

Ετήσια Οικονομική Έκθεση 31.12.2021

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 7365/06/Β/86/32 – ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 121572960000

ΟΜΙΛΟΣ «ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. – ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ»

**Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 3556/2007 και τις Εκτελεστικές
Αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς**

Απρίλιος 2022

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΔΗΛΩΣΗ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	5
ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε.	6
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	62
1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	70
2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εσόδων.....	71
3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	72
4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	74
Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων.....	75
1. Γενικές πληροφορίες	75
2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί ο Όμιλος.....	75
2.1 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων	75
2.2 Νέα Πρότυπα , Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.....	80
2.3 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων	82
2.4 Ενοποίηση	82
2.5 Συναλλαγματικές μετατροπές	84
2.6 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις	84
2.7 Ενσώματα Περιουσιακά Στοιχεία	84
2.8 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	85
2.9 Επενδύσεις σε ακίνητα	85
2.10 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία κατεχόμενα για πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες.....	85
2.11 Έλεγχος απομείωσης ενσώματων και άυλων στοιχείων	86
2.12 Πληροφόρηση κατά τομέα	86
2.13 Κόστος Δανεισμού	86
2.14 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία (μέσα)	87
2.15 Αποθέματα.....	89
2.16 Εμπορικές Απαιτήσεις.....	89
2.17 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	90
2.18 Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά	90
2.19 Δανεισμός.....	90
2.20 Φόρος Εισοδήματος – Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος.....	90
2.21 Παροχές σε εργαζομένους.....	91
2.22 Προβλέψεις.....	92
2.23 Από - αναγνώριση χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων	93
Ετήσια Οικονομική Έκθεση της 31.12.2021	2

2.24	Αναγνώριση εσόδων	93
2.25	Μισθώσεις	94
2.26	Αναταξινόμησης Κονδυλίων	96
2.27	Διανομή μερισμάτων	96
2.28	Κρατικές Επιχορηγήσεις	96
2.29	Κέρδη ανά μετοχή	96
2.30	Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις / Υποχρεώσεις	96
2.31	Συνδεδεμένα μέρη	97
2.32	Διαχείριση κεφαλαίου	97
3.	Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	97
	Πιστωτικός κίνδυνος	98
	Κίνδυνος ρευστότητας	99
	Κίνδυνος αγοράς	99
4.	Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών στοιχείων	102
5.	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης	103
6.	Ανάλυση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	104
7.	Επενδύσεις σε ακίνητα	106
8.	Ανάλυση απαιτήσεων	107
9.	Ανάλυση αποθεμάτων	110
10.	Επενδύσεις	110
11.	Παράγωγα	111
12.	Ανάλυση των ταμειακών διαθεσίμων	111
13.	Ανάλυση όλων των λογαριασμών της καθαρής θέσης	111
14.	Ανάλυση προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων	114
15.	Ανάλυση των δανείων	114
16.	Ανάλυση των αναβαλλόμενων φόρων	116
17.	Ανάλυση των παροχών σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία	117
18.	Ανάλυση των φορολογικών υποχρεώσεων	119
19.	Πληροφόρηση κατά τομέα	119
20.	Ανάλυση των λοιπών λογαριασμών αποτελεσμάτων	121
21.	Επενδυτικά αποτελέσματα	124
22.	Ανάλυση των κερδών ανά μετοχή	125
23.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	125
24.	Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις – Απαιτήσεις	127
25.	Μερίσματα	129
26.	Στοιχεία για το προσωπικό	129
27.	Κρατικές Επιχορηγήσεις	130

28.	Υποχρεώσεις από μισθώσεις	130
29.	Συναλλαγματικές ισοτιμίες	132
30.	Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των Οικονομικών Εκθέσεων	132
31.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων.....	132

**ΔΗΛΩΣΗ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
(σύμφωνά με το άρθρο 4 παρ. 2 του Νόμου 3556/2007)**

Με την παρούσα βεβαιώνεται και δηλώνεται ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε:

α) Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Ανώνυμης Εταιρείας «ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. – ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ» για την περίοδο 01.01.2021 – 31.12.2021, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο,

β) Η Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τα σημαντικά γεγονότα της χρήσεως 2021 και την επίδρασή τους στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τις σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών, την εξέλιξη των δραστηριοτήτων, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Ασπρόπυργος, 26 Απριλίου 2022

Οι δηλούντες – βεβαιούντες

Παναγιώτης Σίμος-Καλδής

Αθανάσιος Καλπίνης

Βασίλειος Μάνεσης

Πρόεδρος Δ.Σ.

Διευθύνων Σύμβουλος

Οικονομικός Διευθυντής
Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. – ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ για τη περίοδο από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021

Η ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης 2021 έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018, του Ν. 3556/2007 και τις επί αυτού Εκτελεστικές Αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Η ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. – ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ έχει την έδρα της στη Λεωφόρο Αγίου Ιωάννου, στον Δήμο Ασπροπύργου Αττικής (Τ.Κ. 19300) στην Ελλάδα.

Οι εταιρείες που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, εκτός της μητρικής, είναι οι ακόλουθες:

Ποσά σε €

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΔΡΑ	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ*	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΙΟΗΣΗΣ
ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.	Θεσσαλονίκη	Εμπόριο & επεξεργασία χαλυβουργικών προϊόντων	100,00%	10.718.000	Ολική
BALKAN IRON GROUP S.R.L.	Βουκουρέστι Ρουμανίας	Εμπόριο & επεξεργασία χαλυβουργικών προϊόντων	33,33% (Κοινοπραξία)	800.000	Καθαρή Θέση
KALPINIS SIMOS BULGARIA EOOD	Σόφια Βουλγαρίας	Εμπόριο & επεξεργασία χαλυβουργικών προϊόντων	100,00%	10.000	Ολική
ΦΩΤΟΑΝΑΠΤΥΞΗ Α.Ε.	Ασπρόπυργος	Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	98,6%	325.500	Ολική
ΦΩΤΟΔΙΟΔΟΣ Α.Ε.	Ασπρόπυργος	Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	98,3%	265.533,70	Ολική
ΦΩΤΕΝΕΡΓΕΙΑ Α.Ε.	Ασπρόπυργος	Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	97,5%	175.500	Ολική
ΗΛΙΟΣΚΟΠΙΟ Α.Ε.	Ασπρόπυργος	Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	97,5%	175.500	Ολική
ΦΩΤΟΚΥΨΕΛΗ Α.Ε.	Ασπρόπυργος	Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	97,5%	175.500	Ολική
ΦΩΤΟΪΣΧΥΣ Μ.ΕΠΕ	Ασπρόπυργος	Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	100,00%	80.000	Ολική
ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.	Ξάνθη	Παραγωγή αγροτικών προϊόντων από θερμοκηπιακές καλλιέργειες	49,09%	3.485.000	Καθαρή Θέση
GAURA Ltd	Κύπρος	Ανεργή	100,00%	7.650,00	Ολική

*Στο κόστος συμμετοχής δεν περιλαμβάνονται οι απομειώσεις. Οι απομειώσεις των συμμετοχών αναφέρονται αναλυτικά στη σημείωση 21.

Α. Χρηματοοικονομική εξέλιξη και επιδόσεις

Σημαντική βελτίωση σημείωσε ο κύκλος εργασιών του Ομίλου ο οποίος ανήλθε σε € 163,3 εκ. από € 104,0 εκ. πέρυσι σημειώνοντας άνοδο 57%. Το μικτό κέρδος διαμορφώθηκε σε € 31,9 εκ. ή 19,6 % επί των πωλήσεων, έναντι € 13,8 εκ. ή 13,3% επί των πωλήσεων το 2020. Τα αποτελέσματα πριν από φόρους και τόκους (EBIT) ανήλθαν σε € 20,0 εκ. έναντι € 3,4 εκ. πέρυσι, ενώ τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν σε € 22,6 εκ. έναντι € 6,0 εκ. το 2020. Τέλος, τα αποτελέσματα πριν από φόρους διαμορφώθηκαν σε € 18,7 εκ. έναντι € 2,0 εκ. πέρυσι.

Σε επίπεδο μητρικής Εταιρείας ο κύκλος εργασιών σημείωσε άνοδο 58% και ανήλθε σε € 162,0 εκ. έναντι € 102,7 εκ. πέρυσι, ενώ το μικτό κέρδος διαμορφώθηκε σε € 31,2 εκ. ή 19,2% επί των πωλήσεων, έναντι € 13,0 εκ. ή 12,7% επί των πωλήσεων το 2020. Τα αποτελέσματα πριν από φόρους και τόκους (EBIT) ανήλθαν σε € 19,9 εκ. έναντι € 3,2 εκ. πέρυσι, ενώ τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν σε € 21,9 εκ. έναντι € 5,3 εκ. το 2020. Τέλος, τα αποτελέσματα πριν από φόρους διαμορφώθηκαν σε € 18,0 εκ. έναντι € 1,6 εκ. πέρυσι.

Εν συνεχεία και για πληρέστερη πληροφόρηση παρουσιάζονται δείκτες που αφορούν την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών του Ομίλου και της Εταιρείας:

	Όμιλος		Εταιρεία	
(α) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΘΡΩΣΗΣ	2021	2020	2021	2020
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	0,42	0,54	0,41	0,54
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Σύνολο ενεργητικού	0,58	0,46	0,59	0,46
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	0,90	1,06	0,92	1,10
Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1,78	2,34	1,78	2,35
(β) ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ				
Καθαρά κέρδη προ φόρων / Πωλήσεις	0,11	0,02	0,11	0,02
Καθαρά κέρδη προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	0,23	0,03	0,23	0,02
Πωλήσεις / Ίδια κεφάλαια	2,02	1,57	2,03	1,56
(γ) ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗΣ ΔΙΑΘΡΩΣΗΣ				
Καθαρά ξένα κεφάλαια / Ίδια κεφάλαια	0,78	0,80	0,76	0,76
Καθαρές τραπεζικές υποχρεώσεις / Ίδια κεφάλαια	0,29	0,48	0,29	0,49
Καθαρές τραπεζικές υποχρεώσεις / EBITDA	1,02	5,32	1,06	6,07

Β. Εναλλακτικοί Δείκτες μέτρησης απόδοσης

Η «Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών» εξέδωσε οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή των Εναλλακτικών Δεικτών Μέτρησης Απόδοσης. Στόχος των κατευθυντήριων γραμμών αποτελεί η προώθηση, της χρησιμότητας και της διαφάνειας των χρηματοοικονομικών δεικτών που περιγράφονται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις καθώς και σε λοιπές αναφορές σχετικές με τα μεγέθη των οικονομικών καταστάσεων. Ως Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (εφεξής ΕΔΜΑ), ορίζονται οι χρηματοοικονομικοί εκείνοι δείκτες μέτρησης της απόδοσης και της οικονομικής θέσης της Εταιρείας οι οποίοι ωστόσο δεν απαιτούνται και δεν αναλύονται από τα οριζόμενα στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Η Διοίκηση της Εταιρείας και του Ομίλου χρησιμοποιούν ΕΔΜΑ στο πλαίσιο παρακολούθησης των χρηματοοικονομικών τους επιδόσεων, λήψης αποφάσεων και συμμόρφωσης τους με τους όρους των εκάστοτε συμβάσεων χρηματοδότησης. Ορισμένοι από τους ΕΔΜΑ που χρησιμοποιεί η Διοίκηση είναι οι ακόλουθοι:

Αποτελέσματα πριν από τόκους, φόρους, αποσβέσεις και επενδυτικά αποτελέσματα (EBITDA).

Απεικονίζει τα λειτουργικά αποτελέσματα της Εταιρείας και του Ομίλου που προκύπτουν από την δραστηριότητα τους, καθώς και την δυνατότητα αποπληρωμής των χρηματοοικονομικών και φορολογικών υποχρεώσεων. Υπολογίζεται όταν στον κύκλο εργασιών προστεθούν τα λειτουργικά έσοδα και αφαιρεθούν τα λειτουργικά έξοδα, εξαιρουμένων των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων. Το περιθώριο EBITDA (%) προκύπτει από την διαίρεση του με τον κύκλο εργασιών.

Καθαρός Δανεισμός. Απεικονίζει το σύνολο των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου όταν από τον συνολικό δανεισμό (βραχυπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο) αφαιρεθεί το σύνολο των χρηματικών διαθεσίμων. Όταν το αποτέλεσμα της αφαίρεσης είναι αρνητικό σημαίνει ότι η Εταιρεία και ο Όμιλος υπερκαλύπτουν το σύνολο των δανειακών τους υποχρεώσεων.

Γ. Πληροφορίες για περιβαλλοντικά θέματα και εργασιακά θέματα

α) Πληροφορίες για περιβαλλοντικά θέματα

Η περιβαλλοντική πολιτική του Ομίλου αντιπροσωπεύει τη δέσμευση της Διοίκησης να λειτουργεί με απόλυτο σεβασμό στο περιβάλλον, ενώ προάγει την περιβαλλοντική συνείδηση και στοχεύει στην προώθηση της περιβαλλοντικής υπευθυνότητας, τόσο στο ανθρώπινο δυναμικό του όσο και στα υπόλοιπα ενδιαφερόμενα μέρη του.

Ο Όμιλος, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις του απέναντι στο περιβάλλον και την ανάγκη συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών του, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος.

Ως εκ τούτου, ο Όμιλος στοχεύει:



Στη χρήση τεχνολογιών φιλικών προς το περιβάλλον



Στην κυκλική οικονομία με την ανακύκλωση του χάλυβα και τη διαχείριση των αποβλήτων που προκύπτουν από την παραγωγική διαδικασία.



Στον έλεγχο της κατανάλωσης πρώτων υλών και ενέργειας.



Στην πρόληψη πιθανών κινδύνων ρύπανσης.



Στην ανακύκλωση υλικών που προκύπτουν από τη δραστηριότητά του.



Στην ελαχιστοποίηση των εκπομπών αερίων (CO₂) και ρύπων που βλάπτουν το περιβάλλον.



Στον προσδιορισμό και την παρακολούθηση των περιβαλλοντικών και ενεργειακών δεικτών.



Στη συμμόρφωση με τις ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές απαιτήσεις που ρυθμίζουν την κατανάλωση ενέργειας και τις ενεργειακές επιδόσεις.



Στην ευαισθητοποίηση των ενδιαφερόμενων μερών (εργαζομένων, προμηθευτών, πελατών, κ.λπ.) παρέχοντας την κατάλληλη πληροφόρηση και εκπαίδευση.



Στην επένδυση ενεργειακά αποδοτικών εγκαταστάσεων και έργων με σύντομη απόσβεση.



Στην επιλογή προμηθευτών που δεσμεύονται για το ενεργειακό τους αποτύπωμα (όπου αυτό είναι εφικτό).

Αναπόσπαστο κομμάτι της κυκλικής οικονομίας αποτελεί και η επιλογή των πρώτων υλών που χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία. Η Εταιρεία δίνοντας ιδιαίτερη σημασία στη διασφάλιση της ποιότητας των προϊόντων της, παρακολουθεί καθημερινά τα υλικά και τις πρώτες ύλες που χρησιμοποιούνται πραγματοποιώντας συχνούς ελέγχους σε όλα τα στάδια της παραγωγής. Επιπλέον, γίνεται συνεχής αξιολόγηση των πρώτων υλών που προμηθεύεται με βάση επιπρόσθετα κριτήρια εκτός του κόστους, ενώ έχει καταφέρει να διατηρεί μακροχρόνιες σχέσεις εμπιστοσύνης με τους προμηθευτές της.

Στο πλαίσιο της παρακολούθησης της επίδρασης της λειτουργίας της Εταιρείας στο περιβάλλον, η Εταιρεία παρακολουθεί καθημερινά τα ως άνω υλικά και τις πρώτες ύλες, προκειμένου να έχει μια ολοκληρωμένη εικόνα ώστε να προβαίνει σε ενέργειες προληπτικού και λιγότερο διορθωτικού χαρακτήρα. Με τον τρόπο αυτό επιτυγχάνει τη συμμόρφωσή της με τις νομικές απαιτήσεις που αφορούν τη διαχείριση και την ορθή αποθήκευση χημικών και άλλων επικίνδυνων ουσιών που χρησιμοποιεί για την παραγωγή προϊόντων της, όπως τα πάνελ πολυουρεθάνης.

Οι κύριες κατηγορίες πρώτων και βοηθητικών υλών είναι:



Χάλυβας σε μορφή coil.



Λιπαντικά.



Μεταλλικά σφαιρίδια για τη διαδικασία της μεταλλοβολής.



Καύσιμα (πετρέλαιο, υγραέριο).



Βοηθητικά μέσα φίλτρανης.



Βιομηχανικά αέρια.



Χημικά για παραγωγή αφρού πολυουρεθάνης.



Χρώμα υδατικής βάσης για τη διαδικασία της μεταλλοβολής.



Ξύλα για τη φόρτωση εμπορευμάτων.



Υλικά συσκευασίας.

Προτεραιότητα του Ομίλου στον τομέα της περιβαλλοντικής και ενεργειακής πολιτικής αποτελεί:

- α. η προστασία της βιοποικιλότητας,
- β. η μείωση των επιπτώσεων της ρύπανσης στην υγεία των εργαζομένων και
- γ. η ορθολογική διαχείριση των φυσικών πόρων.

Ο Όμιλος στοχεύει:

- ✓ Στην προστασία του φυσικού περιβάλλοντος.
- ✓ Στη διαχείριση των αποβλήτων και την ανακύκλωση.
- ✓ Στην προστασία του υδάτινου περιβάλλοντος και στην ορθολογική διαχείριση των υδάτινων πόρων.
- ✓ Στην προστασία από την αέρια ρύπανση.
- ✓ Στην προστασία από την ηχορύπανση.
- ✓ Στην προστασία από τη βιομηχανική ρύπανση.
- ✓ Στην παρακολούθηση της υλοποίησης περιβαλλοντικών προγραμμάτων.
- ✓ Στον προσδιορισμό περιβαλλοντικών και ενεργειακών δεικτών.
- ✓ Στον έλεγχο της κατανάλωσης πρώτων υλών και ενέργειας.
- ✓ Στην επένδυση ενεργειακά αποδοτικών εγκαταστάσεων και έργων με σύντομη απόσβεση.

Ο Όμιλος λειτουργεί Φ/Β σταθμούς στις στέγες των εγκαταστάσεων του στον Ασπρόπυργο και στον Σκαρμαγκά Αττικής συνολικής ισχύος 5,05 MWp. Οι εν λόγω σταθμοί αυξάνουν την συμμετοχή των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας στο ενεργειακό μίγμα, ενώ επίσης συμβάλλουν στην μείωση των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα.

Ο Όμιλος εφαρμόζει διαδικασίες παρακολούθησης και καταγραφής μετρήσεων και ελέγχων της κατανάλωσης των παραγωγικών βιομηχανικών μονάδων του όπως φαίνονται στον ακόλουθο πίνακα:

Κατανάλωση Ενέργειας		
Ενέργεια	2020	2021
Πετρέλαιο για διακίνηση	82.012 lt	87.243 lt
Πετρέλαιο για παραγωγή	29.631 lt	53.623 lt
Υγραέριο για παραγωγή	39.295 lt	34.499 lt
Κατανάλωση ρεύματος	4.014 MWh	4.354 MWh
Συμψηφισμός Ενέργειας από Φ/Β	1.094 MWh	1.896 MWh

Τα ποσοστά κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας που προέρχονται είτε από πάροχο είτε από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας για τα έτη 2020 και 2021 έχουν ως εξής:

Κατανάλωση Ηλεκτρικής Ενέργειας		
Ηλεκτρική ενέργεια	2020	2021
Ηλεκτρική ενέργεια από πάροχο	68,85%	56,46%
Ενέργεια που προέρχεται από ανανεώσιμες πηγές (ΑΠΕ) της Εγκατάστασης	31,15%	43,54%

Ο Όμιλος για το έτος 2021 λαμβάνει πιστοποιητικό Εγγύησης Προέλευσης - Πράσινο Πιστοποιητικό - από το συνεργαζόμενο πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας.

Ο Όμιλος εφαρμόζει συγκεκριμένη διαδικασία διαχείρισης αποβλήτων με στόχο τη μείωση του όγκου τους. Η Εταιρεία συνεργάζεται αποκλειστικά και μόνο με κατάλληλα αδειοδοτημένους συνεργάτες για τη διαχείριση όλων των ειδών των αποβλήτων. Οι ποσότητες των αποβλήτων που προκύπτουν από την λειτουργία της για το έτος 2021 περιγράφονται στον παρακάτω πίνακα:

Διαχείριση αποβλήτων		
Απόβλητα	2020	2021
Ποσότητες συνολικών αποβλήτων (tn)	2.748.910	3.174.860
Ανακύκλωση (%)		
Επικίνδυνα απόβλητα	3,83%	4,72%
Μη επικίνδυνα απόβλητα	96,17%	95,28%

Η Εταιρεία έχει πιστοποιηθεί και εφαρμόζει σύστημα ολοκληρωμένης περιβαλλοντικής διαχείρισης όπως αυτό καθορίζεται σύμφωνα με το διεθνές πρότυπο συστήματος περιβαλλοντικής διαχείρισης EN ISO 14001 & 50001 στοχεύοντας την προστασία του περιβάλλοντος και την εξοικονόμηση των φυσικών πόρων.

Για την επιλογή των προμηθευτών σημαντικό κριτήριο είναι και η συμμόρφωσή τους σε περιβαλλοντικές πολιτικές. Για το λόγο αυτό ζητούνται οι ακόλουθες πιστοποιήσεις:

- ISO 14001
- ISO 50001
- ISO 14021
- EPD - Environmental Product Declaration

Ο Όμιλος φροντίζει για τη διαρκή ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος και εκπαίδευση των εργαζομένων σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος.

β) Πληροφορίες για εργασιακά θέματα

Παρά το γεγονός ότι η Εταιρεία επιδιώκει την ισότιμη συμμετοχή των δύο φύλων, το ποσοστό των γυναικών στο σύνολο του ανθρώπινου δυναμικού για το έτος 2021 ανέρχεται σε μόλις 7%.

Αυτό οφείλεται στην βαριά χειρωνακτική εργασία που απαιτεί συνήθως η διαδικασία μεταποίησης του σιδήρου που αποτελεί την κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας. Ο διαχωρισμός των εργαζομένων της Εταιρείας ανά φύλο παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα:

Συνολικός αριθμός εργαζομένων - Διαχωρισμός ανά φύλο		
	2021	2020
Άνδρες	208	174
Γυναίκες	16	16
Σύνολο	224	190

Σύμφωνα με τα παρακάτω γραφήματα, το μεγαλύτερο ποσοστό της εργασιακής ηλικίας δεν ξεπερνά τα 50 έτη, που σημαίνει πως κυριαρχεί εκείνη η ηλικιακή ομάδα με τα χαρακτηριστικά της παραγωγικότητας και της δημιουργικότητας.

