εταιρείας, καθώς και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι ή ως μόνοι μέτοχοι ή εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς. Σε περίπτωση υπαίτιας παράβασης της απαγόρευσης αυτής, η Εταιρεία δικαιούται να αξιώσει αποζημίωση κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 98 του ν. 4548/2018.

2. Σύνθεση και Λειτουργία Διοικητικού Συμβουλίου

Η εταιρεία διοικείται από 7μελές ΔΣ με θητεία μέχρι πέντε (5) έτη. Τα μέλη του Δ.Σ. των οποίων η θητεία λήγει, είναι επανεκλέξιμα. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από εκτελεστικά, μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Η ιδιότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ως εκτελεστικών ή μη εκτελεστικών ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη εκλέγονται από τη γενική συνέλευση ή ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9, (Ν.4706/2020), δεν υπολείπονται του ενός τρίτου (1/3) του συνολικού αριθμού των μελών του και, πάντως, δεν είναι λιγότερα από δύο (2) στη περίπτωση του επταμελούς ΔΣ. Αν προκύψει κλάσμα, στρογγυλοποιείται στον αμέσως εγγύτερο ακέραιο αριθμό.

Όπως προβλέπει το Καταστατικό της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει μεταξύ των μελών του Πρόεδρο, και μέχρι δύο (2) Αντιπροέδρους και ένα ή περισσότερους Διευθύνοντες Συμβούλους. Ο Πρόεδρος

του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μη εκτελεστικό μέλος. Στην περίπτωση που το Διοικητικό Συμβούλιο διορίσει ως Πρόεδρο ένα εκ των εκτελεστικών μελών του, διορίζει υποχρεωτικά Αντιπρόεδρο εκ των μη εκτελεστικών μελών του. Η ιδιότητα του Προέδρου και του Διευθύνοντος δύναται να συμπέσει στο ίδιο πρόσωπο.

Στην περίπτωση που το Διοικητικό Συμβούλιο διορίσει ως Πρόεδρο ένα εκ των εκτελεστικών μελών του, τον αναπληρώνει σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματός του ο εκτελεστικός Αντιπρόεδρος.

Θητεία Διοικητικού Συμβουλίου

Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μέχρι πέντε (5) έτη, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης, σε καμία περίπτωση όμως δε δύναται να υπερβεί την εξαετία.

Συμμετοχή στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου

Κάθε σύμβουλος οφείλει να συμμετέχει ανελλιπώς στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και να αφιερώνει το χρόνο που απαιτείται για την ουσιαστική και αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων του.

Στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που έχουν ως θέμα την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ή η ημερήσια διάταξη των οποίων περιλαμβάνει θέματα για την έγκριση των οποίων προβλέπεται η λήψη απόφασης από τη γενική συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, σύμφωνα με τον ν. 4548/2018, το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία, όταν παρίστανται δύο (2) τουλάχιστον ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Σε περίπτωση ανατιολόγητης απουσίας ανεξάρτητου μέλους, σε δύο (2) τουλάχιστον συνεχόμενες συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, το μέλος αυτό λογίζεται ως παραιτηθέν. Η παραίτηση αυτή διαπιστώνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο προβαίνει στην αντικατάσταση του μέλους, σύμφωνα με την διαδικασία της παρ. 4 του άρθρου 9 (Ν. 4706/2020).

Διάκριση μεταξύ εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

2.4.1 Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι επιφορτισμένα με τα θέματα διοίκησης που άπτονται της καθημερινής λειτουργίας της Εταιρείας καθώς και για την εφαρμογή της στρατηγικής που καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα εκτελεστικά μέλη διαβουλεύονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα με τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την καταλληλότητα της εφαρμοζόμενης στρατηγικής. Σε περιπτώσεις κρίσεων ή κινδύνων, καθώς και όταν επιβάλλεται από τις συνθήκες να ληφθούν μέτρα τα οποία αναμένεται ευλόγως να επηρεάσουν σημαντικά την Εταιρεία, όπως όταν πρόκειται να ληφθούν αποφάσεις σχετικά με την εξέλιξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας και τους κινδύνους που αναλαμβάνονται, οι οποίες αναμένεται να επηρεάσουν τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, τα εκτελεστικά μέλη ενημερώνουν αμελλητί εγγράφως το Διοικητικό Συμβούλιο, είτε από κοινού είτε χωριστά, υποβάλλοντας σχετική έκθεση με τις εκτιμήσεις και τις προτάσεις τους.

2.4.2 Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, είναι επιφορτισμένα με την προαγωγή των εταιρικών στόχων και ζητημάτων και τη διασφάλιση των συμφερόντων της Εταιρείας και έχουν, ιδίως, τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

(α) παρακολουθούν και εξετάζουν τη στρατηγική της Εταιρείας και την υλοποίησή της, καθώς και την επίτευξη των στόχων της,

(β) διασφαλίζουν την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους,

(γ) εξετάζουν και εκφράζουν απόψεις σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών.

3. Πληροφορίες για το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας που ασκούσε καθήκοντα κατά την χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2021 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2021, εκλέχθηκε με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων την 12ης Ιουλίου 2019, με τριετή θητεία αρχόμενη από την εκλογή του μέχρι τις 12/7/2022, η οποία παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση το έτος 2022, και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης (δυνάμει του άρθρου 85 παρ. 1 του ν. 4548/2018 και του άρθρου 11 του καταστατικού της εταιρείας). Το ως άνω εκλεγέν διοικητικό συμβούλιο συγκροτήθηκε σε σώμα κατά τη συνεδρίαση του στις 12/7/2019, όποτε και καθορίστηκε η εκπροσώπηση της εταιρείας. Αποτελείται από επτά (7) μέλη εκ των οποίων τα τέσσερα (4) είναι μη εκτελεστικά, ενώ τα 2 εξ αυτών είναι συγχρόνως και ανεξάρτητα.

Στις 23/3/2021, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, κατόπιν παραιτήσεως δύο μελών του, προέβη σε αντικατάσταση των δύο παραιτηθέντων μελών σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό, και σε ανασυγκρότησή του σε σώμα με καθορισμό αρμοδιοτήτων, για το υπόλοιπο της θητείας των παραιτηθέντων μελών και υπό την αίρεση της έγκρισής του από την επόμενη Γενική Συνέλευση.

Ειδικότερα, κατόπιν της από 23/3/2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, εξελέγησαν, ο κ. Γεώργιος Τσιάκκας ως νέο εκτελεστικό μέλος σε αντικατάσταση της παραιτηθείσας Γεωργίας Κορδέλλου για το υπόλοιπο της θητείας της, και ο κ. Ανδρέας Κουτούπης ως προσωρινό ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος, σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος μέλους κ. Luciano Giovanni de Portu, μέχρι την πρώτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας, η οποία θα καλείτο να του αποδώσει οριστικά την ιδιότητα του μη ανεξάρτητου εκτελεστικού μέλους.

Η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 19ης Ιουλίου 2021, επικύρωσε την εκλογή των κ.κ Γεωργίου Τσιάκκα του Δημητρίου και Ανδρέα Κουτούπη του Γεωργίου σε αντικατάσταση των ως άνω παραιτηθέντων μελών κ.κ. Γεωργίας Κορδέλλου και Luciano Giovanni de Portu, και στο πλαίσιο της πλήρους, ουσιαστικής και αποτελεσματικής συμμόρφωσης και εναρμόνισης της Εταιρείας με τις επιταγές και ρυθμίσεις του νέου νόμου 4706/2020 (ΦΕΚ Α΄ 136/17.07.2020) περί εταιρικής διακυβέρνησης, όρισε τον κ. Ανδρέα Κουτούπη ως οριστικό ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, για το χρονικό διάστημα ως τη λήξη της θητείας του παραιτηθέντος μέλους (ήτοι έως την 12.07.2022, παρατεινόμενη μέχρι την ημερομηνία της πρώτης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης μετά την λήξη της τριετίας).

Εν συνεχεία, στις 19/7/2021, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ανασυγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

1. **Αγγελική Κορδέλλου** του Κωνσταντίνου, εκτελεστικό μέλος, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος.

2. **Μαργαρίτα Κορδέλλου** του Αντωνίου, εκτελεστικό μέλος, Διευθύνουσα Σύμβουλος και Β΄ Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

3. **Κωνσταντίνος Βαρσάμης** του Μιχαήλ, μη εκτελεστικό μέλος, Α' Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου.
4. **Γεώργιος Τσιάκκας** του Δημητρίου, εκτελεστικό μέλος.
5. **Σταύρος Αντωνόπουλος** του Αθανασίου, εκτελεστικό μέλος.
6. **Ανδρέας Κουτούπης** του Γεωργίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.
7. **Φοίβος Βρέττας** του Ιωάννη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.

Ειδικότερα και σύμφωνα με τα ανωτέρω διαλαμβανόμενα, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται πλέον από επτά (7) μέλη εκ των οποίων τα τρία (3) είναι μη εκτελεστικά, ενώ τα δύο (2) εξ αυτών είναι συγχρόνως και ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, πληρούντων άπαντα τα κριτήρια και εκέγγυα ανεξαρτησίας που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν. 4706/2020, και γενικότερα της ισχύουσας νομοθεσίας,

Η σύνθεση του νέου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καλύπτει απόλυτα την προσήκουσα και αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων του, αντανακλά το μέγεθος, την οργάνωση και τον τρόπο λειτουργίας της Εταιρείας, επιτυγχάνει την επαρκή στελέχωση τόσο των υφιστάμενων όσο και των νέων Επιτροπών που θεσμοθετήθηκαν προς ενίσχυση του εποπτικού ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου, και διακρίνεται για την ποικιλομορφία γνώσεων, δεξιοτήτων, προσόντων και εμπειρίας, στοιχεία τα οποία δύνανται να συμβάλουν αποφασιστικά στην προώθηση και επίτευξη των επιχειρηματικών σκοπών και σχεδίων της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνέρχεται στην έδρα της εταιρείας ή και εκτός έδρας της σε άλλο τόπο όπως ορίζει ο νόμος και το καταστατικό κάθε φορά που απαιτείται.

Την ημερησία διάταξη των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου καταρτίζει ο Πρόεδρος ή ο αναπληρωτής του, με βάση προτάσεις αρμοδίων προσώπων ή καθ' επίταξη του νομοθετικού πλαισίου λειτουργίας της εταιρείας.

Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) από τα μέλη του με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του, οι οποίοι υποχρεούνται να συγκαλέσουν το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου αυτό να συνέλθει εντός προθεσμίας επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Στην αίτηση πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται, με σαφήνεια και τα θέματα που θα απασχολήσουν το Διοικητικό Συμβούλιο. Αν δεν συγκληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του εντός της ανωτέρω προθεσμίας, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από τη λήξη της ανωτέρω προθεσμίας των επτά (7) ημερών, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παραβρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ούδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων ή αντιπροσωπευόμενων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών.

Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα. Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο σύμβουλο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

Σε ό,τι αφορά στην ορθή λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και στην καθημερινή διαχείριση και έλεγχο των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, υφίσταται σαφής διαχωρισμός των αρμοδιοτήτων σε επίπεδο διοίκησης. Τα καθήκοντα του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου και αυτά του Διευθύνοντος Συμβούλου ασκούνται από διαφορετικά πρόσωπα, ενώ σε πλήρη συμμόρφωση με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 8 του ν. 4706/2020 και λαμβανομένου υπόψιν του γεγονότος ότι ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι εκτελεστικό μέλος, ο Αντιπρόεδρος του ως άνω εταιρικού οργάνου προέρχεται εκ των μη εκτελεστικών μελών αυτού. Ειδικότερα, και σύμφωνα με τις προβλέψεις του επικαιροποιημένου Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, (ο οποίος καταρτίστηκε σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν 4706/2020, εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ με την από 15/7/2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα www.kordelos.gr), η κατανομή των αρμοδιοτήτων μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ορίζεται ως εξής:

Πρόεδρος Δ.Σ.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου συγκαλεί το Δ.Σ. και καθορίζει τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, προεδρεύει των συνεδριάσεων του και διευθύνει τις εργασίες του. Είναι επιφορτισμένος με το συντονισμό και την αποτελεσματική επικοινωνία των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Περαιτέρω, πρέπει να διευκολύνει την αποτελεσματική συμμετοχή των μη εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. στις εργασίες του. Ευθύνη επίσης του Προέδρου αποτελεί η διασφάλιση της έγκαιρης και ορθής πληροφόρησης των μελών του Δ.Σ., καθώς και της αποτελεσματικής επικοινωνίας του με όλους τους μετόχους, με γνώμονα τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση των συμφερόντων όλων των μετόχων.

Ανεξάρτητος μη εκτελεστικός Αντιπρόεδρος

Ο Ανεξάρτητος μη εκτελεστικός Αντιπρόεδρος έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες: να υποστηρίζει τον Πρόεδρο, να δρα ως σύνδεσμος μεταξύ του Προέδρου και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, να συντονίζει τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και να ηγείται της αξιολόγησης του Προέδρου.

Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος

Ο εκτελεστικός Αντιπρόεδρος αναπληρώνει τον Πρόεδρο, στην περίπτωση απουσίας ή κωλύματός του, ως προς τα εκτελεστικά του καθήκοντα.

Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Διευθύνων Σύμβουλος είναι το ανώτατο εκτελεστικό όργανο της Εταιρείας. Είναι υπεύθυνος για τη διασφάλιση της ομαλής, εύρυθμης και αποτελεσματικής καθημερινής λειτουργίας της εταιρείας, προΐσταται όλων των υπηρεσιών της, διευθύνει το έργο τους, παίρνει τις αναγκαίες αποφάσεις μέσα στα πλαίσια των διατάξεων που διέπουν τη λειτουργία της Εταιρείας, των προγραμμάτων, προϋπολογισμών και στρατηγικών σχεδίων που εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Ελέγχει την επίτευξη των τεθέντων στόχων σε προκαθορισμένα χρονικά διαστήματα και αποφασίζει για ενέργειες για την κάλυψη των αποκλίσεων. Με την υπογραφή του δεσμεύει και εκπροσωπεί την εταιρία έναντι κάθε τρίτου σύμφωνα με την εκάστοτε χορηγούμενη εξουσιοδότηση από το Δ.Σ.

Συμμετοχή μελών Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις του

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) πραγματοποιήθηκαν συνολικά 22 συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, εκ των οποίων:

- μία (1) αφορούσε την ανασυγκρότηση του Δ.Σ. σε σώμα μετά την από 22/3/2021 παραίτηση δύο μελών του,
- μία (1) την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης του 2020, - μία (1) την έγκριση του κανονισμού λειτουργίας της επιτροπής ελέγχου,
- μία (1) την έγκριση της Πολιτικής Καταλληλότητας (του άρθρου 3 παρ. 1 του ν. 4706/2020), την έγκριση της Έκθεσης Αποδοχών (του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018), την τροποποίηση του καταστατικού της Εταιρείας προς εναρμόνιση του με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020, και την επικαιροποίηση της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας, (σύμφωνα με το άρθρο 110 παρ. 2 του Ν. 4548/2018), και την υποβολή τους προς έγκριση στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων,
- μία (1) την έγκριση του επικαιροποιημένου κανονισμού λειτουργίας της εταιρείας (σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 4706/2020), την έγκριση του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας μετά από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου (σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 4706/2020) και την έγκριση του κανονισμού λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων (σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν. 4706/2020),
- μία (1) την ανασυγκρότηση του ΔΣ σε σώμα (μετά την από 19/7/2021 τακτική γενική συνέλευση των μετόχων), και τη σύσταση των επιτροπών του άρθρου 10 του ν. 4706/2020,
- μία (1) την εναρμόνιση της εταιρείας με τις διατάξεις για την εταιρική διακυβέρνηση των άρθρων 1 - 24 του ν. 4706/2020, και
- μία (1) την έγκριση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων για την περίοδο 1/1/2021 - 30/6/2021. Οι υπόλοιπες δεκατέσσερις (14) συνεδριάσεις αφορούσαν καθημερινά διαδικαστικά θέματα της εταιρείας.

Η συχνότητα συμμετοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις του κατά το έτος 2021 έχει ως ακολούθως:

ΜΕΛΟΣ ΔΣ	ΘΗΤΕΙΑ ΜΕΛΟΥΣ ΑΠΟ ΕΩΣ	ΑΡ. ΣΥΝΕΔΡΙΑ- ΣΕΩΝ ΣΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΗΤΑΝ ΜΕΛΟΣ ΔΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΡΟΥΣΙΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ - ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ Αγγελική Κορδέλλου	1/1/21 31/12/21	22	22	100%
ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Α' - ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ Κωνσταντίνος Βαρσάμης	1/1/21 31/12/21	22	20	90,91%
ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Β' - ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ Μαργαρίτα Κορδέλλου	1/1/21 31/12/21	22	22	100%
ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΑ ΜΕΛΗ				
Γεωργία Κορδέλλου	1/1/21 23/3/21	2	1	50%
Γεώργιος Τσιάκκας ¹	23/3/21 31/12/21	20	20	100%
Σταύρος Αντωνόπουλος ²	1/1/21 31/12/21	22	18	81,82%
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΑ ΜΕΛΗ				
Luciano Giovanni de Portu	1/1/21 23/3/21	2	0	0%
Ανδρέας Κουτούπης ³	23/3/21 31/12/21	20	18	90%
Φοίβος Βρέττας	1/1/21 31/12/21	22	20	90,91%

¹ Ο κ. Γεώργιος Τσιάκκας εξελέγη στις 23/3/2021 από το Διοικητικό Συμβούλιο νέο εκτελεστικό μέλος σε αντικατάσταση της παραιτηθείσας κ. Γεωργίας Κορδέλλου.

² Στις 23/3/2021, επανακαθορίστηκε η ιδιότητα του μέλους κ. Σταύρου Αντωνόπουλου από μη εκτελεστικό μέλος σε εκτελεστικό μέλος.

³ Ο κ. Ανδρέας Κουτούπης εξελέγη στις 23/3/2021 από το Διοικητικό Συμβούλιο, νέο προσωρινό ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος, κ. Luciano Giovanni de Portu μέχρι την επόμενη Γενική Συνέλευση της εταιρείας, η οποία πραγματοποιήθηκε στις 19/7/2021 οπότε και ορίστηκε ως οριστικό ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ μέχρι τη λήξη της θητείας του παραιτηθέντος μέλους.

Σημειώνεται ότι τα δύο ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Φοίβος Βρέττας και κ. Ανδρέας Κουτούπης, σε πλήρη συμμόρφωση με τις διατάξεις του νόμου 4706/2020 (με έναρξη ισχύος την 17/7/2021), δεν ήταν αναιτιολογήτως απόντες σε δύο (2) τουλάχιστον συνεχόμενες συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε να λογίζονται ως παραιτηθέντα.

Επαγγελματικές δεσμεύσεις μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Σύμφωνα με τις δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, έχουν γνωστοποιηθεί στην Εταιρεία οι ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις του κ. Ανδρέα Κουτούπη, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών μη εκτελεστικών δεσμεύσεων σε εταιρείες και μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς:

ΜΕΛΟΣ ΔΣ	ΘΕΣΗ/ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
Ανδρέας Κουτούπης	Διαχειριστής	KPS- ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΟΥΤΟΥΠΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΙΚΕ
	Νόμιμος Εκπρόσωπος	KNR ΑΕ
	Διαχειριστής	ARTDION HOTEL & VILLAS ΙΚΕ
	Εταίρος	ΝΙΚΟΣ ΒΑΝΔΩΡΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ
	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ	ΜΥΛΟΙ ΛΟΥΛΗ Α.Ε.
	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ	ΕΚΔΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΒΑΝΗ
	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ	ΑΦΟΙ ΚΟΡΔΕΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε. -
	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ	ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ Α.Β.Ε.Ε.
	Πρόεδρος ΕΕ	Συνεταιριστική Τράπεζα Κεντρικής Μακεδονίας
	Πρόεδρος ΕΕ	ΒΙΟΤΕΡ Α.Ε.
	Πρόεδρος ΕΕ	ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε.
	Πρόεδρος ΕΕ	ΑΕΓΕΚ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ

Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του - Πολιτική Αποδοχών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας έχει θεσπίσει πολιτική αποδοχών αναφορικά με τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Γενική Διευθυντή ή του αναπληρωτή του, αν υπάρχουν, σύμφωνα με τα άρθρα 110 και 111 του ν. 4548/2018, η οποία τέθηκε σε ισχύ με την έγκρισή της από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 4/8/2020, και ισχύει στην επικαιροποιημένη της μορφή, κατόπιν επανέγκρισής της από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 19/7/2021, μετά την πρώτη αναθεώρησή της από το ΔΣ στις 11/6/2021.

Η Πολιτική Αποδοχών έχει ως σκοπό να ενισχύει τη διαφάνεια και να συνεισφέρει στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα, την επιχειρηματική στρατηγική και τη βιωσιμότητα της Εταιρείας. Η διαμόρφωση ενός πλαισίου αμοιβών ή και παροχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που κατέχουν συγκεκριμένες θέσεις ευθύνης ή/και είναι επιφορτισμένα με ειδικότερα καθήκοντα, είναι σημαντικός παράγοντας για την επίτευξη των στόχων της εταιρείας και την εκπλήρωση των συμφερόντων των μετόχων της.

Οι συνολικές αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δύνανται να αποτελούνται από το άθροισμα όλων ή μέρους των παρακάτω σταθερών ή/και μεταβλητών αποδοχών ή/ και πρόσθετων παροχών.

Οι σταθερές αποδοχές περιλαμβάνουν:

- Την ετήσια αμοιβή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τις υπηρεσίες τους μετά από έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων και
- Το μισθό που καταβάλλεται στους Συμβούλους με έμμισθη εργασιακή σχέση σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις εργασίας τους. Η αμοιβή που λαμβάνουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δυνάμει τυχόν

ειδικής εργασιακής σχέσης που τους συνδέει με την εταιρεία καταβάλλεται σύμφωνα με τις προϋποθέσεις των άρθρων 99 έως 101 του Ν. 4548/2018.

Δεν έχουν θεσπιστεί μεταβλητές αποδοχές (πριμ ή stock options) και ειδικότερα bonus υπό μορφή χρηματικών ποσών σε στελέχη της Διοίκησης.

Δεν έχουν θεσπιστεί υπέρ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικών και μη εκτελεστικών) δικαιώματα προαίρεσης ή δικαιώματα συμμετοχής σε προγράμματα διάθεσης των μετοχών της εταιρείας.