Σημαντικός είναι και ο αριθμός των ατόμων άνω των 50 ετών που προσθέτουν την απαιτούμενη εμπειρία και οι περισσότεροι εξ αυτών αναμένεται να συνταξιοδοτηθούν από την Εταιρεία. Η Εθνική Γενική Συλλογική Σύμβαση Εργασίας (Ε.Γ.Σ.Σ.Ε.) ορίζει τις ελάχιστες αμοιβές εργασίας, μισθών και ημερομισθίων στον ιδιωτικό τομέα. Ο Όμιλος τηρεί τους όρους της Ε.Γ.Σ.Σ.Ε. και η συντριπτική πλειοψηφία των εργαζομένων του λαμβάνει υψηλότερες αμοιβές από τις ελάχιστα οριζόμενες. Ο διαχωρισμός των εργαζομένων ανά ηλικιακή ομάδα παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Συνολικός αριθμός εργαζομένων - Διαχωρισμός ανά ηλικιακή ομάδα		
	2021	2020
<30 ετών	40	30
30 - 50 ετών	126	111
>50 ετών	58	49
Σύνολο	224	190

Ο σεβασμός στον άνθρωπο και η ασφάλεια στην εργασία αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι της πολιτικής του Ομίλου. Για τον λόγο αυτό η ελαχιστοποίηση της πιθανότητας πρόκλησης ατυχημάτων και η δημιουργία εργασιακού περιβάλλοντος που σέβεται την υγεία, την ακεραιότητα και την προσωπικότητα των εργαζομένων αποτελεί αδιαπραγμάτευτη αξία του.

Ο Όμιλος συμμορφώνεται πλήρως με την ισχύουσα νομοθεσία και κανονισμούς ενώ ταυτοχρόνως εφαρμόζει ένα αναλυτικό πλαίσιο κανόνων, ασφαλείας, συμπεριφοράς στην εργασία, πρόληψης και αντιμετώπισης ατυχημάτων, το οποίο διαρκώς αναθεωρείται και επανεξετάζεται έτσι ώστε να ανταποκρίνεται στις τρέχουσες ανάγκες λειτουργίας του και να εναρμονίζεται με τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται.

Ταυτόχρονα μεγάλη σημασία δίνεται στην εκπαίδευση του προσωπικού σε θέματα υγιεινής, ασφαλείας και πρόληψης, ενώ διενεργούνται συστηματικοί καθιερωμένοι έλεγχοι και επιθεωρήσεις ώστε να εξασφαλίζεται η εφαρμογή και η τήρηση των κανόνων ασφαλείας. Η Εταιρεία το 2021 υλοποίησε εκπαιδευτικό πρόγραμμα εξασφαλίζοντας τη συμμετοχή όλου του προσωπικού κυρίως σε θέματα υγείας και ασφαλείας.

Αναλυτικότερα, το εκπαιδευτικό πρόγραμμα αφορούσε ενδεικτικά:

- ✓ Ασκήσεις εκκένωσης
- ✓ Ασκήσεις πυρασφάλειας
- ✓ Σεμινάρια ασφαλούς ανύψωσης, φόρτωσης και πρόσδεσης φορτίων
- ✓ Σεμινάρια πρώτων βοηθειών

Επίσης, εντός του 2021 υλοποιήθηκαν εκπαιδευτικά σεμινάρια που αφορούν την ανάπτυξη δεξιοτήτων και των γνώσεων του προσωπικού. Ενδεικτικά:

- ✓ Σεμινάρια πληροφοριακών συστημάτων
- ✓ Σεμινάριο HR
- ✓ Σεμινάριο ESG
- ✓ Σεμινάριο Οικονομικού περιεχομένου
- ✓ Σεμινάριο Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές του Ομίλου. Η Διοίκηση δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη / επιλογή, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες. Οι παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου.

Ο Όμιλος παροτρύνει και συνιστά σε όλους τους εργαζομένους να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου ή συνεργάτη του και να μην αποδέχονται οποιαδήποτε συμπεριφορά που ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

γ) Συνεισφορά στην κοινωνία

Η προσφορά και η υπεύθυνη στάση του Ομίλου απέναντι στο κοινωνικό σύνολο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της κουλτούρας και της στρατηγικής του. Με το πρόγραμμα της Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης υλοποιήθηκε μία σειρά ενεργειών που αφορούσαν την κοινωνία, τον πολιτισμό και την υγεία. Η συνεχής παρουσία κοντά στην τοπική κοινωνία είχε ως αποτέλεσμα όχι μόνο τη δημιουργία ενός θετικού κλίματος αλλά και την αναγνώριση όλων αυτών των προσπαθειών από τους εμπλεκόμενους.

Μερικές από τις δράσεις που υλοποίησε η Εταιρεία μέσα στο 2021 είναι:

- ✓ Χρηματική βοήθεια στον Πανελλήνιο Σύλλογο Μεταμοσχεύσεων καρδιάς, στον σύλλογο Πράξη Αγάπης, στο Σύλλογο Φίλων παιδιών με καρκίνο "Ελπίδα".
- ✓ Χορήγηση δωροεπιταγών γνωστής αλυσίδας supermarket στο «κοινωνικό παντοπωλείο» του Δήμου Ασπροπύργου και στην εκκλησία αναλήψεως στο Κορωπί.
- ✓ Δωρεά ιατρικού εξοπλισμού και εξοπλισμού γραφείου στο Θριάσιο Νοσοκομείο Ελευσίνας.
- ✓ Δωρεά ηλεκτρονικού εξοπλισμού γραφείου στο Πυροσβεστικό Σώμα Ελευσίνας.
- ✓ Δωρεά масκών και αρβυλών στο πυροσβεστικό σώμα Ελευσίνας.
- ✓ Δωρεά αθλητικών ειδών στην αθλητική οργάνωση Θριάσιο Πεδίο.
- ✓ Δωρεά χαλυβουργικών προϊόντων και σε μονάδα του ελληνικού στρατού στον Ιερό Ναό Αγ. Ελευθερίου.

Δωρεές Ομίλου ετών 2020 και 2021		
	2021	2020
Δωρεές	24.094,50	18.200,00

Πέραν των ανωτέρω, για περισσότερα από 20 χρόνια πραγματοποιείται σε συνεργασία με το Θριάσιο Γενικό Νοσοκομείο Ελευσίνας εθελοντική αιμοδοσία στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας. Στόχος είναι η δημιουργία και η ενίσχυση της τράπεζας αίματος που διατηρεί η Εταιρεία.

Δ. Σημαντικά γεγονότα της χρήσης 2021

Εξελίξεις στους κλάδους δραστηριοποίησης του Ομίλου

Παρά τις επιπτώσεις της συνεχιζόμενης πανδημίας, τα αποτελέσματα του Ομίλου για το 2021 ενισχύθηκαν σημαντικά και χαρακτηρίστηκαν από μεγάλη άνοδο του κύκλου εργασιών και ισχυρή κερδοφορία οδηγούμενη από τους εξής κυρίως παράγοντες:

- Την διατήρηση του μεριδίου της αγοράς, την προσθήκη νέων παραγόμενων προϊόντων, καθώς και την αύξηση της ποσότητας των εξαγωγών σε ποσοστό άνω του 30%.
- Την αύξηση του ποσοστού συμμετοχής των προϊόντων υψηλότερης προστιθέμενης αξίας, στον κύκλο εργασιών του ομίλου
- Την σημαντική άνοδο των τιμών πώλησης χαλυβουργικών προϊόντων και ως εκ τούτου την βελτίωση των περιθωρίων λειτουργικής κερδοφορίας

Έχοντας απορροφήσει ήδη από το 2020 τους κραδασμούς της συνεχιζόμενης πανδημίας και έχοντας λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την προάσπιση της εύρυθμης λειτουργίας του, η δραστηριότητα του Ομίλου συνεχίστηκε απρόσκοπτα κατά την διάρκεια της χρήσης του 2021, δίχως προβλήματα στο λειτουργικό και συναλλακτικό του κύκλωμα. Η ζήτηση χαλυβουργικών προϊόντων κινήθηκε ανοδικά με τον κλάδο των μεταλλικών κατασκευών να παρουσιάζει ανάπτυξη και ειδικότερα των κατασκευών νέων χώρων αποθήκευσης και διανομής, ενώ ουσιαστική ήταν και η αύξηση ζήτησης προϊόντων για κατασκευή και ανακαίνιση, τουριστικών, επαγγελματικών και οικιστικών συγκροτημάτων, καθώς και προϊόντων με εφαρμογή σε έργα ΑΠΕ. Ταυτόχρονα, η ανοδική πορεία των τιμών των Α υλών διεθνώς έως και το 3^ο τρίμηνο του έτους, ως αποτέλεσμα των ελλείψεων και καθυστερήσεων που παρατηρήθηκαν στην αγορά εξαιτίας της εφαρμογής των μέτρων περιορισμού της πανδημίας, ενσωματώθηκε άμεσα στις τιμές πώλησης των προϊόντων του Ομίλου και αύξησε σημαντικά τα περιθώρια της λειτουργικής του κερδοφορίας.

Η σημαντική άνοδος των τιμών των Α υλών κατά την διάρκεια του 2021 δημιούργησε αυξημένες ανάγκες σε κεφάλαιο κίνησης γεγονός ωστόσο που αντιμετωπίστηκε τόσο μέσω της δημιουργούμενης ρευστότητας όσο και μέσω των υφιστάμενων πιστωτικών γραμμών από τις συνεργαζόμενες τράπεζες. Σημειώνεται ότι σε συνέχεια του 2020 ο Όμιλος δεν αντιμετώπισε θέματα πιστωτικών ζημιών ενώ το σύνολο των απαιτήσεων πελατών του που εντάχθηκαν στα μέτρα προστασίας έναντι του Covid-19 έχει εισπραχθεί. Παράλληλα, η προμήθεια Α υλών μέσω εγνωσμένων και με απαιτούμενη γεωγραφική διασπορά προμηθευτών, συνεχίστηκε κανονικά δίχως αθετήσεις στους συμφωνημένους όρους και χρόνους παράδοσης.

Ο καθαρός δανεισμός του ομίλου σημείωσε πτώση **27%** και ανήλθε σε **€ 23,1 εκ.** έναντι **€ 31,7 εκ.** πέρυσι, με τον δείκτη **«Καθαρός δανεισμός / Ίδια κεφάλαια»** να ανέρχεται σε **0,29** έναντι **0,48** την **Ετήσια Οικονομική Έκθεση της 31.12.2021**

31.12.2020 και τον δείκτη «Καθαρός δανεισμός / EBITDA» να διαμορφώνεται σε **1,0** έναντι **5,3** το 2020. Σημειώνεται ότι τα διαθέσιμα του Ομίλου αυξήθηκαν κατά **171%** και ανήλθαν σε **€ 26,6 εκ.** έναντι **€ 9,8 εκ.** την 31.12.2020 ενώ επίσης τα **Ίδια κεφάλαια** του ομίλου ενισχύθηκαν σημαντικά και διαμορφώθηκαν σε **€ 80,8 εκ.** έναντι **€ 66,2 εκ.** την 31.12.2020.

Ο αγροτικός τομέας του ομίλου μέσω της συνδεδεμένης εταιρείας Θερμοκήπια Θράκης Α.Ε. (ποσοστό συμμετοχής 49,09% - ενοποίηση με καθαρή θέση) σημείωσε βελτίωση των αποτελεσμάτων του ενισχύοντας τα ενοποιημένα αποτελέσματα του Ομίλου. Ειδικότερα, ο κύκλος εργασιών της εταιρείας ανήλθε σε € 8,1 εκ. έναντι € 8,2 εκ. πέρυσι, ενώ το μικτό κέρδος ανήλθε σε € 2,0 εκ. ή 24,7% επί των πωλήσεων έναντι ομοίως € 2,0 εκ. ή 24,7% επί των πωλήσεων το 2020. Τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν σε € 2,0 εκ. έναντι € 1,6 εκ. το 2020, ενώ τέλος, τα αποτελέσματα πριν από φόρους διαμορφώθηκαν σε € 0,7 εκ. έναντι € 0,3 εκ. πέρυσι. Ο καθαρός δανεισμός της εταιρείας ανήλθε σε € 1,0 εκ. μειωμένος κατά € 3,3 εκ. σε σχέση με το 2020. Σημειώνεται ότι η εταιρεία Θερμοκήπια Θράκης λειτουργεί στην Ξάνθη και στο Κορωπί Αττικής θερμοκήπια συνολικής επιφάνειας 196 στρεμμάτων καθιστώντας την Εταιρεία την μεγαλύτερη στην Ελλάδα που χρησιμοποιεί τη γεωθερμία ως μέσο θέρμανσης, εξασφαλίζοντας σταθερές συνθήκες καλλιέργειας με τον πιο φιλικό προς το περιβάλλον τρόπο.

Όσον αφορά τον ενεργειακό τομέα του ομίλου, ο κύκλος εργασιών του ανήλθε σε € 1,3 εκ. έναντι εξίσου € 1,3 εκ. πέρυσι, ενώ το μικτό κέρδος διαμορφώθηκε σε € 0,6 εκ. έναντι € 0,7 εκ. το 2020. Τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν σε € 1,1 εκ. έναντι εξίσου € 1,1 εκ. το 2020, ενώ τέλος, τα αποτελέσματα πριν από φόρους διαμορφώθηκαν σε € 0,3 εκ. έναντι ομοίως € 0,3 εκ. πέρυσι. Σημειώνεται ότι όμιλος λειτουργεί Φ/Β σταθμούς παραγωγής και πώλησης Η/Ε στο δίκτυο, ισχύος 3,55 MWp, ενώ επίσης διαθέτει Φ/Β σταθμό παραγωγής 1,5 MWp που λειτουργεί με την μορφή του ενεργειακού συμφητισμού.

Υλοποίηση Επενδυτικών Προγραμμάτων

Τον Ιούνιο του 2013 υποβλήθηκε στο Υπουργείο Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, νέο επιχορηγούμενο επενδυτικό πρόγραμμα του Ν.3908/2011, για τον εκσυγχρονισμό του μηχανολογικού και κτιριακού εξοπλισμού συνολικού ύψους € 3,4 εκ. Το ποσοστό επιχορήγησης της επένδυσης ανέρχεται σε 15%. Τον Μάιο του 2014 εγκρίθηκε η υπαγωγή του εν λόγω επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας στην κατηγορία Γενικής Επιχειρηματικότητας των Γενικών Επιχειρηματικών Σχεδίων του άρθρου 6 του Ν. 3908/2011. Τον Νοέμβριο του 2017 η Εταιρεία υπέβαλλε αίτημα ελέγχου της ολοκλήρωσης και πιστοποίησης έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης, ενώ τον Φεβρουάριο του 2018 εισέπραξε ποσό 146,5 χιλ. ευρώ το οποίο αντιστοιχεί στα 2/7 της αναλογούσας επιχορήγησης. Εντός της χρήσης του 2019 ολοκληρώθηκε ο έλεγχος πιστοποίησης της ολοκλήρωσης του οικονομικού και φυσικού αντικείμενου της επένδυσης και αναμένονται οι σχετικές ανακοινώσεις.

Η συνδεδεμένη εταιρεία ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ (όπως προήλθε από την συγχώνευση των εταιρειών ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΑΕΒΕ και ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ) ολοκλήρωσε επενδυτικό πρόγραμμα για την επέκταση της υπάρχουσας μονάδας υδροπονικής καλλιέργειας κηπευτικών ειδών, συνολικού ύψους ευρώ 12,2 εκ. Τα εν λόγω επιχειρηματικά σχέδια (ένα ανά εταιρεία) έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του Ν. 3908/2011, σύμφωνα με τον οποίο προβλέπεται επιδότηση τους σε ποσοστό 40% του συνολικού κόστους της επένδυσης. Εντός του 2020 ολοκληρώθηκε ο έλεγχος πιστοποίησης της ολοκλήρωσης του οικονομικού και φυσικού αντικείμενου της επένδυσης, ενώ στο 1^ο τρίμηνο του 2021 εισπράχθηκε το υπόλοιπο της αναλογούσας επιχορήγησης ποσού 2,4 εκ. €. Η Εταιρεία έχει εισπράξει το σύνολο της αναλογούσας επιχορήγησης που ανέρχεται σε 4,8 εκ. €.

Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση

Στις 24.06.2021 πραγματοποιήθηκε η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων στα γραφεία και έδρα της Εταιρείας ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Β.Ε.Ε. – ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ στη Λεωφόρο Αγίου Ιωάννου, τ.κ. 19300, Ασπρόπυργος, Αττική, Ελλάδα. Δεδομένης της προσπάθειας της Εταιρείας για προστασία των μετόχων, των εργαζομένων και του κοινού γενικά από την πανδημία Covid-19, δόθηκε η δυνατότητα συμμετοχής στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση και στην ψηφοφορία μέσω τηλεδιάσκεψης σύμφωνα με τα όσα ορίζει του άρθρο 8 του καταστατικού της Εταιρείας.

Στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση παρέστησαν (είτε αυτοπροσώπως είτε νομίμως εκπροσωπούμενοι) 14 μέτοχοι που κατέχουν 11.480.327 μετοχές ή σε ποσοστό 62,36% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση ελήφθησαν οι παρακάτω αποφάσεις:

1. Εγκρίθηκαν οι Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την χρήση 2020 (01.01.2020 – 31.12.2020), μετά των σχετικών Εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
2. Εγκρίθηκε η διάθεση αποτελεσμάτων της εταιρικής χρήσης 2020 (01.01.2020 – 31.12.2020), η διανομή μερίσματος και η παροχή των σχετικών εξουσιοδοτήσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την υλοποίηση της ληφθείσας απόφασης διανομής μερίσματος. Πιο συγκεκριμένα, εγκρίθηκε η διανομή μικτού ποσού μερίσματος (μετά την αφαίρεση του εταιρικού φόρου εισοδήματος) ευρώ 0,027, καθώς και οι σχετικές ημερομηνίες αποκοπής, προσδιορισμού δικαιούχων και πληρωμής, ως ακολούθως:
Α) Ημερομηνία αποκοπής δικαιώματος μερίσματος χρήσης 2020 η 16^η Ιουλίου 2021, ημέρα Παρασκευή.
Β) Ημερομηνία προσδιορισμού δικαιούχων μερίσματος χρήσης 2020 (record date), η 19^η Ιουλίου 2021, ημέρα Δευτέρα.
Γ) Ημερομηνία έναρξης καταβολής μερίσματος χρήσης 2020 μέσω πιστωτικού ιδρύματος η 22^α Ιουλίου 2021 ημέρα Πέμπτη.
3. Εγκρίθηκε σύμφωνα με το άρθρο 108 του Ν.4548/2018, η συνολική διαχείριση από το Διοικητικό Συμβούλιο για την εταιρική χρήση 2020 (01.01.2020 – 31.12.2020) και η απαλλαγή του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τον έλεγχο της εταιρικής χρήσης 2020 (01.01.2020 – 31.12.2020).
4. Εγκρίθηκαν οι αμοιβές - αποζημιώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση 2020 (01.01.2020 – 31.12.2020) και προεγκρίθηκαν οι αμοιβές - αποζημιώσεις για την εταιρική χρήση 2021 (01.01.2021 – 31.12.2021).
5. Εγκρίθηκε η Έκθεση Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για την εταιρική χρήση 2020 (01.01.2020 – 31.12.2020), σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018.
6. Εγκρίθηκε η εκλογή ως Τακτικού Ελεγκτή του κ. Σταμέλου Κωνσταντίνου με Α.Μ. ΣΟΕΛ 26841 και ως Αναπληρωματικού Ελεγκτή του κ. Τέντε Ιωάννη με Α.Μ. ΣΟΕΛ 170611 από την ελεγκτική εταιρεία RSM GREECE ΑΕ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ με διακριτικό τίτλο «RSM GREECE Α.Ε.» για την χρήση 2021 και καθορίστηκε η αμοιβή τους.
7. Ανακοινώθηκε, κατ' άρθρο 82 παρ. 1 εδ. δ' Ν. 4548/2018, η από 5^{ης} Αυγούστου 2020 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου περί αντικατάστασης του παραιτηθέντος εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου κυρίου Στυλιανού Κουτσοθανάση του Χρήστου από το εκτελεστικό μέλος κύριο Βασίλειο Μάνεση του Νικολάου και εγκρίθηκε η σχετική εκλογή.
8. Εγκρίθηκε η Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 4706/2020.
9. Αποφασίσθηκε η εκλογή του κύριου Νικόλαου Γεωργιάδη του Ηρακλή και της κυρίας Σμαραγδής Αθανασάκου του Γεωργίου ως Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίοι πληρούν άπαντα τα κριτήρια και εχέγγυα ανεξαρτησίας που προβλέπουν οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 Ν. 3016/2002 και του άρθρου 9 Ν. 4706/2020 (με ισχύ από 17.07.2021).

Τα βιογραφικά σημειώματα των εκλεγέντων μελών τέθηκαν στη διάθεση των μετόχων στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας πριν την πραγματοποίηση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.
10. Χορηγήθηκε, η κατά το άρθρο 98 παρ. 1 του Ν. 4548/2018, άδεια συμμετοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Διευθυντών της Εταιρείας στην Διοίκηση των εταιρειών του Ομίλου και των συνδεδεμένων εταιρειών.
11. Αναγνώσθηκε η Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση του 2020 (01.01.2020 - 31.12.2020).
12. Προσδιορίστηκε το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία της, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της.

Συγκεκριμένα, η Γενική Συνέλευση αποφάσισε η Επιτροπή Ελέγχου να λειτουργεί ως ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, αποτελούμενη από τρία (3) μέλη, εκ των οποίων τα δύο θα είναι μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και εξ αυτών ένα τουλάχιστον ανεξάρτητο και το τρίτο μέλος δεν θα έχει καμία σχέση με την Εταιρεία και θα πληροί τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρου 9 Ν. 4706/2020. Επιβεβαιώθηκε από τη Γενική Συνέλευση ότι τις θέσεις των μελών της Επιτροπής Ελέγχου θα καταλάβουν τα υφιστάμενα μέλη της, που έχουν εκλεγεί με την από 20.06.2019 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, ως ακολούθως: Α) Ο κ. Κωνσταντίνος Γιαννίρης, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, με βάση τον ισχύοντα σήμερα Ν. 3016/2002, ο οποίος ωστόσο από τις 17-7-2021, ημερομηνία έναρξης ισχύος του άρθρου 9 Ν. 4706/2020, θα καταστεί μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, β) Ο κ. Δημήτριος Παπαριστιδής, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ο οποίος πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που ορίζει τόσο το άρθρο 4 παρ. 1 του Ν.3016/2002 όσο και το άρθρο 9 Ν. 4706/2020 και γ) ο κ. Γεώργιος Βαλέττας, ο οποίος δεν είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που ορίζει τόσο το άρθρο 4 παρ. 1 του Ν.3016/2002 όσο και το άρθρο 9 Ν. 4706/2020. Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τα κριτήρια και τις προϋποθέσεις καταλληλότητας του άρθρου 44 παρ. 1 Ν. 4449/2017 ως ισχύει. Το σύνολο των μελών της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτει επαρκείς γνώσεις για τον χαλυβουργικό κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, ενώ οι κ.κ. Γιαννίρης και Βαλέττας διαθέτουν επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και λογιστική. Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου θα είναι αντίστοιχη με αυτή του ΔΣ, παρατεινόμενη αυτόματα μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας της, ενώ ειδικά η θητεία της τωρινής Επιτροπής Ελέγχου θα λήξει στις 20.6.2022.