Για τον προσδιορισμό της αμοιβής των Συμβούλων/στελεχών της Εταιρείας λαμβάνεται υπόψη ένας συνδυασμός κριτηρίων όπως η εμπειρία, ο ρόλος, τα καθήκοντα, οι αρμοδιότητες και οι ευθύνες τους, η επίδοσή τους σε σχέση με προκαθορισμένους ποσοτικούς και ποιοτικούς στόχους, η οικονομική κατάσταση, η απόδοση και οι προοπτικές της Εταιρείας, το ύψος των αμοιβών για παροχή παρόμοιων υπηρεσιών σε ομοειδείς εταιρίες καθώς και το ύψος των αμοιβών των εργαζομένων στην Εταιρεία. Η πολιτική της Εταιρείας σε σχέση με τις αμοιβές των εκτελεστικών μελών του ΔΣ, όπως αποτυπώνεται ιστορικά και στις οικονομικές της καταστάσεις είναι πάγια, συνεπής, σταθερή και λελογισμένη, προσαρμόζεται στις εκάστοτε κρατούσες οικονομικές συνθήκες και διασφαλίζεται η πιστή και απαρέγκλιτη τήρησή της από το ΔΣ, προκειμένου να αποφεύγονται φαινόμενα καταβολής αμοιβών που δεν βρίσκονται σε αντιστοιχία αφενός με τις παρεχόμενες υπηρεσίες και αφετέρου με την γενικότερη οικονομική κατάσταση που επικρατεί στη χώρα. Ειδικότερα, τα μέλη του Δ.Σ. εξακολουθούν να αμείβονται βάσει αποφάσεων που προϋπήρχαν χωρίς να έχει θεσπιστεί καμιά νέα σύμβαση και καμιά τροποποίηση στις αμοιβές τους, σε συμμόρφωση πλέον και με την πολιτική αποδοχών της Εταιρείας.

Το συνολικό ποσό των αποδοχών των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τις υπηρεσίες τους υπό την ιδιότητά τους αυτή κατά τη διάρκεια μιας χρήσης, δεν θα μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 450.000 ευρώ, όπως το ποσό αυτό, έχει παγίως και ομοφώνως εγκριθεί από τις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων τα τελευταία 5 συναπτά έτη.

Για τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου προβλέπεται αποζημίωση που συνδέεται με την ιδιότητα και τα καθήκοντά τους από την συμμετοχή τους σε επιτροπές. Ειδικότερα, όσα από τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αποτελούν μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ή και της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας θα λαμβάνουν μία ενιαία ετήσια αμοιβή, ανεξάρτητα εάν συμμετέχουν σε μία ή περισσότερες Επιτροπές, η οποία θα υπόκειται στις προβλεπόμενες από την ισχύουσα νομοθεσία κρατήσεις, και θα εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Διευκρινίζεται ότι τα μη εκτελεστικά μέλη που μετέχουν σε περισσότερες από μία Επιτροπές δεν θα λαμβάνουν επιπλέον αμοιβή για τη συμμετοχή τους αυτή, επιλογή που βρίσκεται σε συνάρτηση με τα οικονομικά και οργανωτικά μεγέθη της εταιρείας. Πρόκειται για σταθερές ετήσιες αμοιβές, οι οποίες δεν μεταβάλλονται από άλλες παραμέτρους.

Η επικαιροποιημένη πολιτική Αποδοχών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς και η ανά χρήση Έκθεση Αποδοχών των μελών του, (η οποία περιλαμβάνει ολοκληρωμένη επισκόπηση του συνόλου των αποδοχών που ρυθμίζονται στην ισχύουσα κάθε φορά πολιτική αποδοχών της εταιρείας) είναι αναρτημένες στην ιστοσελίδα της Εταιρείας www.kordelos.gr.

Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, και διαδικασία αξιολόγησής του.

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της (σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 4706/2020 και τις κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως αναφέρονται στην υπ' αριθμ. 60/18-9-2020 Εγκύκλιό της), η οποία εγκρίθηκε από την από 19/7/2021 Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της. Η Πολιτική Καταλληλότητας συνιστά ουσιαστικό τμήμα του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας, και είναι ανηρτημένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας (www.kordelos.gr). Αποσκοπεί στη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικής λειτουργίας και εκπλήρωσης του ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου με βάση τη γενικότερη στρατηγική και τις μεσομακροπρόθεσμες επιχειρηματικές επιδιώξεις της Εταιρείας με στόχο την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος. Μέσω της εφαρμογής της, διασφαλίζεται η απόκτηση και διατήρηση προσώπων με ικανότητες, γνώση, δεξιότητες, εμπειρία, ανεξαρτησία κρίσης, εχέγγυα ήθους και καλής φήμης τα οποία διασφαλίζουν την άσκηση χρηστής και αποτελεσματικής διοίκησης προς όφελος της Εταιρείας, των μετόχων και όλων των εμπλεκόμενων μερών.

Σύμφωνα με την εγκεκριμένη Πολιτική Καταλληλότητας που εφαρμόζει η Εταιρεία, το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει ετησίως σε αυτοαξιολόγηση του ως συνόλου, αλλά και κάθε μέρους ξεχωριστά, σύμφωνα με την προβλεπόμενη σ' αυτήν διαδικασία, η οποία εκκινείται και οργανώνεται από την Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών. Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει υποχρεωτικώς να αξιολογήσει την καταλληλότητα των μελών του στις εξής περιπτώσεις: α) όταν προκύπτουν αμφιβολίες σχετικά με την ατομική καταλληλότητα των μελών Δ.Σ. ή την καταλληλότητα της σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου, β) σε περιπτώσεις σημαντικής επίδρασης στη φήμη ενός μέλους Δ.Σ., και γ) σε περίπτωση επέλευσης γεγονότος που δύναται να επηρεάσει σημαντικά την καταλληλότητα του μέλους Δ.Σ. (π.χ. επέλευση γεγονότων σύγκρουσης συμφερόντων).

Η ατομική καταλληλότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογείται με βάση τα κριτήρια των παραγράφων 4.1 - 4.5 της εγκεκριμένης πολιτικής καταλληλότητας, τα οποία έχουν εφαρμογή στο σύνολο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξαρτήτως της ιδιότητας τους ως εκτελεστικά ή μη εκτελεστικά. Για την αξιολόγηση της συλλογικής καταλληλότητας, λαμβάνεται υπόψη αν η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του ως συλλογικού οργάνου. Ειδικότερα, το Διοικητικό Συμβούλιο ως σύνολο οφείλει να κατανοεί επαρκώς τους τομείς για τους οποίους τα μέλη είναι συλλογικά υπεύθυνα, και να διαθέτει τις απαραίτητες δεξιότητες για να ασκεί την πραγματική διαχείριση και επίβλεψη της Εταιρείας, όσον αφορά ιδίως την επιχειρηματική της δραστηριότητα και τους βασικούς κινδύνους που συνδέονται με αυτή, τον στρατηγικό σχεδιασμό, τις χρηματοοικονομικές αναφορές, την συμμόρφωση με το νομοθετικό και ρυθμιστικό πλαίσιο, την κατανόηση θεμάτων εταιρικής διακυβέρνησης, την ικανότητα αναγνώρισης και διαχείρισης κινδύνων, την επίδραση της τεχνολογίας στη δραστηριότητά της και την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο.

Σε συνέχεια των ανωτέρω και στα πλαίσια της ετήσιας αυτοαξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία έλαβε χώρα κατά την από 27/4/2022 συνεδρίασή του, κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δηλώνει τα κατωτέρω:

Η σύνθεση του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις και τα κριτήρια καταλληλότητας (ατομικής και συλλογικής) και πολυμορφίας, όπως αυτά προβλέπονται στον Ν. 4706/2020 και στην Πολιτική Καταλληλότητας.

Επανεξέταση της πλήρωσης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του, κατ' άρθρο 9 παρ. 3 του ν. 4706/2020.

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, το Διοικητικό Συμβούλιο επανεξετάζει τουλάχιστον σε ετήσια βάση ανά οικονομικό έτος την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του, και σχετική διαπίστωση περιλαμβάνεται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την από 27/4/2022 συνεδρίασή του, κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφίων της Εταιρείας, επανεξέτασε και διαπίστωσε την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν. 4706/2020 των υφιστάμενων ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι των Ανδρέα Κουτούπη και Φοίβου Βρέττα.

Βιογραφικά μελών Διοικητικού Συμβουλίου και ανωτάτων διευθυντικών στελεχών

Παρατίθενται κατωτέρω τα βιογραφικά σημειώματα των μελών του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, καθώς και βιογραφικό σημείωμα του Γενικού Διευθυντή της Εταιρείας κ. Μιχαήλ Κορμηνέλλη. Το αναλυτικό βιογραφικό σημείωμα κάθε υποψήφιου μέλους, το οποίο περιλαμβάνει ιδίως πληροφορίες σχετικά με την παρούσα ή προηγούμενη δραστηριότητά του, καθώς και τη συμμετοχή του σε θέσεις διευθυντικών στελεχών άλλων εταιρειών ή συμμετοχή του σε άλλα διοικητικά συμβούλια και επιτροπές Διοικητικών Συμβουλίων νομικών προσώπων αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας (www.kordelos.gr) σύμφωνα με τις επιταγές του άρθρου 18 του Ν. 4706/2020.

1. Αγγελική Κορδέλλου του Κωνσταντίνου. Απόφοιτος της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας του ΤΕΙ Πατρών. Από τον Ιούνιο του 2018 κατέχει τη θέση της Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου και Αναπληρώτριας Διευθύνουσας Συμβούλου της εταιρείας.
2. Μαργαρίτα Κορδέλλου του Αντωνίου. Πτυχιούχος (B.Sc). Accounting and Finance από το Αμερικάνικο Κολλέγιο Ελλάδος και κάτοχος Post Graduate Diploma στο Total Quality Management (TQM) University of Stirling του Ηνωμένου Βασιλείου. Εργάζεται στην εταιρεία από το 2004 στην Διεύθυνση Εισαγωγών. Διαθέτει πολύχρονη και πολύπλευρη εμπειρία και άριστη γνώση της Αγοράς και του αντικειμένου της εταιρείας. Από τον Ιούνιο του 2018 κατέχει τη θέση της Διευθύνουσας Συμβούλου και Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας.
3. Σταύρος Αντωνόπουλος του Αθανασίου. Εργάζεται στην εταιρεία από το 1999. Ασκεί τα καθήκοντα του υπευθύνου του τμήματος Διακίνησης. Στις 23/3/2021, επανακαθορίστηκε η ιδιότητα του μέλους κ. Σταύρου Αντωνόπουλου από μη εκτελεστικό μέλος σε εκτελεστικό μέλος.
4. Κωνσταντίνος Μιχ. Βαρσάμης. Πτυχιούχος Οικονομικών Επιστημών του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (πρώην ΑΣΟΕΕ), Εν ενεργεία Λογιστής Α' Τάξης και Οικονομικός Σύμβουλος Επιχειρήσεων με πολυετή εμπειρία στον τομέα του χρηματοοικονομικού ελέγχου και της λογιστικής. Έχει διατελέσει στο παρελθόν και εσωτερικός ελεγκτής Εταιρειών.
5. Φοίβος Βρέττας του Ιωάννη. Πτυχιούχος Νομικής Σχολής Αθηνών, Κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου M.Sc. στη Διοίκηση Υπηρεσιών (M.Sc. Services Management) του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών. Δικηγόρος με πολυετή εμπειρία στην εκπροσώπηση βιομηχανικών και εισαγωγικών

ανωνύμων εταιρειών, Μέλος ΔΣΑ. Πρόεδρος της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων της εταιρείας από τον Ιούλιο 2021.

6. Γεώργιος Τσιάκκας του Δημητρίου, Πτυχιούχος του Τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων του Πανεπιστημίου Μακεδονίας και κάτοχος Μεταπτυχιακού Τίτλου στην Διοίκηση Επιχειρήσεων M.B.A. από το ALBA Graduate Business School. Οικονομικός Διευθυντής της Εταιρείας από τον Ιούλιο του 2018, με επαγγελματική πολυετή εμπειρία ως στέλεχος Οικονομικής Διεύθυνσης σε επιχειρήσεις του Ιδιωτικού Τομέα. Έχει προϋπηρεσία σε θέσεις ευθύνης μεγάλων Εταιρειών του Κλάδου της Βιομηχανίας των Τροφίμων και του Κλάδου του Λιανεμπορίου στην Οικονομική Δ/ση και σε τμήματα Στρατηγικού Σχεδιασμού. Κατά την περίοδο αυτή έχει συμμετοχή σε πολλά στρατηγικά projects που αφορούν στην ανάπτυξη και βελτίωση της αποδοτικότητας των δραστηριοτήτων των Επιχειρήσεων.
7. Ανδρέας Κουτούπης του Γεωργίου, Αναπληρωτής Καθηγητής Χρηματοοικονομικής Λογιστικής και Ελεγκτικής του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας, και Ορκωτός - Πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής. Σύμβουλος Επιχειρήσεων με ειδίκευση στην Εταιρική Διακυβέρνηση και τον Εσωτερικό Έλεγχο με πολυετή εμπειρία, που προέρχεται κυρίως από τον χρηματοπιστωτικό τομέα όπου έχει συνεργαστεί σχεδόν με όλες τις μεγάλες τράπεζες στην Ελλάδα και στις θυγατρικές τους στα Βαλκάνια σε Έργα Εταιρικής Διακυβέρνησης, Διαχείρισης Επιχειρηματικών Κινδύνων και Εσωτερικού Ελέγχου, όπως επίσης και από τις Συνεταιριστικές Τράπεζες, τα Ιδρύματα Πληρωμών, τις Δημόσιες Μονάδες Υγείας και τους Δήμους που είχε συμμετοχή σε μεγάλο αριθμό Εσωτερικών Ελέγχων τα τελευταία δέκα χρόνια. Έχει λάβει πλήθος υποτροφιών και βραβείων για την ακαδημαϊκή και επαγγελματική του δραστηριότητα. Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου της εταιρείας από τον Ιούλιο 2021.
8. Μιχαήλ Κομνηνέλλης του Ιωάννη, Γενικός Διευθυντής της Εταιρείας από τον Νοέμβριο του 2018, πτυχιούχος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών στη Διοίκηση Επιχειρήσεων, με μεταπτυχιακό τίτλο (MSc) στα Εφαρμοσμένα Οικονομικά και την Επιχειρησιακή Στρατηγική. Έχει εργαστεί στην οικονομική διεύθυνση Βιομηχανικών και Κατασκευαστικών εταιρειών, έχει αξιόλογη εμπειρία στον κλάδο του Χάλυβα και έχει διατελέσει Οικονομικός Διευθυντής σε εισηγμένες εταιρείες.

Κατά την ημερομηνία της παρούσας κανένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και κανένα κύριο διευθυντικό στέλεχος δεν κατείχε μετοχές της Εταιρείας (άρθρο 18 παρ. 3 Ν 4706/2020 και με αρ. πρωτ. 425/21.02.2022 επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς προς τις εισηγμένες εταιρείες).

ΜΕΡΟΣ Γ' - ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ

1. Σύσταση και Λειτουργία ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Περιγραφή της σύστασης, λειτουργίας, έργου, και αρμοδιοτήτων.

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 4449/2017, (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 74 του ν. 4706/2020), η Επιτροπή Ελέγχου, η οποία αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, μπορεί να συνιστά α) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε β) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε γ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους. Ως τρίτος νοείται κάθε πρόσωπο που δεν είναι

μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, και είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις περί ανεξαρτησίας (άρθρο 9 του Ν. 4706/2020). Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της, κατά τη συνεδρίασή της, για τη συγκρότησή της σε σώμα, και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν στο σύνολό τους επαρκή γνώση στον τομέα, στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα (1) μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών

πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας, σε πλήρη συμμόρφωση με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει.

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

- Να παρακολουθεί την εφαρμογή και την συνεχή τήρηση του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας και του καταστατικού της εταιρίας, όπως επίσης και της σχετικής νομοθεσίας που αφορά την Α.Ε. και τις διατάξεις του χρηματιστηρίου,
- Να αναφέρει στο ΔΣ της εταιρείας τις περιπτώσεις σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του ΔΣ ή των διευθυντικών στελεχών της εταιρείας με τα συμφέροντα της εταιρείας, όπως προκύπτουν μέσα από την άσκηση των καθηκόντων του,
- Να ενημερώνει εγγράφως, μια φορά τουλάχιστον το τρίμηνο, το ΔΣ για το διενεργούμενο έλεγχο και να παρευρίσκεται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων,
- Να παρέχει, μετά από έγκριση του ΔΣ της εταιρείας, οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως από εποπτικές αρχές, να συνεργάζονται και να διευκολύνουν με κάθε δυνατό τρόπο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας που ασκούνται από αυτές.

Πιο συγκεκριμένα σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου, τον τρόπο με τον οποίο συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης καθώς και το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.

Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά, συστάσεις ή προτάσεις αναφορικά με:

- Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται και
- Το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τακτικά και, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές εντός εκάστου έτους, ώστε να εξετάσει και να λάβει αποφάσεις για όλα τα θέματα της αρμοδιότητάς της.

Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει κανονισμό λειτουργίας της, (είναι διαθέσιμος στον ιστότοπο www.kordelos.gr), ο οποίος καθορίζει τη σύνθεση και τη λειτουργία της, και αναλύει πλήρως τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις της, ακολουθώντας τις ισχύουσες διατάξεις.

Πληροφορίες για την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας που ασκούσε καθήκοντα κατά την έναρξη της κλειόμενης εταιρικής χρήσης είχε εκλεγεί Τακτική Γενική Συνέλευση της εταιρείας που πραγματοποιήθηκε στις 4/8/2020.

Ειδικότερα η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας στις 4/8/2020, αφού καθόρισε το είδος της Επιτροπής Ελέγχου ως Ανεξάρτητης Επιτροπής, την σύνθεση δηλαδή τον αριθμό των μελών της Επιτροπής Ελέγχου σε τρία (3) φυσικά πρόσωπα και την ιδιότητα των μελών της σε σχέση με την εταιρεία ως εξής: ένα (1) ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα (1) τρίτο πρόσωπο, όρισε τη θητεία των μελών της Επιτροπής μέχρι την επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων του 2021, όποτε αυτή πραγματοποιηθεί και εξέλεξε ως Μέλη της Επιτροπής Ελέγχου του άρθρου 44 Ν. 4449/2017 που πληρούν τις υπό του νόμου τασσόμενες προϋποθέσεις και τα κριτήρια που προβλέπονται από την παρ. 1 του αρ. 44 του Ν. 4449/2017 και είναι ανεξάρτητα από την εταιρεία σύμφωνα με την παρ. 1 (δ) του αρ. 44 Ν. 4449/2017 κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 3016/2002 και των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Νέου Νόμου 4706/2020, από την έναρξη ισχύος του, τους:

Φοίβος Βρέττας του Ιωάννη, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Δικηγόρος.

Κωνσταντίνος Βαρσάμης του Μιχαήλ, Οικονομικός Σύμβουλος, Μη εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Θεοδώρα Καλοπλάστου του Εμμανουήλ, Στέλεχος της Αγοράς, Πτυχιούχος Διοίκησης Επιχειρήσεων του Πανεπιστημίου Μακεδονίας, Μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος, (Α' ΤΑΞΗΣ) ,τρίτο πρόσωπο - μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Μετά την εκλογή τους, τα ανωτέρω μέλη της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου συγκρότησης σε σώμα, στις 4/8/2020, όρισαν τον κ. Φοίβο Βρέττα ως Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων του 2021 που πραγματοποιήθηκε στις 19/7/2021, επανακαθόρισε το είδος της Επιτροπής Ελέγχου ως Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, αποτελούμενη αποκλειστικά από τρία (3) φυσικά πρόσωπα, μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα

στην πλειοψηφία τους και ειδικότερα από δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ, με θητεία ίση με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, ήτοι μέχρι 12.07.2022, παρατεινόμενη μέχρι την ημερομηνία της πρώτης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης μετά την λήξη της θητείας του. Επιπλέον, εξουσιοδότησε το Διοικητικό Συμβούλιο να ορίσει τα μέλη της, που θα πληρούν τα κριτήρια που προβλέπονται από την παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 όπως ισχύει, (και των εκεί αναφερομένων νόμων και προϋποθέσεων), καθώς και τα κριτήρια ανεξαρτησίας κατά την έννοια και τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020, όπως ισχύει.

Κατόπιν των ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας με την από 19/7/2021 απόφασή του όρισε ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, τα οποία πληρούν όλες τις ταχθείσες εκ του νόμου και της Γενικής Συνέλευσης ως άνω προϋποθέσεις και διαθέτουν όλα τα απαιτούμενα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα, τους: 1. Κωνσταντίνο Βαρσάμη του Μιχαήλ, μη εκτελεστικό μέλος, Α' Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. 2. Ανδρέα Κουτούπη του Γεωργίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. 3. Φοίβο Βρέττα του Ιωάννη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή συγκροτήθηκε σε σώμα δυνάμει της από 20/7/2021 απόφασής της, ως ακολούθως:

1. **Ανδρέας Κουτούπης** του Γεωργίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος, Πρόεδρος. 2. **Κωνσταντίνος Βαρσάμης** του Μιχαήλ, μη εκτελεστικό μέλος, Α' Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μέλος
3. **Φοίβος Βρέττας** του Ιωάννη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος, Μέλος.

Ο ορισμός των μελών της Επιτροπής Ελέγχου έγινε, αφού διαπιστώθηκε ότι πληρούν τα κριτήρια που προβλέπονται από την παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 όπως ισχύει, καθώς και τα κριτήρια ανεξαρτησίας κατά την έννοια και τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020.

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου είναι ίση με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι μέχρι την 12.07.2022, παρατεινόμενη μέχρι την ημερομηνία της πρώτης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης μετά την λήξη της τριετίας

Αριθμός συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου και συχνότητα συμμετοχής κάθε μέλους στις συνεδριάσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε συνολικά επτά (7) φορές κατά το 2021, με πλήρη απαρτία (όλα τα μέλη της συμμετείχαν στο σύνολο των συνεδριάσεων).

Πεπραγμένα Επιτροπής Ελέγχου

Σχετικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου ακολουθεί η ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας (άρθρο 44 παρ. 1 περ. θ' Ν. 4449/2017) που θα συνέλθει εντός του 2022, όπως εγκρίθηκε κατά την από 15/4/2022 συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου στην οποία και περιλαμβάνονται όλα τα θέματα επί των οποίων η Επιτροπή Ελέγχου διαβουλευθήκε και αποφάνθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021.

ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε ευρώ, εκτός και εάν αναφέρεται διαφορετικά)

**ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2021 -31/12/2021**

ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία

“ΑΦΟΙ Χ.ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε. ΕΙΔΩΝ ΣΙΔΗΡΟΥ ΚΑΙ ΧΑΛΥΒΟΣ”

Αρ.Γ.Ε.Μ.Η. 83213102000

(ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2021-31/12/2021)

15 Απριλίου 2022

Αιότιμοι κ.κ. Μέτοχοι και εκπρόσωποι των μετόχων της εταιρείας,

Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου της εταιρείας και υπό την ιδιότητά μου ως Πρόεδρου αυτής, υποβάλλουμε την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για την κλειόμενη χρήση 2021 (01/01/2021-31/12/2021) στοχεύοντας στην ενημέρωσή σας για το έργο της Επιτροπής ως προς την διασφάλιση της συμμόρφωσης της εταιρείας στο ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει την λειτουργία της και την διαχείριση των σχετικών κινδύνων.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ελέγχου

Ανδρέας Κουτούπης

Α. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η εταιρεία είχε ήδη θεσπίσει από τις 26/07/2018 την ως άνω Επιτροπή Ελέγχου, η δε σύσταση και λειτουργία της διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν.3693/2008 περί συστάσεως Επιτροπής Ελέγχου εκ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τις διατάξεις του Ν.4449/2017, την σχετική εγκύκλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς υπ'αριθμ.1302/28-4-2017 και του Κανονισμού (ΕΕ) υπ'αριθμ.537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

Πρωταρχικός σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου στα καθήκοντά του, σχετικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο, την κανονιστική συμμόρφωση και τη διαχείριση εταιρικών κινδύνων. Επιγραμματικά η Επιτροπή Ελέγχου:

α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,

β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,

γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,

δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

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

στ) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών

εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

4. Σύνθεση

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από τον ν.4706/2020, είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, αποτελούμενη από ένα μη εκτελεστικό μέλος και δύο ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του 4706/2020.

Ποιο συγκεκριμένα η σύνθεση της επιτροπής έχει ως ακολούθως:

1. Ανδρέας Κουτούπης του Γεωργίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος), Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου
2. Κωνσταντίνος Βαρσάμης του Μιχαήλ (μη εκτελεστικό μέλος), Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου
3. Φοίβος Βρέττας του Ιωάννη (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος), Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Επιτροπή συγκροτήθηκε σε σώμα υπό την ως άνω σύνθεση στις 20/07/2021 σε συνέχεια της εκλογής τους από την με ημερομηνία 19/07/2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας του ν.4706/2020 και τα κριτήρια καταλληλότητας που ορίζει το άρθρο 44 του ν. 4449/2017 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του ν.4706/2020 και την απόφαση 1302/2017 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Σημειώνουμε ότι μέχρι την 19/07/2021, η Επιτροπή Ελέγχου είχε την κατωτέρω σύνθεση:

(α) Φοίβο Βρέττα του Ιωάννη, Πρόεδρος της Επιτροπής και Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 του Νόμου 3016/2002 και των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Νέου Νόμου 4706/2020, από την έναρξη ισχύος του), Δικηγόρος Αθηνών.

(β) Κωνσταντίνο Βαρσάμη του Μιχαήλ, Μη εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Οικονομικός Σύμβουλος, Ανεξάρτητο Μέλος από την ελεγχόμενη οντότητα κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 4 του Νόμου 3016/2002 και των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Νέου Νόμου 4706/2020, από την έναρξη ισχύος του.

(γ) Θεοδώρα Καλοπλάστου του Εμμανουήλ, Στέλεχος της Αγοράς, Πτυχιούχος Διοίκησης Επιχειρήσεων του Πανεπιστημίου Μακεδονίας, Μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος, (Α' ΤΑΞΗΣ), τρίτο πρόσωπο - μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Ανεξάρτητο Μέλος από την ελεγχόμενη οντότητα με αναλογική εφαρμογή των διατάξεων

της παρ. 1 του άρθρου 4 του Νόμου 3016/2002 και των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Νέου Νόμου 4706/2020, από την έναρξη ισχύος του.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας της, ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας

Και το έτος 2021, πολύ ψηλά στην ατζέντα της Ε.Ε. εξακολούθησαν να βρίσκονται, με αναβαθμισμένο τρόπο, θέματα που απασχολούν την Εταιρεία, σχετικά με τον εντοπισμό, την αξιολόγηση και την αντιμετώπιση κινδύνων, όπως απασχολούν γενικότερα τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στο χώρο της παραγωγής και εμπορίας σιδήρου και χάλυβα στην Ελλάδα αλλά και διεθνώς ειδικότερα λόγω του εισαγωγικού προφίλ της εταιρείας.

Η ανωτέρω (σημερινή), Επιτροπή Ελέγχου της εταιρείας αποτελεί επιτροπή του ΔΣ της εταιρείας, λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα και τα μέλη της πληρούν, στο σύνολό τους, τις υπό του νόμου τασσόμενες προϋποθέσεις, όπως αυτές καθορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, και ειδικότερα:

Είναι στο σύνολό τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη οντότητα κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 4706/2020 και το άρθρο 44 του Νόμου 4449/2017, διαθέτουν στο σύνολό τους αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η εταιρεία, και δύο τουλάχιστον μέλοι της, ήτοι οι κ.κ. Ανδρέας Κουτούπης και Κωνσταντίνος Βαρσάμης, διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική και ειδικότερα στην ελεγκτική καθώς ο πρώτος εξ αυτών είναι Αναπληρωτής Καθηγητής του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας στον τομέα της Λογιστικής και Ελεγκτικής, ενώ παράλληλα ασκεί το επάγγελμα του Εσωτερικού Ελεγκτή σε φορείς του Δημοσίου και του Ιδιωτικού Τομέα, ενώ ο δεύτερος εξ αυτών ασκεί σήμερα, πέραν των άλλων, τα καθήκοντα του εκκαθαριστή σε Εταιρείες της Ελλάδας και της Ιταλίας, έχοντας διατελέσει στο παρελθόν εσωτερικός ελεγκτής Εταιρειών, με πτυχιακές εξετάσεις στο μάθημα της Ελεγκτικής, αποφοιτήσας ως Οικονομολόγος Διεθνών Σχέσεων από την ΑΣΟΕΕ, και όπως ταύτα προκύπτουν και από την υπεύθυνη δήλωση της Προέδρου του ΔΣ της εταιρείας κ. Αγγελικής Κορδέλλου.

Συνεπώς η Επιτροπή δύναται να υλοποιεί τις αρμοδιότητες και τις υποχρεώσεις της, όπως αυτές ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 44 του Νόμου 4449/2017, και πληρεί στο ακέραιο και τεκμηριωμένα, όλες τις υπό του νόμου τασσόμενες προϋποθέσεις, όπως αυτές καθορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017.

Β. ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021

Κατά την διάρκεια του έτους 2021 (01/01/2021-31/12/2021), η Επιτροπή Ελέγχου (Ε.Ε) συνεδρίασε 7 φορές, τις κάτωθι ημερομηνίες :

Στις 07.02.21, 30.03.2021, 18.06.2021, 24.09.2021, 07.10.2021, 30.11.2021, και 03.12.2021.

Κατά την Χρήση του 2021, η Επιτροπή Συνεδρίασε μέσω τηλεδιασκέψεων σε συμμόρφωση με τα μέτρα αυξημένης επιμέλειας λόγω του covid - 19.

Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής περιστράφηκαν κατά βάση γύρω από την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας για το 2020, καθώς και γύρω από την σύνταξη των ενδιάμεσων οικονομικών Καταστάσεων του 2021.

Περαιτέρω, η Επιτροπή ασχολήθηκε με την μελέτη και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, οι οποίες για την χρήση του 2021 κάλυψαν τα ακόλουθα θέματα:

- Την διαδικασία Πιστωτικού Ελέγχου της Εταιρίας
- Την διαδικασία διαχείρισης Αξιογράφων της Εταιρίας
- Την διαδικασία μερισμού δαπανών εισαγωγών
- Την διαχείριση Κινδύνου Αποθεμάτων και
- Διενεργήθηκε Καταμέτρηση ταμείου της Εταιρίας σε τριμηνιαία βάση

Τέλος, την Επιτροπή απασχόλησαν επίσης οι αλλαγές που επέφερε στα βασικά έγγραφα και Πολιτικές της Εταιρίας η εφαρμογή των διατάξεων της Νομοθεσίας περί Εταιρικής Διακυβέρνησης , καθώς η Επιτροπή κλήθηκε να παρέχει σχόλια και να συνεισφέρει στην διαμόρφωση των τελικών σχεδίων των Κανονισμών και Πολιτικών που ήλθαν προς έγκριση στο Δ.Σ. κατά την εξεταζόμενη περίοδο. Ειδικότερα η Επιτροπή είχε συμβουλευτικό ρόλο στα κάτωθι έργα:

- Στη σύνταξη του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.
- Στην επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Στην επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρίας
- Στην επικαιροποίηση της Πολιτικής Αποδοχών
- Στην σύνταξη της Πολιτικής Καταλληλότητας

Κατά την άσκηση του έργου της εν γένει, η Επιτροπή Ελέγχου είχε πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν απαραίτητες και παράλληλα είχε τις αναγκαίες υποδομές για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της.

Μάνδρα Αττικής, 15/04/2022

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της ΚΟΡΔΕΛΛΟΣ ΑΕΒΕ

Ανδρέας Κουτούπης
(Πρόεδρος)

Κων/νος Βαρσάμης
(Μέλος)

Φοίβος Βρέττας
(Μέλος)

2. Σύνθεση και Λειτουργία ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΨΗΦΙΟΤΗΤΩΝ

Περιγραφή της σύνθεσης, λειτουργίας, έργου και αρμοδιοτήτων.

Με την από 19/7/2021 απόφασή του, το Διοικητικό Συμβούλιο σε εναρμόνιση με τις διατάξεις του ν. 4706/2020, συνέστησε ενιαία επιτροπή αποδοχών και υποψηφιοτήτων, σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν. 4706/2020, με αρμοδιότητες τόσο αυτών της Επιτροπής Αποδοχών όσο και της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων, (κατ' άρθρα 11 και 12 του Ν. 4706/2020), και όρισε ως μέλη αυτής τα ακόλουθα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τους:

- 1) κ. Κων/νος Βαρσάμης του Μιχαήλ (μη εκτελεστικό μέλος, Α' Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου).
- 2) κ. Ανδρέας Κουτούπης του Γεωργίου, (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου).
- 3) κ. Φοίβος Βρέττας του Ιωάννη, Δικηγόρος Αθηνών (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου).

Η θητεία της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων είναι ίση με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, ήτοι μέχρι 12.07.2022, παρατεινόμενη μέχρι την ημερομηνία της πρώτης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης μετά την λήξη της θητείας του.

Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων ορίστηκε ο κ. Φοίβος Βρέττας κατά την από 20/7/2021 συνεδρίαση συγκρότησής της σε σώμα.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο τον καθορισμό και την αναπροσαρμογή των αμοιβών των εκτελεστικών μελών του, των διευθυντικών στελεχών, αλλά και τη γενικότερη πολιτική αποδοχών της Εταιρείας, που υποβάλλεται προς έγκριση στη γενική συνέλευση, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 του ν. 4548/2018.

Η Επιτροπή χρησιμοποιεί οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση του σκοπού της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους.

Ειδικότερα τα καθήκοντα της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων είναι τα εξής:

α) διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την πολιτική αποδοχών που υποβάλλεται προς έγκριση στη γενική συνέλευση, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 του ν. 4548/2018,

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

γ) εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας έκθεσης αποδοχών, παρέχοντας τη γνώμη της προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν από την υποβολή της έκθεσης στη γενική συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 112 του ν. 4548/2018.

δ) εντοπίζει και προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο πρόσωπα κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει διαδικασίας η οποία προβλέπεται στον κανονισμό λειτουργίας της.

ε) για την επιλογή των υποψηφίων μελών του ΔΣ λαμβάνει υπόψη τους παράγοντες και τα κριτήρια που καθορίζει η Εταιρεία, σύμφωνα με την πολιτική καταλληλότητας που υιοθετεί.

Η επιτροπή συγκαλείται τακτικά, τουλάχιστον μία φορά το χρόνο και έκτακτα, όποτε τα μέλη της το θεωρούν σκόπιμο και αναγκαίο.

Διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας, με τον οποίο ορίζονται, μεταξύ άλλων, ο ρόλος της, η διαδικασία εκπλήρωσής του, καθώς και η διαδικασία σύγκλησης και συνεδριάσεών της. Ο κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων έχει αναρτηθεί στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας (www.kordelos.gr).

Αριθμός συνεδριάσεων της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων και συχνότητα συμμετοχής κάθε μέλους - πεπραγμένα

Η επιτροπή συνεδρίασε συνολικά δύο (2) φορές κατά την κλειόμενη χρήση, με πλήρη απαρτία (όλα τα μέλη της συμμετείχαν στο σύνολο των συνεδριάσεων).

Τα κύρια θέματα, των οποίων η επιτροπή επιλήφθηκε κατά τις συνεδριάσεις της έχουν ως εξής:

- Συγκρότηση της Επιτροπής σε σώμα και ανάδειξη Προέδρου αυτής
- Αξιολόγηση της ανεξαρτησίας των μελών του ΔΣ

Ενσωμάτωση της έκθεσης αποδοχών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης. Η έκθεση αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εκπονείται από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και θα τεθεί προς έγκριση στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας του έτους 2022.

ΜΕΡΟΣ Δ'

Πολιτική Βιώσιμης ανάπτυξης

Η Εταιρεία έχει ενσωματώσει τις αρχές της Βιώσιμης Ανάπτυξης στις επιχειρηματικές της δραστηριότητες και στον τρόπο με τον οποίο λειτουργεί, αναγνωρίζοντας πως οι αρχές αυτές αποτελούν απαραίτητη προϋπόθεση για τη μακρόχρονη ανάπτυξή της. Η μέριμνα για την υγεία και την ασφάλεια των εργαζομένων, ο σεβασμός και η προστασία του περιβάλλοντος, η ολοκληρωμένη κάλυψη των αναγκών των πελατών και η αρμονική συνύπαρξη με τις τοπικές κοινωνίες στις οποίες δραστηριοποιείται, αποτελούν τα κύρια θέματα της Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας. Η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης είναι σε συμφωνία με τις αξίες της Εταιρείας, υπευθυνότητα, ακεραιότητα, διαφάνεια, αποτελεσματικότητα και καινοτομία. Η Πολιτική καθορίζεται από την Ανώτατη Διοίκηση, η οποία δεσμεύεται για:

- την εφαρμογή της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης σε όλα τα επίπεδα και τους τομείς δραστηριοποίησης της Εταιρείας
- την αυστηρή τήρηση της κείμενης νομοθεσίας και την πλήρη εφαρμογή των προτύπων, των πολιτικών, των εσωτερικών οδηγιών και των σχετικών διαδικασιών που εφαρμόζει η Εταιρεία, καθώς και λοιπών απαιτήσεων που απορρέουν από εθελοντικές συμφωνίες, τις οποίες προσυπογράφει και αποδέχεται η Εταιρεία.
- την παροχή ενός υγιούς και ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος για το ανθρώπινο δυναμικό, τους συνεργάτες και κάθε επισκέπτη της.
- την προστασία των ανθρώπινων δικαιωμάτων και την παροχή ενός εργασιακού περιβάλλοντος ίσων ευκαιριών, χωρίς καμία διάκριση.
- τη συνεχή προσπάθεια μείωσης του περιβαλλοντικού αποτυπώματος, μέσω της εφαρμογής υπεύθυνων δράσεων και μέτρων πρόληψης σύμφωνα με τις Βέλτιστες Διαθέσιμες Τεχνικές.
- τη συνεργασία και στήριξη της τοπικής κοινωνίας, με σκοπό να συμβάλλει η Εταιρεία στη βιώσιμη ανάπτυξη των τοπικών περιοχών όπου δραστηριοποιείται.

Για την εκπλήρωση των παραπάνω δεσμεύσεων, η Εταιρεία σε εθελοντική βάση σχεδιάζει και εφαρμόζει σχετικά προγράμματα, ενώ παράλληλα θέτει στρατηγικές προτεραιότητες οι οποίες επικεντρώνονται στους ακόλουθους άξονες Βιώσιμης Ανάπτυξης της:

1. Οικονομική Ανάπτυξη και Εταιρική Διακυβέρνηση

Η Εταιρεία στοχεύει στην επίτευξη θετικών οικονομικών αποτελεσμάτων, εφαρμόζει σύστημα χρηστής εταιρικής διακυβέρνησης, αξιολογεί και διαχειρίζεται τους επιχειρηματικούς κινδύνους με σκοπό τη διασφάλιση των συμφερόντων των μετόχων. Αναπτύσσει διαδικασίες και λαμβάνει μέτρα τόσο για την ενίσχυση της διαφάνειας, όσο και για την παρεμπόδιση και καταπολέμηση της διαφθοράς.

2. Αγορά

Η Εταιρεία στοχεύει στη βέλτιστη και ολοκληρωμένη ικανοποίηση των πελατών και επενδύει στην έρευνα και ανάπτυξη, με σκοπό την παροχή νέων προϊόντων και λύσεων υψηλής ποιότητας και προστιθέμενης αξίας, βελτιώνοντας έτσι παράλληλα τη θέση της στο συνεχώς εξελισσόμενο επιχειρηματικό περιβάλλον. Επιπρόσθετα, η Εταιρεία αναμένει υπεύθυνη επιχειρηματική συμπεριφορά από τους προμηθευτές και συνεργάτες της.

3. Ανθρώπινο Δυναμικό - Υγεία και Ασφάλεια στην Εργασία

Η Εταιρεία σέβεται και υποστηρίζει τα διεθνώς αναγνωρισμένα ανθρώπινα δικαιώματα και εφαρμόζει πολιτικές δίκαιης ανταμοιβής, αξιοκρατίας και ίσων ευκαιριών για το σύνολο του ανθρώπινου δυναμικού της, χωρίς καμία διάκριση και με σεβασμό στη διαφορετικότητα. Παράλληλα, προσφέρει ευκαιρίες για εξέλιξη μέσω συνεχούς εκπαίδευσης και συστηματικής αξιολόγησης του ανθρώπινου δυναμικού της. Υψηλής σπουδαιότητας αποτελεί για την Εταιρεία η φροντίδα για την παροχή ενός υγιούς και ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος.

4. Περιβάλλον

Η Εταιρεία στον τομέα της περιβαλλοντικής διαχείρισης εφαρμόζει την αρχή της πρόληψης και πραγματοποιεί συστηματικές ενέργειες προκειμένου να ελαχιστοποιείται το περιβαλλοντικό της αποτύπωμα. Η Εταιρεία έχοντας ιδιαίτερη ευαισθησία σε θέματα προστασίας περιβάλλοντος, διαθέτει τα απόβλητα ηλεκτρικού και ηλεκτρονικού εξοπλισμού της σε πιστοποιημένες Εταιρείες για την ανακύκλωση των αποβλήτων αυτών, και χρησιμοποιεί πρώτες ύλες φιλικές προς το περιβάλλον για την επεξεργασία των προϊόντων της.

Για όλα τα παραπάνω κύρια θέματα που αφορούν την Εταιρεία, τίθενται επιμέρους στόχοι Βιώσιμης Ανάπτυξης, οι οποίοι αξιολογούνται σε ετήσια βάση ως προς την αποτελεσματικότητα τους και αναθεωρούνται όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο.

6. Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία

Σχετικά με όσα προβλέπονται στο άρθρο 10 παρ. 1 της Οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21ης Απριλίου 2004, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, η εταιρεία δηλώνει ότι:

Άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές της εταιρείας δεν υφίστανται.

Περαιτέρω οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές στο μετοχικό κεφάλαιο και τα δικαιώματα ψήφου της εταιρείας, οι κάθε είδους τίτλοι, οι οποίοι παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου και οι τυχόν περιορισμοί στα δικαιώματα ψήφου, αναφέρονται αναλυτικά στο κεφάλαιο «6. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡ.7 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν.3556/2007» της παρούσης Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας.

Αναφορικά με την άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου κατά την Γενική Συνέλευση γίνεται εκτενής αναφορά στην ενότητα 3 και 4 της παρούσας δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης.

Αναφορικά με τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας, δεν υφίσταντο κανόνες οι οποίοι διαφοροποιούντο από τα προβλεπόμενα στον κ.ν. 2190/1920, όπως ίσχυε μέχρι 31/12/2018, του Καταστατικού της Εταιρείας, προσαρμοσθέντος στις διατάξεις του Ν. 4548/2018 στην Τακτική Γενική Συνέλευση της 19^{ης} Ιουλίου 2021.

Τέλος δεν υφίσταται ειδικές εξουσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με την έκδοση ή την επαναγορά μετοχών.

Κύριοι Μέτοχοι,

Η χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 είναι η τριακοστή έβδομη για την Εταιρεία. Σας επισυνάπτουμε τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2021 για την Εταιρεία οι οποίες συντάχθηκαν σύμφωνα με Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς καθώς και με τις διατάξεις του Ν.4548/2018 και του καταστατικού και απεικονίζουν επακριβώς την οικονομική θέση της εταιρείας.

Έχουμε την τιμή να σας παρακαλέσουμε όπως εγκρίνετε τις υποβαλλόμενες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2021.

Επίσης παρακαλούμε όπως αποφασίσετε και επί των λοιπών θεμάτων της Ημερήσιας διάταξης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

Τέλος επιθυμούμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας στο προσωπικό και τους συνεργάτες της Εταιρείας που συνέβαλλαν στην επίτευξη των επιχειρηματικών μας στόχων.