13. Δεν προέκυψε κάποια άλλη ανακοίνωση.

Όλα τα θέματα της ημερήσιας διάταξης εγκρίθηκαν παμψηφεί, ήτοι με ποσοστό 100% των παρόντων.

Ίδιες μετοχές

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 η Εταιρεία δεν κατείχε ίδιες μετοχές. Σύμφωνα με την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας από 25 Ιουνίου 2020, εγκρίθηκε, το πρόγραμμα αγοράς ιδίων μετοχών από την Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 4548/2018, για αγορά μετοχών σε ποσοστό έως 10% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ήτοι έως 1.841.084 μετοχές, με εύρος τιμής αγοράς από είκοσι λεπτά (0,20) έως δυο (2,00) ευρώ και σε χρονικό διάστημα 24 μηνών από την επόμενη ημέρα της έγκρισης της Γενικής Συνέλευσης.

Φορολογικός έλεγχος

Από την χρήση 2011, οι εταιρείες ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ και ΜΕΤΑΛ-ΠΡΟ Α.Ε. και από το 2014 το σύνολο των εταιρειών του Ομίλου έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65^Α του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 56 του Ν.4410/16. Για τις εταιρείες και τις χρήσεις οι οποίες δεν υπήχθησαν στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών εκτιμάται ότι δεν συντρέχει λόγος διενέργειας πρόβλεψης. Ως εκ τούτου, την 31.12.2021, για την Εταιρεία και τον Όμιλο, δεν υπάρχει υπόλοιπο πρόβλεψης για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.

Για τη χρήση 2021 η ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ, η ΜΕΤΑΛ-ΠΡΟ Α.Ε., η ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε. και οι Φ/Β εταιρείες του ομίλου έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 37 Ν. 4646/2019. Ο εν λόγω έλεγχος βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2021. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, δεν αναμένεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Ε. Κίνδυνοι & Αβεβαιότητες

Στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας του ο Όμιλος εκτίθεται στους παρακάτω χρηματοοικονομικούς κινδύνους:

- Πιστωτικός κίνδυνος
- Κίνδυνος ρευστότητας
- Κίνδυνος αγοράς

Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου εστιάζει στη μεταβλητότητα των χρηματαγορών με στόχο την ελαχιστοποίηση των παραγόντων που μπορεί να επιδράσουν αρνητικά στη χρηματοοικονομική του απόδοση.

Η πολιτική διαχείρισης κινδύνου εφαρμόζεται προκειμένου να αναγνωρίζονται και να αναλύονται οι κίνδυνοι που αντιμετωπίζει ο Όμιλος, να τίθενται όρια ανάληψης κινδύνου και να εφαρμόζονται έλεγχοι ως προς αυτά. Τα συστήματα και οι πολιτικές που εφαρμόζονται επανεξετάζονται περιοδικά ώστε να ενσωματώνουν τις αλλαγές που παρατηρούνται στις συνθήκες της αγοράς και στις δραστηριότητες του Ομίλου.

Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από τα άτομα που είναι επιφορτισμένα με τις αρμοδιότητες της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων, σε συνεργασία με τα υπόλοιπα τμήματα του Ομίλου και σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές και εγκρίσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Ο έλεγχος της τήρησης των πολιτικών και των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου γίνεται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία πραγματοποιεί τακτικούς και έκτακτους ελέγχους σχετικά με την εφαρμογή των διαδικασιών, τα πορίσματα των οποίων γνωστοποιούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο.

1) Πιστωτικός κίνδυνος

Λόγω της μεγάλης διασποράς του πελατολογίου (κανένας πελάτης δεν ξεπερνά το 5% των συνολικών πωλήσεων), ο Όμιλος δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου. Βάσει της πιστωτικής πολιτικής που έχει εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο των εταιρειών του Ομίλου, κάθε νέος πελάτης εξετάζεται σε ατομική βάση για την πιστοληπτική του ικανότητα πριν του προταθούν οι συνήθεις όροι πληρωμών. Για κάθε πελάτη έχουν οριστεί πιστωτικά όρια, τα οποία επανεξετάζονται ανάλογα με τις τρέχουσες συνθήκες και αν απαιτηθεί αναπροσαρμόζονται οι όροι πωλήσεων και εισπράξεων. Τα πιστωτικά όρια των πελατών κατά κανόνα καθορίζονται με βάση τα χορηγούμενα ασφαλιστικά όρια που λαμβάνονται για αυτούς από τις ασφαλιστικές εταιρείες. Κατά την παρακολούθηση του πιστωτικού κινδύνου των πελατών, οι πελάτες ομαδοποιούνται ανάλογα με τα πιστωτικά χαρακτηριστικά τους, τα χαρακτηριστικά ενηλικίωσης των απαιτήσεων τους και τα τυχόν προηγούμενα προβλήματα εισπραξιμότητας που έχουν επιδείξει. Οι απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνουν κυρίως απαιτήσεις πωλήσεων χονδρικής.

Οι πελάτες που χαρακτηρίζονται ως «υψηλού ρίσκου» τοποθετούνται σε ειδική κατάσταση πελατών και μελλοντικές πωλήσεις πρέπει να προεισπράττονται και να εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Ταυτόχρονα διενεργείται πρόβλεψη απομείωσης που αντιπροσωπεύει την εκτίμηση για ζημίες σε σχέση με τους πελάτες και τις λοιπές απαιτήσεις. Η πρόβλεψη αυτή αποτελείται κυρίως από ζημίες απομείωσης συγκεκριμένων απαιτήσεων που εκτιμώνται βάσει των δεδομένων συνθηκών ότι θα πραγματοποιηθούν αλλά δεν έχουν ακόμα οριστικοποιηθεί.

Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλούμενων με το εκάστοτε πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα. Απαιτήσεις που εκτιμώνται ως ανεπίδεκτες εισπράξεως διαγράφονται.

Βάσει των ασφαλιστήριων συμβολαίων που διαθέτει ο Όμιλος, ο πιστωτικός κίνδυνος περιορίζεται στο 10% του συνόλου των απαιτήσεων από πελάτες. Το περιθώριο αυτό του κινδύνου περιορίζεται ακόμη περισσότερο καθώς όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο ζητούνται επιπλέον εμπράγματα ή λοιπές εξασφαλίσεις (π.χ εγγυητικές επιστολές).

Ποσά σε €

Ενηλικίωση εμπορικών απαιτήσεων	Όμιλος	Εταιρεία
Έως 30 ημέρες	11.568.361,73	11.568.361,16
31 έως 90 ημέρες	7.046.432,07	6.791.409,33
91 έως 180 ημέρες	4.863.713,97	4.863.713,97
180 ημέρες και άνω	3.591.343,15	3.622.973,15
Ενδοομιλικές συναλλαγές	-25.783,57	0,00
Σύνολο	27.044.067,35	26.846.457,61
Προβλέψεις – απομειώσεις επισφαλών απαιτήσεων	-3.685.231,37	-3.512.217,88
Σύνολο	23.358.835,98	23.334.239,73

2) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο αδυναμίας αποπληρωμής των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων κατά την λήξη τους. Η προσέγγιση που υιοθετεί ο Όμιλος για τη διαχείριση της ρευστότητας είναι η διασφάλιση των απαραίτητων χρηματικών διαθεσίμων καθώς και επαρκών πιστωτικών ορίων από τις συνεργαζόμενες τράπεζες, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η αναγκαία ρευστότητα για την εκπλήρωση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, κάτω από συνήθεις αλλά και δυσμενείς συνθήκες, χωρίς να υφίστανται μη αποδεκτές ζημιές ή να διακινδυνεύεται η φήμη του Ομίλου. Για την ελαχιστοποίηση των κινδύνων ρευστότητας η οικονομική διεύθυνση του Ομίλου διενεργεί κατά τη σύνταξη του ετήσιου προϋπολογισμού ετήσια πρόβλεψη ταμειακών ροών, καθώς και μηνιαία κυλιόμενη πρόβλεψη τριών μηνών έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επάρκεια των αναγκαίων χρηματικών διαθεσίμων για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Η πολιτική αυτή δε λαμβάνει υπόψη της τη σχετική επίδραση από ακραίες συνθήκες που δεν μπορούν να προβλεφθούν. Για τον λόγο αυτό, η Διοίκηση του Ομίλου, αξιολογώντας τις εκάστοτε συνθήκες της αγοράς, επιλέγει την διακράτηση ορισμένου ύψους χρηματικών διαθεσίμων ασφαλείας με στόχο την αντιμετώπιση έκτακτων και ακραίων συνθηκών.

Επισημαίνεται ότι για το σύνολο των δανειακών υποχρεώσεων του Ομίλου δεν υφίσταται καμία εμπράγματη εξασφάλιση προς τις τράπεζες, γεγονός που καταδεικνύει την υψηλή πιστοληπτική του ικανότητα.

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

Ποσά σε €

Όμιλος	1 έως 6 μήνες	6 έως 12 μήνες	1 έτος & άνω	Σύνολο
Δανεισμός	7.065.828,00	16.983.500,00	25.577.750,50	49.627.078,50
Προμηθευτές & λοιπές υποχρεώσεις	27.587.506,26	3.981.116,51	5.049.988,36	36.618.611,13
Επιχορηγήσεις (έσοδα επομένων χρήσεων)	0,00	0,00	3.479.802,27	3.479.802,27
Σύνολο	34.653.334,26	20.964.616,51	34.107.541,13	89.725.491,90

Ποσά σε €

Εταιρεία	1 έως 6 μήνες	6 έως 12 μήνες	1 έτος & άνω	Σύνολο
Δανεισμός	7.065.828,00	16.983.500,00	25.577.750,50	49.627.078,50
Προμηθευτές & λοιπές υποχρεώσεις	27.387.773,38	3.976.935,10	3.504.341,98	34.869.050,46
Επιχορηγήσεις (έσοδα επομένων χρήσεων)	0,00	0,00	2.548.141,48	2.548.141,48
Σύνολο	34.453.601,38	20.960.435,10	31.630.233,96	87.044.270,44

Την 31.12.2021 η Εταιρεία και ο Όμιλος διατηρούσαν διαθέσιμα ποσού 26,3 εκ. € και 26,6 εκ. € αντίστοιχα.

3) Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς συνίσταται στις μεταβολές των τιμών προμήθειας των πρώτων υλών, στις μεταβολές των συναλλαγματικών ισοτιμιών, καθώς και στις μεταβολές των επιτοκίων δανεισμού, κίνδυνοι οι οποίοι δύναται να επηρεάσουν τα αποτελέσματα του ομίλου. Ο σκοπός της διαχείρισης κινδύνου από τις συνθήκες της αγοράς είναι ο έλεγχος και η οριοθέτηση της έκθεσης του ομίλου στους κινδύνους αυτούς στο πλαίσιο αποδεκτών ορίων, με παράλληλη βελτιστοποίηση των αποδόσεων.

➤ Κίνδυνος Διακύμανσης Τιμών Πρώτων Υλών Μετάλλου (σίδηρος, χάλυβας κλπ)

Ο Όμιλος πραγματοποιεί τις αγορές του κατά κύριο λόγο από τη διεθνή αγορά χάλυβα σύμφωνα με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Κάθε μεταβολή στις τιμές αγοράς των πρώτων υλών αφομοιώνεται στις τιμές πώλησης με αποτέλεσμα σε περιόδους μεγάλων διακυμάνσεων των τιμών των πρώτων υλών στην παγκόσμια αγορά να μεταβάλλεται το περιθώριο κέρδους του Ομίλου. Αναλυτικότερα σε περιόδους όπου οι τιμές ακολουθούν αυξητική τάση τα περιθώρια κέρδους βελτιώνονται καθώς η αυξητική τάση μεταφέρεται και στις τιμές πώλησης. Αντίστοιχα, όταν οι τιμές των πρώτων υλών ακολουθούν πτωτική τάση τα περιθώρια κέρδους μειώνονται.

Ο Όμιλος δεν καλύπτει με πράξεις αντιστάθμισης κινδύνου (hedging) το βασικό απόθεμα λειτουργίας του με αποτέλεσμα τυχόν αυξομείωση των τιμών μετάλλων να μπορεί να επηρεάσει αντίστοιχα τα αποτελέσματά του μέσω υποτίμησης ή υπερτίμησης των αποθεμάτων.

➤ Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος είναι εκτεθειμένος σε συναλλαγματικό κίνδυνο από τις αγορές αποθεμάτων που πραγματοποιεί σε \$ (δολάρια ΗΠΑ), από τις καταθέσεις σε \$ (δολάρια ΗΠΑ), καθώς και από την λειτουργία της συνδεδεμένης εταιρείας BALKAN IRON GROUP SRL με έδρα στην Ρουμανία της οποίας το λειτουργικό νόμισμα είναι το RON.

Ο δανεισμός του Ομίλου είναι στο σύνολο του σε ευρώ ενώ δεν υπάρχουν απαιτήσεις σε ξένο νόμισμα.

Για να περιοριστεί ο συναλλαγματικός κίνδυνος από τις αγορές αποθεμάτων πραγματοποιούνται προαγορές συναλλάγματος. Για το σύνολο των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα την 31.12.2021, αλλά και τις υποχρεώσεις που θα προκύψουν με βάση τα συμβόλαια που έχουν υπογραφεί έως 31.12.2021, έχουν πραγματοποιηθεί ισόποσες προαγορές συναλλάγματος και κατά συνέπεια δεν υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος από τη μεταβολή της ισοτιμίας του δολαρίου.

Μια ενίσχυση κατά 10% του EURO έναντι του US \$ και του EURO έναντι του RON στις 31 Δεκεμβρίου θα μετέβαλε την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα με ποσά ασήμαντα για την Εταιρεία.

➤ Κίνδυνος επιτοκίων

Ο κίνδυνος επιτοκίων προκύπτει κυρίως από μακροπρόθεσμο και βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δανεισμό σε € με κυμαινόμενο επιτόκιο euribor.

Ο Όμιλος χρηματοδοτεί τις επενδύσεις του καθώς και τις ανάγκες του σε κεφάλαια κίνησης μέσω ιδίων κεφαλαίων, βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού, μακροπρόθεσμων και ομολογιακών δανείων, με αποτέλεσμα να επιβαρύνει τα αποτελέσματά του με χρεωστικούς τόκους. Αυξητικές τάσεις στα επιτόκια θα έχουν αρνητική επίπτωση στα αποτελέσματα καθώς θα επιβαρύνονται με επιπλέον κόστος δανεισμού.

Η επίπτωση στα Αποτελέσματα και στα Ίδια Κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας αν τα επιτόκια (Euribor) ήταν κατά μέσο όρο κατά 1% υψηλότερα / χαμηλότερα κατά τη διάρκεια του 2021 θα ήταν η εξής:

Ποσά σε εκ. €	Δάνεια 31.12.2021	Επίδραση στα αποτελέσματα προ φόρων (+ / -)
Όμιλος	49,6	0,50
Εταιρεία	49,6	0,50

Αυτό θα συνέβαινε λόγω του υψηλότερου / χαμηλότερου χρηματοοικονομικού κόστους για τραπεζικό δανεισμό με κυμαινόμενο επιτόκιο σε €.

Μικρότερη είναι η επίδραση των εσόδων από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων σε €.

Η επίπτωση στα Αποτελέσματα και στα Ίδια Κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας αν τα επιτόκια προθεσμιακών καταθέσεων ήταν κατά μέσο όρο κατά 1% υψηλότερα / χαμηλότερα κατά τη διάρκεια του 2021:

Ποσά σε εκ. €	Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας 31.12.2021	Επίδραση στα αποτελέσματα προ φόρων (+ / -)
Όμιλος	26,6	0,27
Εταιρεία	26,3	0,26

Αυτό θα συνέβαινε λόγω του υψηλότερου / χαμηλότερου χρηματοοικονομικού εσόδου από προθεσμιακές καταθέσεις.

➤ Κίνδυνος κεφαλαίου

Στόχος της Διοίκησης σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας του με σκοπό να παρέχονται ικανοποιητικές αποδόσεις στους μετόχους και να διατηρείται κατά το δυνατόν η ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου. Για το λόγο αυτό, η Διοίκηση, δύναται να αναπροσαρμόζει ανάλογα με τις συνθήκες τη μερισματική απόδοση, να προβαίνει σε αυξήσεις κεφαλαίου με μετρητά ή να εκποιεί περιουσιακά στοιχεία ώστε να μειωθεί το χρέος.

Ποσά σε €

Στοιχεία Εταιρείας	31.12.2021	31.12.2020
Σύνολο δανεισμού	49.627.078,50	41.339.528,00
Μείον: χρηματικά διαθέσιμα	26.323.191,21	9.436.262,12
Καθαρός δανεισμός	23.303.887,29	31.903.265,88
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	79.683.339,87	65.676.682,41
EBITDA	21.944.276,27	5.255.278,88
Ίδια κεφάλαια / Καθαρός δανεισμός	3,42	2,06
Καθαρός δανεισμός / EBITDA	1,06	6,07

Ποσά σε €

Στοιχεία Ομίλου	31.12.2021	31.12.2020
Σύνολο δανεισμού	49.627.078,50	41.460.195,44
Μείον: χρηματικά διαθέσιμα	26.573.940,06	9.750.656,33
Καθαρός δανεισμός	23.053.138,44	31.709.539,11
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	80.804.798,90	66.152.003,19
EBITDA	22.605.859,97	5.957.584,69
Ίδια κεφάλαια / Καθαρός δανεισμός	3,51	2,09
Καθαρός δανεισμός / EBITDA	1,02	5,32

➤ **Επιπτώσεις της πανδημίας στην λειτουργία της Εταιρείας**

Η συνεχιζόμενη πανδημία δεν είχε ουδεμία επίπτωση στον όμιλο κατά την χρήση του 2021 η οποία ολοκληρώθηκε με σημαντική άνοδο του κύκλου εργασιών και βελτίωση των αποτελεσμάτων του.

Όσον αφορά την λειτουργία του σημειώνεται ότι δεν προέκυψαν αποκλίσεις στους συμφωνημένους όρους και χρόνους παράδοσης των αγορών πρώτων υλών και εμπορευμάτων, ενώ με την εφαρμογή των απαραίτητων μέτρων προστασίας εντός του χώρου εργασίας του ομίλου δεν σημειώθηκαν προβλήματα και καθυστερήσεις στους χρόνους παράδοσης των παραγόμενων προϊόντων.

Επιπλέον, λόγω της σημαντικής διασποράς του πελατολόγιου του ομίλου σε κλάδους και γεωγραφικές αγορές, σημειώνεται ότι δεν παρατηρήθηκε οποιαδήποτε αθέτηση των συμφωνηθέντων όρων πίστωσης. Την 31.12.2021, δεν υπάρχουν ανοιχτά υπόλοιπα πελάτων που είχαν ενταχθεί σε μέτρα προστασίας έναντι της Covid-19.

➤ **Μέτρα που λήφθηκαν για την μείωση της επίδρασης της πανδημίας**

Από την έναρξη της πανδημίας η Διοίκηση του Ομίλου αξιολογεί συνεχώς τις τρέχουσες συνθήκες και ακολουθεί τις οδηγίες και συστάσεις των αρμόδιων φορέων, λαμβάνοντας όλα τα απαραίτητα μέτρα για την προστασία της υγείας των εργαζόμενων και συνεργατών του. Ειδικότερα εφαρμόζει ένα πλέγμα μέτρων τα οποία συνοψίζονται στα εξής:

- Περιορισμός όλων των επαγγελματικών ταξιδιών του προσωπικού στα απολύτως αναγκαία, καθώς και μείωση της συχνότητας των επισκέψεων τρίτων εντός των εγκαταστάσεων της Εταιρείας, με ταυτόχρονη εφαρμογή όλων των καθορισμένων μέτρων προστασίας.
- Μείωση της συχνότητας όλων των εταιρικών συναντήσεων εντός του χώρου των γραφείων της Εταιρείας και αντικατάστασή τους με τηλεδιάσκεψεις, όταν αυτό είναι εφικτό.
- Παροχή και τοποθέτηση ατομικών μέσων προστασίας και υγιεινής σε εμφανή σημεία της Εταιρείας (προστατευτικές μάσκες, αντισηπτικά υγρά), εφαρμογή μέτρου απολύμανσης χεριών και θερμομέτρησης κατά την είσοδο του προσωπικού και τρίτων στους χώρους εργασίας.
- Απολύμανση των εγκαταστάσεων της Εταιρείας από εξειδικευμένα συνεργεία απολυμάνσεων σε εβδομαδιαία βάση.
- Εφαρμογή μέτρων αποφυγής συνωστισμού και διατήρησης ασφαλούς απόστασης μεταξύ των εργαζομένων σύμφωνα με τις συστάσεις των αρμόδιων φορέων.
- Οργάνωση και ενθάρρυνση εργασίας από το σπίτι όπου αυτό είναι εφικτό, μέσω της παροχής κατάλληλου εξοπλισμού Η/Υ.
- Διενέργεια υποχρεωτικού δειγματοληπτικού τεστ για Covid-19 ανά τακτά διαστήματα, καθώς και υποχρεωτικού τεστ στο σύνολο του προσωπικού όποτε αυτό κρίνεται αναγκαίο σύμφωνα με τις συστάσεις του ιατρού εργασίας.
- Σε περίπτωση εμφάνισης ύποπτων συμπτωμάτων ή επαφής με πιθανό ή επιβεβαιωμένο κρούσμα, επιβάλλεται η απομάκρυνση του εργαζόμενου από τον χώρο εργασίας και απαιτείται ιατρική γνωμάτευση ως προς τον χρόνο επιστροφής σύμφωνα με τις οδηγίες του Ε.Ο.Δ.Υ.
- Συνεχής αξιολόγηση της ρευστότητας της Εταιρείας και κατάρτιση τριμηνιαίων κυλιόμενων προβλέψεων χρηματικών ροών με στόχο την προετοιμασία έναντι ενδεχόμενων έκτακτων αναγκών.
- Εξασφάλιση των απαραίτητων γραμμών χρηματοδότησης από τις συνεργαζόμενες τράπεζες για την προάσπιση της απρόσκοπτης χρηματοδότησης του ομίλου.

➤ **Η εκτίμηση της επίδρασης της πανδημίας στο μέλλον**

Η υλοποίηση του προγράμματος μαζικών εμβολιασμών τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, η μαζική συμμετοχή του πληθυσμού σε αυτό, καθώς και η σταδιακή αποκλιμάκωση των μέτρων προστασίας εκτιμάται ότι έχουν αποκαταστήσει σε σημαντικό βαθμό την ομαλή ροή της οικονομικής δραστηριότητας. Στο πλαίσιο και υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα υπάρξει αναζωπύρωση της πανδημίας και εφαρμογή νέων περιορισμού, η πορεία της δραστηριότητας και των αποτελεσμάτων του Ομίλου δεν αναμένεται να έχουν καμία περαιτέρω επίπτωση από αυτή.

ΣΤ. Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη

Για την τρέχουσα χρήση οποιοσδήποτε προβλέψεις είναι παρακινδυνευμένο να γίνουν δεδομένου ότι τόσο η αγορά χαλυβουργικών προϊόντων όσο και το ευρύτερο οικονομικό περιβάλλον παρουσιάζουν σημάδια έντονης αστάθειας.

Το οικονομικό αντίκτυπο της συνεχιζόμενης πανδημικής κρίσης εκτιμάται ότι έχει μειωθεί καθώς μέσω του προγράμματος μαζικών εμβολιασμών η πλειοψηφία των οικονομιών διεθνώς έχει επανέλθει σε συνθήκες κανονικότητας και η οικονομική δραστηριότητα σταδιακά αποκαθίσταται. Το πρόσφατο ωστόσο lockdown στην Κίνα σε συνάρτηση με το μέγεθος της οικονομίας της επιβεβαιώνει ότι δεν μπορεί να υπάρξει εφησυχασμός.

Η εισβολή της Ρωσίας στην Ουκρανία στα τέλη Φεβρουαρίου και η έναρξη των πολεμικών συγκρούσεων αύξησε το γεωπολιτικό ρίσκο και δημιούργησε περαιτέρω αναταράξεις στο οικονομικό περιβάλλον με απότομη αύξηση του κόστους ενέργειας, σημαντική άνοδο στις τιμές των εμπορευμάτων, ελλείψεις σε κατηγορίες αγαθών και αύξηση του πληθωρισμού. Ταυτόχρονα, μειώθηκαν οι εκτιμήσεις ως προς την εξέλιξη του ΑΕΠ της ευρωζώνης για το 2022 απόρροια της αβεβαιότητας ως προς την έκβαση του πολέμου και το ακριβές μέγεθος των επιπτώσεων του στην οικονομική δραστηριότητα.

Σε συνέχεια του προηγούμενου έτους, ο τομέας των χαλυβουργικών προϊόντων του Ομίλου κινήθηκε ανοδικά κατά το 1^ο 3μηνο του 2022, με αύξηση της ζήτησης τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό και διατήρηση των τιμών των Α υλών σε υψηλά επίπεδα.

Η βελτίωση του οικονομικού κλίματος και σταδιακή επαναφορά της οικονομικής δραστηριότητας στα επίπεδα προ πανδημίας, καθώς και οι θετικές προοπτικές για περαιτέρω μεγέθυνση της οικονομίας στο 2022 μέσω και της αξιοποίησης των πόρων του Ταμείου Ανάκαμψης, δημιούργησαν προσδοκίες για συνέχιση της ανοδικής του πορείας για το σύνολο του έτους. Η έναρξη ωστόσο των πολεμικών συγκρούσεων στα τέλη Φεβρουαρίου δημιούργησε αναταράξεις και στον χαλυβουργικό κλάδο με αναστολή της λειτουργίας εργοστασίων στην Ουκρανία και τον αποκλεισμό των Ρωσικών εξαγωγών χαλυβουργικών προϊόντων στην ΕΕ. Δεδομένης της υψηλής παραγωγικής δυναμικότητας των δυο χωρών σε χαλυβουργικά είδη, η μείωση των εξαγωγών τους δημιούργησε ελλείψεις οδηγώντας σε περαιτέρω αυξήσεις των τιμών των Α υλών. Συνέπεια των ανωτέρω, η αγορά χαλυβουργικών προϊόντων άρχισε να εμφανίζει σημάδια στασιμότητας αντανakλώντας την διστακτικότητα των τελικών χρηστών στην απορρόφηση περαιτέρω αυξήσεων κόστους, αναμένοντας μια μελλοντική διόρθωση των τιμών.

Στο πλαίσιο αυτό η Διοίκηση του Ομίλου λαμβάνει κάθε αναγκαίο μέτρο με στόχο την προάσπιση της ομαλής του λειτουργίας και της επιχειρηματικής του συνέχειας. Σημειώνεται ότι μέσω της μεγάλης γεωγραφικής διασποράς προμηθευτών Α υλών, οι αγορές από τις εν λόγω χώρες ανέρχονται ετησίως σε ποσοστό περίπου 5% του συνόλου των αγορών, ενώ οι έως σήμερα αναμονές αποθεμάτων από τις χώρες αυτές κρίνονται ως μη ουσιώδεις. Ταυτόχρονα, ο Όμιλος διαθέτει το απαραίτητο ύψος αποθεμάτων και Α υλών, την απαιτούμενη κεφαλαιακή επάρκεια, καθώς και πρόσβαση σε επαρκείς γραμμές χρηματοδότησης για την κάλυψη της τρέχουσας όσο και οποιασδήποτε μελλοντικής ζήτησης. Βασικό μέλημα του Ομίλου παραμένει η διατήρηση της υγιούς χρηματοοικονομικής του θέσης και η αποφυγή πιστωτικών κινδύνων, γεγονός που επιτυγχάνεται μέσω της ασφάλισης πιστώσεων, όσο και μέσω επιπλέον εξασφαλίσεων όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο.

Εντός της τρέχουσας χρήσης ολοκληρώνεται και τίθεται σε λειτουργία νέα επένδυση σε κτιριακό και μηχανολογικό ύψους άνω των 5 εκ. € που θα αυξήσει την γκάμα των προσφερόμενων ειδών, θα βελτιώσει τους χρόνους αποθήκευσης και διανομής ενώ παράλληλα θα συμβάλλει στην μείωση του κόστους λειτουργίας. Ταυτόχρονα εξετάζεται η υλοποίηση νέων επενδύσεων με στόχο την περαιτέρω ισχυροποίηση της θέσης του ομίλου τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό. Με τον τερματισμό των πολεμικών συγκρούσεων και την επαναφορά σε συνθήκες κανονικότητας, οι προοπτικές του χαλυβουργικού κλάδου και ειδικότερα στην ελληνική αγορά κρίνονται θετικές. Η έναρξη υλοποίησης σημαντικών ιδιωτικών έργων μεγάλης κλίμακας, η ζήτηση προϊόντων από τον ενεργειακό και τον ευρύτερο κατασκευαστικό τομέα, καθώς και η απορρόφηση πόρων του Ταμείου Ανάκαμψης αναμένεται να αποτελέσουν τους πυλώνες που θα συμβάλλουν στην ανάπτυξη του κλάδου.

Ζ. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα ποσά των πωλήσεων και των αγορών του Ομίλου και της Εταιρείας, προς και από τα συνδεδεμένα μέρη, καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων αναλύονται ως εξής:

(α) Ενδοεταιρικές πωλήσεις / αγορές την 31.12.2021 και 31.12.2020 αντίστοιχα

Χρήση 2021:

Ποσά σε €	ΠΩΛΗΣΕΙΣ			
ΑΓΟΡΕΣ	ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ	ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ	ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ	0,00	0,00	0,00	0,00
ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ	55.393,74	0,00	0,00	55.393,74
ΦΩΤΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΕ	46.857,75	0,00	0,00	46.857,75
ΦΩΤΟΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΕ	108.398,00	0,00	0,00	108.398,00
ΦΩΤΟΔΙΟΔΟΣ ΑΕ	94.831,35	0,00	0,00	94.831,35
ΦΩΤΟΚΥΨΕΛΗ ΑΕ	31.092,12	0,00	0,00	31.092,12
ΗΛΙΟΣΚΟΠΙΟ ΑΕ	43.689,27	0,00	0,00	43.689,27
ΦΩΤΟΪΣΧΥΣ Μ.ΕΠΕ	12.717,50	0,00	0,00	12.717,50
ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	392.979,73	0,00	0,00	392.979,73

Χρήση 2020:

Ποσά σε €	ΠΩΛΗΣΕΙΣ			
ΑΓΟΡΕΣ	ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ	ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ	ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	ΣΥΝΟΛΟ
ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ	52.125,40	0,00	0,00	52.125,40
ΦΩΤΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΕ	49.024,50	0,00	0,00	49.024,50
ΦΩΤΟΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΕ	112.904,52	0,00	0,00	112.904,52
ΦΩΤΟΔΙΟΔΟΣ ΑΕ	98.574,48	0,00	0,00	98.574,48
ΦΩΤΟΚΥΨΕΛΗ ΑΕ	33.344,52	0,00	0,00	33.344,52
ΗΛΙΟΣΚΟΠΙΟ ΑΕ	46.014,48	0,00	0,00	46.014,48
ΦΩΤΟΪΣΧΥΣ Μ.ΕΠΕ	13.725,00	0,00	0,00	13.725,00
ΣΥΝΟΛΟ	405.712,90	0,00	0,00	405.712,90

Υπόλοιπα 31.12.2021:

Ποσά σε €	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ	ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ	0,00	0,00	0,00	0,00
ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ	63.088,72	0,00	0,00	63.088,72
ΦΩΤΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΕ	81.035,94	0,00	0,00	81.035,94
ΦΩΤΟΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΕ	194.161,95	0,00	0,00	194.161,95
ΦΩΤΟΔΙΟΔΟΣ ΑΕ	182.833,22	0,00	0,00	182.833,22
ΦΩΤΟΚΥΨΕΛΗ ΑΕ	2.559,13	0,00	0,00	2.559,13
ΗΛΙΟΣΚΟΠΙΟ ΑΕ	52.273,01	0,00	0,00	52.273,01
ΦΩΤΟΪΣΧΥΣ Μ.ΕΠΕ	188.022,72	0,00	0,00	188.022,72
ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	166.629,71	0,00	0,00	166.629,71
BALKAN IRON GROUP SRL	155.700,00	0,00	0,00	155.700,00
KALPINIS SIMOS BULGARIA EOOD	815.771,50	0,00	0,00	815.771,50
ΣΥΝΟΛΟ	1.902.075,90	0,00	0,00	1.902.075,90

Υπόλοιπα 31.12.2020:

Ποσά σε €	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ	ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ	0,00	50.460,61	0,00	50.460,61
ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ	15.772,18	0,00	0,00	15.772,18
ΦΩΤΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΕ	154.500,00	0,00	0,00	154.500,00
ΦΩΤΟΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΕ	434.500,00	0,00	0,00	434.500,00
ΦΩΤΟΔΙΟΔΟΣ ΑΕ	384.500,00	0,00	0,00	384.500,00
ΦΩΤΟΚΥΨΕΛΗ ΑΕ	74.500,00	0,00	0,00	74.500,00
ΗΛΙΟΣΚΟΠΙΟ ΑΕ	144.500,00	0,00	0,00	144.500,00
ΦΩΤΟΪΣΧΥΣ Μ.ΕΠΕ	238.476,44	0,00	0,00	238.476,44
ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	421.090,32	0,00	0,00	421.090,32
BALKAN IRON GROUP SRL	155.700,00	0,00	0,00	155.700,00
KALPINIS SIMOS BULGARIA EOOD	810.000,00	0,00	0,00	810.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	2.833.538,94	50.460,61	0,00	2.883.999,55

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1-31.12		1.1-31.12	
	2021	2020	2021	2020
θ) Συναλλαγές και αμοιβές μελών Δ.Σ. και διευθυντικών στελεχών				
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Διαχειριστών	545.079,91	584.385,79	535.979,91	575.245,17
Αμοιβές διευθυντικών στελεχών	219.721,52	125.624,96	189.721,52	95.624,96
Αμοιβές λοιπών συνδεδεμένων προσώπων	26.704,86	84.524,29	26.704,86	84.524,29
Λοιπές παροχές μελών Διοικητικού Συμβουλίου & διευθυντικών στελεχών	40.894,75	47.862,67	40.894,75	47.862,67
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0,00	0,00	0,00	0,00
Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0,00	0,00	0,00	0,00

Σημείωση: Η Έκθεση Αποδοχών Μελών Διοικητικού Συμβουλίου για το έτος 2020 έχει αναρτηθεί στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας www.elastron.gr.

Διευθυντικά στελέχη σύμφωνα με το ΔΛΠ 24 είναι τα άτομα εκείνα που έχουν την εξουσία και την ευθύνη για τον σχεδιασμό, τη Διοίκηση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων της οικονομικής οντότητας, άμεσα ή έμμεσα και περιλαμβάνουν όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικά και μη) της οικονομικής οντότητας, όπως επίσης και άλλα διευθυντικά στελέχη σύμφωνα με τον ανωτέρω ορισμό.

6. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ (Άρθρο 4, παρ. 7 & 8, Ν.3556/2007)

α) Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31.12.2021 ανέρχεται σε 18.410.839 Ευρώ, διαιρούμενο σε 18.410.839 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 1,00 ευρώ η κάθε μία.

Το σύνολο των μετοχών είναι εισηγμένες και ελεύθερα διαπραγματεύσιμες στο Χ.Α.Α.

Κάθε μετοχή της Εταιρείας ενσωματώνει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που καθορίζονται από το Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας, το οποίο όμως δεν περιέχει διατάξεις περισσότερο περιοριστικές από αυτές που προβλέπει ο Νόμος.

Η κατοχή του τίτλου της μετοχής συνεπάγεται αυτοδικαίως την αποδοχή από τον κύριο αυτής του καταστατικού της Εταιρείας και των νόμιμων αποφάσεων των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων.

Η ευθύνη των μετόχων 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 ακολουθούν αυτή σε οποιονδήποτε καθολικό ή ειδικό διάδοχο του μετόχου.

Οι μέτοχοι ενασκούν τα δικαιώματά τους σε σχέση με τη Διοίκηση της Εταιρείας μόνο μέσω των Γενικών Συνελεύσεων. Οι μέτοχοι έχουν προνόμιο προτίμησης σε κάθε μελλοντική αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο, όπως προβλέπεται υπό τις διατάξεις του νόμου 4548/2018.

Οι δανειστές του μετόχου και οι διάδοχοί 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 εκκαθάρισή της, ούτε να αναμειχθούν κατά οποιοδήποτε τρόπο 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 αυτήν και υπόκειται στην Ελληνική Νομοθεσία. Κάθε διαφορά μεταξύ της Εταιρείας αφ' ενός και των μετόχων ή οποιουδήποτε τρίτου αφ' ετέρου, υπάγεται στην αποκλειστική αρμοδιότητα των τακτικών δικαστηρίων, η δε Εταιρεία ενάγεται μόνον ενώπιον των δικαστηρίων της έδρας της.

Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μιας ψήφου. Συγκύριοι μετοχής για να έχουν δικαίωμα ψήφου πρέπει να υποδείξουν στην Εταιρεία εγγράφως ένα κοινό εκπρόσωπο για τη μετοχή αυτή, ο οποίος θα τους εκπροσωπήσει στη Γενική Συνέλευση, μέχρι δε τον καθορισμό αυτόν αναστέλλεται η άσκηση των δικαιωμάτων τους.

Κάθε μέτοχος δικαιούται να μετέχει στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω αντιπροσώπων. Στη Γενική Συνέλευση, δικαιούται να συμμετέχει και να ψηφίζει κάθε μέτοχος. Η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων δεν προϋποθέτει τη δέσμευση των μετοχών του δικαιούχου ούτε την τήρηση άλλης ανάλογης διαδικασίας, η οποία περιορίζει τη δυνατότητα πώλησης και μεταβίβασης των μετοχών κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί ανάμεσα στην ημερομηνία καταγραφής των δικαιούχων και στην ημερομηνία διεξαγωγής της Γενικής Συνέλευσης. Στη Γενική Συνέλευση μπορεί να συμμετάσχει (αρχική συνεδρίαση και επαναληπτική) το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της πέμπτης (5ης) ημέρας πριν από την ημέρα της αρχικής συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης (ημερομηνία καταγραφής). Η ως άνω ημερομηνία καταγραφής ισχύει και στην περίπτωση εξ αναβολής ή επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι η εξ αναβολής ή η επαναληπτική συνεδρίαση δεν απέχει περισσότερες από τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία καταγραφής. Αν αυτό δεν συμβαίνει ή αν για την περίπτωση της επαναληπτικής γενικής συνέλευσης δημοσιεύεται νέα πρόσκληση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 130 Ν.4548/2018, συμμετέχει στη γενική συνέλευση το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της τρίτης (3ης) ημέρας πριν από την ημέρα της εξ αναβολής ή της επαναληπτικής γενικής συνέλευσης. 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.

Έναντι της Εταιρείας θεωρείται ότι έχει δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στην Γενική Συνέλευση, μόνο όποιος φέρει την ιδιότητα του μετόχου κατά τη συγκεκριμένη ημερομηνία καταγραφής (record date).

Η Γενική Συνέλευση διεξάγεται και μέσω τηλεδιάσκεψης. Η τηλεδιάσκεψη πραγματοποιείται στο διαδίκτυο με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή μέσω ασφαλούς εφαρμογής τηλεδιάσκεψης και/ή μέσω τηλεφωνικής κλήσης. Σε κάθε περίπτωση η μέθοδος που θα ακολουθείται θα γνωστοποιείται στους μετόχους με την οικεία πρόσκληση. Στην πρόσκληση πρέπει να περιλαμβάνεται αναφορά στον εκτεθέντα τρόπο τέλεσης της τηλεδιάσκεψης και η Εταιρεία πρέπει να λαμβάνει επαρκή μέτρα ώστε να τηρούνται οι προϋποθέσεις που τάσσει το άρθρο 125 παρ. 1 Ν. 4548/2018.

Επίσης, προβλέπεται η δυνατότητα συμμετοχής στην ψηφοφορία από απόσταση, διά αλληλογραφίας ή με ηλεκτρονικά μέσα, διεξαγόμενης πριν από τη Συνέλευση. Τα θέματα και τα ψηφοδέλτια μπορεί να διατίθενται και η συμπλήρωσή τους να γίνεται και ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου ή σε έντυπη μορφή στην έδρα της Εταιρείας. Οι μέτοχοι που ψηφίζουν δι αλληλογραφίας ή με ηλεκτρονικά μέσα υπολογίζονται για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας, εφόσον οι σχετικές ψήφοι έχουν παραληφθεί από την Εταιρεία το αργότερο είκοσι τέσσερις (24) ώρες πριν από την έναρξη της συνεδρίασης.

Από την ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης για σύγκληση Γενικής Συνέλευσης μέχρι και την ημέρα της Γενικής Συνέλευσης, αναρτώνται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας τουλάχιστον οι ακόλουθες πληροφορίες:

- Η πρόσκληση για σύγκληση Γενικής Συνέλευσης.
- Ο συνολικός αριθμός των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου που υφίστανται κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης, συμπεριλαμβανομένων και χωριστών συνόλων ανά κατηγορία μετοχών, εφόσον το κεφάλαιο της Εταιρείας είναι κατανεμημένο σε περισσότερες κατηγορίες μετοχών.
- Τα έγγραφα που πρόκειται να υποβληθούν στη Γενική Συνέλευση.
- Το σχέδιο απόφασης για κάθε θέμα της ημερήσιας διάταξης που προτείνεται ή, εφόσον καμία απόφαση δεν έχει προταθεί προς έγκριση, σχόλιο του Διοικητικού Συμβουλίου για κάθε θέμα της εν λόγω ημερήσιας διάταξης και τυχόν σχέδια αποφάσεων που προτείνουν οι μέτοχοι, αμέσως μετά την παραλαβή τους από την Εταιρεία.
- Τα έντυπα που πρέπει να χρησιμοποιηθούν για την άσκηση του δικαιώματος ψήφου μέσω εκπροσώπου ή αντιπροσώπου ή με αλληλογραφία ή με ηλεκτρονικά μέσα, εφόσον προβλέπεται, εκτός αν τα εν λόγω έντυπα αποστέλλονται απευθείας σε κάθε μέτοχο.

Ο τρόπος, ο τόπος, καθώς και ο χρόνος καταβολής του μερίσματος ανακοινώνεται από την Εταιρεία με τα μέσα ενημέρωσης που ορίζονται στο Ν. 3556/2007 και τις σχετικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Το δικαίωμα είσπραξης του μερίσματος παραγράφεται υπέρ του δημοσίου, εντός πέντε (5) ετών από το τέλος του έτους κατά το οποίο η Γενική Συνέλευση ενέκρινε την διανομή του.

β) Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών

Δεν υφίστανται περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών.

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

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι μέτοχοι της Εταιρείας με σημαντικό ποσοστό συμμετοχής, σύμφωνα με στοιχεία από την τελευταία Τακτική Γενική Συνέλευση της 24.06.2021 και τα πιο πρόσφατα δημοσιοποιημένα στοιχεία:

ΘΕΜΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ 18.410.839	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
Αθανάσιος Καλπίνης	3.104.250	16,86%
Ελβίρα Καλπίνη	2.070.500	11,25%
Παναγιώτης Σίμος - Καλδής	1.583.687	8,60%
Παναγιώτης Σαρμάς	1.081.800	5,88%
Νικόλαος Σακελλαρίου	905.000	4,92%
Χρήστος Σακελλαρίου	905.000	4,92%
Νικόλαος Σίμος	900.000	4,89%
Δομνίκη Σίμου	900.000	4,89%

δ) Μετοχές που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου

Δεν υπάρχουν τέτοιου είδους μετοχές

ε) Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Δεν υφίστανται περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.

στ) Συμφωνίες μετόχων

Δεν είναι γνωστές στην Εταιρεία συμφωνίες μεταξύ των μετόχων της, οι οποίες συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση μετοχών ή περιορισμούς στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου.

ζ) Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τροποποίησης του καταστατικού

Δεν υπάρχουν σχετικοί κανόνες οι οποίοι να διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018.

η) Αρμοδιότητα Διοικητικού Συμβουλίου ή μελών του α) για την έκδοση νέων μετοχών ή β) την αγορά ιδίων μετοχών

α) Σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 1β του Ν. 4548/2018, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα, κατόπιν σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας που υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του Ν. 4548/2018, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας με την έκδοση νέων μετοχών, με απόφαση που λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των 2/3 του συνόλου των μελών του και μέχρι του τριπλάσιου του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η σχετική εξουσία. Η εξουσία αυτή έχει 5ετή ισχύ και δύναται να ανανεώνεται. Δεν υπάρχει σήμερα τέτοια απόφαση σε ισχύ.

Σύμφωνα με το άρθρο 113 Ν. 4548/2018, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης μπορεί να θεσπιστεί πρόγραμμα διάθεσης μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και το προσωπικό, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών κατά τους ειδικότερους όρους της απόφασης αυτής. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ορίζει τον ανώτατο αριθμό των μετοχών που μπορεί να εκδοθούν, ο οποίος βάσει του νόμου δεν μπορεί να υπερβαίνει το 1/10 των υφιστάμενων μετοχών. Επίσης, ορίζονται

η τιμή και οι όροι διάθεσης των μετοχών στους δικαιούχους και ο ανώτατος αριθμός μετοχών που μπορούν να αποκτηθούν εάν οι δικαιούχοι ασκήσουν τα δικαιώματά τους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο με απόφασή του ρυθμίζει κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που δε ρυθμίζεται διαφορετικά από τη Γενική Συνέλευση. Δεν υπάρχει σήμερα τέτοια απόφαση σε ισχύ.

β) Σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 4548/2018 το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση των μετόχων με σκοπό τη λήψη απόφασης για αγορά ιδίων μετοχών. Η Γενική Συνέλευση σε περίπτωση λήψης σχετικής απόφασης θα ορίσει τους όρους και τις προϋποθέσεις των αποκτήσεων και σύμφωνα πάντα με τις ισχύουσες διατάξεις.

θ) Σημαντικές συμφωνίες που τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης

Δεν υφίστανται τέτοιου είδους συμφωνίες.