Μάνδρα Αττικής, 27 Απριλίου 2022

**Η Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος
Αγγελική Κορδέλλου**

**Η Β' Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνουσα Σύμβουλος
Μαργαρίτα Κορδέλλου**

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας "ΑΦΟΙ Χ.ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΩΝ ΣΙΔΗΡΟΥ ΚΑΙ ΧΑΛΥΒΟΣ"

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας **"ΑΦΟΙ Χ.ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε. ΕΙΔΩΝ ΣΙΔΗΡΟΥ ΚΑΙ ΧΑΛΥΒΟΣ"** (εφεξής : **η Εταιρεία**), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας **"ΑΦΟΙ Χ.ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε. ΕΙΔΩΝ ΣΙΔΗΡΟΥ ΚΑΙ ΧΑΛΥΒΟΣ"**, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

<u>Σημαντικότερα θέματα ελέγχου</u>	<u>Αντιμετώπιση στα πλαίσια του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων</u>
1. Αποτίμηση Αποθεμάτων Μέσω των Αποθεμάτων εκτελείται η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας. Το Τελικό Απόθεμα αποτελεί το 23,7% και 17,1% του συνόλου του Ενεργητικού κατά την 31.12.2021 και 31.12.2020 αντίστοιχα. Η λογιστική πολιτική που ακολουθεί η Εταιρεία περιγράφεται στη Σημ.3.8 της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης, η οποία αποτελεί σημαντικό μέρος των εκτιμήσεων και κρίσεων της	➤ Παρακολούθηση φυσικής απογραφής ➤ Αξιολόγηση του εύλογου των παραδοχών της Διοίκησης της Εταιρείας ➤ Κατανόηση και εκτίμηση της επάρκειας, της ύπαρξης και της τήρησης των δικλίδων ασφαλείας, του συστήματος εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζει η Εταιρεία ➤ Ελεγκτικές διαδικασίες ορθής αποτύπωσης της απογραφής στα λογιστικά αρχεία της Εταιρείας ➤ Ελεγκτικές διαδικασίες εντοπισμού βραδέως κινούμενων αποθεμάτων και προσδιορισμού της εκτιμώμενης καθαρής ρευστοποιήσιμης

Διοίκησης της Εταιρείας	αξίας ➤ Επαναυπολογισμός της αποτίμησης των αποθεμάτων τέλους χρήσης, με βάση τις λογιστικές αρχές προσδιορισμού του κόστους και την πολιτική που εφαρμόζει η Εταιρεία ανά κατηγορία αποθέματος ➤ Εξέταση της συνέπειας των λογιστικών αρχών που εφαρμόζει η Εταιρεία και εφαρμογή κατάλληλων αναλυτικών διαδικασιών ελέγχου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση ➤ Εξέταση επάρκειας γνωστοποιήσεων στις οικονομικές καταστάσεις
2. Πιστωτικός κίνδυνος Οι Εμπορικές Απαιτήσεις αποτελούν το 37,1% και 37,3% του συνόλου του Ενεργητικού κατά την 31.12.2021 και 31.12.2020 αντίστοιχα. Η ανακτησιμότητα των απαιτήσεων αποτελεί σημαντικό μέρος των εκτιμήσεων και κρίσεων της Διοίκησης της Εταιρείας. Η πολιτική και οι μέθοδοι που ακολουθούνται αναφέρονται στις Σημ.3.9 και 3.10 της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης.	➤ Αξιολόγηση των κανόνων διαχείρισης του πιστωτικού κινδύνου που εφαρμόζει η Διοίκηση της Εταιρείας ➤ Κατανόηση και εκτίμηση της επάρκειας, της ύπαρξης και της τήρησης των δικλείδων ασφαλείας και της παρακολούθησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζει η Εταιρεία ➤ Εφαρμογή ουσιαστικών και αναλυτικών διαδικασιών επί της κίνησης των λογαριασμών απαιτήσεων ➤ Επιβεβαιώσεις τρίτων μερών ➤ Εξέταση της παλαιότητας και της ενηλικίωσης των υπολοίπων τέλους χρήσης ➤ Αξιολόγηση των παραδοχών, των κριτηρίων και των εκτιμήσεων της Διοίκησης της Εταιρείας, καθώς και των παραμέτρων της μελέτης του ειδήμονα, με βάση τα ιστορικά στοιχεία, σε σχέση με την εφαρμογή των απαιτήσεων των νέων αναθεωρημένων προτύπων ➤ Αξιολόγηση της ικανότητας και της αντικειμενικότητας του εξωτερικού συμβούλου/εμπειρογνώμονα ➤ Ελεγκτικές επαληθεύσεις της ορθότητας της παρουσίασης στις οικονομικές καταστάσεις ➤ Εξέταση επάρκειας γνωστοποιήσεων στις οικονομικές καταστάσεις
3. Δανειακές Υποχρεώσεις	➤ Αξιολόγηση του ευλόγου των παραδοχών της

Οι δανειακές υποχρεώσεις (μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες) αποτελούν το 45,7% και 50,6% του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων της Εταιρείας κατά την 31.12.2021 και 31.12.2020 αντίστοιχα. Η πολιτική και οι μέθοδοι που ακολουθούνται αναφέρονται στις Σημ.3.13 και 24 της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης.	Διοίκησης ➤ Επιθεώρηση αρχείων και εγγράφων ➤ Επαναυπολογισμός αριθμητικών δεδομένων ➤ Εξωτερικές επιβεβαιώσεις ➤ Ελεγκτικές διαδικασίες διαχωρισμού (cut off), ταξινόμησης, δεσμεύσεων και δικαιωμάτων, αποτίμησης και κατανομής ➤ Ελεγκτικές διαδικασίες ορθής καταχώρησης, ταξινόμησης και παρουσίασης στις οικονομικές καταστάσεις ➤ Εξέταση επάρκειας γνωστοποιήσεων στις οικονομικές καταστάσεις
--	---

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες. Η Επιτροπή Ελέγχου (άρθ. 44 ν. 4449/2017) της Εταιρείας έχει την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας. Επιπλέον, δηλώνουμε προς τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση ότι έχουμε συμμορφωθεί με τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας περί ανεξαρτησίας και γνωστοποιούμε προς αυτούς όλες τις σχέσεις και άλλα θέματα που μπορεί εύλογα να θεωρηθεί ότι επηρεάζουν την ανεξαρτησία μας και τα σχετικά μέτρα προστασίας, όπου συντρέχει περίπτωση. Από τα θέματα που γνωστοποιήθηκαν στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, καθορίζουμε τα θέματα εκείνα που ήταν εξέχουσας σημασίας για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως και ως εκ τούτου αποτελούν τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρ.152 του ν. 4548/2018, **β)** κατά τη γνώμη

μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρ.150 και της παρ.1 (περ.γ' και δ') του άρ.152 του ν.4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021 **γ)** με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία "ΑΦΟΙ Χ.ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε. ΕΙΔΩΝ ΣΙΔΗΡΟΥ ΚΑΙ ΧΑΛΥΒΟΣ" και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 26.07.2018 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο τριών(3) ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

Κανονισμός Λειτουργίας

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

Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε το ψηφιακό αρχείο της "ΑΦΟΙ Χ.ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε. ΕΙΔΩΝ ΣΙΔΗΡΟΥ ΚΑΙ ΧΑΛΥΒΟΣ" (εφεξής: **"η Εταιρεία"**), το οποίο καταρτίστηκε σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), το οποίο περιλαμβάνει τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή XHTML : 213800ZZR66YH2U17L80-2021-12-31-EL.

Κανονιστικό πλαίσιο

Το ψηφιακό αρχείο του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου καταρτίζεται σύμφωνα με τον Κανονισμό ESEF και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10ης Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν. 3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών (εφεξής : **"Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF"**). Συνοπτικά το Πλαίσιο αυτό προβλέπει, μεταξύ άλλων, ότι όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML. Οι απαιτήσεις που ορίζονται από το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF αποτελούν κατάλληλα κριτήρια για να εκφράσουμε συμπέρασμα που παρέχει εύλογη διασφάλιση.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση του ψηφιακού αρχείου απαλλαγμένου από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι ο σχεδιασμός και η διενέργεια αυτής της εργασίας διασφάλισης, σύμφωνα με την υπ'άρ. 214/4/11-02-2022 Απόφ.του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και τις "Κατευθυντήριες οδηγίες σε σχέση με την εργασία και την έκθεση διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα", όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών την 14/02/2022 (εφεξής : **"Κατευθυντήριες Οδηγίες ESEF"**), έτσι ώστε να αποκτήσουμε

εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση σύμφωνα με τον ΕΣΕΦ συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο ΕΣΕΦ. Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και επιπλέον έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές υποχρεώσεις ανεξαρτησίας, σύμφωνα με το ν.4449/2017 και τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014. Η εργασία διασφάλισης που διενεργήσαμε καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στις Κατευθυντήριες Οδηγίες ΕΣΕΦ και διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, "Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης". Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι η εργασία αυτή θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα αναφορικά με μη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ΕΣΕΦ.

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή αρχείου ΧΗΤΜΛ 213800ZZR66YH2UI7L80-2021-12-31-EL, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ΕΣΕΦ.

Αθήνα, 27 Απριλίου 2022

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

για τη χρήση

από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής
Αναφοράς όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

	Σημ	1.1.2021- 31.12.2021	1.1.2020- 31.12.2020
Έσοδα	5	54.495.492	38.131.845
Κόστος Πωλήσεων	10	-43.403.488	-33.216.908
Μικτό Κέρδος		11.092.004	4.914.937
Έξοδα Διοίκησης	10	-1.218.750	-1.234.946
Έξοδα Διάθεσης	10	-2.364.142	-2.316.689
Λοιπά Έσοδα Εκμετάλλευσης	6	469.730	442.611
Λοιπά Έξοδα Εκμετάλλευσης	10	-526.905	-209.614
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	9	2.117	328.891
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	9	-1.414.238	-1.149.484
Κέρδη / (Ζημίες) προ Φόρων		6.039.816	775.706
Φόροι Εισοδήματος	11	-1.700.684	-8.071
Καθαρά Κέρδη / (Ζημίες) μετά Φόρων (Α)		4.339.131	767.635
Καθαρά λοιπά συνολικά έσοδα που δεν πρέπει να ταξινομηθούν στ' αποτελέσματα κατά την επόμενη περίοδο			
Αναπροσαρμογή Κέρδους / (Ζημίας) στα προγράμματα Παροχών		21.178	14.606
Φόρος Εισοδήματος		-4.659	-3.505
Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από Φόρους (Β)		16.519	11.101
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από Φόρους (Α)+(Β)		4.355.650	778.736
Κέρδη / (Ζημίες) ανά Μετοχή (βασικά και απομειωμένα)	23	0,2044	0,0362
Μέσος Σταθμικός Αριθμός Μετοχών (βασικός)		21.224.340	21.224.340
Κέρδη / (Ζημίες) προ Φόρων, Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων		7.857.821	2.030.859

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

Στη χρήση 2020 έχουν επαναδιατυπωθεί τα κονδύλια λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ 19 για τις Υποχρεώσεις Παροχών Προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία (σημείωση 2.1.β)

ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε ευρώ, εκτός και εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

	Σημ	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό				
Ενσώματα Πάγια στοιχεία	12	18.744.078	19.013.044	19.458.501
Επενδύσεις σε Ακίνητα	13	1.017.352	1.017.352	1.017.352
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	14	26.678	28.768	26.529
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	11	67.028	837.712	849.288
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		19.855.136	20.896.875	21.351.670
Κυκλοφορούν Ενεργητικό				
Αποθέματα	15	13.771.429	8.773.153	8.750.952
Εμπορικές Απαιτήσεις	16	21.554.961	19.107.108	18.211.031
Προκαταβολές και Λοιπές Απαιτήσεις	17	832.024	366.511	172.186
Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία Αποτιμώμενα σε Εύλογη Αξία μέσω Αποτελεσμάτων	18	10.551	5.893	3.930
Χρηματικά Διαθέσιμα & Ισοδύναμα	19	2.033.794	2.058.574	1.846.870
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		38.202.760	30.311.239	28.984.969
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		58.057.896	51.208.114	50.336.639
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μετοχικό Κεφάλαιο		8.914.223	8.914.223	8.914.223
Υπέρ το Άρτιο		4.433.426	4.433.426	4.433.426
Αποθεματικά	21	1.191.088	1.016.627	987.423
Αποτελέσματα εις Νέον		6.519.680	2.436.244	1.686.711
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		21.058.417	16.800.520	16.021.782
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	24	25.301.872	24.927.927	25.084.545
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	25	62.740	16.734	17.796
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	26	3.228.355	3.283.305	3.338.255
Υποχρεώσεις Παροχών Προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία	30	188.862	185.775	184.450
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		28.781.829	28.413.741	28.625.046
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Εμπορικές Υποχρεώσεις	27	4.874.665	3.211.959	4.276.819
Βραχυπρόθεσμο Μέρος Μακροπρόθεσμων Δανείων	24	1.226.190	1.009.193	727.128
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	25	36.041	12.972	29.546
Υποχρεώσεις από Φόρους	29	1.346.791	1.011.657	337.654
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	28	733.963	748.072	318.663
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		8.217.650	5.993.853	5.689.810
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		58.057.896	51.208.114	50.336.639

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

Στις χρήσεις 2019 και 2020 έχουν επαναδιατυπωθεί τα κονδύλια λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ 19 για τις Υποχρεώσεις Παροχών Προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία (σημείωση 2.1.β)

ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε ευρώ, εκτός και εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το Λύτριο	Τακτικό Αποθεματικό	Λοιπά Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις Νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2020	8.914.223	4.433.426	923.688	63.735	1.525.844	15.860.916
Προσαρμογή ΔΛΠ 19					160.867	160.867
ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 01/01/2020	8.914.223	4.433.426	923.688	63.735	1.686.711	16.021.783
Σχηματισμός Αποθεματικού			29.204		-29.204	0
Διανεμηθέντα Μερίσματα					0	0
Συγκεντρωτικό Συνολικό Έσοδο μετά από Φόρους					778.736	778.736
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2020	8.914.223	4.433.426	952.892	63.735	2.436.243	16.800.520
Υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2021	8.914.223	4.433.426	952.892	63.735	2.436.243	16.800.520
Σχηματισμός Αποθεματικού			174.461		-174.461	0
Διανεμηθέντα Μερίσματα					-97.754	-97.754
Συγκεντρωτικό Συνολικό Έσοδο μετά από Φόρους					4.355.650	4.355.650
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2021	8.914.223	4.433.426	1.127.353	63.735	6.519.679	21.058.417

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

Στη χρήση 2020 έχουν επαναδιατυπωθεί τα κονδύλια λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ 19 για τις Υποχρεώσεις Παροχών Προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία (σημείωση 2.1.β).

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ)
ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

	1.1.2021- 31.12.2021	1.1.2020- 31.12.2020
Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες		
Κέρδη / (Ζημίες) προ Φόρων	6.039.816	775.706
Προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	350.934	490.494
Προβλέψεις	418.323	190.115
Χρηματοοικονομικά (Έσοδα) / Έξοδα	1.412.121	823.411
Λειτουργικό Κέρδος / (Ζημίες) προ Μεταβολών Κεφαλαίου Κίνησης (Αύξηση) / Μείωση:	8.221.194	2.279.727
Αποθέματα	-4.998.276	-22.201
Απαιτήσεις	-3.132.125	-1.090.403
(Αύξηση) / Μείωση:		
Υποχρεώσεις (Πλην Δανειακών)	861.319	-320.162
Τόκοι Πληρωθέντες	-1.431.383	-703.852
(Αύξηση) / Μείωση λοιπών Μακροπρόθεσμων Απαιτήσεων	0	-2.239
Ταμειακές Λειτουργικές Δραστηριότητες	-479.271	140.871
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες		
Καθαρή Μεταβολή Ενσώματων Παγίων Στοιχείων	-136.556	-45.037
Πιστωτικοί Τόκοι	2.117	8.059
Ταμειακές Εκροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες	-134.439	-36.978
Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες		
Καθαρή Μεταβολή Βραχυπρόθεσμου Δανεισμού	216.998	282.065
Καθαρή Μεταβολή Μακροπρόθεσμου Δανεισμού	400.590	-156.618
Καθαρή Μεταβολή Χρηματοδοτικής Μίσθωσης	69.096	-17.636
Μερίσματα	-97.754	0
Ταμειακές Εισροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες	588.930	107.811
Καθαρή Αύξηση / (Μείωση) Χρηματικών Διαθεσίμων	-24.780	211.704
Χρηματικά Διαθέσιμα στην Αρχή του Έτους	2.058.574	1.846.870
Χρηματικά Διαθέσιμα στο Τέλος του Έτους	2.033.794	2.058.574

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων

Στη χρήση 2020 έχουν επαναδιατυπωθεί τα κονδύλια λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ 19 για τις Υποχρεώσεις Παροχών Προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία (σημείωση 2.1.β).

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η Εταιρεία Αδελφοί Χ. Κορδέλλου Ανώνυμος Εμπορική και Βιοτεχνική Εταιρεία Ειδών Σιδήρου και Χάλυβα (εφεξής «Εταιρεία») με το διακριτικό τίτλο «Αφοί Χ. Κορδέλλου Α.Ε.Β.Ε.» ιδρύθηκε το 1984 έχει την έδρα της στην Μάνδρα Αττικής, οδός Λούτσας & Πελοποννήσου και το κύριο αντικείμενο εργασιών της είναι η εμπορία σιδήρου και χάλυβα.

Η ηλεκτρονική της διεύθυνση στο διαδίκτυο είναι <http://www.kordelos.gr>. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της περιόδου 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 27/04/2022 και μπορούν να αναζητηθούν στην ιστοσελίδα της.

Ο αριθμός προσωπικού κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε 82 άτομα ενώ στις 31 Δεκεμβρίου 2020 ο αντίστοιχος αριθμός του προσωπικού ήταν 83 άτομα.

2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ:

2.1.α. Βάση Σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων:

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε.).

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους και την παραδοχή της συνέχισης δραστηριότητας.

Η προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, απαιτεί τη χρήση κρίσιμων λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης απαιτείται η κρίση της Διοίκησης στην εφαρμογή των λογιστικών αρχών που έχουν υιοθετηθεί. Οι τομείς που απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση ή είναι εξαιρετικά πολύπλοκοι ή οι τομείς όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις λογιστικές καταστάσεις, αναφέρονται κατωτέρω στην σημείωση 2.3 και 4.

Η Διοίκηση εκτιμά συνεχώς τον πιθανό αντίκτυπο τυχόν αλλαγών στο μακροοικονομικό και χρηματοπιστωτικό περιβάλλον στην Ελλάδα έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι θα ληφθούν όλες οι απαραίτητες ενέργειες και τα μέτρα προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι τυχόν επιπτώσεις στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Η Διοίκηση δεν είναι σε θέση να προβλέψει με ακρίβεια τις πιθανές εξελίξεις στην ελληνική οικονομία, ωστόσο με βάση την αξιολόγησή της, έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021.

2.1.β. Λοιπές Πληροφορίες

Γνωστοποίηση για την επεξήγηση των μεταβολών που επιφέρει η εφαρμογή της Απόφασης στα κονδύλια των Παροχών Αποζημίωσης Προσωπικού, λόγω εξόδου από την υπηρεσία στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που συντάσσονται σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για την χρήση που έληξε την 31/12/2021.

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

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο «IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)», οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη [μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012] ή [μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων].

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής Απόφασης στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία [16] έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφαση έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται:

ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε ευρώ, εκτός και εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	Υπόλοιπο 31/12/2019	Αλλαγή Λογιστικής Πολιτικής ΔΛΠ 19	Αναμορφωμένο Υπόλοιπο 31/12/2019
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης			
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	900.088	-50.800	849.288
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Κέρδη / (ζημιές) εις νέον	1.525.844	-160.867	1.686.711
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	396.117	211.667	184.450

	Υπόλοιπο 31/12/2020	Αλλαγή Λογιστικής Πολιτικής ΔΛΠ 19	Αναμορφωμένο Υπόλοιπο 31/12/2020
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης			
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	890.382	-52.670	837.712
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Κέρδη / (ζημιές) εις νέον	2.269.454	-166.790	2.436.244
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	405.236	219.461	185.775
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων			
Λοιπά Έξοδα	-210.598	-984	-209.614
Χρηματοοικονομικά έξοδα	-1.152.302	-2.818	-1.149.484
Κέρδη προ Φόρων	771.905	-3.802	775.706
Φόρος εισοδήματος	-7.158	913	-8.071
Καθαρά λοιπά συνολικά έσοδα που δεν πρέπει να αναταξινομηθούν στα αποτελέσματα κατά την επόμενη περίοδο			
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) σε προγράμματα καθορισμένων παροχών	10.615	-3.991	14.606
Φόρος εισοδήματος	-2.548	957	-3.505
Λοιπά Συνολικά έσοδα μετά από φόρους	8.067	-3.034	11.101

Αλλαγές στις λογιστικές αρχές και γνωστοποιήσεις

Οι λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της περιόδου που έληξε την 31.12.2021 συμφωνούν με εκείνες που ακολουθήθηκαν για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020, εκτός από την υιοθέτηση νέων προτύπων και διερμηνειών που εφαρμόζονται για τις χρήσεις που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2021 ως κάτωθι:

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα. Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2021, δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Η Εταιρεία δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2021.

1.1 Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2021

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) - «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» Φάση 2η

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε στις 27 Αυγούστου 2020 τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, στο πλαίσιο της 2ης φάσης του έργου για την αντιμετώπιση θεμάτων που ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές αναφορές μετά τη μεταρρύθμιση ενός δείκτη αναφοράς επιτοκίου, συμπεριλαμβανομένης της αντικατάστασής του με εναλλακτικά επιτόκια αναφοράς.

Οι βασικές ευχέρειες (ή εξαιρέσεις από την εφαρμογή των λογιστικών διατάξεων των επιμέρους προτύπων) που παρέχονται με τις τροποποιήσεις αυτές αφορούν τα εξής:

- Αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές: Κατά την αλλαγή της βάσης υπολογισμού των ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων (συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων από μισθώσεις), οι αλλαγές που απαιτούνται από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων δεν θα έχουν ως αποτέλεσμα την αναγνώριση κέρδους ή ζημίας στην κατάσταση αποτελεσμάτων αλλά τον επαναυπολογισμό του επιτοκίου. Το ανωτέρω ισχύει και για τις ασφαλιστικές εταιρείες που κάνουν χρήση της προσωρινής εξαίρεσης από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9.

- Λογιστική αντιστάθμισης: Σύμφωνα με τις τροποποιητικές διατάξεις οι αλλαγές στην τεκμηρίωση της αντιστάθμισης που απορρέουν από τη μεταρρύθμιση επιτοκίων δεν θα έχουν ως αποτέλεσμα τη διακοπή της σχέσης αντιστάθμισης ή την έναρξη νέας σχέσης με την προϋπόθεση ότι αφορούν σε αλλαγές που επιτρέπονται από τη 2η φάση τροποποιήσεων. Στις αλλαγές αυτές περιλαμβάνονται ο επαναπροσδιορισμός του αντισταθμιζόμενου κινδύνου για αναφορά σε ένα επιτόκιο μηδενικού κινδύνου και ο επαναπροσδιορισμός των στοιχείων αντιστάθμισης ή και των αντισταθμιζόμενων στοιχείων ώστε να

αντανακλάται το επιτόκιο μηδενικού κινδύνου. Ωστόσο, τυχόν επιπρόσθετη αναποτελεσματικότητα θα πρέπει να αναγνωριστεί στα αποτελέσματα.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021.

ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους - Μεταβατικές διατάξεις εφαρμογής της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας»

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης (agenda decision) υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» (“Attributing Benefits to Periods of Service (IAS 19)”), στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο “IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)”, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφαρμόζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν. 3198/1955, τον Ν. 2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν. 4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν. 4093/2012 ή μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής Απόφασης στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία δεκαέξι (16) έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8, η επίδραση της οποίας παρουσιάζεται στη σημείωση **2.1.Β** των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) - «Παραχωρήσεις μισθωμάτων που σχετίζονται με την επιδημία του κορωνοϊού πέραν της 30 Ιουνίου 2021»

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ανταποκρινόμενο στις επιπτώσεις της πανδημίας εξέδωσε αρχικά στις 28 Μαΐου 2020 και στη συνέχεια στις 31 Μαρτίου 2021 τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» ώστε να δώσει τη δυνατότητα στους μισθωτές να μην λογιστικοποιούν τις μειώσεις ενοικίου ως

τροποποίηση μίσθωσης εάν είναι άμεση συνέπεια του COVID-19 και εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) το αναθεωρημένο μίσθωμα ήταν το ίδιο ή μικρότερο από το αρχικό,
- β) η μείωση σχετιζόταν με μισθώματα που οφείλονταν πριν ή μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021, γ) δεν έχουν πραγματοποιηθεί άλλες ουσιώδεις αλλαγές στους όρους της μίσθωσης.

Η τροποποίηση δεν επηρεάζει τους εκμισθωτές. Το Συμβούλιο έδωσε παράταση στην περίοδο ισχύος της σχετικής διευκόλυνσης από 30 Ιουνίου 2021 σε 30 Ιουνίου 2022.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021. Πρόωρη εφαρμογή επιτρέπεται, συμπεριλαμβανομένων των ενδιάμεσων ή ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων που δεν είχαν εγκριθεί προς δημοσίευση την 31 Μαρτίου 2021.

ΔΠΧΑ 4 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (Τροποποίηση) - «Παράταση της προσωρινής εξαίρεσης από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»

Με την τροποποίηση αυτή, η οποία εκδόθηκε στις 25 Ιουνίου 2020, δόθηκε αναβολή της ημερομηνίας εφαρμογής κατά δύο έτη, σε ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023 με σκοπό να επιτρέψει χρόνο για την ομαλή υιοθέτηση του τροποποιημένου ΔΠΧΑ 17 από δικαιοδοσίες σε όλο τον κόσμο. Αυτό θα επιτρέψει σε περισσότερες ασφαλιστικές οντότητες να εφαρμόσουν το νέο Πρότυπο ταυτόχρονα. Επιπλέον τροποποιήθηκε το ΔΠΧΑ 4, έτσι ώστε οι ασφαλιστικές οντότητες να μπορούν να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα παράλληλα με το ΔΠΧΑ 17.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021.

1.2 Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Ετήσιες βελτιώσεις Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς 2018-2020

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

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

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

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

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

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις - Κίνητρα μίσθωσης

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

ΔΛΠ 41 Γεωργία - Φορολογία στις επιμετρήσεις εύλογης αξίας

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

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

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

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

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

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

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

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

Στις 14 Μαΐου 2020, το ΣΔΛΠ εξέδωσε την «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3)» με τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων». Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

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

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια

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

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

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

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

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

1.3 Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

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

Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης.

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

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

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

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

Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη δεύτερη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

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

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

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

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

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

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

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

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

Στις 9 Δεκεμβρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΠΧΑ, η οποία προσθέτει μια νέα επιλογή για την μετάβαση στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να εξομαλύνει τις λογιστικές αναντιστοιχίες που προκύπτουν στη συγκριτική πληροφόρηση μεταξύ των υποχρεώσεων των ασφαλιστικών συμβάσεων και των σχετικών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την

αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επιτρέπει την παρουσίαση της συγκριτικής πληροφόρησης σχετικά με τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με τρόπο που είναι πιο συνεπής με το ΔΠΧΑ 9.

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

2.2. Καταστατικές Οικονομικές Καταστάσεις

Η Εταιρεία τηρεί τα λογιστικά βιβλία τους σύμφωνα με τον Ελληνικό Εμπορικό Νόμο και την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία. Κατά συνέπεια, οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις είναι βασισμένες στις Οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζουν οι εταιρείες σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, επί των οποίων έχουν διενεργηθεί όλες οι κατάλληλες εξωλογιστικές εγγραφές προκειμένου να συμφωνούν με τα Δ.Π.Χ.Α..

2.3. Χρήση εκτιμήσεων

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας να προβαίνει στην διενέργεια εκτιμήσεων και υποθέσεων, οι οποίες επηρεάζουν τα υπόλοιπα των κονδυλίων του ενεργητικού, του παθητικού και της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως, καθώς και τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Όμως, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι τομείς που απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση καθώς και οι τομείς όπου οι υποθέσεις και εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται στην παράγραφο "Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης" στη Σημείωση 4.

2.4. Έγκριση των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 (01/01-31/12/2021) εγκρίθηκαν προς δημοσιοποίηση από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 27 Απριλίου 2022. Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ:

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά τη σύνταξη των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, είναι οι ακόλουθες:

3.1 Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο η εταιρεία λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της εταιρείας.

3.2 Συναλλαγές και υπόλοιπα σε ξένο νόμισμα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα βάσει των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της χρήσεως και κατά την ημερομηνία ισολογισμού με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

3.3 Πληροφόρηση ανά τομέα

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα στοιχείων του ενεργητικού και δραστηριοτήτων που παρέχουν προϊόντα και υπηρεσίες, τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων.

Ως γεωγραφικός τομέας, ορίζεται μία γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές.

3.4 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεως τους. Οι αξίες αυτές απεικονίζονται μειωμένες: (α) κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και (β) την τυχόν απαξίωση των παγίων.

Το αρχικό κόστος κτήσης κάποιου ακινήτου, εγκατάστασης ή εξοπλισμού αποτελείται από την τιμή αγοράς συμπεριλαμβανομένων των δασμών εισαγωγής και των μη επιστρεφόμενων φόρων αγοράς καθώς και οποιοδήποτε αναγκαίο κόστος ώστε να καταστεί το πάγιο λειτουργικό και έτοιμο για την κατά προορισμό χρήση του.

Οι μεταγενέστερες δαπάνες, που διενεργούνται σε σχέση με ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία, κεφαλαιοποιούνται μόνον όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που αναμένεται ότι θα προκύψουν από την εκμετάλλευση των επηρεαζόμενων στοιχείων. Όλες οι άλλες δαπάνες επισκευών, συντηρήσεων κλπ. των παγίων καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης εντός της οποίας πραγματοποιούνται.

Κατά την απόσυρση ή πώληση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη χρονική περίοδο της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης.

Οι αποσβέσεις επιβαρύνουν την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, με βάση την σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Οι εδαφικές εκτάσεις δεν αποσβένονται. Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων	32 - 40 έτη
Μηχανήματα και εγκαταστάσεις	3 - 33 έτη
Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων	2 - 4 έτη
Μεταφορικά μέσα	5 - 10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1 - 20 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ετήσιο ισολογισμό. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στ' αποτελέσματα.

3.5 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται κατά βάση λογισμικά προγράμματα. Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία κυμαίνεται από 1 έως 5 έτη. Δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα τη χρήση κατά την οποία προκύπτουν.

3.6 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις και άλλα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού εξετάζονται για πιθανή ζημία απομείωσης, όποτε γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Οποτεδήποτε η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημιά απομείωσης του, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως αυτού. Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και ενεργούν οικιοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου. Αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από την συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Εάν δεν υπάρχει δυνατότητα να εκτιμηθεί το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζεται το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμειακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύνανται να προσδιοριστούν ξεχωριστά (μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών).

Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο.

3.7 Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αποκτώνται με σκοπό την αποκόμιση οφέλους από την είσπραξη ενοικίων και την αύξηση της εμπορικής αξίας αυτών. Τα υπόλοιπα ιδιόκτητα ακίνητα χρησιμοποιούνται προς εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας καθώς και για διοικητικούς σκοπούς.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα παρακολουθούνται ως μακροπρόθεσμες επενδύσεις και αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, η οποία ισούται με την τρέχουσα τιμή τους η οποία προσδιορίζεται από ανεξάρτητους αναγνωρισμένους εκτιμητές ακινήτων. Μεταβολές στην εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

3.8 Αποθέματα

Κατά την ημερομηνία αναφοράς, τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως ή παραγωγής και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Το κόστος των αποθεμάτων περιλαμβάνει όλα τα κόστη αγοράς, μετατροπής καθώς και τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για να φθάσουν τα αποθέματα στην παρούσα θέση και κατάσταση.

Το κόστος αγοράς περιλαμβάνει την τιμή αγοράς, τους εισαγωγικούς δασμούς και άλλους φόρους (εκτός εκείνων που η επιχείρηση μπορεί στη συνέχεια να επανακτήσει από τις φορολογικές αρχές), καθώς και μεταφορικά, έξοδα παράδοσης και τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες. εμπορικές εκπτώσεις, μειώσεις τιμών και άλλα παρόμοια στοιχεία αφαιρούνται κατά τον προσδιορισμό του κόστους αγοράς.

Το κόστος μετατροπής των αποθεμάτων περιλαμβάνει τις δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με τις μονάδες παραγωγής, όπως είναι τα άμεσα εργατικά. Επίσης, περιλαμβάνει ένα συστηματικό επιμερισμό των σταθερών και μεταβλητών γενικών εξόδων παραγωγής, που πραγματοποιούνται κατά τη μετατροπή των υλών σε έτοιμα αγαθά. Σταθερά γενικά έξοδα παραγωγής είναι οι έμμεσες δαπάνες παραγωγής που παραμένουν σχετικά σταθερές, ανεξαρτήτως του όγκου παραγωγής, όπως είναι η απόσβεση και συντήρηση εργοστασιακών κτιρίων και εξοπλισμού, αλλά και το κόστος της διεύθυνσης και διοίκησης του εργοστασίου. Μεταβλητά γενικά έξοδα παραγωγής είναι οι έμμεσες δαπάνες παραγωγής που μεταβάλλονται άμεσα ή σχεδόν άμεσα, ανάλογα με τον όγκο της παραγωγής, όπως είναι οι έμμεσες ύλες και η έμμεση εργασία. Ο επιμερισμός των σταθερών γενικών εξόδων παραγωγής στο κόστος μεταποίησης βασίζεται στην κανονική δυναμικότητα των παραγωγικών εγκαταστάσεων. Κανονική δυναμικότητα είναι η αναμενόμενη να επιτευχθεί παραγωγή κατά μέσο όρο στην διάρκεια ενός αριθμού περιόδων ή εποχών υπό κανονικές συνθήκες, λαμβανομένων υπόψη των απωλειών δυναμικότητας λόγω της προγραμματισμένης συντήρησης. Το πραγματικό επίπεδο παραγωγής μπορεί να χρησιμοποιείται, αν αυτό προσεγγίζει την κανονική δυναμικότητα.

Οι λοιπές δαπάνες συμπεριλαμβάνονται στο κόστος των αποθεμάτων μόνο στην έκταση που πραγματοποιούνται για να φέρουν τα αποθέματα στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού.

Προβλέψεις για απομείωση της αξίας των αποθεμάτων σχηματίζονται εφόσον κρίνεται απαραίτητο και καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης.

3.9 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν και ρυθμίζονται από τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 9, ταξινομούνται ανάλογα με την φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μία από τις κάτωθι τρεις κατηγορίες:

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

Τα εν λόγω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσεως που αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία, πλέον σε ορισμένες περιπτώσεις των άμεσων δαπανών απόκτησης/συναλλαγής. Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο.

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

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος: Κατατάσσονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία διατηρούνται στο πλαίσιο του επιχειρηματικού μοντέλου με στόχο τη διακράτηση τους και την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών που πληρούν το «SPPI» κριτήριο.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων: Κατατάσσονται οι επενδύσεις αυτές που δεν πληρούν τα κριτήρια για κατάταξη στο αποσβεσμένο κόστος, διότι οι ταμειακές ροές τους δεν συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου.

Η τρέχουσα αξία των εν λόγω επενδύσεων που εμπορεύονται σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά προκύπτει από την σχετική χρηματιστηριακή αξία της επένδυσης κατά την ημερομηνία κλεισίματος. Αναφορικά με τις επενδύσεις που δεν εμπορεύονται σε ενεργή αγορά, η εύλογη αξία υπολογίζεται με βάση σχετικές τεχνικές αποτίμησης. Αυτές οι τεχνικές βασίζονται σε πρόσφατες αμφοτεροβαρείς συναλλαγές παρόμοιων επενδύσεων, με αναφορά στην χρηματιστηριακή αξία μίας άλλης επένδυσης με παρεμφερή χαρακτηριστικά με αυτά της αποτιμώμενης, ή με ανάλυση προεξοφλημένων χρηματοροών και μοντέλα αποτίμησης επενδύσεων.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων: Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, εάν ικανοποιούνται σωρευτικά οι παρακάτω συνθήκες:

(α) το στοιχείο του ενεργητικού κατέχεται ως μέρος ενός επιχειρηματικού μοντέλου, του οποίου ο στόχος είναι τόσο η είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών όσο και η πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, και

(β) οι συμβατικοί όροι του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού δημιουργούν σε καθορισμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αφορούν αποκλειστικά σε πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου κεφαλαίου.

3.10 Χρηματοοικονομικά μέσα - αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση:

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

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας κατατάσσονται κατά την αρχική αναγνώριση, ως μεταγενέστερα επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση εξαρτάται από τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και του επιχειρηματικού μοντέλου για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις οι οποίες δεν περιέχουν ένα σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης ή για τις οποίες η Εταιρεία έχει εφαρμόσει την πρακτική λύση, η Εταιρεία αρχικά επιμετράει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του πλέον, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν επιμετρείται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, το κόστος συναλλαγής που αποδίδεται άμεσα στην απόκτηση ή την έκδοση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Οι εμπορικές απαιτήσεις οι οποίες δεν περιέχουν ένα σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης ή για τις οποίες η Εταιρεία έχει εφαρμόσει την πρακτική λύση, επιμετρούνται στην τιμή συναλλαγής όπως προσδιορίζεται από το ΔΠΧΑ 15.

Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να καταταχθεί και να επιμετρηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων πρέπει οι συμβατικοί όροι που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, να δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή η οποία αναφέρεται σαν δοκιμή «αποκλειστικών πληρωμών κεφαλαίου και τόκων» εκτελείται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για την διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο η Εταιρεία διαχειρίζεται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία προκειμένου να δημιουργήσουν ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών, την πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο.

Οι αγορές και πωλήσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση περιουσιακών στοιχείων εντός χρονικού πλαισίου που καθορίζεται με κανονισμό ή σύμβαση στην αγορά

(συνήθεις συναλλαγές) αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία συναλλαγής, δηλαδή την ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πουλήσει το περιουσιακό στοιχείο.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Για σκοπούς επιμέτρησης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται στις ακόλουθες τέσσερις κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος (χρεωστικοί τίτλοι)
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων με ανακατάταξη των σωρευτικών κερδών και ζημιών (χρεωστικοί τίτλοι)
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων χωρίς ανακατάταξη των σωρευτικών κερδών και ζημιών κατά την παύση αναγνώρισης (συμμετοχικοί τίτλοι)
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος (χρεωστικοί τίτλοι)

Αυτή η κατηγορία είναι η πιο συνηθισμένη στην Εταιρεία. Η Εταιρεία επιμετρά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται αμφότερες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών

Και

- βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος μεταγενέστερα από την αρχική αναγνώριση επιμετρούνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου και υπόκεινται σε απομείωση. Κέρδη και ζημιές αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος όταν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος της Εταιρείας περιλαμβάνουν τις εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν:

- εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου
- ή
- μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και η μεταβίβαση πληροί τους όρους για διαγραφή.

Η Εταιρεία μεταβιβάζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνο όταν:

- μεταβιβάζει τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

ή

- διατηρεί τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, αλλά αναλαμβάνει συμβατική δέσμευση να καταβάλλει τις ταμιακές ροές σε έναν ή περισσότερους παραλήπτες, βάσει συμφωνίας.

Όταν η Εταιρεία μεταβιβάσει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, αξιολογεί την έκταση κατά την οποία διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Στην περίπτωση αυτή:

- αν η Εταιρεία μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, παύει να αναγνωρίζει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και αναγνωρίζει διακεκριμένα ως περιουσιακά στοιχεία ή δεσμεύσεις κάθε δικαίωμα και δέσμευση που δημιουργήθηκε ή διατηρήθηκε κατά τη μεταβίβαση.
- αν η Εταιρεία διατηρήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, συνεχίζει να αναγνωρίζει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.
- αν η Εταιρεία ούτε μεταβιβάζει ούτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, προσδιορίζει αν έχουν διατηρήσει τον έλεγχο του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Στην περίπτωση αυτή:

- (i) αν η Εταιρεία δεν έχει διατηρήσει τον έλεγχο, παύει να αναγνωρίζει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και αναγνωρίζει διακεκριμένα ως περιουσιακά στοιχεία ή δεσμεύσεις όλα τα δικαιώματα και τις δεσμεύσεις που δημιουργήθηκαν ή διατηρήθηκαν στο πλαίσιο της μεταβίβασης.
- (ii) αν η Εταιρεία έχει διατηρήσει τον έλεγχο, συνεχίζει να αναγνωρίζει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό που συνεχίζει η ανάμειξή του στο χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Απομείωση της αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημίας έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν κατέχονται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, ως πιστωτική ζημία νοείται η παρούσα αξία της διαφοράς μεταξύ των συμβατικών ταμιακών ροών που οφείλονται στην Εταιρεία με βάση τη σύμβαση και των ταμιακών ροών που η οικονομική οντότητα αναμένει να εισπράξει. Οι αναμενόμενες

ταμειακές ροές που λαμβάνονται υπόψη περιλαμβάνουν ταμειακές ροές από την πώληση διακρατούμενων εξασφαλίσεων ή άλλων πιστωτικών ενισχύσεων που εμπεριέχονται στους συμβατικούς όρους.

Για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, η Εταιρεία εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και υπολόγισε τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές με βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των στοιχείων αυτών. Για τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές υπολογίζονται με βάση τις ζημιές των επόμενων 12 μηνών. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές των επόμενων 12 μηνών είναι ένα μέρος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλη τη διάρκεια ζωής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, που προκύπτει από τη πιθανότητα αθέτησης πληρωμής ενός στοιχείου εντός των επόμενων 12 μηνών από την ημέρα αναφοράς. Πάντως, όταν υπάρχει σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου από την αρχική αναγνώριση, η πρόβλεψη απομείωσης θα βασίζεται στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές όλης της διάρκειας ζωής του στοιχείου. Η Εταιρεία προκειμένου να καθορίσει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για κάθε μεμονωμένο υπόλοιπο εμπορικών απαιτήσεων, εξέτασε τον κίνδυνο αθέτησης, τις ληξιπρόθεσμες ημέρες και τις ιστορικές ζημιές προσαρμοσμένες ώστε να αντανακλούν τις τρέχουσες και μελλοντικές πληροφορίες ανά οφειλέτη.

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία αξιολογεί κατά πόσον ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση. Η Εταιρεία έχει ένα μαχητό τεκμήριο και θεωρεί ότι υφίσταται αθέτηση αφού ένα χρηματοοικονομικό μέσο εμφανίσει καθυστέρηση πέραν της πιστωτικής πολιτικής που ακολουθείται, εκτός αν η Εταιρεία έχει λογικές και βάσιμες πληροφορίες από τις οποίες προκύπτει ότι ένα κριτήριο αθέτησης που καθορίζει μεγαλύτερη καθυστέρηση είναι καταλληλότερο. Ο ορισμός της αθέτησης που χρησιμοποιείται για αυτούς τους σκοπούς εφαρμόζεται με συνέπεια από την Εταιρεία για όλα τα χρηματοοικονομικά μέσα, εκτός εάν προκύψουν πληροφορίες που καταδεικνύουν ότι ένας διαφορετικός ορισμός της αθέτησης είναι καταλληλότερος για ένα συγκεκριμένο χρηματοοικονομικό μέσο. Η Εταιρεία διαγράφει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν δεν έχει εύλογες προσδοκίες ανάκτησης των συμβατικών ταμειακών ροών επί του συνόλου ή μέρους χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

3.11 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα περιλαμβάνουν και τα ισοδύναμα των ταμειακών διαθεσίμων, όπως είναι οι καταθέσεις όψεως και οι καταθέσεις προθεσμίας βραχείας διάρκειας. Τραπεζικές υπεραναλήψεις, που είναι αποπληρωτέες σε πρώτη ζήτηση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της διαχείρισης των διαθεσίμων της Εταιρείας περιλαμβάνονται, για σκοπούς σύνταξης της κατάστασης ταμειακών ροών, ως συστατικό στοιχείο των ταμειακών διαθεσίμων.

3.12 Μετοχικό Κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές χαρακτηρίζονται ως κεφάλαιο. Το προσαυξημένο εξωτερικό κόστος άμεσα αποδοτέο στην έκδοση νέων μετοχών εμφανίζεται στο κεφάλαιο αφαιρετικά του εισπρακτέου ποσού. Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων.

3.13 Δάνεια

Τα δάνεια επιμετρώνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Η ταξινόμηση σε βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα πραγματοποιείται σύμφωνα με τις ισχύουσες συμβάσεις, εάν προβλέπεται αποπληρωμή μέρους ή του συνόλου στους επόμενους δώδεκα μήνες ή αργότερα, αντίστοιχα.

3.14 Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης

Η Εταιρεία διαγράφει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της όταν, και μόνον όταν, εξοφλείται, δηλαδή, όταν η υποχρέωση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Στην περίπτωση όπου μία υφιστάμενη υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή, αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή στην περίπτωση όπου υπάρχουν ουσιαστικές αλλαγές στους όρους μίας υφιστάμενης υποχρέωσης, τότε από-αναγνωρίζεται η αρχική υποχρέωση και αναγνωρίζεται μία νέα υποχρέωση και η διαφορά που προκύπτει αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μίας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (ή ενός τμήματος μίας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης) που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα άλλο μέρος και της ανταλλαγής που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένων και των μεταβιβαζόμενων εκτός μετρητών περιουσιακών στοιχείων και των αναληφθέντων υποχρεώσεων, αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

3.15 Μισθώσεις

• Η Εταιρεία ως Μισθωτής

Οι μισθώσεις παγίων κατά τις οποίες μεταβιβάζονται στην Εταιρεία όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που έχουν σχέση με την κυριότητα ενός στοιχείου του ενεργητικού, ανεξάρτητα από την τελική μεταβίβαση ή μη του τίτλου κυριότητας του στοιχείου αυτού, αποτελούν τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις. Οι μισθώσεις αυτές κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσης τους αν δεν υπάρχει καμία εύλογη βεβαιότητα ότι μέχρι την λήξη της μισθωτικής περιόδου, ο μισθωτής θα αποκτήσει την κυριότητα του στοιχείου.