ι) Συμφωνίες με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή με το προσωπικό

Δεν υπάρχουν συμφωνίες που να έχει συνάψει η Εταιρεία με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ή με το προσωπικό της, οι οποίες να προβλέπουν αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας δημόσιας πρότασης.

ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Εισαγωγή

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δηλώνει ότι η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και συμμορφώνεται πλήρως με το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο περί εταιρικής διακυβέρνησης που ισχύει στην Ελλάδα και ειδικότερα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 24 του Ν. 4706/2020, τον Ν. 4548/2018, τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 (Επιτροπή Ελέγχου) όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020 και ισχύει, σε συνδυασμό με τις σχετικές αποφάσεις, εγκυκλίους και κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Στο πλαίσιο αυτό, η Εταιρεία, με την από 16 Ιουλίου 2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εγκρίθηκε ο Κανονισμός Λειτουργίας ο οποίος συντάχθηκε σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από το άρθρο 14 του Ν. 4706/2020. Στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, η οργανωτική διάρθρωση της Εταιρείας, τα αντικείμενα των μονάδων και των επιτροπών της Εταιρείας, τα χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας (ΣΕΕ) καθώς και οι διαδικασίες και πολιτικές που έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία. Περίληψη του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας έχει δημοσιοποιηθεί στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας www.elastron.gr, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 εδ. β' του Ν. 4706/2020.

Επιπλέον, η Εταιρεία με την από 16 Ιουλίου 2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει τον νέο Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, έκδοσης Ιουνίου 2021 (ΕΚΕΔ), ο οποίος έχει καταρτισθεί από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) που αποτελεί φορέα εγνωσμένου κύρους σύμφωνα με το άρθρο 17 Ν. 4706/2020 και την υπ' αρ. 916/7.6.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (καλούμενος εφεξής ο «Κώδικας»).

Ο Κώδικας βρίσκεται αναρτημένος στον διαδικτυακό τόπο του ΕΣΕΔ <https://www.esed.org.gr/web/guest/code-listed>, καθώς και στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας www.elastron.gr.

Οι αποκλίσεις της Εταιρείας σε σχέση με τις ειδικές πρακτικές που προβλέπονται στον Κώδικα, παρατίθενται στον πίνακα που ακολουθεί:

Αποκλίσεις από τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης	
Διάταξη στον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης	Επεξήγηση / Αιτιολόγηση απόκλισης από τις ειδικές πρακτικές του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης
Ειδική Πρακτική 2.2.21 και 2.2.22	✓ Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν έχει ορίσει ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό Αντιπρόεδρο ένα από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του, καθότι η ειδική αυτή πρακτική προϋποθέτει ότι ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μη εκτελεστικό μέλος. ✓ Το Διοικητικό Συμβούλιο, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 8 παρ. 2 του Ν. 4706/2020 έχει ορίσει ως Πρόεδρό του ένα εκ των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και απαιτείται σύμφωνα με τη διάταξη αυτή ο διορισμός Αντιπροέδρου εκ των μη εκτελεστικών μελών. Στο πλαίσιο αυτό, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ορίσει Αντιπρόεδρο εκ των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. ✓ Τον Πρόεδρο όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του, σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό, η Αντιπρόεδρος και αυτήν όταν απουσιάζει ή κωλύεται ο σύμβουλος που ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Όσον αφορά συγκεκριμένα στην άσκηση των εκτελεστικών του καθηκόντων, τον Πρόεδρο όταν κωλύεται, λόγω της ιδιότητας της Αντιπροέδρου ως Μη Εκτελεστικού Μέλους, αναπληρώνει ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας. ✓ Με την ως άνω επιλογή η Εταιρεία θεωρεί ότι έχει διασφαλισθεί την αποτελεσματική και παραγωγική λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου. Μετά την λήξη της θητείας του τρέχοντος Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρεία θα επανεξετάσει κατά πόσο είναι σκόπιμο και υπό ποιους όρους είναι δυνατό, να συμμορφωθεί με την ανωτέρω Ειδική Πρακτική.
Ειδική Πρακτική 2.2.15	✓ Πέρα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για την επιλογή των οποίων η Εταιρεία εφαρμόζει τα προβλεπόμενα, στην Πολιτική Καταλληλότητας Μελών Διοικητικού Συμβουλίου κριτήρια πολυμορφίας, δεν υφίστανται καθορισμένα κριτήρια πολυμορφίας με συγκεκριμένους στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο και συγκεκριμένα χρονοδιαγράμματα για την επίτευξη αυτών, για την επιλογή των ανώτατων και ανώτερων διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας. ✓ Η Εταιρεία έχει θέσει ως μακροχρόνιο στόχο την αύξηση της συμμετοχής των γυναικών στις διευθυντικές θέσεις εντός της Εταιρείας. Ωστόσο, με τα ήδη υπάρχοντα διευθυντικά στελέχη, η Εταιρεία διατηρεί μακροχρόνια και επωφελή συνεργασία γεγονός που αποδεικνύεται από την επί σειρά ετών επιτυχημένη πορεία της. Ο διορισμός των ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών βασίζεται στην αξιοκρατία, και οι υποψήφιοι αξιολογούνται με βάση αντικειμενικά κριτήρια με στόχο την προάσπιση της εταιρικής περιουσίας, τον σχεδιασμό της στρατηγικής και την μεγέθυνση της αξίας της Εταιρείας. ✓ Ως εκ τούτου, η Εταιρεία εκτιμά ότι θα απαιτηθεί πρόσθετος χρόνος προκειμένου να καταστεί εφικτή η θέσπιση και εφαρμογή κριτηρίων πολυμορφίας για τα ανώτατα και ανώτερα διευθυντικά στελέχη, λαμβανομένης υπόψη και της φύσης της δραστηριότητας της Εταιρείας. Ωστόσο, εκτιμάται ότι δεν υφίσταται κίνδυνος από την εν λόγω απόκλιση, για όσο χρονικό διάστημα αυτή υφίσταται.

Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εταιρεία διαθέτει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, εφεξής «Μ.Ε.Ε.», η οποία αποτελεί μια ανεξάρτητη, αντικειμενική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες της. Υποστηρίζει την Εταιρεία στην επίτευξη των σκοπών της, προσφέροντας μια συστηματική προσέγγιση για την αποτίμηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας της διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και της εταιρικής διακυβέρνησης.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει κανονισμό λειτουργίας ο οποίος εγκρίθηκε σύμφωνα με την από 16 Ιουλίου 2021 συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου και βρίσκεται αναρτημένος στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας www.elastron.gr.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 4706/2020.

Σκοπός

Σκοπός της Μ.Ε.Ε. είναι η παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της, ο έλεγχος της πιστής εφαρμογής της νομοθεσίας, της τήρησης του Καταστατικού της Εταιρείας και του συνόλου των πολιτικών και διαδικασιών της.

Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. έχει ορισθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου και πληροί τα παρακάτω κριτήρια:

- i. είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος,
- ii. είναι προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος
- iii. είναι αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και
- iv. διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία.
- v. υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.
- vi. δεν μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας.
- vii. και δεν μπορεί να έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε εταιρεία του Ομίλου.

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

Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. παρέχει εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, συνεργάζεται με αυτήν και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας από αυτήν.

Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. παρίσταται στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων.

Για την άσκηση του έργου της Μ.Ε.Ε., ο επικεφαλής της έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του.

Ο επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μ.Ε.Ε. εν γένει. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.

Αρμοδιότητες και υποχρεώσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Οι αρμοδιότητες και υποχρεώσεις της Μ.Ε.Ε. παρουσιάζονται κατωτέρω:

- α. Η 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,
- β. Η εφαρμογή των μηχανισμών διασφάλισης ποιότητας
- γ. Η εφαρμογή του μηχανισμού εταιρικής διακυβέρνησης και
- δ. Η 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.
- ε. Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν.
- στ. Τηρεί τα πρακτικά των συναντήσεων της Επιτροπής Ελέγχου.
- ζ. Παρέχει αποτελεσματική συμβολή κατά τη διαμόρφωση και παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (εγκύκλιος 60 εδάφιο ΙΙΙ, παρ. 4 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).
- η. Πραγματοποιεί έλεγχο της νομιμότητας των αμοιβών και πάσης φύσεως παροχών προς τα μέλη της Διοικήσεως αναφορικά με τις αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων της Εταιρείας (άρθρο 4 εγκύκλιος Ε.Κ. 5/204/14.11.2000).
- θ. Πραγματοποιεί έλεγχο της Υπηρεσίας Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων (άρθρα 5 & 6 της εγκυκλίου 5/204/14.11.2000 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).

- ι. Πραγματοποιεί έλεγχο συναλλαγών της Εταιρείας με συνδεδεμένες με αυτήν εταιρείες καθώς και των σχέσεων της Εταιρείας με τις εταιρείες στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχουν σε ποσοστό τουλάχιστον 10% μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ή μέτοχοί της με ποσοστό τουλάχιστον 10% (άρθρα 4 της εγκυκλίου 5/204/14.11.2000 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).
- ια. Οι εκθέσεις της Μ.Ε.Ε. 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.
- ιβ. Υποβάλλει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην επιτροπή ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της και τα οποία με τη σειρά της η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Πληροφοριακά στοιχεία άρθρου 10, παρ. 1, στοιχεία γ), δ), στ), η), θ) της ευρωπαϊκής οδηγίας 2004/25/ΕΚ:

γ) Οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές της Εταιρείας είναι οι κατωτέρω:

- ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. (θυγατρική). Η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100%
- BALKAN IRON GROUP SRL (κοινοπραξία). Η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 33,3%
- KALPINIS – SIMOS BULGARIA EOOD (θυγατρική). Η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100,00%
- ΦΩΤΟΑΝΑΠΤΥΞΗ Α.Ε. (θυγατρική). Η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 98,6%
- ΦΩΤΟΔΙΟΔΟΣ Α.Ε. (θυγατρική). Η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 98,3%
- ΦΩΤΕΝΕΡΓΕΙΑ Α.Ε. (θυγατρική). Η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 97,5%
- ΗΛΙΟΣΚΟΠΙΟ Α.Ε. (θυγατρική). Η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 97,5%
- ΦΩΤΟΚΥΨΕΛΗ Α.Ε. (θυγατρική). Η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 97,5%
- ΦΩΤΟΪΣΧΥΣ Μ.ΕΠΕ. (θυγατρική). Η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100,00%
- ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε. (κοινοπραξία). Η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 49,09%

Επιπλέον βάσει του άρθρου 4 παρ. 7 του Ν.3556/2007 οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας (αριθμός μετοχών 18.410.839 σύμφωνα με την από 24.06.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων) είναι οι ακόλουθες:

- Αθανάσιος Καλπίνης με 3.104.250 μετοχές (16,9% - άμεση συμμετοχή)
- Ελβίρα Καλπίνη με 2.070.500 μετοχές (11,2% - άμεση συμμετοχή)
- Παναγιώτης Σίμος-Καλδής με 1.583.687 μετοχές (8,6% - άμεση συμμετοχή)
- Σαρμάς Παναγιώτης με 1.081.800 μετοχές (5,9% - άμεση συμμετοχή)
- Σακελλαρίου Νικόλαος με 905.000 μετοχές (4,9% - άμεση συμμετοχή)
- Σακελλαρίου Χρήστος με 905.000 μετοχές (4,9% - άμεση συμμετοχή)
- Νικόλαος Σίμος με 900.000 μετοχές (4,9% - άμεση συμμετοχή)
- Δομνίκη Σίμου με 900.000 μετοχές (4,9% - άμεση συμμετοχή)

Δεν υφίστανται σημαντικές έμμεσες συμμετοχές.

δ) Δεν υπάρχουν τίτλοι και συνεπώς κάτοχοι που να παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

στ) Δεν υφίστανται περιορισμοί στα δικαιώματα ψήφου ή συστήματα στα οποία με τη συνεργασία της Εταιρείας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων. Οι προθεσμίες άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου αναφέρονται λεπτομερώς στην ενότητα «Δικαιώματα των μετόχων και τρόπος άσκησης τους».

η) Οι κανόνες διορισμού και αντικατάστασης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι αυτοί που αναφέρονται στο Ν. 4548/2018 και περιγράφονται αναλυτικά στην επόμενη ενότητα.

θ) Δεν υφίστανται εξουσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την δυνατότητα έκδοσης ή επαναγοράς μετοχών.

Γενική Συνέλευση των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας 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 είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει και για τα θέματα του άρθρου 117 του Ν. 4548/2018.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο ως Τακτική τουλάχιστον μια φορά κάθε εταιρική χρήση, το αργότερο έως την 10^η μέρα του ένατου μήνα από την λήξη της εταιρικής χρήσης και ως Έκτακτη οποτεδήποτε αυτό υπαγορεύεται από τις ανάγκες της Εταιρείας. Η συνεδρίαση λαμβάνει χώρα στην έδρα της Εταιρείας ή σε άλλο τόπο εντός της περιφέρειας Αττικής.

Η Γενική Συνέλευση δύναται να διεξάγεται και μέσω τηλεδιάσκεψης. Η τηλεδιάσκεψη πραγματοποιείται στο διαδίκτυο με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή μέσω ασφαλούς εφαρμογής τηλεδιάσκεψης και/ή μέσω τηλεφωνικής κλήσης. Σε κάθε περίπτωση η μέθοδος που θα ακολουθείται θα γνωστοποιείται στους μετόχους με την οικεία πρόσκληση. Στην πρόσκληση πρέπει να περιλαμβάνεται αναφορά στον εκτεθέντα τρόπο τέλεσης της τηλεδιάσκεψης και η Εταιρεία πρέπει να λαμβάνει επαρκή μέτρα ώστε να τηρούνται οι προϋποθέσεις που τάσσει το άρθρο 125 παρ. 1 Ν. 4548/2018.

Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή όταν αυτός κωλύεται, ο αναπληρωτής του ή πρόσωπο που ορίζεται από αυτούς. Χρέη γραμματέα εκτελεί προσωρινά όποιος ορίζεται από τον προσωρινό Πρόεδρο.

Αφού εγκριθεί ο κατάλογος των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη συνέλευση, τότε αυτή προχωρεί στην εκλογή του οριστικού Προέδρου και του οριστικού γραμματέα της.

Οι μέτοχοι με δικαίωμα συμμετοχής στην Γενική Συνέλευση μπορούν να αντιπροσωπεύονται σε αυτή από νομίμως εξουσιοδοτημένο πρόσωπο.

Η Γενική Συνέλευση, με εξαίρεση τις επαναληπτικές Γενικές Συνελεύσεις και τις εξομοιούμενες με αυτές, συγκαλείται είκοσι τουλάχιστον ημέρες πριν την οριζόμενη ημέρα συνεδρίασης. Η πρόσκληση περιλαμβάνει τουλάχιστον το οίκημα με ακριβή διεύθυνση, τη χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τους μετόχους που έχουν δικαίωμα συμμετοχής, καθώς και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να συμμετάσχουν στη συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους. Επίσης η πρόσκληση περιλαμβάνει και τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 121 παρ. 4 Ν. 4548/2018. Εκτός από τη δημοσίευση της πρόσκλησης στο Γ.Ε.ΜΗ., το πλήρες κείμενο της πρόσκλησης δημοσιεύεται και στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας και δημοσιοποιείται με τρόπο που διασφαλίζει την ταχεία και χωρίς διακρίσεις πρόσβαση σε αυτήν, με μέσα που κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου θεωρούνται ευλόγως αξιόπιστα για την αποτελεσματική διάχυση των πληροφοριών στο επενδυτικό κοινό, όπως ιδίως με έντυπα και ηλεκτρονικά μέσα ενημέρωσης με εθνική και πανευρωπαϊκή εμβέλεια.

Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτή μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/5 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν δεν επιτευχθεί η απαρτία αυτή, η γενική συνέλευση συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσας συνεδρίασης, ύστερα από πρόσκληση προ δέκα (10) τουλάχιστον πλήρων ημερών. Στην επαναληπτική αυτή συνεδρίαση η γενική συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διάταξης, οποιοδήποτε και αν είναι το εκπροσωπούμενο σε αυτήν τμήμα του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη οριστεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται σε αυτή.

Εξαιρετικά η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης αν παρίσταται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτή μέτοχοι που εκπροσωπούν το ήμισυ (1/2) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν τα θέματα που ορίζονται στο άρθρο 130 παρ. 3 του Ν. 4548/2018.

Εάν δεν επιτευχθεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου, η γενική συνέλευση προσκαλείται και συνέρχεται εκ νέου, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του προηγούμενου άρθρου, βρίσκεται δε σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.

Δικαιώματα των μετόχων και τρόπος άσκησης τους

Στη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας δικαιούται να συμμετέχει και να ψηφίζει κάθε μέτοχος. Η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων δεν προϋποθέτει τη δέσμευση των μετοχών του δικαιούχου ούτε την τήρηση άλλης ανάλογης διαδικασίας, η οποία περιορίζει τη δυνατότητα πώλησης και μεταβίβασης των μετοχών κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί ανάμεσα στην ημερομηνία καταγραφής των δικαιούχων και στην ημερομηνία διεξαγωγής της Γενικής Συνέλευσης. Δικαιούχος συμμετοχής στην Γενική Συνέλευση είναι το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της πέμπτης (5^{ης}) ημέρας πριν από την ημέρα της αρχικής συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης (ημερομηνία καταγραφής). Η ως άνω ημερομηνία καταγραφής ισχύει και στην περίπτωση εξ αναβολής ή επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι η εξ αναβολής ή η επαναληπτική συνεδρίαση δεν απέχει περισσότερες από τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία καταγραφής. Αν αυτό δεν συμβαίνει ή αν για την περίπτωση της επαναληπτικής γενικής συνέλευσης δημοσιεύεται νέα πρόσκληση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 130 Ν.4548/2018, συμμετέχει στη γενική συνέλευση το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της τρίτης (3^{ης}) ημέρας πριν από την ημέρα της εξ αναβολής ή της επαναληπτικής γενικής συνέλευσης. 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. Έναντι της Εταιρείας θεωρείται ότι έχει δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στην Γενική Συνέλευση, μόνο όποιος φέρει την ιδιότητα του μετόχου κατά τη συγκεκριμένη ημερομηνία καταγραφής (record date).

Ο μέτοχος συμμετέχει στη Γενική Συνέλευση και ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω αντιπροσώπων. Αντιπρόσωπος που ενεργεί για περισσότερους μετόχους μπορεί να ψηφίζει διαφορετικά για κάθε μέτοχο. Ο μέτοχος μπορεί να διορίσει αντιπρόσωπο είτε για μία είτε για όσες συνελεύσεις πραγματοποιηθούν εντός ορισμένου χρονικού διαστήματος. Νομικά πρόσωπα μετέχουν στη Γενική Συνέλευση δια των εκπροσώπων τους. Ο αντιπρόσωπος μετόχου είναι υποχρεωμένος να γνωστοποιεί στην Εταιρεία πριν την έναρξη της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης κάθε γεγονός το οποίο μπορεί να είναι χρήσιμο στους μετόχους ώστε να αξιολογήσουν τον κίνδυνο να εξυπηρετεί ο αντιπρόσωπος συμφέροντα διαφορετικά αυτών του μετόχου. Υπό την έννοια αυτή, σύγκρουση συμφερόντων μπορεί να προκύπτει όταν ο αντιπρόσωπος:

- α) είναι μέτοχος που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας ή είναι άλλο νομικό πρόσωπο ή οντότητα η οποία ελέγχεται από το μέτοχο αυτό.
- β) είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Διοίκησης της Εταιρείας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας.
- γ) είναι υπάλληλος ή ορκωτός ελεγκτής της Εταιρείας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας.
- δ) είναι σύζυγος ή συγγενής πρώτου βαθμού με ένα από τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις (α) έως (γ).

Ο διορισμός και η ανάκληση ή αντικατάσταση του αντιπροσώπου ή του εκπροσώπου του μετόχου γίνονται είτε εγγράφως είτε με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο και κοινοποιούνται στην Εταιρεία τουλάχιστον σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από την ημερομηνία συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης.

Δέκα ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση, η Εταιρεία αναρτά στο διαδικτυακό της τόπο τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών.

Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το (1/20) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλεί έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης η οποία δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Εάν δεν συγκληθεί Γενική Συνέλευση από το Δ.Σ. εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες μετόχους με δαπάνες της Εταιρείας, με απόφαση του δικαστηρίου που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης καθώς και η ημερήσια διάταξη.

Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το (1/20) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη της Γενικής Συνέλευσης που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Η αίτηση αυτή πρέπει να συνοδεύεται από αιτιολόγηση ή από σχέδιο απόφασης προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση και η αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη δημοσιοποιείται δεκατρείς (13) ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης και ταυτόχρονα τίθεται στην διάθεση των μετόχων στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, μαζί με την αιτιολόγηση ή το σχέδιο απόφασης που έχει υποβληθεί από τους μετόχους σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται στο άρθρο 123 παρ. 4 του Ν. 4548/2018.

Το Διοικητικό Συμβούλιο θέτει στη διάθεση των μετόχων κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 123 παραγρ. 3 του Ν. 4548/2018, έξι (6) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης, σχέδια αποφάσεων που υπέβαλαν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου για θέματα που έχουν περιληφθεί στην αρχική ή τυχόν αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη, αν η σχετική αίτησή τους περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης.

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

Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το (1/20) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο πρόεδρος της συνέλευσης υποχρεούται να αναβάλλει μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση, για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης, αυτή που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, η οποία όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της αναβολής. Η μετά από αναβολή Γενική Συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων, σε αυτήν δε μπορούν να μετέχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 124 παρ. 6 Ν. 4548/2018.

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

Μετά από αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου η οποία υποβάλλεται στην Εταιρεία εντός της προθεσμίας της προηγούμενης παραγράφου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των

εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80 Ν. 4548/2018, εφόσον τα αντίστοιχα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν λάβει σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.

Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η ψηφοφορία σε κάποιο θέμα ή θέματα της ημερήσια διάταξης ενεργείται με φανερή ψηφοφορία.

Μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου δικαιούνται να ζητήσουν έλεγχο της Εταιρείας από το δικαστήριο. Ο έλεγχος διατάσσεται αν πιθανολογούνται πράξεις που παραβιάζουν διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού της Εταιρείας ή αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης. Σε κάθε περίπτωση, η αίτηση ελέγχου πρέπει να υποβάλλεται εντός τριών (3) ετών από την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης εντός της οποίας τελέστηκαν οι καταγγελλόμενες πράξεις.

Μέτοχοι της Εταιρείας που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, δικαιούνται να ζητήσουν από το δικαστήριο τον έλεγχο της Εταιρείας, εφόσον από την όλη πορεία αυτής, αλλά και με βάση συγκεκριμένες ενδείξεις καθίσταται πιστευτό ότι η Διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση. Το καταστατικό μπορεί να μειώσει, όχι όμως πλέον του μισού, το ποσοστό του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου που απαιτείται για την άσκηση του δικαιώματος της παρούσας παραγράφου.

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από 3 έως 15 μέλη. Ο ακριβής αριθμός των μελών καθορίζεται από την Γενική Συνέλευση. Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι τριετής (χωρίς να αποκλείεται η επανεκλογή τους) και παρατείνεται αυτόματα μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης, η οποία όμως δεν μπορεί να περάσει την τετραετία. Μετά την εκλογή του το Διοικητικό Συμβούλιο, συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο, ένα ή δυο αντιπροέδρους και έναν ή δύο Διευθύνοντες Συμβούλους της Εταιρείας.

Τον Πρόεδρο όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του, σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό, η Αντιπρόεδρος και αυτήν όταν απουσιάζει ή κωλύεται ο σύμβουλος που ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου Όσον αφορά συγκεκριμένα στην άσκηση των εκτελεστικών του καθηκόντων, τον Πρόεδρο όταν κωλύεται, λόγω της ιδιότητας της Αντιπρόεδρου ως Μη Εκτελεστικού Μέλους, αναπληρώνει ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας. Τέλος, το Διευθύνοντα Σύμβουλο, όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο Γενικός Διευθυντής.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να συνεχίσουν τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της Εταιρείας και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός των απομενόντων μελών είναι τουλάχιστον τρία (3) και υπερβαίνει το ήμισυ των μελών, όπως είχαν πριν από την επέλευση των ανωτέρω γεγονότων. Τα απομένοντα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, εφόσον είναι τουλάχιστον τρία (3), μπορούν να εκλέξουν μέλη αυτού σε αντικατάσταση μελών που παραιτήθηκαν, απεβίωσαν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. Η ανωτέρω εκλογή ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται, η δε απόφαση της εκλογής αυτής υποβάλλεται σε δημοσιότητα και ανακοινώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη. Σε κάθε περίπτωση, τα απομένοντα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, μπορούν να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου.

Πρόεδρος

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μη εκτελεστικό μέλος. Σε περίπτωση που το Διοικητικό Συμβούλιο, κατά παρέκκλιση, διορίσει ως Πρόεδρο ένα εκ των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, διορίζει υποχρεωτικά αντιπρόεδρο εκ των μη εκτελεστικών μελών.

Ο ρόλος του Προέδρου συνίσταται στην οργάνωση και στον συντονισμό των εργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο Πρόεδρος προΐσταται του Διοικητικού Συμβουλίου και είναι υπεύθυνος για τη συνολική αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία και οργάνωση των συνεδριάσεων του. Παράλληλα, προωθεί κουλτούρα ανοικτού πνεύματος και επικοινωνιακού διαλόγου κατά τη διεξαγωγή των εργασιών του, διευκολύνει και προωθεί τη δημιουργία καλών και επικοινωνιακών σχέσεων μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και την αποτελεσματική συνεισφορά στις εργασίες του Διοικητικού Συμβουλίου όλων των μη εκτελεστικών μελών, διασφαλίζοντας την παροχή έγκαιρης, πλήρους και ορθής πληροφόρησης των μελών του.

Ο Πρόεδρος εξασφαλίζει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο στο σύνολό του έχει ικανοποιητική κατανόηση των απόψεων των μετόχων. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου μεριμνά για την αποτελεσματική επικοινωνία με τους μετόχους με γνώμονα τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση των συμφερόντων αυτών και την ανάπτυξη επικοινωνιακού διαλόγου μαζί τους, ώστε να κατανοήσει τις θέσεις τους.

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

Όσον αφορά συγκεκριμένα στην άσκηση των εκτελεστικών του καθηκόντων, τον Πρόεδρο όταν κωλύεται, δεδομένου ότι ο Αντιπρόεδρος είναι εκ των Μη Εκτελεστικών Μελών, αναπληρώνει ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας.

Μη Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο μη εκτελεστικός Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι επιφορτισμένος, πέρα από τις εκ του νόμου αρμοδιότητες και με το συντονισμό και την αποτελεσματική επικοινωνία των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Στο πλαίσιο αυτό, δύναται να συγκαλεί ειδική συνεδρίαση των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών κάθε τρίμηνο, προκειμένου να υπάρξει ενημέρωση για τις εργασίες της Εταιρείας και τα τρέχοντα ζητήματα.

Επιπρόσθετα, ο μη εκτελεστικός Αντιπρόεδρος προΐσταται στην αξιολόγηση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία διενεργείται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς επίσης και στις συνεδριάσεις των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την αξιολόγηση των εκτελεστικών μελών αυτού. Τέλος, ο μη εκτελεστικός Αντιπρόεδρος υποχρεούται να είναι διαθέσιμος και να παρίσταται κατά τις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων της Εταιρείας, προκειμένου να ενημερώνει και να συζητά περί των θεμάτων Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας, όταν και εφόσον αυτά προκύπτουν.

Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Διευθύνων Σύμβουλος χαράσσει την εταιρική στρατηγική, την εταιρική ταυτότητα και το μακροπρόθεσμο επενδυτικό σχέδιο της Εταιρείας, παρακολουθεί και ελέγχει την εφαρμογή των στρατηγικών στόχων της Εταιρείας και την καθημερινή διαχείριση των υποθέσεων αυτής και χαράσσει τις κατευθυντήριες γραμμές προς τα στελέχη της Εταιρείας, τα οποία αναφέρονται, εποπτεύονται και καθοδηγούνται από αυτόν. Επιβλέπει και διασφαλίζει την ομαλή, εύρυθμη και αποτελεσματική λειτουργία της Εταιρείας, σύμφωνα με τους στρατηγικούς στόχους, τα επιχειρησιακά σχέδια, τις πολιτικές που υιοθετεί και το πρόγραμμα δράσης, όπως αυτά καθορίζονται με αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης, εποπτεύει την επικοινωνιακή στρατηγική της Εταιρείας, εκπροσωπεί την Εταιρεία στις επαφές και σχέσεις της με εξωτερικούς επενδυτές και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα σε ανώτατο επίπεδο και είναι

αρμόδιος για τις Διευθύνσεις της Εταιρείας που σχετίζονται με τη στρατηγική ανάπτυξη καθώς και γενικότερα κανονιστικά και οικονομικά θέματα της Εταιρείας.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος, ενδεικτικώς, αναπτύσσει το ετήσιο επιχειρησιακό σχέδιο της Εταιρείας και τον ετήσιο προϋπολογισμό, οι οποίοι υποβάλλονται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας προς έγκριση. Καταρτίζει, σε συνεργασία με τον εκτελεστικό Πρόεδρο και το Διοικητικό Συμβούλιο, την οργανωτική δομή της Εταιρείας, τους στρατηγικούς στόχους και σκοπούς της και επιβλέπει και διασφαλίζει την πλήρη εφαρμογή τους. Καθοδηγεί την Εταιρεία προς το σκοπό επίτευξης των εταιρικών στόχων και σκοπών, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για όλα τα ουσιώδους σημασίας ζητήματα που αφορούν κυρίως στους στρατηγικούς στόχους, την επιχειρηματική δραστηριότητα της Εταιρείας καθώς και την προώθηση και προβολή της. Διασφαλίζει την πλήρη συμμόρφωση της λειτουργίας της Εταιρείας με το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, αξιολογεί τους εκάστοτε κινδύνους και διασφαλίζει ότι αυτοί ελέγχονται, εποπτεύονται, αντιμετωπίζονται και εν τέλει εξομαλύνονται και ελαχιστοποιούνται, ενισχύει, συμβουλεύει, εμπνέει και καθοδηγεί τα στελέχη της Εταιρείας, ώστε να επιδεικνύουν μέγιστη αποδοτικότητα, αποτελεσματικότητα και ακεραιότητα προς το σκοπό επίτευξης των εταιρικών στόχων. Εκπροσωπεί την Εταιρεία και υποστηρίζει ενεργά και διαρκώς τον εκτελεστικό Πρόεδρο, προκειμένου ο τελευταίος να αναπτύσσει και να επιτυγχάνει επωφελείς επιχειρηματικές συμφωνίες, οι οποίες θα μεγιστοποιήσουν την οικονομική αξία της Εταιρείας.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος συμμετέχει και αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και υλοποιεί τις στρατηγικές επιλογές και τις σημαντικές αποφάσεις της. Επίσης, είναι υπεύθυνος για τη λειτουργία, ανάπτυξη και απόδοση της Εταιρείας.

Γενικός Διευθυντής

Δύναται να διοριστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο ένας Γενικός Διευθυντής, είτε από τα Μέλη του Συμβουλίου, είτε εκτός αυτών, ο οποίος δύναται να παρίσταται στις συνεδριάσεις του Συμβουλίου χωρίς δικαίωμα ψήφου, μετά από άδεια του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο Γενικός Διευθυντής θεωρείται διαρκής πληρεξούσιος του Διοικητικού Συμβουλίου και διεξάγει κάθε υπηρεσία της Εταιρείας, μεριμνά για την εκτέλεση συμφωνητικών και συμβολαίων που έχουν εγκριθεί από το Συμβούλιο, μεριμνά για την εκτέλεση οποιωνδήποτε άλλων αποφάσεων του Συμβουλίου, ενεργεί κάθε κανονική είσπραξη και πληρωμή. Για να έχει ο Γενικός Διευθυντής εξουσία εκπροσώπησης της Εταιρείας, αν δεν είναι εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, αυτό θα πρέπει να ορίζεται ρητά κατά τη συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα και κατά την κατανομή των αρμοδιοτήτων του. Προβαίνει σε κάθε αναγκαία πράξη διαχείρισεως συμφώνως προς τις εκάστοτε αποφάσεις του Συμβουλίου, προβαίνει με εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου σε διορισμούς και απολύσεις προσωπικού, πλην των προσώπων που έχουν διαχείριση στην Εταιρεία, οι οποίοι διορίζονται και παύονται από το Συμβούλιο. Εξασκεί κάθε έλεγχο και εισηγείται στο Συμβούλιο όλες τις υποθέσεις της Εταιρείας.

Συνεδριάσεις Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας οποτεδήποτε οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν ύστερα από πρόσκληση του προέδρου του. Η συνεδρίαση μπορεί να γίνεται και με τηλεδιάσκεψη ως προς ορισμένα ή και όλα τα μέλη του, τηρουμένων των εκάστοτε ισχυουσών νόμιμων προϋποθέσεων.

Κατά την διάρκεια του 2021 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας συνήλθε 37 φορές. Η συχνότητα συμμετοχής των μελών στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Από 01/01/2021 έως 16/07/2021			
A/A	Ονοματεπώνυμο μέλους Δ.Σ.	Ιδιότητα Μέλους Δ.Σ.	Συμμετοχή στις συνεδριάσεις του Δ.Σ.
1	Παναγιώτης Σίμος - Καλδής	Πρόεδρος - Εκτελεστικό Μέλος	19/19
2	Αθανάσιος Καλπίνης	Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	19/19
3	Ελβίρα Καλπίνη	Αντιπρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	19/19
4	Ειρήνη Σίμου - Καλδή	Μη Εκτελεστικό Μέλος	8/19
5	Ανδρέας Καλπίνης	Εκτελεστικό Μέλος	19/19
6	Αναστάσιος Μπινιώρας	Εκτελεστικό Μέλος	19/19
7	Βασίλειος Μάνεσης	Εκτελεστικό Μέλος	19/19
8	Κωνσταντίνος Γιαννίρης	Μη Εκτελεστικό Μέλος	12/19
9	Γεώργιος Κούβαρης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	6/19
10	Σμαραγδή Αθανασάκου	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος από 24.06.2021	4/5
11	Νικόλαος Γεωργιάδης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος από 24.06.2021	4/5
12	Δημήτριος Παπαριστείδης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	7/19

Από 17/07/2021 έως 31/12/2021			
A/A	Ονοματεπώνυμο μέλους Δ.Σ.	Ιδιότητα Μέλους Δ.Σ.	Συμμετοχή στις συνεδριάσεις του Δ.Σ.
1	Παναγιώτης Σίμος - Καλδής	Πρόεδρος - Εκτελεστικό Μέλος	18/18
2	Αθανάσιος Καλπίνης	Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	18/18
3	Ελβίρα Καλπίνη	Αντιπρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	18/18
4	Ειρήνη Σίμου - Καλδή	Μη Εκτελεστικό Μέλος	18/18
5	Ανδρέας Καλπίνης	Εκτελεστικό Μέλος	18/18
6	Αναστάσιος Μπινιώρας	Εκτελεστικό Μέλος	18/18
7	Βασίλειος Μάνεσης	Εκτελεστικό Μέλος	18/18
8	Κωνσταντίνος Γιαννίρης	Μη Εκτελεστικό Μέλος	16/18
9	Γεώργιος Κούβαρης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	14/18
10	Σμαραγδή Αθανασάκου	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	14/18
11	Νικόλαος Γεωργιάδης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	14/18
12	Γεώργιος Κολοβός	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος από 03.09.2021	10/14
13	Δημήτριος Παπαριστείδης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος έως την 03.09.2021	4/4

Σημείωση: Ο παρονομαστής του κλάσματος στους ανωτέρω πίνακες, αναφέρεται στο σύνολο των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου που διενεργήθηκαν από τη στιγμή της εκλογής του κάθε μέλους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων ή αντιπροσωπευόμενων συμβούλων δύναται να είναι μικρότερος των τριών (3). Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα.

Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο σύμβουλο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί έναν μόνο σύμβουλο που απουσιάζει.

Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών, εξαιρουμένης της περίπτωσης του άρθρου 5 παρ. 2 του καταστατικού της Εταιρείας, αλλά και των περιπτώσεων που ορίζει διαφορετικά ο νόμος.

Οι υπογραφές των συμβούλων ή των αντιπροσώπων τους μπορούν να αντικαθίστανται με ανταλλαγή μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα.

Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας που συμμετέχουν με οποιονδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της Εταιρείας, καθώς και στους διευθυντές αυτής, να ενεργούν χωρίς την άδεια της Γενικής Συνέλευσης για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε κάποιον από τους σκοπούς που επιδιώκει η Εταιρεία, καθώς και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι ή ως μόνοι εταίροι ή μέτοχοι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας που συμμετέχουν με οποιονδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της Εταιρείας, καθώς και στους διευθυντές αυτής να συμμετέχουν στα διοικητικά συμβούλια και στη διεύθυνση εταιριών που είναι συνδεδεμένες με την Εταιρεία, σύμφωνα με τους ορισμούς του νόμου. Σε περίπτωση υπαίτιας παράβασης της πιο πάνω απαγόρευσης ισχύουν τα προβλεπόμενα στις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 98 του Ν. 4548/2018, όπως εκάστοτε ισχύει.

Πληροφορίες για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Σύμφωνα με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 20.06.2019 εκλέχθηκε νέο δεκαμελές Διοικητικό Συμβούλιο.

- Την 05.08.2020 το Διοικητικό Συμβούλιο αφού ευχαρίστησε τον κύριο Στυλιανό Κουτσοθανάση για την πολυετή προσφορά του στην Εταιρεία προχώρησε σε αντικατάσταση αυτού από τον κύριο Βασίλειο Μάνεση.
- Στην τακτική Γενική Συνέλευση της 24.06.2021 εκλέχθηκαν ως Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου η κυρία Σμαραγδή Αθανάσκου και ο κύριος Νικόλαος Γεωργιάδης.
- Την 03.09.2021 το Διοικητικό Συμβούλιο αφού ευχαρίστησε τον κύριο Δημήτριο Παπαριστεΐδη για την πολυετή προσφορά του στην Εταιρεία προχώρησε σε αντικατάσταση αυτού από τον κύριο Γεώργιο Κολοβό και ως εκ τούτου το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

A/A	Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Έναρξη θητείας	Λήξη θητείας
1	Παναγιώτης Σίμος - Καλδής	Πρόεδρος - Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	20/6/2019	30/6/2022
2	Αθανάσιος Καλπίνης	Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	20/6/2019	30/6/2022
3	Ελβίρα Καλπίνη	Αντιπρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	20/6/2019	30/6/2022
4	Ειρήνη Σίμου - Καλδή	Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	20/6/2019	30/6/2022
5	Ανδρέας Καλπίνης	Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	20/6/2019	30/6/2022
6	Αναστάσιος Μπινιώρης	Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	20/6/2019	30/6/2022
7	Βασίλειος Μάνεσης	Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	5/8/2020	30/6/2022
8	Κωνσταντίνος Γιαννίρης	Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	20/6/2019	30/6/2022

A/A	Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Έναρξη θητείας	Λήξη θητείας
9	Γεώργιος Κούβαρης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	20/6/2019	30/6/2022
10	Σμαραγδή Αθανασάκου	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	24/6/2021	30/6/2022
11	Νικόλαος Γεωργιάδης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	24/6/2021	30/6/2022
12	Γεώργιος Κολοβός	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	3/9/2021	30/6/2022

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου άρχισε την 20.06.2019 είναι τριετής και παρατείνεται αυτόματα μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση, η οποία δεν μπορεί όμως να περάσει την τετραετία.

Βιογραφικά στοιχεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Ανδρέας Καλπίνης

Εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και ένας εκ των δυο ιδρυτών της Εταιρείας. Διαθέτει πολυετή εμπειρία και γνώση της διεθνούς και εγχώριας αγοράς χάλυβα.

Αθανάσιος Καλπίνης

Εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Είναι πτυχιούχος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Πειραιά. Έχει διατελέσει διευθυντής εργοστασίων και υπεύθυνος για την εποπτεία και τον συντονισμό της παραγωγικής διαδικασίας, ενώ από το 2000 κατέχει την θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου.

Παναγιώτης Σίμος-Καλδής

Έχει διατελέσει εμπορικός διευθυντής του Ομίλου με ευθύνη τον σχεδιασμό και εφαρμογή της εμπορικής πολιτικής. Από το 2000 κατέχει τη θέση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου και είναι εκτελεστικό μέλος αυτού.

Ελβίρα Καλπίνη

Είναι υπεύθυνη Δημοσίων Σχέσεων και των Διοικητικών Υπηρεσιών της Εταιρείας, ενώ κατέχει επίσης την θέση του Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου και είναι μη εκτελεστικό μέλος αυτού.

Βασίλειος Μάνεσης

Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, Οικονομικός Διευθυντής του Ομίλου και Υπεύθυνος Επενδυτικών Σχέσεων. Πτυχιούχος Οικονομικών Επιστημών (BSc) του Πανεπιστημίου Πειραιώς και κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου MSc in International Business and Finance από το πανεπιστήμιο του Reading της Αγγλίας. Εργάζεται στην Εταιρεία από το 2001 και έχει διατελέσει Διευθυντής Λογιστηρίου, Financial Controller και Υπεύθυνος Επενδυτικών Σχέσεων. Από το 2012 κατέχει την θέση του Οικονομικού Διευθυντή του Ομίλου. Επίσης, είναι Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε., ενώ ακόμη διετέλεσε Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ΤΑΤΑ ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε..

Αναστάσιος Μπινιώρης

Κατέχει τη θέση του Γενικού Διευθυντή της Εταιρείας. Στέλεχος με πολυετή εμπειρία και γνώση της αγοράς των χαλυβουργικών προϊόντων. Είναι πτυχιούχος του Πανεπιστημίου Πειραιά με μεταπτυχιακό στη Διοίκηση Επιχειρήσεων. Έχει θητεύσει ως επικεφαλής Διευθύνσεων Πωλήσεων και Marketing και ως σύμβουλος σε θέματα Εμπορικής και Διοικητικής οργάνωσης σε διάφορες εταιρείες.

Ειρήνη Σίμου-Καλδή

Είναι πτυχιούχος του τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων του Τ.Ε.Ι. Πειραιά και τελειόφοιτος του τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων του Οικονομικού Πανεπιστημίου Πειραιά. Η κυρία Σίμου-Καλδή είναι μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης, είναι Διευθύνουσα Σύμβουλος της εταιρείας Κέντρο Χαλύβων Α.Ε..

Κωνσταντίνος Γιαννίρης

Μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, μέλος της Επιτροπής Ελέγχου και της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας. Ο κ. Κωνσταντίνος Γιαννίρης έχει σπουδάσει Οικονομικά, Οργάνωση και Διοίκηση Επιχειρήσεων στο Πανεπιστήμιο του Πειραιά, είναι πτυχιούχος της Νομικής Σχολής του Πανεπιστημίου Αθηνών και έχει ευρύτατη επαγγελματική εκπαίδευση. Έχει διατελέσει Γενικός Διευθυντής του Ομίλου ΙΑΣΩ, Διευθύνων Σύμβουλος του Ομίλου Ευρωκλινική Αθηνών, Γενικός Διευθυντής της ΣΟΥΛΗΣ ΑΕΒΕ, Μέλος του Executing Committee, Γενικός Διευθυντής ή Ανώτατο Διευθυντικό Στέλεχος (Οικονομικός Διευθυντής, Διευθυντής Marketing/Πωλήσεων, Διευθυντής Logistics, Πληροφορικής, Διευθυντής Οργάνωσης και Εσωτερικού Ελέγχου) σε μεγάλες επιχειρήσεις Έχει διατελέσει επίσης μέλος του Δ.Σ. (και στις περισσότερες και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου) των εταιρειών: Πλαστικά Θράκης Εταιρεία Συμμετοχών Α.Ε.Ε., Eurodrip ΑΕΒΕ, Logicdis Α.Ε., Παγωτά Δωδώνη Α.Ε., Ευρωκλινική Αθηνών Α.Ε., Ευρωκλινική Παίδων Α.Ε. και Ευρωπαϊκή Τεχνική Α.Ε. Έχει ιδρύσει την Εταιρεία Συμβούλων Επιχειρήσεων P.M.S. Consultants (με ειδίκευση στην Διοίκηση Επιχειρήσεων, τον Εσωτερικό Έλεγχο, την Εταιρική Διακυβέρνηση και την Οργάνωση επιχειρήσεων). Έχει ιδρύσει το Ελληνικό Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (επί σειρά ετών διετέλεσε Πρόεδρος του) και το έχει εκπροσωπήσει σε Διεθνή Συνέδρια. Έχει ιδρύσει το Σύνδεσμο Κλινικών Ελλάδος (ΣΕΚ), στον οποίο συμμετέχουν οι μεγάλοι Όμιλοι Ιδιωτικών Κλινικών, στον οποίο διετέλεσε επί σειρά ετών Πρόεδρος. Ο κ. Γιαννίρης έχει εκπονήσει διατριβές εφαρμοσμένης Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων, οι οποίες έχουν εφαρμοστεί σε σειρά Επιχειρήσεων, όπως: Εσωτερικός Κανονισμός Διοίκησης, Οργάνωσης, Λειτουργίας και Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, Manual Οργάνωσης και Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, Συστήματα Προϋπολογισμού & Απολογιστικού Ελέγχου, Συστήματα Κοστολόγησης κ.α.