Συμφωνίες μισθώσεων όπου ο εκμισθωτής μεταβιβάζει το δικαίωμα χρήσης ενός στοιχείου του ενεργητικού για μια συμφωνημένη χρονική περίοδο, χωρίς ωστόσο να μεταβιβάζει και τους κινδύνους και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας του παγίου στοιχείου, ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές

που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης με τη σταθερή μέθοδο σε ολόκληρη τη διάρκεια της μίσθωσης.

- **Η Εταιρεία ως εκμισθωτής**

Όταν πάγια εκμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, ποσό ίσο με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση καταχωρείται ως απαίτηση. Το έσοδο από την εκμίσθωση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής επένδυσης, η οποία αντιπροσωπεύει μια σταθερή περιοδική απόδοση.

Πάγια που εκμισθώνονται με λειτουργικές μισθώσεις περιλαμβάνονται στις ενσώματες ακινητοποιήσεις του ισολογισμού. Αποσβένονται κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους σε βάση συνεπή με παρόμοιες ιδιόκτητες ενσώματες ακινητοποιήσεις. Το έσοδο του ενοικίου (καθαρό από τυχόν κίνητρα που δόθηκαν στους μισθωτές) αναγνωρίζεται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης.

3.16 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζονται βάσει των σχετικών κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά, φόρο επί των φορολογητέων κερδών της Εταιρείας όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του φορολογικού νόμου, και υπολογίστηκε με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

Η αναβαλλόμενη φορολογία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο υποχρέωσης (liability method) σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως μελλοντικές (αναβαλλόμενες) φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.

Καταχωρούνται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις για όλες τις εκπεστές προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου η εκπεστέα προσωρινή διαφορά μπορεί να αξιοποιηθεί.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις για την τρέχουσα και τις προηγούμενες χρήσεις αποτιμώνται στο ποσό που αναμένεται να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές (ή να ανακτηθεί από αυτές), με τη χρήση φορολογικών συντελεστών (και φορολογικών νόμων) που έχουν θεσπιστεί, ή ουσιαστικά θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού.

3.17 Προβλέψεις για παροχές προς τους εργαζομένους

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν υφίσταται οποιαδήποτε:

- i. νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση της εταιρείας, για την καταβολή του 50% της νόμιμης αποζημίωσης απόλυσης στους οικειοθελώς αποχωρούντες εργαζόμενους, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το εδάφιο (α) του άρθρου 8 του ν. 3198/55,
- ii. ειδική ρύθμιση ή συμφωνία για πρόωρη συνταξιοδότηση εργαζομένων,

η εταιρεία, υλοποιώντας το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3198/1955, κατανέμει τις παροχές εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων, κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου των εργαζομένων της από την υπηρεσία, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης. Η περίοδος αυτή αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης, καθώς πέραν της περιόδου αυτής δεν προσαυξάνονται ουσιαστικά οι παροχές συνταξιοδότησής τους.

Εύλογη βάση ολοκλήρωσης του σχηματισμού της πρόβλεψης για την αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, θεωρείται η ηλικία των 62 ετών των εργαζομένων, οπότε η κατανομή των παροχών συνταξιοδότησης πραγματοποιείται από το 46ο μέχρι το 62ο έτος της ηλικίας τους, με την επιφύλαξη των περιπτώσεων εκείνων όπου αποδεδειγμένα η ηλικία συνταξιοδότησης είναι μεγαλύτερη των 62 ετών, περίπτωση κατά την οποία ο χρόνος έναρξης της κατανομής μεταβάλλεται ανάλογα.

Το ΔΛΠ 19 αποδέχεται αποκλειστικά την μέθοδο της Προβλεπόμενης Πιστωτικής Μονάδας (projected unit credit method), η οποία κατά συνέπεια ακολουθείται. Η μέθοδος αυτή επιτρέπει την απόδοση των μονάδων παροχής σε έτη υπηρεσίας. Κατόπιν κάθε μονάδα παροχής λογίζεται ξεχωριστά στο έτος υπηρεσίας που δημιουργείται και βαρύνει την συγκεκριμένη χρήση στην οποία ο υπάλληλος παρέχει υπηρεσία. Το ΔΛΠ 19 συνιστά ως προεξοφλητικό επιτόκιο την απόδοση εταιρικών ομολόγων χαμηλού ρίσκου ή την απόδοση κρατικών ομολόγων κατά την ημερομηνία αποτίμησης με διάρκεια ανάλογη της αναμενόμενης μέλλουσας υπηρεσίας των εργαζομένων. Προς αποφυγή έντονων διακυμάνσεων στην αποτίμηση των υποχρεώσεων αποφασίζεται πάντα το χρησιμοποιούμενο επιτόκιο προεξόφλησης να είναι ανάλογο των Επιτοκίων της Ευρωζώνης.

3.18 Κρατικά ασφαλιστικά προγράμματα

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

3.19 Προβλέψεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροής πόρων και τα ποσά των υποχρεώσεων μπορούν να εκτιμηθούν αξιόπιστα. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να εκταμιευθεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Σχετικά με τις προβλέψεις που αναμένεται να εκκαθαριστούν σε μακροπρόθεσμο ορίζοντα, οπότε η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, τα σχετικά ποσά υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα μιας εκροής πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

3.20 Επιχορηγήσεις

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια: α) Υπάρχει τεκμαιρόμενη βεβαιότητα ότι η επιχείρηση έχει συμμορφωθεί ή πρόκειται να συμμορφωθεί με τους όρους της επιχορήγησης και β) πιθανολογείται ότι το ποσό της επιχορήγησης θα εισπραχθεί. Οι επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία και αναγνωρίζονται με τρόπο συστηματικό στα έσοδα, με βάση την αρχή του συσχετισμού των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα κόστη τα οποία επιχορηγούν.

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδα επόμενων χρήσεων και αναγνωρίζονται συστηματικά και ορθολογικά στα έσοδα κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου στοιχείου του ενεργητικού.

3.21 Αναγνώριση εσόδων

Από την 1/1/2018 η Εταιρεία ξεκίνησε την εφαρμογή του νέου Προτύπου ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες» χωρίς αναπροσαρμογή της συγκριτικής πληροφόρησης, αναγνωρίζοντας την σωρευτική επίδραση της αρχικής εφαρμογής στο υπόλοιπο έναρξης των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την ημερομηνία αυτή (1/1/2018).

Η εφαρμογή του νέου Προτύπου δεν είχε επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια της Εταιρείας κατά την 1/1/2018, ως εκ τούτου δεν πραγματοποιήθηκαν αναπροσαρμογές στα υπόλοιπα έναρξης της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της 31/12/2018.

Για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των εσόδων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες, το νέο Πρότυπο καθιερώνει ένα μοντέλο αποτελούμενο από τα ακόλουθα στάδια:

1. Προσδιορισμός της σύμβασης με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των δεσμεύσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής.
4. Κατανομή της τιμής συναλλαγής στις δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης.

5. Αναγνώριση εσόδων όταν (ή καθώς) οι δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης εκπληρώνονται.

Η τιμή συναλλαγής είναι το ποσό του ανταλλάγματος σε μία σύμβαση για το οποίο η Εταιρεία αναμένει να έχει δικαίωμα, ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών σε έναν πελάτη, εξαιρουμένων ποσών που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων).

Τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν εκπληρώνονται οι σχετικές δεσμεύσεις εκτέλεσης, είτε σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή (συνήθως για υποσχέσεις που αφορούν στη μεταβίβαση αγαθών σε έναν πελάτη) είτε με την πάροδο του χρόνου (συνήθως για υποσχέσεις που αφορούν στη μεταβίβαση υπηρεσιών σε έναν πελάτη).

Η Εταιρεία αναγνωρίζει μία συμβατική υποχρέωση για ποσά που λαμβάνει από τους πελάτες (προπληρωμές) τα οποία αφορούν σε δεσμεύσεις εκτέλεσης που δεν έχουν εκπληρωθεί, καθώς επίσης και όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (αναβαλλόμενο έσοδο) πριν την εκτέλεση των δεσμεύσεων εκτέλεσης της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι δεσμεύσεις εκτέλεσης και το έσοδο αναγνωρίσεται στα αποτελέσματα.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει μία απαίτηση από πελάτη όταν υπάρχει ένα άνευ όρων δικαίωμα να λάβει το τίμημα για τις εκτελεσμένες δεσμεύσεις εκτέλεσης της σύμβασης προς τον πελάτη. Αντίστοιχα, αναγνωρίζει ένα στοιχείο του ενεργητικού από συμβάσεις όταν έχει ικανοποιήσει τις δεσμεύσεις εκτέλεσης πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου.

Τα έσοδα τόκων αναγνωρίζονται σε βάση χρονικής αναλογίας λαμβάνοντας υπόψη το υπόλοιπο του αρχικού ποσού και του ισχύον επιτοκίου έως τη λήξη. Όταν καθορίζεται τέτοια έσοδα θα είναι πληρωτέα στην Εταιρεία.

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται ως έσοδο κατά την ημερομηνία έγκρισης της διανομής τους.

3.22 Έξοδα

3.22.1 Αρχή του δεδουλευμένου

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στο αποτελέσματα χρήσης ως έξοδα, κατά τον χρόνο χρήσεως του μίσθιου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

3.22.2 Κόστος χρηματοδότησης

Το καθαρό χρηματοδοτικό κόστος αποτελείται από τους δεδουλευμένους τόκους επί των συναφθέντων δανείων, που υπολογίζονται βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

3.23 Κέρδη/(Ζημιές) ανά μετοχή

Τα βασικά και τα απομειωμένα κέρδη/(ζημιές) ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη/(ζημιές) της χρήσης με το μέσο σταθμισμένο αριθμό κοινών μετοχών που είναι σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της συγκεκριμένης περιόδου ή χρήσης.

Οι απομειωμένες (ζημιές)/κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας τη ζημία που αναλογεί στους κατόχους κοινών μετοχών της οικονομικής οντότητας με το μέσο σταθμισμένο αριθμό μετοχών σε κυκλοφορία, προσαρμοσμένες με την επίδραση των δυνητικών τίτλων μετατρέψιμων σε μετοχές (όπως δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών).

4. Σημαντικές Λογιστικές Εκτιμήσεις και Κρίσεις:

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις προκειμένου να εφαρμόσει τις καταλληλότερες λογιστικές αρχές σε σχέση με τη μελλοντική εξέλιξη γεγονότων και συναλλαγών. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται περιοδικά προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανakλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης σε σχέση με το επίπεδο / όγκο των συναφών συναλλαγών ή γεγονότων. Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα, η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τους επόμενους 12 μήνες, έχουν ως κάτωθι:

(i) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις: Η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις, ακολουθώντας την αναμενόμενη προσέγγιση των πιστωτικών ζημιών. Το αναμενόμενο ποσοστό ζημιών εκτιμάται βάσει ιστορικών ζημιών που έχουν προσαρμοστεί για να αντικατοπτρίζουν τις τρέχουσες και μελλοντικές πληροφορίες. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών που οφείλονται και όλων των ταμειακών ροών που αναμένεται να λάβει η Εταιρεία, λαμβανομένου υπόψη των δεδομένων της νομικής της υπηρεσίας. Για την πρόβλεψη των επίδικων υποθέσεων, η Διοίκηση αξιολογεί την πιθανότητα αρνητικής έκβασης, καθώς και τα ποσά πιθανής καταβολής για τη διευθέτησή τους.

(ii) Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος: Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση, πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και αναγνώριση μελλοντικών φορολογικών ωφελειών (Σημείωση 11). Η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος ενδέχεται να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

(iii) Ωφέλιμη ζωή ενσώματων και ασώματων παγίων στοιχείων: Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας αποσβένονται σύμφωνα με την υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή τους. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να καθορίσουν κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Οι πραγματικές ωφέλιμες ζωές των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενδέχεται να διαφοροποιηθούν από παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία και τα προγράμματα συντήρησης.

(iv) Απομείωση ενσώματων παγίων στοιχείων: Τα ενσώματα πάγια στοιχεία ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσεως η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή την μονάδα ταμειακής ροής και να επιλέξει τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης για να υπολογίσει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών.

(v) Ανακτησιμότητα αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων: Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις αξιοποιημένες φορολογικές ζημιές στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογικά κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημιές. Για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί απαιτούνται σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, οι οποίες βασίζονται στα μελλοντικά φορολογικά κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν (Σημείωση 11).

(vi) Ενδεχόμενα στοιχεία του ενεργητικού και ενδεχόμενες υποχρεώσεις: Η Διοίκηση της Εταιρείας επανεξετάζει την κατάσταση κάθε σημαντικής νομικής υπόθεσης στην οποία εμπλέκεται σε περιοδική βάση και αξιολογεί τον πιθανό κίνδυνο, βασιζόμενη και στην άποψη των Νομικών Συμβούλων που τις χειρίζονται. Στην περίπτωση κατά την οποία πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί η εκροή οικονομικών πόρων για τον διακανονισμό μίας υποχρέωσης και το ποσό αυτό μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, η Διοίκηση προβαίνει στον σχηματισμό των απαιτούμενων προβλέψεων. Ο προσδιορισμός του ποσού που θα απαιτηθεί για τον διακανονισμό μίας υποχρέωσης βασίζεται σε εκτιμήσεις της Διοίκησης και σε μία σειρά παραγόντων που απαιτούν την άσκηση κρίσης. Μεταβολές στις κρίσεις ή εκτιμήσεις είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μία αύξηση ή μείωση των υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον.

(vii) Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού: Το κόστος της αποζημίωσης προσωπικού καθορίζεται με βάση αναλογιστικές εκτιμήσεις. Οι αναλογιστικές εκτιμήσεις απαιτούν από τη διοίκηση τη διενέργεια παραδοχών σχετικών με την μελλοντική αύξηση μισθών, προεξοφλητικών επιτοκίων, ποσοστά θνησιμότητας κλπ. Η διοίκηση σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όπου επανεξετάζεται η σχετική πρόβλεψη δίνει την καλύτερη δυνατή εκτίμηση σχετικά με τις προαναφερθείσες παραμέτρους.

(viii) Δυνατότητα συνέχισης της ομαλής λειτουργίας της Εταιρείας στο μέλλον

Κατά τη διάρκεια της περιόδου 1/1-31/12/2021 η Εταιρεία πραγματοποίησε μετά φόρων αποτελέσματα ύψους € 4.339.131 ενώ τα αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) ήταν κερδοφόρα και ανήλθαν σε € 7.857.821. Τα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα που περιλαμβάνουν τους δεδουλευμένους τόκους ανήλθαν στο ποσό των € 1.412.121 ποσοστό 2,6% επί του Κύκλου Εργασιών της. Τα Κέρδη εις Νέον κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 ανήλθαν σε € 6.519.680 και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων ήταν ίσο με € 21.058.417. Ο δανεισμός από τραπεζικά ιδρύματα ανέρχεται σε € 26.528.062.

Η Εταιρεία παρουσιάζει σημαντική λειτουργική κερδοφορία προ τόκων και φόρων με χαμηλό χρηματοοικονομικό κόστος και σημαντικούς ρυθμούς ανάπτυξης.

Η Διοίκηση της Εταιρείας πέτυχε την διευθέτηση του συνόλου του δανεισμού της με όρους που καθιστούν τα δάνεια της Εταιρείας μακροχρόνια βιώσιμα με χαμηλό χρηματοοικονομικό κόστος.

ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε ευρώ, εκτός και εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Υπό το πρίσμα των ανωτέρω, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν ετοιμαστεί στη βάση της δυνατότητας ομαλής συνέχισης των δραστηριοτήτων της. Ως εκ τούτου, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν προσαρμογές σχετικές με την ανακτησιμότητα και την ταξινόμηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, τα ποσά και την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ή άλλες προσαρμογές οι οποίες τυχόν θα απαιτούνταν αν η Εταιρεία δεν ήταν σε θέση να συνεχίσει ομαλά τις δραστηριότητές της.

5. ΕΣΟΔΑ

Τα έσοδα στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	1.1.2021- 31.12.2021	1.1.2020 - 31.12.2020
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	35.949.002	22.411.119
Πωλήσεις Ετοιμών & Ημιτελών	18.536.084	15.714.331
Πωλήσεις Υπηρεσιών	10.406	6.395
Σύνολο	54.495.492	38.131.845

6. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	1.1.2021- 31.12.2021	1.1.2020 - 31.12.2020
Έσοδα Αποστολής Αγαθών	332.253	293.441
Αναγνωρισμένες Επιχορηγήσεις Χρήσης	54.950	54.950
Λοιπές Επιχορηγήσεις	4.031	1.702
Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα	73.839	61.780
Έκτακτα Κέρδη	4.657	30.739
Σύνολο	469.730	442.612

7. ΚΟΣΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Το κόστος μισθοδοσίας στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	1.1.2021- 31.12.2021	1.1.2020 - 31.12.2020
Μισθοί & Ημερομίσθια	1.729.262	1.645.584
Ασφαλιστικές Εισφορές	434.123	448.778
Λοιπές Παροχές	17.832	15.447
Αποζημιώσεις Προσωπικού	81.206	17.923
Σύνολο	2.262.423	2.127.732

8. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Οι αποσβέσεις στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε ευρώ, εκτός και εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	1.1.2021- 31.12.2021	1.1.2020 - 31.12.2020
Αποσβέσεις κτιρίων	178.086	177.986
Αποσβέσεις μηχανημάτων	156.527	158.051
Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	1.535	1.536
Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού	35.520	33.917
Αποσβέσεις Ασωμάτων Ακινήτοποιήσεων	0	87.090
Αποσβέσεις Μισθώσεων	34.216	31.915
Σύνολο	405.883	490.495

9. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ / (ΕΞΟΔΑ)

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα) στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	1.1.2021- 31.12.2021	1.1.2020 - 31.12.2020
Τόκοι δανειακών υποχρεώσεων	-804.281	-770.421
Χρηματοοικονομικό κόστος παροχών αποχωρησάντων εργαζομένων	-2.132	-2.186
Διαφορές αποτίμησης χρηματοοικονομικών στοιχείων αποτιμώμενων σε εύλογη αξία	0	-600
Χρηματοοικονομικό κόστος Μισθώσεων	-3.014	-1.465
Προμήθειες Εγγυητικών Επιστολών	-257.183	-146.682
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	-347.629	-228.130
Σύνολο Χρηματοοικονομικών Εξόδων	-1.414.238	-1.149.484
Τόκοι Πελατών	2.117	8.059
Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα	0	320.832
Σύνολο Χρηματοοικονομικών Εσόδων	2.117	328.891
Καθαρά Χρηματοοικονομικά Έσοδα / (Έξοδα)	-1.412.121	-820.593

Η Εταιρεία εκμεταλλευόμενη της ευεργετικές διατάξεις για την ανάκαμψη της Ελληνικής Οικονομίας λόγω της πανδημίας επιδοτήθηκε σε συνεργασία με τα Πιστωτικά Ιδρύματα για τους τόκους της περιόδου 01/04-31/08/2020 στην χρήση του 2020 παρουσιάζοντας αυξημένα Χρηματοοικονομικά Έσοδα κατά 320 χιλ. €.

10. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΞΟΔΩΝ

Τα έξοδα (κόστος πωλήσεων, έξοδα διοίκησης, έξοδα διάθεσης, έξοδα έρευνας & ανάπτυξης) αναλύονται ως εξής:

ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε ευρώ, εκτός και εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	1.1.2021- 31.12.2021	1.1.2020- 31.12.2020
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	2.262.423	2.126.748
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	436.300	454.506
Παροχές τρίτων	312.465	257.416
Φόροι - Τέλη	195.992	188.379
Αποσβέσεις	405.883	490.494
Έκτακτα έξοδα	41.708	18.418
Έξοδα προηγούμενων Χρήσεων	84.349	4.287
Ιδιοπαραγωγή	-75	-52
Διάφορα έξοδα	514.079	497.855
Κόστος Αποθεμάτων	42.859.314	32.709.160
Προβλέψεις Αμοιβών & Αποζημιώσεων	180.000	43.000
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	220.847	187.945
Σύνολο	47.513.285	36.978.157

Τα παραπάνω έξοδα κατανέμονται ως εξής:

	1.1.2021- 31.12.2021	1.1.2020- 31.12.2020
Κόστος Πωλήσεων	43.403.489	33.216.908
Έξοδα Διοίκησης	1.218.750	1.234.946
Έξοδα Διάθεσης	2.364.142	2.316.689
Λοιπά Έξοδα Εκμετάλλευσης	526.904	209.614
Σύνολο	47.513.285	36.978.157

11. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4646/2019, ο φορολογικός συντελεστής των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2020, διαμορφώνεται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%). Σύμφωνα με τον νόμο 4799/2021 ο φόρος για τα εισοδήματα του έτους 2021 και εφεξής διαμορφώνεται σε (22%).

Η πρόβλεψη για τους φόρους εισοδήματος (έσοδο/(έξοδο), που απεικονίζεται στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε ευρώ, εκτός και εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	1.1.2021- 31.12.2021	1.1.2020 - 31.12.2020
Τρέχων Φόρος Εισοδήματος	-934.659	0
Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος	-766.025	-8.071
Σύνολο	-1.700.684	-8.071

Η συμφωνία του Φόρου εισοδήματος που εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και του ποσού των φόρων εισοδήματος που καθορίζεται από την εφαρμογή του Ελληνικού Φορολογικού Συντελεστή στα κέρδη/ζημιές προ φόρων συνοψίζεται στα εξής:

	1.1.2021- 31.12.2021	1.1.2020 - 31.12.2020
Κέρδη / (Ζημιές) προ Φόρων Εισοδήματος	6.039.816	775.706
Φόροι Εισοδήματος υπολογισμένοι με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή	-1.328.759	-186.169
Αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης από φορολογικές ζημιές προηγούμενων χρήσεων	11.909	-25.536
Συμψηφισμός μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών	0	253.316
Φορολογική Ζημία χρήσης για την οποία δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενος φόρος	0	0
Φορολογική επίδραση μη φορολογηθέντων εσόδων και εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	-94.025	-49.682
Επίδραση από αλλαγή φορολογικών συντελεστών	-69.809	0
Απονagνώριση Αναβαλλόμενου Φόρου λόγω μετατροπής προσωρινών διαφορών σε μόνιμες	-220.000	0
Φόρος Εισοδήματος που εμφανίζεται στην κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	-1.700.684	-8.071

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, στιγμή κατά την οποία θα εκκαθαριστούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημιές στο βαθμό που αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον συμψηφισμό των κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν την χρήση που αφορούν.

Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης:

Για τις χρήσεις 2011 έως 2015, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες και οι Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ.5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην Εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στην συνέχεια την υποβάλει ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών. Από τη χρήση 2016 και μετά η έκδοση του «Ετήσιου Πιστοποιητικού» είναι προαιρετική. Η φορολογική αρχή διατηρεί το δικαίωμα να προχωρήσει σε φορολογικό έλεγχο εντός του θεσπισθέντος πλαισίου όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 36 του Ν.4174/2013.

Για την Εταιρεία, ο φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2011 - 2020 διενεργήθηκε από τους Νόμιμους Ελεγκτές της. Από την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, δεν προέκυψαν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2021 ήδη διενεργείται από τους νόμιμους ελεγκτές της. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου η Διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι προσδιορίζονται στις προσωρινές διαφορές της Τρέχουσας Περιόδου που υπάρχουν στα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις με βάση τις αξίες των λογιστικών βιβλίων και τη φορολογική βάση και υπολογίζονται με εφαρμογή των θεσπισμένων φορολογικών συντελεστών. Για τον υπολογισμό του αναβαλλόμενου φόρου της τρέχουσας χρήσης χρησιμοποιήθηκε ο συντελεστής 22% .

Η κίνηση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης / (υποχρέωσης) έχει ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Υπόλοιπο Έναρξης	837.712	849.288
Ποσό στην κατάσταση Αποτελεσμάτων	-766.025	-8.070
Αναβαλλόμενος μέσω συνολικών εσόδων (Πρόβλεψη παροχών αποχωρησάντων εργαζομένων)	-4.659	-3.505
Υπόλοιπο Λήξης	67.028	837.712

ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε ευρώ, εκτός και εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	01/01/2021	(Χρεώσεις) / Πιστώσεις Αποτελεσμάτων	(Χρεώσεις) / Πιστώσεις Κατάστασης Λοιπών Συνολικών Εσόδων	31/12/2021
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις				
Πρόβλεψη Αποζημίωσης Προσωπικού	44.586	1.623	-4.659	41.550
Πρόβλεψη Επισφαλών Απαιτήσεων	1.350.486	-551.675		798.811
Λοιπές Μεταβολές	10.320	-10.320		0
Μεταφερόμενες Φορολογικές Ζημιές	237.078	-237.078		0
	1.642.470	-797.450	-4.659	840.361
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις				
Ενσώματες και Ασώματες Ακινήτοποιήσεις	-488.487	11.134		-477.353
Λοιπές Μεταβολές	-316.271	20.291		-295.980
	-804.758	31.425	0	-773.333
Καθαρές Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις / (Υποχρεώσεις) στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	837.712	-766.025	-4.659	67.028
	01/01/2020	(Χρεώσεις) / Πιστώσεις Αποτελεσμάτων	(Χρεώσεις) / Πιστώσεις Κατάστασης Λοιπών Συνολικών Εσόδων	31/12/2020
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις				
Πρόβλεψη Αποζημίωσης Προσωπικού	44.268	3.824	-3.505	44.586
Πρόβλεψη Επισφαλών Απαιτήσεων	1.305.379	45.107	0	1.350.486
Λοιπές Μεταβολές	0	10.320		10.320
Μεταφερόμενες Φορολογικές Ζημιές	262.614	-25.536	0	237.078
	1.612.261	33.715	-3.505	1.642.470
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις				
Ενσώματες και Ασώματες Ακινήτοποιήσεις	-453.318	-35.169	0	-488.487
Λοιπές Μεταβολές	-309.655	-6.616	0	-316.271
	-762.973	-41.785	0	-804.758
Καθαρές Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις / (Υποχρεώσεις) στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	849.288	-8.070	-3.505	837.712

12. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

	ΟΙΚΟΠΕΔΑ - ΓΗΠΕΔΑ	ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑ- ΣΤΑΣΕΙΣ	ΜΗΧΑΝΗ- ΜΑΤΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΩΝ	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙ- ΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ
<u>Αξία Κτήσης</u>								
01/01/2021	9.837.859	11.101.404	5.546.739	726.794	93.673	1.175.958	88.089	28.570.517
Προσθήκες		2.503	25.396		101.488	7.530		136.917
Μειώσεις								0
31/12/2021	9.837.859	11.103.907	5.572.135	726.794	195.161	1.183.488	88.089	28.707.434

Αποσβέσεις

01/01/2021	0	2.878.316	4.756.163	689.536	64.957	1.081.412	87.089	9.557.473
Προσθήκες	0	178.086	156.527	1.535	34.216	35.520	0	405.883
Μειώσεις								
31/12/2021	0	3.056.402	4.912.690	691.071	99.173	1.116.932	87.089	9.963.356

Αναπόσβεστη Αξία

31/12/2020	9.837.859	8.223.088	790.576	37.258	28.716	94.546	1.000	19.013.044
31/12/2021	9.837.859	8.047.505	659.445	35.723	95.988	66.557	1.000	18.744.078

Για το 2020 οι αντίστοιχες κινήσεις για τα Ενσώματα Πάγια της Εταιρείας ήταν οι εξής:

	ΟΙΚΟΠΕΔΑ - ΓΗΠΕΔΑ	ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑ- ΣΤΑΣΕΙΣ	ΜΗΧΑΝΗ- ΜΑΤΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΩΝ	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙ- ΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ
<u>Αξία Κτήσης</u>								
01/01/2020	9.837.859	11.101.404	5.527.467	726.794	79.425	1.164.441	88.089	28.525.480
Προσθήκες			19.272		14.248	11.517		45.037
Μειώσεις								0
31/12/2020	9.837.859	11.101.404	5.546.739	726.794	93.673	1.175.958	88.089	28.570.517

Αποσβέσεις

01/01/2020	0	2.700.330	4.598.113	688.000	33.042	1.047.495	0	9.066.979
Προσθήκες	0	177.986	158.051	1.536	31.915	33.917	87.089	490.494
Μειώσεις								
31/12/2020	0	2.878.316	4.756.163	689.536	64.957	1.081.412	87.089	9.557.473

Αναπόσβεστη Αξία

31/12/2019	9.837.859	8.401.074	929.355	38.794	46.383	116.947	88.089	19.458.501
31/12/2020	9.837.859	8.223.088	790.576	37.258	28.716	94.546	1.000	19.013.044

Η Εταιρεία τον Φεβρουάριο του 2019 ολοκλήρωσε την διαδικασία χορήγησης των Οικοπέδων και Κτιρίων της ως εμπράγματα εξασφαλίσεις για την κάλυψη του συνόλου του δανεισμού της.

13. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ

Οι επενδύσεις σε ακίνητα στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής

	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο Έναρξης	1.017.352	1.017.352
Προσθήκες	-	0
Υπόλοιπο Λήξης	<u>1.017.352</u>	<u>1.017.352</u>

Επένδυση σε ακίνητα είναι ακίνητα (γήπεδα ή κτίρια ή μέρη κτιρίων ή αμφότερα) που κατέχονται για να κερδίζονται μισθώματα ή για αύξηση της αξίας των κεφαλαίων ή για αμφότερα μάλλον παρά για:

(α) χρήση στην παραγωγή ή προμήθεια αγαθών ή υπηρεσιών ή για διοικητικούς σκοπούς

(β) πώληση κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης

14. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις στις οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Δοσμένες Εγγυήσεις	26.678	28.768
Σύνολο	<u>26.678</u>	<u>28.768</u>

15. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Τα αποθέματα στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Εμπορεύματα	7.377.503	6.291.426
Προϊόντα Έτοιμα & Ημιτελή	889.707	486.279
Πρώτες & Βοηθητικές Ύλες	25.734	23.443
Προκαταβολές για Αγορές Αποθεμάτων	5.478.485	1.972.004
Μείον: Προβλέψεις Απαξίωσης Αποθεμάτων	0	0
Σύνολο	<u>13.771.429</u>	<u>8.773.153</u>

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των εμπορευμάτων της Εταιρείας εξετάζεται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και η αρνητική διαφορά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα ως κόστος πωληθέντων.

16. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι εμπορικές απαιτήσεις στις συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες	14.749.936	13.475.287
Επιταγές Εισπρακτέες	<u>12.652.895</u>	<u>11.258.843</u>
Σύνολο	27.402.831	24.734.130
Μείον: Προβλέψεις Επισφαλών Απαιτήσεων	-5.847.869	-5.627.022
Σύνολο Εμπορικών Απαιτήσεων	<u>21.554.962</u>	<u>19.107.108</u>

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις καλύπτουν τις απαιτήσεις που βρίσκονται σε καθυστέρηση μεγαλύτερη του ενός έτους, έναντι των συμβατικών ημερομηνιών λήξης και που σε κάθε περίπτωση δεν αναμένεται εν μέρει ή στο σύνολο η είσπραξη τους. Οι απαιτήσεις που βρίσκονται σε καθυστέρηση μικρότερη του έτους, έναντι των συμβατικών ημερομηνιών λήξης και για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων δεν είναι σημαντικές.

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες. Ομοίως η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη εγγυήσεις και πιστωτικές ενισχύσεις, ταυτίζεται με τις λογιστικές αξίες των απαιτήσεων.

Οι συμβατικές ημερομηνίες είσπραξης των απαιτήσεων από πελάτες αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
01 - 90 Ημέρες	18.246.033	14.716.140
91 - 180 Ημέρες	2.673.170	3.304.421
181 - 365 Ημέρες	130.090	413.631
Μεγαλύτερες του Ενός Έτους	6.353.538	6.299.938
Μείον: Προβλέψεις Απομείωσης	<u>-5.847.869</u>	<u>-5.627.022</u>
Υπόλοιπο Λήξης	<u>21.554.962</u>	<u>19.107.108</u>

ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε ευρώ, εκτός και εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις αναλύεται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο Έναρξης	-5.627.022	-5.439.077
Χρησιμοποιηθείσα Πρόβλεψη	0	0
Επιβάρυνση Αποτελεσμάτων	-220.847	-187.945
Υπόλοιπο Λήξης	-5.847.869	-5.627.022

Η Εταιρεία αξιολογεί την ποιότητα των εμπορικών της απαιτήσεων που υπόκεινται σε αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές, κάνοντας χρήση δικού της συστήματος διαχείρισης πιστωτικού κινδύνου, το οποίο στηρίζεται σε ποσοτικούς και ποιοτικούς παράγοντες.

Με την υιοθέτηση του ΔΠΧΠ 9, από την 1 Ιανουαρίου 2018, η Εταιρεία εφαρμόζει την γενική προσέγγιση του μοντέλου απομείωσης του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η οποία αναγνωρίζει την πρόβλεψη της αναμενόμενης πιστωτικής ζημίας (απομείωση) με προσέγγιση τριών σταδίων.

Ο υπολογισμός της ανωτέρω απομείωσης έγινε από ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα, σύμφωνα με τις πρόνοιες του ΔΠΧΑ 9 και αντανakλά ένα σταθμισμένο με πιθανότητες αποτέλεσμα, την χρονική αξία του χρήματος, λογικές και βάσιμες πληροφορίες που είναι διαθέσιμες κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων για γεγονότα του παρελθόντος, τις τρέχουσες συνθήκες, τις προβλέψεις για τις μελλοντικές οικονομικές συνθήκες και συγκεκριμένες πληροφορίες για ορισμένες απαιτήσεις.

17. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις στις συνημμένες Οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	192	164
Έξοδα Επομένων Χρήσεων	55.814	32.968
Λογαριασμοί προς Απόδοση	673.940	192.240
Χρηματικές Διευκολύνσεις Προσωπικού	11.625	10.493
Προκαταβολές σε προμηθευτές	34.136	74.327
Χρεώστες Διάφοροι	56.319	56.319
Σύνολο	832.025	366.511

Στο κονδύλι «Λογαριασμοί προς απόδοση» της 31.12.2021 περιλαμβάνεται ποσό € 669,4 χιλ. που αφορά προκαταβολές για τον εκτελωνισμό εμπορευμάτων, η άφιξη των οποίων αναμενόταν την πρώτη εβδομάδα του Ιανουαρίου.

18. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΤΙΜΩΜΕΝΑ ΣΕ ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ ΜΕΣΩ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Μετοχές Εισηγμένες στο Χρηματιστήριο ΧΑΑ	10.551	5.893
Σύνολο	10.551	5.893

	31/12/2021	31/12/2019
Υπόλοιπο Ανοίγματος	5.893	3.930
Προσθήκες	0	0
Πωλήσεις	0	0
Κέρδη / (Ζημιές) από Αποτίμηση Εύλογης Αξίας	4.658	1.963
Υπόλοιπο Λήξης	10.551	5.893

19. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στις συνημμένες Οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Ταμείο	8.010	5.973
Καταθέσεις Όψεως	536.660	911.928
Καταθέσεις Όψεως (Εγγυήσεις)	1.489.124	1.140.673
Υπόλοιπο Λήξης	<u>2.033.794</u>	<u>2.058.574</u>

20. ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε 21.224.340 κοινές ονομαστικές μετοχές με δικαίωμα ψήφου, διαπραγματεύσιμες στο Χ.Α.Α., ονομαστικής αξίας 0,42 ευρώ η κάθε μία. Το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας ανέρχεται σε 8.914.223 ευρώ.

ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021
(Ποσά σε ευρώ, εκτός και εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31/12/21 αναλύεται ως εξής:

Ονοματεπώνυμο	Αριθμός Μετοχών	% Συμμέτοχης
Κωνσταντίνος Κορδέλλος	5.511.060	25,97%
Αντώνιος Κορδέλλος	5.202.450	24,51%
Ελένη Κορδέλλου	4.307.325	20,29%
Λοιποί Μέτοχοι	<u>6.203.505</u>	<u>29,23%</u>
Σύνολο	<u>21.224.340</u>	<u>100,00%</u>

Το υπέρ το άρτιο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε 4.433.426 ευρώ και προέκυψε από την έκδοση μετοχών έναντι μετρητών σε αξία μεγαλύτερη της ονομαστικής τους αξίας.

Στο τέλος της τρέχουσας περιόδου δεν υπάρχουν μετοχές της Εταιρείας που κατέχονται από την ίδια.

21. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Τα αποθεματικά αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Τακτικό Αποθεματικό	1.127.353	952.892
Αφορολόγητα Αποθεματικά Ειδικών Διατάξεων	<u>63.735</u>	<u>63.735</u>
Σύνολο	<u>1.191.088</u>	<u>1.016.627</u>

Τακτικό Αποθεματικό: Σύμφωνα με την ελληνική εταιρική νομοθεσία, οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να μεταφέρουν τουλάχιστον το 5% του ετήσιου καθαρού κέρδους τους, όπως αυτό απεικονίζεται στα βιβλία τους, σε τακτικό αποθεματικό, μέχρι το αποθεματικό αυτό να ανέλθει στο ένα τρίτο του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν δύναται να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της Εταιρείας.

Αφορολόγητα Αποθεματικά: Τα αφορολόγητα και ειδικώς φορολογηθέντα αποθεματικά αντιπροσωπεύουν έσοδα τόκων, τα οποία είτε είναι αφορολόγητα ή έχουν φορολογηθεί με 15% στην πηγή τους. Το συγκεκριμένο έσοδο δεν είναι φορολογητέο υπό την προϋπόθεση ότι υπάρχουν επαρκή κέρδη από τα οποία μπορούν να σχηματιστούν αντίστοιχα αφορολόγητα αποθεματικά. Με βάση την Ελληνική φορολογική νομοθεσία, αυτό το αποθεματικό εξαιρείται του φόρου εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα διανεμηθεί στους μετόχους. Η Εταιρεία δεν προτίθεται να διανείμει το συγκεκριμένο αποθεματικό και επομένως δεν έχει προβεί στον υπολογισμό αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος που θα ήταν αναγκαίος κατά την περίπτωση διανομής του αποθεματικού.

22. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

Σύμφωνα με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, που διενεργήθηκε στις 19/07/2021, η Εταιρεία διένειμε για τη χρήση του 2020 μέρισμα που αντιστοιχούσε στο 10% των Καθαρών Κερδών σύμφωνα με το άρθρο 161 παρ. 2 εδάφιο β' του Ν.4548/2018, συνολικής αξίας 74.294,14 € ή άλλως 0,0035€ ανά μετοχή.

23. ΚΕΡΔΗ/(ΖΗΜΙΕΣ) ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

Οι βασικές (ζημίες) / κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας τη (ζημία)/κέρδος που αναλογεί στους μετόχους κοινών μετοχών με το μέσο σταθμισμένο αριθμό κοινών μετοχών σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της χρήσεως.

Οι απομειωμένες (ζημίες)/κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας τη ζημία που αναλογεί στους κατόχους κοινών μετοχών της οικονομικής οντότητας με το μέσο σταθμισμένο αριθμό μετοχών σε κυκλοφορία, προσαρμοσμένες με την επίδραση των δυνητικών τίτλων μετατρέψιμων σε μετοχές (όπως δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών).

Παρακάτω απεικονίζεται η καθαρή (ζημία)/ κέρδος και ο αριθμός μετοχών που χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό των βασικών και απομειωμένων (ζημιών) / κερδών ανά μετοχή κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Καθαρά Κέρδη / (Ζημίες) Αποδοτέα στους Μετόχους της Εταιρείας	4.339.131	767.635
Μέσος Σταθμισμένος Αριθμός Μετοχών σε Κυκλοφορία	21.224.340	21.224.340
Μείον: Μέσος Σταθμισμένος Αριθμός Ιδίων Μετοχών	0	0
Συνολικός Μέσος Σταθμισμένος Αριθμός Μετοχών σε Κυκλοφορία	<u>21.224.340</u>	<u>21.224.340</u>
Βασικά Κέρδη / (Ζημίες) ανά Μετοχή (σε €)	0,2044	0,0362

24. ΔΑΝΕΙΑ

Τα δάνεια της Εταιρείας είναι εκφρασμένα σε ευρώ. Τα ποσά, που είναι αποπληρωτέα εντός ενός έτους από την ημερομηνία του ισολογισμού, χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμα ενώ τα ποσά, που είναι αποπληρωτέα σε μεταγενέστερο στάδιο, χαρακτηρίζονται ως μακροπρόθεσμα. Τα δάνεια της Εταιρείας κατά την 31/12/2021 και κατά την 31/12/20 αναλύονται ως εξής :

α) Μακροπρόθεσμα Δάνεια

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Alpha Bank	10.174.502	8.901.620
Εθνική Τράπεζα (Ε.Τ.Ε.)	8.087.000	8.317.000
EFG Eurobank Εργασίας	6.307.000	6.487.000
Τράπεζα Πειραιώς	733.370	1.222.307
Υπόλοιπο Λήξης	<u>25.301.872</u>	<u>24.927.927</u>

Προς εξασφάλιση του συνόλου των δανείων η Εταιρεία χορήγησε στα Τραπεζικά Ιδρύματα τα ακίνητά της ως εμπράγματα εξασφαλίσεις έναντι των χορηγούμενων δανείων.

Ήδη η Εταιρεία έχει υπογράψει τις διμερές συμβάσεις και με τις τέσσερις πιστώτριες Τράπεζες (ALPHA BANK, Ε.Τ.Ε., EUROBANK, ΠΕΙΡΑΙΩΣ).

Το μακροπρόθεσμο δάνειο που αφορά στην Τράπεζα Πειραιώς λήγει τον Μάιο του 2023, με το 50% του δανείου να είναι εξασφαλισμένο από το πρόγραμμα COSME του Ευρωπαϊκού Ταμείου Επενδύσεων.

Η Εταιρεία εκμεταλλευόμενη της ευεργετικές διατάξεις για την ανάκαμψη της Ελληνικής Οικονομίας λόγω της πανδημίας μετέφερε σε συνεργασία με τα Πιστωτικά Ιδρύματα όλες της πληρωμές κεφαλαίου 2020 στη λήξη των δανείων (2031). Αντίστοιχα μεταφέρθηκε η πληρωμή κεφαλαίου της Τράπεζας Πειραιώς τον Μάιο του 2023.

Η Εταιρεία τον Μάιο του 2021 προχώρησε στην ανάληψη Μακροπρόθεσμου Δανείου ύψους 1,5εκ. € από την ALPHA BANK σε συνεργασία με την Ε.Α.Τ. αξιοποιώντας τις ευεργετικές διατάξεις στήριξης των επιχειρήσεων από το Ελληνικό Κράτος. Η ανάληψη του Δανείου κρίθηκε σκόπιμη από την Εταιρεία για να υποστηρίξει την αναπτυξιακή της πορεία. Το συγκεκριμένο δάνειο θα εξοφληθεί στις Οικονομικές χρήσεις 2023-2026.

Β) Βραχυπρόθεσμα δάνεια και βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων

Στον παρακάτω πίνακα αναλύεται το σύνολο του βραχυπρόθεσμου δανεισμού της εταιρείας ανά χρηματοδότη κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 31/12/2020.

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Βραχυπρόθεσμο Μέρος Μακροπρόθεσμων Δανείων	1.226.190	1.009.193
Βραχυπρόθεσμο Τραπεζικά Δάνεια	<u>0</u>	<u>0</u>
Σύνολο	<u>1.226.190</u>	<u>1.009.193</u>

Συγκεντρωτικά η κατάταξη των δανείων αναλύεται ως εξής:

	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>	
	<u>Βραχ/μες Υποχρεώσεις</u>	<u>Μακρ/μες Υποχρεώσεις</u>	<u>Βραχ/μες Υποχρεώσεις</u>	<u>Μακρ/μες Υποχρεώσεις</u>
Alpha Bank	327.277	10.174.502	224.886	8.901.620
Εθνική Τράπεζα (Ε.Τ.Ε.)	230.000	8.087.000	189.418	8.317.000
EFG Eurobank Εργασίας	180.000	6.307.000	106.000	6.487.000
Τράπεζα Πειραιώς	<u>488.913</u>	<u>733.370</u>	<u>488.889</u>	<u>1.222.307</u>
Σύνολο Δανειακών Υποχρεώσεων	<u>1.226.190</u>	<u>25.301.872</u>	<u>1.009.193</u>	<u>24.927.927</u>

Ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός της Εταιρείας κατά την 31/12/2021 περιλαμβάνει την αξία αποπληρωμής των δόσεων που αντιστοιχούν στην περίοδο 1/1-31/12/2022 πλέον οι τόκοι που καταλογίζονται στις 31/12/2021 και αποπληρώνονται στις 02/01 επομένου έτους.

25. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις στις συνημμένες Οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	62.740	16.734
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Μισθώσεις	36.041	12.972
	<u>98.781</u>	<u>29.706</u>
Περίοδος Λήξης Υποχρεώσεων από Μισθώσεις		
Έως 1 Έτος	36.041	12.972
Από 2 - 5 Έτη	62.740	16.734
	<u>98.781</u>	<u>29.706</u>

26. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στις συνημμένες Οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	1.955.339	2.010.289
Υποχρεώσεις προς Δικαιούχους Εγγυήσεων Δανείων	1.273.016	1.273.016
Σύνολο	<u>3.228.355</u>	<u>3.283.305</u>
<u>Ανάλυση</u>		
Υποχρεώσεις προς Δικαιούχους Εγγυήσεων Δανείων	1.273.016	1.273.016
Αναγνωρισμένες Επιχορηγήσεις Χρήσης	3.030.000	3.030.000
Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων σε Προηγούμενες Χρήσεις	-1.019.711	-964.761
Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων (Μεταφορά στα Αποτελέσματα)	-54.950	-54.950
Σύνολο	<u>3.228.355</u>	<u>3.283.305</u>

Το κονδύλι Υποχρεώσεις προς δικαιούχους εγγυήσεων δανείων αφορά στην αξία που προήλθε από τον συμψηφισμό που προέβη η ALPHA BANK από τους προσωπικούς λογαριασμούς των εγγυητών μετά από την αρχική καταγγελία των συμβάσεων το Νοέμβριο του 2018. Κατόπιν της οριστικής συμφωνίας που επήλθε με τις Πιστώτριες Τράπεζες και αφού ολοκληρώθηκε η διευθέτηση της αξίας των Δικαιούχων Εγγυητών Δανείων, ταξινομήθηκε στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στα πλαίσια της Συμφωνίας Αναδιάρθρωσης των δανείων της Εταιρείας.

27. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι εμπορικές υποχρεώσεις στις συνημμένες Οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Προμηθευτές	1.250.367	1.718.712
Υποσχετικές	3.243.179	1.003.297
Επιταγές Πληρωτέες	<u>381.119</u>	<u>489.950</u>
Σύνολο	<u>4.874.665</u>	<u>3.211.959</u>

28. ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι δεδουλευμένες & λοιπές υποχρεώσεις στις συνημμένες Οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Υποχρεώσεις από Συμβάσεις με Πελάτες	356.714	526.014
Ασφαλιστικές Υποχρεώσεις	100.654	105.193
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	222.123	54.940
Έξοδα χρήσεως Δουλευμένα	52.270	59.958
Μερίσματα Πληρωτέα	<u>2.202</u>	<u>1.968</u>
Σύνολο	<u>733.963</u>	<u>748.072</u>

29. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ

Οι υποχρεώσεις από φόρους στις συνημμένες Οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	315.816	879.593
Φόροι Εισοδήματος	934.659	0
Φόροι-Τέλη Αμοιβών Προσωπικού	54.501	59.017
Φόροι-Τέλη Αμοιβών Τρίτων	4.315	4.393
Λοιποί Φόροι - Τέλη	37.501	13.567
Φόροι & Τέλη Προηγούμενων Χρήσεων	<u>0</u>	<u>55.088</u>
Σύνολο	<u>1.346.791</u>	<u>1.011.657</u>

30. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

- α) Σύνταξη:** Οι υπάλληλοι της επιχείρησης καλύπτονται με ένα από τα διάφορα υποστηριγμένα από το ελληνικό κράτος συνταξιοδοτικά ταμεία. Κάθε υπάλληλος απαιτείται να καταβάλει ένα ποσό του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, μαζί με την επιχείρηση που καταβάλει επίσης ένα ποσό. Κατά την συνταξιοδότηση, το ταμείο είναι αρμόδιο για την πληρωμή των συντάξεων των υπαλλήλων. Έτσι, η επιχείρηση δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση να πληρώσει μελλοντικές παροχές στο πλαίσιο αυτού του σχεδίου.
- β) Αποζημιώσεις Αποχώρησης Προσωπικού:** Βάσει του Ελληνικού εργατικού δικαίου, οι υπάλληλοι και οι εργαζόμενοι έχουν δικαίωμα αποζημίωσης σε περίπτωση απόλυσης ή αποχώρησης με ποσό πληρωμής που υπολογίζεται βάσει την αμοιβή του υπαλλήλου ή του εργαζομένου, την προϋπηρεσία και τον τρόπο της λύσης της εργασιακής σχέσης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι υπάλληλοι ή οι εργαζόμενοι που παραιτούνται ή απολύονται με αιτία δεν έχουν δικαίωμα αποζημίωσης. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης είναι ίση με το 40% του ποσού που θα ήταν πληρωτέο για απόλυση χωρίς αιτία. Στην Ελλάδα σύμφωνα με την τοπική πρακτική, αυτά τα προγράμματα δεν χρηματοδοτούνται. Η εταιρεία χρεώνει στα αποτελέσματα για δεδουλευμένες παροχές σε κάθε περίοδο με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους συνταξιοδοτούμενους κάθε περίοδο χρεώνονται έναντι αυτής της υποχρέωσης.

Η εταιρεία, υλοποιώντας το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.3198/1955, κατανέμει τις παροχές εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων, κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου των εργαζομένων της από την υπηρεσία, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις θεμελίωσης για λήψη πλήρους σύνταξης. Η περίοδος αυτή αποτελεί την εύλογη βάση σχηματισμού της σχετικής πρόβλεψης, καθώς πέραν της περιόδου αυτής δεν προσαυξάνονται ουσιαστικά οι παροχές συνταξιοδότησής τους.

Εύλογη βάση ολοκλήρωσης του σχηματισμού της πρόβλεψης για την αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία, θεωρείται η ηλικία των 62 ετών των εργαζομένων, οπότε η κατανομή των παροχών συνταξιοδότησης πραγματοποιείται από το 46ο μέχρι το 62ο έτος της ηλικίας τους, με την επιφύλαξη των περιπτώσεων εκείνων όπου αποδεδειγμένα η ηλικία συνταξιοδότησης είναι μεγαλύτερη των 62 ετών, περίπτωση κατά την οποία ο χρόνος έναρξης της κατανομής μεταβάλλεται ανάλογα.

Εταιρεία ανεξάρτητων αναλογιστών πραγματοποίησε εκτίμηση για τις υποχρεώσεις της εταιρείας που απορρέουν από την υποχρέωσή της να καταβάλει αποζημιώσεις λόγω συνταξιοδότησης. Οι λεπτομέρειες και οι βασικές υποθέσεις της αναλογιστικής μελέτης έχουν ως εξής:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Παρούσα αξία προγράμματος καθορισμένων παροχών	188.862	185.775
Καθαρή Υποχρέωση στον Ισολογισμό	188.862	185.775

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Συστατικά Καθαρού Περιοδικού Κόστους Συνταξιοδότησης		
Κόστος Υπηρεσίας	22.133	16.938
Χρηματοοικονομικό Κόστος	2.132	2.186
Σύνολο Χρέωσης Αποτελεσμάτων	24.265	19.125

Μεταβολή στην Παρούσα Αξία της Υποχρέωσης		
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης Έναρξης Χρήσης	185.775	184.450
Κόστος Υπηρεσίας	22.133	16.938
Χρηματοοικονομικό κόστος	2.132	2.186
Πληρωθείσες Παροχές	0	-3.193
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημίες	-21.178	-14.606
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης Τέλους Χρήσης	188.862	185.775

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

- Πίνακας Θνησιμότητας: EVK 2000
- Κινητικότητα Προσωπικού:

Ηλικία	Οικειοθελής Αποχώρηση	Καταγγελία Σύμβασης
18-45 ετών	3%	1%
46- 55 ετών	1%	1%
56 και άνω	0%	0%

Στους αναλογιστικούς υπολογισμούς έγινε η υπόθεση ότι οι εργαζόμενοι που θα παραμείνουν στην εταιρεία μέχρι την ηλικία συνταξιοδότησης, θα εισπράξουν το 40% (ή 50% για όποιον δεν έχει επικουρική ασφάλιση) της παροχής μόλις συμπληρώσουν τις προϋποθέσεις για τη θεμελίωση δικαιώματος πλήρους συνταξιοδότησης από τον εκάστοτε κύριο ασφαλιστικό φορέα εφόσον αποφύγουν τους παραπάνω κινδύνους. Σε περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης προβλέπεται το 100% της παροχής σύμφωνα με τον Ν.2112/1920 συμπεριλαμβάνοντας όλες τις μετατροπές στους υπολογισμούς που απαιτούντο από την έγκριση του Μεσοπροθέσμου (Ν.4093/2012).

- **Ημερομίσθιο Ανειδίκευτου Εργάτη:** Το ημερομίσθιο ανειδίκευτου εργάτη επί του οποίου υπολογίζεται το άνω όριο των τακτικών αποδοχών είναι € 29,62 που συνεπάγεται άνω όριο τακτικών αποδοχών € 7.108,80.
- **Δείκτης Τιμών Καταναλωτή:** Το άνω όριο των τακτικών αποδοχών για τους υπαλλήλους εξαρτάται από το ημερομίσθιο ανειδίκευτου εργάτη το οποίο αναπροσαρμόζεται με βάση το Δ.Τ.Κ.. Ως ποσοστό μεταβολής του εν λόγω δείκτη θεωρήθηκε 2% ετησίως.
- **Αύξηση αποδοχών:** Μέση ετήσια αύξηση 2% από το 2021 και μετά.

31. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι παρακάτω συναλλαγές αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το ΔΛΠ 24, σωρευτικά από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2021 καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων στη λήξη της περιόδου 01/01-31/12/2021 που έχουν προκύψει από τις συγκεκριμένες συναλλαγές των συνδεδεμένων μερών.

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς επίσης των διευθυντικών στελεχών για τις αντίστοιχες περιόδους 2021 και 2020 ανέρχονται σε € 489.990 και € 514.067 αντίστοιχα.

Οι απαιτήσεις από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και των διευθυντικών στελεχών κατά την 31/12/2020 και 31/12/2019 ανέρχονται σε 0€ και 0€ αντίστοιχα, ενώ οι υποχρεώσεις για την ίδια περίοδο αναφοράς ανέρχονται σε € 9.960 έναντι € 2.184 το 2020.

32. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Αντιδικίες και Διεκδικήσεις: Εκκρεμούν διάφορες νομικές υποθέσεις και νομικές διαδικασίες στα πλαίσια της κανονικής λειτουργίας της Εταιρείας. Η Διοίκηση και ιδιαίτερα οι νομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας εκτιμούν ότι όλες οι εκκρεμείς υποθέσεις αναμένεται να διευθετηθούν χωρίς σημαντικές αρνητικές επιδράσεις στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και στα αποτελέσματά της

Εγγυήσεις: Η εταιρεία παραδίδει εγγυήσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων προς τις Τράπεζες. Στον παρακάτω πίνακα περιέχεται η ανάλυση αυτών των εγγυήσεων όπως έχει διαμορφωθεί στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και στις 31/12/2020:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Εγγυήσεις για Εξασφάλιση Υποχρεώσεων	5.421.810	4.465.078
Εγγυήσεις Καλής Πληρωμής	3.229.996	3.876.816
Καταθέσεις Όψεως (Εγγυήσεις)	1.489.124	1.140.673
Υπόλοιπο Τραπεζικού Αλληλόχρεου Λογαριασμού	-601	0
Σύνολο	<u>10.140.329</u>	<u>9.482.567</u>

Τα ποσά των λογαριασμών «Εγγυήσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων» και «Εγγυήσεις καλής πληρωμής» συνολικού ποσού € 8.651.806 περιλαμβάνονται στις «Εμπορικές απαιτήσεις» και συγκεκριμένα στο λογαριασμό «Επιταγές εισπρακτέες».

Εγγυητικές επιστολές: Κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων είχαν εκδοθεί εγγυητικές επιστολές συνολικού ποσού € 3.427.273.

Εμπράγματα βάρη: Επί του συνόλου των ακινήτων της εταιρείας υφίστανται εμπράγματα βάρη. (Σημ. 24)

33. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ

Εύλογη αξία: Τα ποσά που περιέχονται στις συνημμένες καταστάσεις χρηματοοικονομικής θέσης για τα χρηματικά διαθέσιμα, τις εμπορικές απαιτήσεις και τις προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις, τους προμηθευτές και τις δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες, λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης των χρηματοοικονομικών αυτών μέσων.

Η εύλογη αξία των δανείων κυμαινόμενου επιτοκίου προσεγγίζει τα ποσά που εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης.

Η Εταιρεία παρέχει τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις σχετικά με τον καθορισμό της εύλογης αξίας μέσω μιας ιεράρχησης τριών επιπέδων.

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές η εύλογη αξία των οποίων προσδιορίζεται με βάση τις δημοσιευμένες τιμές αγοράς που ισχύουν κατά την ημερομηνία αναφοράς για όμοια περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις («Επίπεδο 1»).
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία που δεν είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές η εύλογη αξία των οποίων προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης και παραδοχών που στηρίζονται είτε άμεσα είτε έμμεσα σε δεδομένα της αγοράς κατά την ημερομηνία αναφοράς («Επίπεδο 2»).
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία που δεν είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργές αγορές η εύλογη αξία των οποίων προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης και παραδοχών που κατά βάση δεν στηρίζονται σε δεδομένα της αγοράς («Επίπεδο 3»).

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

Πιστωτικός Κίνδυνος: Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει όταν η αδυναμία των συμβαλλομένων μερών να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις τους θα μπορούσε να μειώσει το ποσό των μελλοντικών ταμειακών εισροών από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται κυρίως από μια ευρεία πελατειακή βάση. Η διασπορά των πωλήσεων και η μακροχρόνια συνεργασία μειώνει σημαντικά τον κίνδυνο πιστωτικού ατυχήματος. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Συναλλαγματικός Κίνδυνος: Η Εταιρεία στην μεγάλη πλειοψηφία των εμπορικών της συναλλαγών με το εξωτερικό χρησιμοποιεί σαν νόμισμα συναλλαγής το ευρώ και δεν υπάρχουν σημαντικά υπόλοιπα υποχρεώσεων ή απαιτήσεων σε ξένα νομίσματα κατά την 31/12/2021, αλλά ούτε και δανειακές υποχρεώσεις σε άλλο νόμισμα πέραν του ευρώ, η έκθεση σε συναλλαγματικό κίνδυνο για την Εταιρεία αξιολογείται ως χαμηλή.

Κίνδυνος Επιτοκίου: Όσον αφορά τις δανειακές υποχρεώσεις, η Διοίκηση παρακολουθεί, σε συνεχή βάση, τις διακυμάνσεις των επιτοκίων. Η Εταιρεία επέτυχε συμφωνία με τις Πιστώτριες Τράπεζες που καθιστά το σύνολο του δανεισμού της σε Μακροπρόθεσμο.

Κίνδυνος Ρευστότητας: Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και πιστώσεων που συμφωνούνται με τους μεγαλύτερους προμηθευτές. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας, αξιοποιώντας τη μεγάλη αξιοπιστία που διαθέτει στην αγορά και επιτυγχάνοντας εποχικά αυξημένη πίστωση από τους προμηθευτές της, ιδιαίτερα τους χειμερινούς μήνες. Ήδη η Εταιρεία κατάφερε για πέμπτη συνεχόμενη χρονιά να ξεπεράσει την άγνη από πλευράς εισπράξεων χειμερινή περίοδο χωρίς να στηριχθεί σε τραπεζικές πιστώσεις για κεφάλαιο κίνησης που χρησιμοποιούσε τα προηγούμενα χρόνια.

Ο παρακάτω πίνακας συνοψίζει τις ημερομηνίες λήξεως των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2021 και στις 31/12/2020 αντίστοιχα που απορρέουν από τις σχετικές συμβάσεις σε μη προεξοφλημένες τιμές.

ΠΟΣΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1-31/12/2021	Άμεσα Καταβλητέα	Λιγότερο από 6 Μήνες	6-12 μήνες	1-5 έτη	Πλέον 5 ετών	Σύνολο
Δανεισμός	73.277	576.457	576.456	10.702.460	14.599.412	26.528.062
Προμηθευτές, Λοιπές Υποχρεώσεις και Υποχρεώσεις από Φόρους	1.878.390	4.142.370	700.994	233.665		6.955.419
Σύνολο	1.951.667	4.718.827	1.277.450	10.936.125	14.599.412	33.483.481

ΠΟΣΑ ΧΡΗΣΗΣ 2020	Άμεσα Καταβλητέα	Λιγότερο από 6 Μήνες	6-12 μήνες	1-5 έτη	Πλέον 5 ετών	Σύνολο
Δανεισμός	127.304	440.945	440.944	8.587.000	16.340.927	25.937.120
Προμηθευτές, Λοιπές Υποχρεώσεις και Υποχρεώσεις από Φόρους	1.696.769	3.100.811	111.312	62.796		4.971.688
Σύνολο	1.824.073	3.541.756	552.256	8.649.796	16.340.927	30.908.808

Λειτουργικός κίνδυνος. Ο λειτουργικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος που απορρέει από αδυναμία των συστημάτων τεχνολογίας και ελέγχων της εταιρείας καθώς και ο κίνδυνος που προέρχεται από ανθρώπινο λάθος και φυσικές καταστροφές. Τα συστήματα της εταιρείας ελέγχονται, συντηρούνται και αναβαθμίζονται επί συνεχούς βάσεως. Επιπλέον, η Διοίκηση της Εταιρείας στηρίζεται σε ομάδα έμπειρων και ικανών στελεχών, τα οποία διαθέτουν πλήρη γνώση του αντικειμένου τους και των συνθηκών αγοράς του κλάδου. Το γεγονός αυτό συμβάλλει ουσιαστικά στην εύρυθμη λειτουργία των διαδικασιών της Εταιρείας και στη περαιτέρω ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της.

Διαχείριση Κεφαλαίου

Η εταιρεία ελέγχει την κεφαλαιακή επάρκεια χρησιμοποιώντας τον δείκτη καθαρού δανεισμού προς τη λειτουργική κερδοφορία. Στον καθαρό δανεισμό, περιλαμβάνονται τοκοφόρα δάνεια μείον διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα ενώ στην λειτουργική κερδοφορία περιλαμβάνονται κέρδη/(ζημίες) προ φόρων, χρηματοοικονομικών εξόδων και αποσβέσεων καθώς και μη ταμειακών αναπροσαρμογών (δικαιώματα προαίρεσης και εκτάκτων απομειώσεων στοιχείων ενεργητικού).

	31/12/2021	31/12/2020
Μακροπρόθεσμες Τραπεζικές Υποχρεώσεις	25.301.872	24.927.927
Βραχυπρόθεσμες Τραπεζικές Υποχρεώσεις	<u>1.226.190</u>	<u>1.009.193</u>
Σύνολο Τραπεζικού Δανεισμού	26.528.062	25.937.120
Μείον: Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα	<u>-2.033.794</u>	<u>-2.058.574</u>
Καθαρός Δανεισμός	<u>24.494.268</u>	<u>23.878.546</u>
Καθαρή θέση	21.058.417	16.800.520
Συνολικό Απασχολούμενο Κεφάλαιο	45.552.685	40.679.066
Δείκτης Κεφαλαιακής Μόχλευσης	0,54	0,59

34. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Εκτός από τον πόλεμο στην Ουκρανία, οι επιπτώσεις του οποίου αναλύονται στις ενότητες 4 (Προβλεπόμενη Πορεία και Εξέλιξη Εταιρείας - Στόχοι και Προοπτικές) και 7 (Σημαντικά γεγονότα μετά την 31/12/2021) της Έκθεσης Διαχείρισης του Δ.Σ. (στις σελίδες 23 και 28 αντίστοιχα), δεν υπάρχουν μεταγενέστερα του Ισολογισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2021 γεγονότα, που να αφορούν την Εταιρεία, για τα οποία επιβάλλεται αναφορά σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Αθήνα, 27 Απριλίου 2022

Αγγελική Κορδέλλου

Μαργαρίτα Κορδέλλου

Γεώργιος Τσιάκκας

Ριζάκης Αθανάσιος

Πρόεδρος του Διοικητικού
ΣυμβουλίουΒ' Αντιπρόεδρος του
Διοικητικού Συμβουλίου και
Διευθύνουσα Σύμβουλος

Οικονομικός Διευθυντής

Λογιστής

Α.Δ.Τ: ΑΜ 025924

Α.Δ.Τ: ΑΚ 021143

ΑΔΤ ΑΒ 500429

ΑΔΤ ΑΒ 509652

Αρ Αδείας Α' τάξης
22289

35. ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟΣ ΤΟΠΟΣ ΑΝΑΡΤΗΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις, η έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και η έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου που ενσωματώνονται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση της «ΑΦΟΙ ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.» αναρτώνται στην ηλεκτρονική σελίδα <http://www.kordelos.gr>.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 10 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 3401 ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2021

Η εταιρεία σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και στα πλαίσια πληροφόρησης του επενδυτικού κοινού, δημοσίευε στο Ημερήσιο Δελτίο Τιμών του Χρηματιστηρίου Αθηνών, κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης 2020, τις κάτωθι πληροφορίες.

Οι κατωτέρω πληροφορίες είναι αναρτημένες στο διαδικτυακό τόπο της εταιρείας <http://www.kordelos.gr> και στην ιστοσελίδα του Χρηματιστηρίου Αθηνών <http://www.helex.gr>.

Θέμα	Ημερομηνία	Ιστοσελίδα
Γνωστοποίηση Αλλαγής Σύνθεσης Διοικητικού Συμβουλίου	24/3/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
Ανακοίνωση Οικονομικού Ημερολογίου	20/4/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 2020	23/4/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
Ανακοίνωση Τροποποίηση Οικονομικού Ημερολογίου	4/6/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
Ανακοίνωση για την Προαναγγελία Γενικής Συνέλευσης	14/6/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
Ανακοίνωση Αναθεωρημένης Ημερήσιας Διάταξης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 5ης Ιουλίου 2021	22/6/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
Ανακοίνωση για την Υπογραφή Διμερούς Σύμβασης με την Εθνική Τράπεζα	1/7/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
Αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 5ης Ιουλίου 2021	5/7/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
Αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 19ης Ιουλίου 2021 εξ αναβολής από 5-7-2021	20/7/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
Ανακοίνωση Ανασυγκρότησης Διοικητικού Συμβουλίου σε Σώμα και Επιτροπές Διοικητικού Συμβουλίου	20/7/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
Απόσπασμα Πρακτικού Τακτικής Γενικής Συνέλευσης 19-7-2021	22/7/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
Ανακοίνωση Τροποποίηση Οικονομικού Ημερολογίου	30/7/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
Ανακοίνωση Διανομής Μερίσματος Χρήσης 2020	30/7/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
Πρακτικό Συγκρότησης σε Σώμα Επιτροπής Ελέγχου	2/8/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
Ανακοίνωση Τροποποίηση Οικονομικού Ημερολογίου	28/9/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
Εξαμηνιαία Οικονομική Έκθεση	29/9/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
Γνωστοποίηση για μεταβολή ποσοστού μετόχων σε επίπεδο δικαιωμάτων ψήφου	2/12/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr
Ανακοίνωση Βασικών Οικονομικών Μεγεθών Γ' Τριμήνου 2021	3/12/2021	www.helex.gr/www.kordelos.gr