Γεώργιος Κούβαρης

Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Είναι Χημικός Μηχανικός με μεταπτυχιακές σπουδές (M.Sc.) στο Πανεπιστήμιο Aston of Birmingham. Ξεκίνησε την επαγγελματική του καριέρα ως Μηχανικός στα Ελληνικά Πετρέλαια στο Διυλιστήριο του Ασπρόπυργου το 1985. Το 1992 ανέλαβε την ανάπτυξη και την κατασκευή Διυλιστηρίου στα ΗΑΕ όπου και παρέμεινε μέχρι το 1999 ως Γενικός Διευθυντής. Στη συνέχεια διετέλεσε Γενικός Διευθυντής στο Διυλιστήριο της ΟΚΤΑ στην FYROM. Το 2002 ανέλαβε την ανάπτυξη της ηλεκτροπαραγωγής των ΕΛΠΕ. Από το 2004 εργάζεται στον Όμιλο ΗΡΩΝ και από τον Μάρτιο του 2017 έχει αναλάβει Εκτελεστικός Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου των Εταιρειών ΗΡΩΝ ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ & ΗΡΩΝ II ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε. Ως μέλος Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας μας επί σειρά ετών, διαθέτει σημαντική γνώση του χαλυβουργικού κλάδου.

Γεώργιος Κολοβός

Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και μέλος της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας. Είναι απόφοιτος του τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων του ΤΕΙ Πειραιά και κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου MSc in Industrial & Economic Relations του University of London, London School of Economics. Επίσης, είναι κάτοχος του Postgraduate Diploma in Marketing από το Chartered Institute of Marketing U.K. Ο κ. Κολοβός απασχολείται ως Head of Microfinance στην Ελληνική Αναπτυξιακή Τράπεζα και διαθέτει σημαντική εμπειρία στον Τραπεζικό κλάδο στον οποίο και εργάζεται από το 1993. Πιο συγκεκριμένα, έχει εργασθεί ως στέλεχος των διευθύνσεων εταιρικών χρηματοδοτήσεων στις Τράπεζες Eurobank Ergasias S.A., Alpha Bank S.A. και Geniki Bank S.A. Επίσης, έχει εργασθεί ως Marketing Manager στην Bank of Cyprus, καθώς και στο τμήμα πωλήσεων των εταιρειών Coca Cola S.A. και Elin S.A.. Τέλος, μέσα από την πολύχρονη απασχόλησή του στον τομέα των εταιρικών τραπεζικών χρηματοδοτήσεων έχει αποκτήσει επαρκή γνώση του ευρύτερου βιομηχανικού κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Νικόλαος Γεωργιάδης

Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ. και πρόεδρος της Επιτροπής αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας. Σπούδασε οικονομικές επιστήμες στο Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών (πρώην Α.Σ.Ο.Ε.Ε.). Ολοκλήρωσε τις μεταπτυχιακές του σπουδές καταρχήν στις Η.Π.Α., όπου έλαβε το μεταπτυχιακό δίπλωμα CSS (Certificate of Special Studies in Administration & Management – graduate level) από το Extension School του Πανεπιστημίου του Χάρβαρντ και αμέσως μετά στη Μ. Βρετανία όπου ανακηρύχθηκε κάτοχος Master of Science in International Securities, Investment & Banking από το ICMA (International Capital Market Association) Centre, Henley Business School, του Πανεπιστημίου του Reading. Είναι Διδάκτορας του Τμήματος Χρηματοοικονομικής & Λογιστικής του Πανεπιστημίου Μακεδονίας, με τίτλο Διατριβής “Corporate Valuation Approaches’ Weighting Methodology”. Διαθέτει σημαντική εργασιακή εμπειρία στον χρηματοοικονομικό τομέα, είναι πιστοποιημένος αναλυτής αγοράς και μετοχών από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και ασχολείται με την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών και την εκπόνηση θεμελιωδών αναλύσεων για εταιρείες, με αποδέκτες θεσμικούς επενδυτές και διαχειριστές διεθνών επενδυτικών κεφαλαίων, καθώς και με την αποτίμηση εταιρειών στα πλαίσια εξαγορών, συγχωνεύσεων, εισαγωγής στο χρηματιστήριο και λοιπών εταιρικών πράξεων.

Σμαραγδή Αθανασάκου

Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ. Αποφοίτησε από την Νομική Σχολή του Εθνικού και Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών και μιλάει Αγγλικά και Γαλλικά. Είναι δικηγόρος και μέλος του Δ.Σ.Α από το 2007 με εξειδίκευση στο Δίκαιο Κεφαλαιαγοράς και το Εταιρικό Δίκαιο, διαθέτει εκτενή εμπειρία στο Ευρωπαϊκό και το εθνικό νομοθετικό πλαίσιο σχετικά με τις εισηγμένες εταιρείες και την παροχή επενδυτικών υπηρεσιών. Είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Ελληνικής Ένωσης Χρηματοοικονομικού Δικαίου. Από το 2007 μέχρι και σήμερα είναι συνεργάτης (senior associate) της Δικηγορικής Εταιρείας ΔΡΥΛΛΕΡΑΚΗΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ.

Σχετικά με τα βιογραφικά των ανώτερων Διευθυντικών Στελεχών της Εταιρείας αυτά είναι τα ακόλουθα:

Νεκτάριος Μυζιθρας : Διευθυντής Αγορών Α Υλών. Στέλεχος με εμπειρία σε θέματα εισαγωγών εξαγωγών, διεθνούς εμπορίου και της Διεθνούς Αγοράς Χάλυβα. Εργάζεται στην Εταιρεία από το 2003.

Αντώνης Καπνιάς: Διευθυντής Πωλήσεων της Εταιρείας. Στέλεχος με πολυετή εμπειρία στο χώρο των πωλήσεων εργάζεται στην Εταιρεία από το 1983.

Βασίλειος Μάνεσης: Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, Οικονομικός Διευθυντής και Υπεύθυνος Εξυπηρέτησης Μετόχων και Επενδυτικών Σχέσεων. Πτυχιούχος Οικονομικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Πειραιώς και κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου MSc in International Business and Finance από το πανεπιστήμιο του Reading της Αγγλίας. Εργάζεται στην Εταιρεία από το 2001 και από το 2012 κατέχει την θέση του Οικονομικού Διευθυντή.

Αναστάσιος Μπινιώρης: Κατέχει τη θέση του Γενικού Διευθυντή της Εταιρείας. Στέλεχος με πολυετή εμπειρία και γνώση της αγοράς των χαλυβουργικών προϊόντων. Είναι πτυχιούχος του Πανεπιστημίου Πειραιά με μεταπτυχιακό στη Διοίκηση Επιχειρήσεων. Έχει θητεύσει ως επικεφαλής Διευθύνσεων Πωλήσεων και Marketing και ως σύμβουλος σε θέματα Εμπορικής και Διοικητικής οργάνωσης σε διάφορες εταιρείες.

Στέφανος Ααρών: Διευθυντής Προσωπικού. Πτυχιούχος Διοίκησης Επιχειρήσεων (Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών) με μεταπτυχιακές σπουδές στην Διοίκηση Επιχειρήσεων (Ελληνική Εταιρεία Διοίκησης Επιχειρήσεων) και στην Ελεγκτική (Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών). Στέλεχος με προϋπηρεσία στην ελεγκτική εταιρεία Ernst & Young. Εργάζεται στην Εταιρεία από το 2004.

Στον επόμενο πίνακα περιλαμβάνονται οι εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου:

Ονοματεπώνυμο	Συμμετοχές σε εταιρείες εκτός μητρικής	Ποσοστό Συμμετοχής της ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. – ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	Θέση στην εταιρεία
Παναγιώτης Σίμος - Καλδής	KALPINIS SIMOS BULGARIA EOOD	100,00%	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ
Αθανάσιος Καλπίνης	KALPINIS SIMOS BULGARIA EOOD	100,00%	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ
Κωνσταντίνος Γιαννίρης	ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε.	-	ΜΕΛΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
Ειρήνη Σίμου - Καλδή	ΚΕΝΤΡΟ ΧΑΛΥΒΩΝ Α.Ε.	-	ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
Αναστάσιος Μπινιώρης	BALKAN IRON GROUP SRL	33,3%	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ
	ΜΕΤΑΛ-ΠΡΟ Α.Ε.	100,00%	ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
Βασίλειος Μάνεσης	ΦΩΤΟΚΥΨΕΛΗ Α.Ε.	97,5%	ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.
	ΦΩΤΟΑΝΑΠΤΥΞΗ Α.Ε.	98,6%	ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.
	ΦΩΤΟΕΝΕΡΓΕΙΑ Α.Ε.	97,5%	ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.
	ΜΕΤΑΛ-ΠΡΟ Α.Ε.	100,00%	ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.
	ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.	49,09%	ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.
Γεώργιος Κούβαρης	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	-	ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.
	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΣΕΩΝ	-	ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.
	ΗΡΩΝ ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	-	ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.
Νικόλαος Γεωργιάδης	ΘΙΣΒΗ Α.Ε.	-	ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.
	VRS INTERNATIONAL S.A.	-	ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Εταιρικός Γραμματέας

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο Εταιρικό Γραμματέα ώστε να συμμορφώνεται με τις εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές, τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και να λειτουργεί αποτελεσματικά και αποδοτικά. Ο Εταιρικός Γραμματέας είναι αρμόδιος, σε συνεννόηση και με τον Πρόεδρο, για τη διασφάλιση άμεσης, σαφούς και πλήρους πληροφόρησης του Διοικητικού Συμβουλίου, την ένταξη των νέων μελών, την οργάνωση Γενικών Συνελεύσεων, τη διευκόλυνση επικοινωνίας μετόχων με το Διοικητικό Συμβούλιο και τη διευκόλυνση επικοινωνίας του Διοικητικού Συμβουλίου με τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη.

Σύμφωνα με την από 19.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ως εταιρικός γραμματέας της Εταιρείας έχει οριστεί ο κύριος Βασίλειος Μάνεσης του οποίου το βιογραφικό σημείωμα αναφέρεται ανωτέρω.

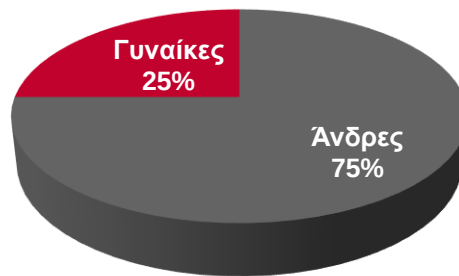
Πολυμορφία και εκπροσώπηση ανά φύλο του Διοικητικού Συμβουλίου

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει εκπροσώπηση ανά φύλο τουλάχιστον 25% επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Σε περίπτωση δεκαδικού τότε στρογγυλοποιείται στον προηγούμενο ακέραιο. Η Εταιρεία διασφαλίζει την ίση μεταχείριση και τις ίσες ευκαιρίες μεταξύ των φύλων. Η πτυχή αυτή επεκτείνεται πέραν της επιλογής μελών ΔΣ και στην παροχή επιμόρφωσης στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Εταιρεία ενθαρρύνει την πολυμορφία στη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε να υπάρχει ένα κατάλληλο επίπεδο διαφοροποίησης, μια πολυσυλλεκτική ομάδα μελών για να διασφαλίζεται η ποικιλία απόψεων και εμπειριών με τελικό σκοπό τη λήψη ορθών αποφάσεων. Κατά την επιλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν θα γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διάκρισης λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Η εκπροσώπηση ανά φύλο του Διοικητικού Συμβουλίου παρουσιάζεται στο παρακάτω διάγραμμα:

**Εκπροσώπηση Διοικητικού Συμβουλίου
ανά φύλο**



■ Ανδρες ■ Γυναίκες

Σχετικά με την εκπροσώπηση ανά φύλο των διευθυντικών της στελεχών, η Εταιρεία έχει θέσει ως μακροχρόνιο στόχο την αύξηση της συμμετοχής των γυναικών στις διευθυντικές θέσεις εντός της Εταιρείας. Ωστόσο, με τα ήδη υπάρχοντα διευθυντικά στελέχη, η Εταιρεία διατηρεί μακροχρόνια και επωφελή συνεργασία γεγονός που αποδεικνύεται από την επί σειρά ετών επιτυχημένη πορεία της. Ο διορισμός των ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών βασίζεται στην αξιοκρατία, και οι υποψήφιοι αξιολογούνται με βάση αντικειμενικά κριτήρια με στόχο την προάσπιση της εταιρικής περιουσίας, τον σχεδιασμό της στρατηγικής και την μεγέθυνση της αξίας της Εταιρείας.

Αξιολόγηση μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Η Εταιρεία παρακολουθεί σε διαρκή βάση την καταλληλότητα των μελών Διοικητικού Συμβουλίου, ιδίως για να εντοπίζει, υπό το πρίσμα οποιουδήποτε σχετικού νέου γεγονότος, περιπτώσεις στις οποίες κρίνεται απαραίτητη η επαναξιολόγηση της καταλληλότητάς τους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει για την Εταιρεία το κατάλληλο πλάνο διαδοχής, για την ομαλή συνέχεια της διαχείρισης των υποθέσεων της Εταιρείας και της λήψης αποφάσεων μετά από αποχωρήσεις μελών του, ιδίως εκτελεστικών και μελών επιτροπών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αξιολογεί ετησίως την αποτελεσματικότητά του, την εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και των επιτροπών του.

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.

Στη διαδικασία αξιολόγησης προΐσταται ο Πρόεδρος σε συνεργασία με την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Το Διοικητικό Συμβούλιο επίσης αξιολογεί την επίδοση του Προέδρου του, διαδικασία στην οποία προΐσταται η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Οι πρόεδροι των επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνοι για την οργάνωση της αξιολόγησης των επιτροπών τους.

Κατά τη **συνολική αξιολόγηση** λαμβάνεται υπ' όψιν η σύνθεση, η πολυμορφία και η αποτελεσματική συνεργασία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους.

Κατά την **ατομική αξιολόγηση** λαμβάνεται υπ' όψιν η ιδιότητα του μέλους (εκτελεστικό, μη εκτελεστικό, ανεξάρτητο), η συμμετοχή σε επιτροπές, η ανάληψη ειδικών αρμοδιοτήτων / έργων, ο χρόνος που αφιερώνεται, η συμπεριφορά καθώς και η αξιοποίηση των γνώσεων και της εμπειρίας.

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου γνωστοποιούνται και συζητούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο και λαμβάνονται υπόψη στις εργασίες του σχετικά με τη σύνθεση, το πλάνο της ένταξης νέων μελών, την ανάπτυξη προγραμμάτων και άλλα συναφή θέματα του Διοικητικού Συμβουλίου. Σε συνέχεια της αξιολόγησης, το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει μέτρα για την αντιμετώπιση των διαπιστωμένων αδυναμιών.

Η διαδικασία αξιολόγησης πραγματοποιείται ενδεικτικά με τη μορφή ερωτηματολογίων και συνεντεύξεων.

Η διαδικασία αξιολόγησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για το έτος 2021 βρίσκεται σε εξέλιξη και θα έχει ολοκληρωθεί εντός του πρώτου εξαμήνου του έτους 2022.

Πολιτική Καταλληλότητας μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Η Τακτική Γενική Συνέλευση της 24/6/2021 ενέκρινε την Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία καταρτίσθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4706/2020, λαμβάνοντας υπόψη την υπ' αρ. 60/18.09.2020 εγκύκλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, εγκρίθηκε με την από 28.05.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 του ν. 4706/2020 και είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας: www.elastron.gr.

Καθένα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πληροί τα κριτήρια καταλληλότητας που προβλέπονται στην Πολιτική Καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Συγκεκριμένα, τα μέλη:

α) διαθέτουν τα εχέγγυα ήθους, τη φήμη, τις γνώσεις, την εμπειρία, την ανεξαρτησία κρίσης και τις δεξιότητες που απαιτούνται για την εκτέλεση των καθηκόντων που τους ανατίθενται. Επιπλέον, σημειώνεται ότι υπάρχει επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου,

β) δεν συντρέχουν κωλύματα ή ασυμβίβαστα στο πρόσωπο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, με βάση τις διατάξεις του ν. 4706/2020, του εφαρμοζόμενου Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας,

γ) η σύνθεση του νέου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις του ν. 4706/2020, αναφορικά με τον αριθμό των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και

δ) έκαστο εκ των ανεξαρτήτων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 4 του ν. 3016/2002 και του άρθρου 9 του ν. 4706/2020.

Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, εφεξής «Επιτροπή», λειτουργεί στα κανονιστικά πλαίσια που θέτει ο ν. 4706/2020 και ο ν. 4449/2017, ως τροποποιηθείς ισχύει, καθώς και οι συναφείς εγκύκλιοι της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμούς πρωτοκόλλου 1302/28.04.2017 και 1508/17.07.2020.

Η Επιτροπή συγκροτείται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ή ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του και έχει ως βασικό στόχο την υποστήριξη και συνδρομή του Διοικητικού

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της 31.12.2021

Συμβουλίου για την εκπλήρωση της αποστολής του αναφορικά με τη διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνου, τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και την Εποπτεία του Εξωτερικού Ελέγχου.

Η Επιτροπή απαρτίζεται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη και δύναται να αποτελεί:

- επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε
- ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε
- ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους..

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων. Ως τρίτο πρόσωπο νοείται κάθε πρόσωπο που δεν είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ενώ ως ιδιότητα νοείται αυτή που έχουν είτε ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι μη εκτελεστικό μέλος ή ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος, είτε ως τρίτο πρόσωπο.

Όσον αφορά την εκλογή των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, στην περίπτωση που αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευση η Επιτροπή Ελέγχου να είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από αυτό. Στην περίπτωση που αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευση η Επιτροπή Ελέγχου να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, αποτελούμενη τουλάχιστον από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτα πρόσωπα, η ίδια Γενική Συνέλευση, ως ανώτατο όργανο, είτε ορίζει όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, είτε ορίζει ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου μόνο τα τρίτα πρόσωπα και εξουσιοδοτεί το Διοικητικό Συμβούλιο να επιλέξει τα λοιπά μέλη από τα μέλη του, που πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου. Στην περίπτωση που αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευση η Επιτροπή Ελέγχου να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή και η ίδια Γενική Συνέλευση ορίσει όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου τότε το Διοικητικό Συμβούλιο δεσμεύεται να αποδώσει την ιδιότητα του μη εκτελεστικού μέλους στο συγκεκριμένο πρόσωπο ή πρόσωπα που όρισε η Γενική Συνέλευση.

Σε κάθε περίπτωση η πλειοψηφία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου αποτελείται από μέλη που πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας κατά την έννοια του 9 παρ.1 & 2 του Ν. 4706/2020.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν στο σύνολό τους επαρκείς γνώσεις στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, ενώ τουλάχιστον ένα ανεξάρτητο μέλος της που διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και λογιστική παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου, που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας αποφασίζει τη διάρκεια της θητείας της Επιτροπής Ελέγχου. Η Γενική Συνέλευση δύναται να ορίζει τη θητεία της Επιτροπής Ελέγχου με δυνατότητα παράτασης της λήξης της το αργότερο μέχρι την επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση και σε κάθε περίπτωση εντός του ίδιου ημερολογιακού έτους της λήξης της θητείας της.

Στην περίπτωση που το Διοικητικό Συμβούλιο λάβει απόφαση για την αντικατάσταση μέλους Διοικητικού Συμβουλίου, που είναι παράλληλα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, η επόμενη Γενική Συνέλευση:

- i) εφόσον η Επιτροπή Ελέγχου είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, δεν απαιτείται να λάβει απόφαση για τον ορισμό του ως άνω προσώπου ως μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς αυτό θα πραγματοποιηθεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.
- ii) εφόσον η Επιτροπή Ελέγχου είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, απαιτείται είτε να λάβει απόφαση για τον ορισμό του ως άνω προσώπου ως μέλους της Επιτροπής Ελέγχου είτε να εξουσιοδοτήσει το Διοικητικό Συμβούλιο να λάβει την απόφαση για τον ορισμό του.

Σε περίπτωση αντικατάστασης μέλους της Επιτροπής Ελέγχου από το Διοικητικό Συμβούλιο, απαιτείται η Επιτροπή Ελέγχου να προβεί σε εκ νέου συγκρότηση σε σώμα, ορίζοντας τον Πρόεδρό της. Όταν η Επιτροπή Ελέγχου είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, δεν επιτρέπεται το Διοικητικό Συμβούλιο να αντικαταστήσει μέλος της Επιτροπής Ελέγχου με την εκλογή τρίτου προσώπου καθώς έτσι διαφοροποιείται το είδος και η σύνθεση που έχει αποφασισθεί από την Γενική Συνέλευση.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία, κατά την έννοια του 9 παρ.1 & 2 του Ν. 4706/2020.

Σύμφωνα με τις αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας της 20.06.2019 και της 24.06.2021, τις αποφάσεις από 16.07.2021 και 03.09.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου και της απόφασης της Επιτροπής Ελέγχου από 03.09.2021 η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τα εξής μέλη όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

Σύνθεση Επιτροπής Ελέγχου				
A/A	Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Έναρξη θητείας	Λήξη θητείας
1	Γεώργιος Βαλέπτας	Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου από 16.07.2021 με αποδεδειγμένη εμπειρία σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής - Ανεξάρτητο τρίτο πρόσωπο ως προς την Εταιρεία	20/6/2019	30/6/2022
2	Κωνσταντίνος Γιαννίρης	Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου με αποδεδειγμένη εμπειρία σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής - Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας	20/6/2019	30/6/2022
3	Γεώργιος Κολοβός	Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.	3/9/2021	30/6/2022

Βιογραφικά μελών της Επιτροπής Ελέγχου

Γεώργιος Βαλέπτας

Ο κ. Βαλέπτας Γεώργιος είναι Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας από την 16.07.2021 και διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα της ελεγκτικής και λογιστικής, καθώς είναι απόφοιτος του τμήματος Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων του Πανεπιστημίου Πειραιά με ειδίκευση στην Λογιστική και Ελεγκτική και κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου στη Διοίκηση Επιχειρήσεων (University of Kentucky – Gatton College of Business and Economics) και μιλάει άριστα την αγγλική γλώσσα και σε βασικό επίπεδο τη Γαλλική. Επί 11 περίπου έτη απασχολείται ως οικονομικός διευθυντής σε εταιρείες του χαλυβουργικού κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Επίσης, έχει διατελέσει εσωτερικός ελεγκτής (Όμιλος Αυγερινούπουλου), είναι τακτικό μέλος του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδος, έχει διατελέσει Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας ALCO ABEE και είναι πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου της Α.Ε.ΔΙ.Κ. Α.Ε. Επίσης, έχει εργαστεί ως Φορολογικός Σύμβουλος στην Εταιρεία PWC, ως Προϊστάμενος Λογιστηρίου στον Όμιλο Pharmathen και ως Financial Controller στην εταιρεία Χατζηπανάγος ΑΕΕ. Επίσης, είναι μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και διαθέτει άδεια Λογιστή – Φοροτεχνικού Α' τάξης. Τέλος, μέσω της εταιρείας «Γ. Βαλέπτας και Συνεργάτες – Συμβουλευτικές Υπηρεσίες» παρέχει οικονομικές, νομικές και φορολογικές υπηρεσίες σε ιδιώτες και επιχειρήσεις.

Τα βιογραφικά των μελών της Επιτροπής Ελέγχου των κύριων Κωνσταντίνου Γιαννίρη και Γεώργιου Κολοβού αναφέρονται ανωτέρω στην ενότητα των βιογραφικών σημειωμάτων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Υποχρεώσεις και Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του Διοικητικού συμβουλίου της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, μεταξύ άλλων:

- ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,
 - παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
 - παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της τελευταίας,
 - παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και την παρ. 5 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017,
 - 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,
 - είναι υπεύθυνη για την 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.
 - καταρτίζει κανονισμό λειτουργίας που αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.
- Η επικαιροποιημένη έκδοση του κανονισμού λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 19.07.2021 και έχει αναρτηθεί στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας www.elastron.gr.
- υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.
 - προτείνει βελτιώσεις και αλλαγές στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, ως προς τα θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της.

Εξωτερικός Έλεγχος

- i. Παρακολουθεί και αξιολογεί την απόδοση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και λαμβάνει από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή έκθεση σχετικά με τα ευρήματα ελέγχου. Διενεργεί συναντήσεις με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης τουλάχιστον δύο φορές ανά έτος. Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής και ανάκλησης Εξωτερικών Ελεγκτών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει μέσω του Δ.Σ. προς τη Γ.Σ. των μετόχων τους Εξωτερικούς Ελεγκτές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν, τους όρους συνεργασίας, καθώς και την αμοιβή τους (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).
- ii. Διασφαλίζει την ανεξαρτησία του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και την αντικειμενικότητα και αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας.
- iii. Εξετάζει την δυνατότητα παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών εκ μέρους των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- iv. Ενημερώνεται από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του. Προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.
- v. Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων 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. Στο

πλαίσιο αυτό, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά:

- i. τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιούνται,
 - ii. το ρόλο της Επιτροπής στην υπό (i) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών, στις οποίες προέβη η Επιτροπή κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.
- vi. Λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής της υποβάλει και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το σχετικό κανονιστικό πλαίσιο (άρθρο 11 του Κανονισμού ΕΕ αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014) και ενημερώνει σχετικώς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

1. Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της λοιπής δημοσιοποιηθείσας πληροφόρησης (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου κλπ.) από τη Διοίκηση και παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας.
2. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της σχετικά με ουσιώδη θέματα στους τομείς αρμοδιότητάς της, υποβάλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο και παρακολουθεί την ανταπόκριση της Διοίκησης της Εταιρείας επ' αυτών.
3. Λαμβάνει υπόψη της και να εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά την σύνταξή τους.
4. Κατωτέρω αναφέρονται ενδεικτικά θέματα που εξετάζονται και αξιολογούνται διεξοδικά από την Επιτροπή Ελέγχου στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο:
 - Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
 - Σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
 - Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία.
 - Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
 - Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
 - Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.
 - Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
 - Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές
5. Η επικοινωνία της Επιτροπής με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή πρέπει να είναι ουσιαστική.
6. Επιπλέον, η Επιτροπή επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις (Ετήσια και Εξαμηνιαία) πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της, καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Σχετικά με τη λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικών Ελέγχων η Επιτροπή:

- α. Εξετάζει και γνωστοποιεί στο Διοικητικό Συμβούλιο περιπτώσεις συγκρούσεων συμφερόντων.
- β. Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά αφενός με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου, αφετέρου με την διασφάλιση της ποιότητας και την εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- γ. Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και του έργου του Ορκωτού Λογιστή Ελεγκτή.
- δ. Υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο προτάσεις σχετικά με τον διορισμό καθώς και την αμοιβή, σύμφωνα με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, σε τριετή βάση, του αξιολογητή που έχει επιλεγεί για την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

- ε. Εξετάζει την πολιτική και τη διαδικασία για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από πρόσωπα που διαθέτουν αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και δεν έχουν σχέσεις εξάρτησης σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 1 του Ν. 4706/2020.
- στ. Λαμβάνει γνώση της έκθεσης αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, που συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3 περ. (ι) και παρ. 4 του Ν. 4706/2020 και την υπ' αριθμόν 1/891/30.9.2020 απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο τη λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση τυχόν ευρημάτων.
- ζ. Η Επιτροπή επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους. Στο πλαίσιο αυτό, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της μονάδας εσωτερικού ελέγχου καθώς και τη γνωστοποίησή τους με ορθό τρόπο στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Τέλος, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις βελτίωσης.
- η. Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του συστήματος κανονιστικής συμμόρφωσης που περιλαμβάνει τη θέσπιση και εφαρμογή κατάλληλων διαδικασιών, με σκοπό να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.
- θ. Παρακολουθεί περιπτώσεις μη συμμόρφωσης εξετάζοντας τις διορθωτικές ενέργειες της Διοίκησης. Επίσης, επισκοπεί τυχόν πορίσματα ελέγχων των Εποπτικών Αρχών εξετάζοντας το βαθμό συμμόρφωσης της Εταιρείας.
- ι. Εξετάζει την ύπαρξη και το περιεχόμενο των διαδικασιών εκείνων, σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της Εταιρείας θα μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της επιχείρησης. Η Επιτροπή οφείλει να διασφαλίζει την ύπαρξη διαδικασιών για την αποτελεσματική και ανεξάρτητη διερεύνηση τέτοιων ζητημάτων, καθώς και για την κατάλληλη αντιμετώπισή τους.

Σχετικά με τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου η Επιτροπή:

- α. Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Επίσης, παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, η Επιτροπή υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία. Ως εκ τούτου, ο διορισμός και η ανάκληση του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου προτείνεται από την Επιτροπή Ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο. Στο ίδιο πλαίσιο η Επιτροπή προσδιορίζει και εξετάζει τον κανονισμό λειτουργίας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- β. Εγκρίνει το ετήσιο πλάνο ελέγχων που υποβάλλεται από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και καταρτίζεται βάσει της αξιολόγησης των κινδύνων και των αποτελεσμάτων των προηγούμενων ελέγχων. Γνωμοδοτεί για την κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος ελέγχων και εισηγείται τη διενέργεια έκτακτων ελέγχων. Καθοδηγεί την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έτσι ώστε να λειτουργεί σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και τις σχετικές εγκυκλίους καθώς και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου, διασφαλίζοντας την ανεξαρτησία και την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της. Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει ότι το πρόγραμμα ελέγχων (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα) καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- γ. Αξιολογεί την απόδοση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και λαμβάνει κάθε τρίμηνο τουλάχιστον αναφορά με τα αποτελέσματα των διενεργούμενων ελέγχων και την παρουσιάζει μαζί με τις δικές της παρατηρήσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- δ. Αξιολογεί τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων που υποβάλει η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου εν γένει.
- ε. Πραγματοποιεί τακτικές συναντήσεις με τους Εσωτερικούς Ελεγκτές για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς τους, καθώς και προβλημάτων που προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.

- στ. Λαμβάνει γνώση του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και των εκθέσεων της (τακτικών και έκτακτων) και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου για το περιεχόμενο αυτών, αναφορικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.
- ζ. Επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- η. Υποβάλλει πρόταση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σχετικά με την έγκριση από αυτό του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- θ. Επισκοπεί τις εκθέσεις του άρθρου 16 παρ. 1 περ. (β) του Ν. 4706/2020, που της υποβάλλονται ανά τρίμηνο από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- ι. Επισκοπεί τις αναφορές του άρθρου 16 παρ. 1 περ. (γ) του Ν. 4706/2020 που της υποβάλλονται ανά τρίμηνο από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και τις παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
- ια. Εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τον ορισμό του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την τυχόν αντικατάστασή του, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός, με κατάλληλες γνώσεις και επαγγελματική εμπειρία και υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.
- ιβ. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και πάντως τουλάχιστον μία φορά ανά τρίμηνο για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- ιγ. Για τα αποτελέσματα όλων των παραπάνω ενεργειών, η Επιτροπή ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Τονίζεται ότι για τις ανωτέρω παραγράφους α, β & γ ισχύουν τα ακόλουθα:

- Η Επιτροπή έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες, τα αρχεία και στοιχεία που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και διαθέτει τους πόρους που είναι απαραίτητοι για την υλοποίηση του έργου της, συμπεριλαμβανομένης και της χρησιμοποίησης εξωτερικών συμβούλων.
- Είναι απαραίτητη η τήρηση όλων των απαραίτητων στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων πρακτικών των συνεδριάσεων της Επιτροπής, στα οποία αποτυπώνονται οι ενέργειές της και τα αποτελέσματα αυτών, ως προς την υλοποίηση του έργου της.
- Είναι αναγκαία η υποβολή αναφορών της Επιτροπής προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της με αναφορά στους τομείς που η Επιτροπή Ελέγχου, μετά την ολοκλήρωση του έργου της, θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και παρακολούθηση της ανταπόκρισης της Διοίκησης επ' αυτών.
- Υποβάλλει ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας και ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει τους μετόχους κατά την ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση για τα πεπραγμένα της Επιτροπής με βάση τις προαναφερθείσες αρμοδιότητες, μέσω της υποβολής της ανωτέρω Έκθεσης Πεπραγμένων.
- Για την υλοποίηση όλων των προαναφερθέντων, η Επιτροπή Ελέγχου αναμένεται να πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση και τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων, καθώς επίσης και με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια της εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο εξασφαλίζει στην Επιτροπή Ελέγχου τη συνδρομή εξωτερικού συμβούλου, εφόσον η Επιτροπή Ελέγχου το αιτηθεί αιτιολογημένα, θέτοντας στη διάθεσή της τα απαραίτητα κονδύλια προς τον σκοπό αυτό.
- Συμμετέχει στη διερεύνηση και αξιολόγηση των αναφορών στα πλαίσια της διαδικασίας υποβολής αναφορών (whistleblowing).

Συνεδρίαση και λήψη αποφάσεων Επιτροπής Ελέγχου

- Η Επιτροπή συνεδριάζει τακτικά έξι (6) φορές κατ' ελάχιστο ετησίως ή και έκτακτα, όσες φορές αυτό κρίνεται αναγκαίο, ώστε να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της. και τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεών της. Τουλάχιστον πέντε (5) φορές το χρόνο συναντά τον τακτικό ελεγκτή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής

Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν. 4548/2018. Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών των αποφάσεων θα εκδίδονται επισήμως από τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος θα τα υπογράφει, χωρίς να απαιτείται κάποια άλλη επικύρωσή τους.

- Ο γραμματέας κάθε συνεδρίασης ορίζεται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου.
- Μέλος της Επιτροπής μπορεί να εκπροσωπείται στις συνεδριάσεις της με έγγραφη εξουσιοδότηση του μόνο από άλλο μέλος της ίδιας Επιτροπής. Στην περίπτωση αυτή η Επιτροπή συνεδριάζει εγκύρως, εφόσον δυο τουλάχιστον από τα μέλη της παρίστανται αυτοπροσώπως και το τρίτο εκπροσωπείται κατά τα ανωτέρω. Σε κάθε περίπτωση, στις συνεδριάσεις της Επιτροπής συμμετέχει ή αντιπροσωπεύεται το σύνολο των μελών της.
- Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών της.
- Προσκαλεί στις συνεδριάσεις της οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο θεωρεί ότι μπορεί να συμβάλει στο έργο της.
- Η Επιτροπή αναφέρεται μέσω του Προέδρου της στο Διοικητικό Συμβούλιο συντάσσοντας τακτικές ή έκτακτες αναφορές και βρίσκεται σε διαρκή συνεργασία με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου συγκαλεί τα μέλη της με πρόσκληση, η οποία γνωστοποιείται σε αυτά πέντε (5) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου. Λοιπά θέματα της ημερησίας διάταξης που θα αποστέλλονται στα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου σε διάστημα μικρότερο των πέντε εργάσιμων ημερών πριν την προγραμματισμένη ημερομηνία συνεδρίασής της, θα γίνονται αποδεκτά προς συζήτηση στην επικείμενη συνεδρίαση μόνο έπειτα από ομόφωνη απόφαση των μελών της Επιτροπής Ελέγχου. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.
- Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και χωρίς πρόσκληση, εφόσον στη συνεδρίαση παρίστανται όλα τα μέλη της και κανένα από αυτά δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.
- Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου αλλού προβλέπει το Καταστατικό της, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Νόμου 4548/2018. Η Επιτροπή μπορεί, με απόφαση του Προέδρου της, να συνεδριάζει μέσω τηλεοπτικής ή τηλεφωνικής συνδιάσκεψης, εν όλω ή εν μέρει. Η συμμετοχή μέλους της Επιτροπής Ελέγχου σε συνεδρίαση μέσω οπτικής ή ακουστικής σύνδεσης θα θεωρείται έγκυρη για το σκοπό αυτό. Ο Πρόεδρος μπορεί επίσης να ζητά από την Επιτροπή Ελέγχου να λαμβάνει αποφάσεις μέσω ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τηλεομοιοτυπιών ή επιστολών.
- Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Τα πρακτικά βρίσκονται στη διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει άμεσα το Διοικητικό Συμβούλιο για γεγονότα που έχουν περιέλθει στη γνώση της και είναι πιθανό να επηρεάσουν σημαντικά τις δραστηριότητες της Εταιρείας ή την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων.

Αξιολόγηση μελών Επιτροπής Ελέγχου

Η αξιολόγηση των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας και το αρμόδιο εταιρικό όργανο (Γενική Συνέλευση ή Διοικητικό Συμβούλιο, ανάλογα με το είδος της Επιτροπής) κατά την εκλογή/ορισμό των μελών της. Απαγορεύεται η συμμετοχή στην Επιτροπή Ελέγχου προσώπων που κατέχουν παράλληλα θέσεις ή ιδιότητες ή που διενεργούν συναλλαγές ασυμβίβαστες με τον σκοπό της Επιτροπής. Με την επιφύλαξη του προηγούμενου εδαφίου, η συμμετοχή προσώπου στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη συμμετοχή του σε άλλη Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, εφόσον αυτό δεν επηρεάζει την ορθή εκτέλεση των καθηκόντων του προσώπου ως μέλους της Επιτροπής Ελέγχου.

Για την υλοποίηση όλων των προαναφερθέντων, η Επιτροπή Ελέγχου αναμένεται να πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση και τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων, καθώς επίσης και με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια της εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

Κατά την διάρκεια του 2021 η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε 14 φορές. Η συμμετοχή στις συνεδριάσεις κάθε μέλους παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου από 01/01/2021 έως 16/07/2021			
A/A	Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Συμμετοχή στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου
1	Γεώργιος Βαλέπτας	Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου - Ανεξάρτητο τρίτο πρόσωπο ως προς την Εταιρεία	8/8
2	Κωνσταντίνος Γιαννίρης	Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	8/8
3	Γεώργιος Κολοβός	Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου από την 03/09/2021 - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	-
4	Δημήτριος Παπαριστείδης	Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου έως την 03/09/2021 - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	8/8

Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου από 17/07/2021 έως 31/12/2021			
A/A	Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Συμμετοχή στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου
1	Γεώργιος Βαλέπτας	Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου - Ανεξάρτητο τρίτο πρόσωπο ως προς την Εταιρεία	6/6
2	Κωνσταντίνος Γιαννίρης	Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου - Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	6/6
3	Γεώργιος Κολοβός	Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου από την 03.09.2021 - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	4/4
4	Δημήτριος Παπαριστείδης	Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου έως την 03.09.2021 - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	2/2

Σημείωση: Ο παρονομαστής του κλάσματος στον ανωτέρω πίνακα, αναφέρεται στο σύνολο των συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου που διενεργήθηκαν από τη στιγμή της εκλογής του κάθε μέλους.

Η θεματολογία και τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για το 2021 αναφέρονται συνοπτικά στον παρακάτω πίνακα:

Πεπραγμένα Επιτροπής Ελέγχου και συνεδριάσεις
Έγκριση ετήσιου πλάνου εσωτερικών ελέγχων.
Επικαιροποίηση του κανονισμού λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και εισήγηση για έγκριση αυτού στο Διοικητικό Συμβούλιο.
Επικαιροποίηση και επισκόπηση πολιτικών εταιρικής διακυβέρνησης.
Επικαιροποίηση και έγκριση του κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Πεπραγμένα Επιτροπής Ελέγχου και συνεδριάσεις

- Συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου σε σώμα και εκλογή προέδρου.
- Σύνταξη τριμηνιαίων αναφορών προς το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Επισκόπηση και έγκριση πολιτικών Εταιρικής Διακυβέρνησης.
- Σύνταξη της έκθεσης πεπραγμένων προς τη Γενική Συνέλευση η οποία περιλαμβάνει ειδική αναφορά στη πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.
- Συζήτηση επί των εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου, συζήτηση επί των ευρημάτων/εισηγήσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και πρόταση τρόπων επίλυσης αυτών.
- Εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την εκλογή Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές για το πλάνο και τη μεθοδολογία του τακτικού ελέγχου.
- Συγκέντρωση των δηλώσεων ανεξαρτησίας ως προς τον Όμιλο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, ως προς τον Όμιλο και αξιολόγηση αυτών.
- Χρονοδιάγραμμα του τακτικού ελέγχου και προσέγγιση του ελέγχου (φάσεις ελέγχου, ουσιώδες μέγεθος κτλ).
- Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για τα σημαντικότερα θέματα του τακτικού ελέγχου, τα μη διορθωμένα σφάλματα και ανάγνωση του σχεδίου της έκθεσης ελέγχου.
- Παράδοση στην Επιτροπή Ελέγχου της Συμπληρωματικής Έκθεσης, οριστικοποίηση της έκθεσης ελέγχου.
- Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για την επισκόπηση των εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για το προτεινόμενο χρονοδιάγραμμα συναντήσεων με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για τον τακτικό έλεγχο της περιόδου που έληξε την 31.12.2021.

Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Εταιρεία έχει αναθέσει τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων των άρθρων 11 και 12 του Ν. 4706/2020 σε μία επιτροπή σύμφωνα με την δυνατότητα που δίνει η παράγραφος 2 του άρθρου 10 του Ν. 4706/2020, με την ονομασία «Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων», εφεξής «Επιτροπή», στην οποία ανατέθηκαν όλες οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 2 του Ν. 4706/2020. Για το σκοπό αυτό, σύμφωνα με την απόφαση από 16.07.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Πρόσληψης - Αμοιβών Εκτελεστικών Μελών Διοικητικού Συμβουλίου & Διευθυντικών Στελεχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων Μελών Διοικητικού Συμβουλίου μετονομάστηκε σε Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Τα μέλη και η θητεία των μελών της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων έχουν ως εξής:

Σύνθεση Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων				
A/A	Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Έναρξη θητείας	Λήξη θητείας
1	Νικόλαος Γεωργιάδης	Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας	16/7/2021	30/6/2022
2	Κωνσταντίνος Γιαννίρης	Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων - Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας	16/7/2021	30/6/2022
3	Γεώργιος Κολοβός	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας	3/9/2021	30/6/2022

Σκοπός της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων:

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

ε) να πραγματοποιεί την επιλογή των υποψηφίων μελών, αφού λάβει υπόψη τους παράγοντες και τα κριτήρια που έχουν καθοριστεί στην Πολιτική Καταλληλότητας Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εφεξής «Πολιτική Καταλληλότητας» που διαθέτει η Εταιρεία.

στ) να συνδράμει στην παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας.

Μέλη και θητεία

- Τα μέλη της Επιτροπής επιλέγονται και διορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Η Επιτροπή απαρτίζεται από τρία μέλη και ως Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Όλα τα μέλη της Επιτροπής είναι μη εκτελεστικά μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, ενώ 2 τουλάχιστον μέλη είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά.
- Η θητεία των μελών της Επιτροπής είναι ανάλογη με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου.

Υποχρεώσεις και αρμοδιότητες

Είναι αρμόδια για τη σύνταξη της Πολιτικής Αποδοχών, για υποβολή προτάσεων και βελτιώσεων επί της Πολιτικής είναι η Επιτροπή.

- Υποβάλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο για τις αμοιβές:
 - ✓ των Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
 - ✓ των μη Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ανεξάρτητων μη Εκτελεστικών Μελών
 - ✓ των Διευθυντικών Στελεχών και τέλος,
 - ✓ του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- Η διάρκεια ισχύος της Πολιτικής δεν μπορεί να υπερβαίνει τα τέσσερα έτη και εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.
- Προ της έγκρισής από τη Γενική Συνέλευση η Επιτροπή εισηγείται την έγκριση της Πολιτικής Αποδοχών από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
- Κάθε έτος η Επιτροπή αξιολογεί αν η εγκεκριμένη Πολιτική Αποδοχών συνεισφέρει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και τη βιωσιμότητα της Εταιρείας.
- Σε περίπτωση που η Πολιτική Αποδοχών χρήζει αναθεώρησης η Επιτροπή προσκομίζει για έγκριση την αναθεωρημένη Πολιτική Αποδοχών στο Διοικητικό Συμβούλιο και στη συνέχεια για ψήφιση από την Γενική Συνέλευση.
- Η Επιτροπή εισηγείται τα στελεχιακά επίπεδα της Εταιρείας που θα ενταχθούν στην Πολιτική Αποδοχών.
- Η Επιτροπή παρακολουθεί τις εξελίξεις στην αγορά και φροντίζει οι αποδοχές που εισηγείται να παραμένουν σε επίπεδο που διασφαλίζει τη διακράτηση των στελεχών και την προσέλκυση νέων.
- Συντάσσει το περιεχόμενο της Ετήσιας Έκθεσης Αποδοχών και εισηγείται την έγκρισή της από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Επιλογή Υποψηφίων Μελών Διοικητικού Συμβουλίου

- Σε περίπτωση ανάγκης εκλογής ενός νέου μέλους στο Διοικητικό Συμβούλιο, αντικατάστασης αυτού και ανανέωσης της θητείας των μελών του Δ.Σ., η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της καταλληλότητας των υποψηφίων, ώστε να επιτυγχάνεται τόσο η ατομική όσο και η συλλογική καταλληλότητα των μελών.
- Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για την ανάπτυξη πλάνου διαδοχής των μελών προκειμένου να διασφαλίζεται η απρόσκοπτη λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου μετά από αποχωρήσεις / παραιτήσεις μελών. Το πλάνο διαδοχής εντάσσεται και αναπτύσσεται στην Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας.
- Ο εντοπισμός των υποψηφίων μελών Διοικητικού Συμβουλίου γίνεται κυρίως ύστερα από προτάσεις συγκεκριμένων υποψηφίων από τα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα μέλη του Δ.Σ. τα οποία έχουν γνώση των αναγκών της Εταιρείας προτείνουν τον υποψήφιο που θα καλύψει με τον καλύτερο δυνατό τρόπο τις ανάγκες αυτές. Η εν λόγω σύσταση πραγματοποιείται γραπτώς προς την Επιτροπή μέσω επιστολής.
- Εξετάζει τα προσόντα και την εμπειρία των υποψηφίων μελών και καλεί σε συνάντηση-συνέντευξη με τα μέλη της Επιτροπής τις επικρατέστερες υποψηφιότητες.
- Πραγματοποιεί ενδελεχή έλεγχο των υποψηφίων για την ύπαρξη περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων.
- Πραγματοποιεί έλεγχο για την τήρηση των εχέγγυων ήθους και φήμης βάσει των όσων ορίζονται στο εδάφιο στ. 3 της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που εφαρμόζει η Εταιρεία.
- Πραγματοποιεί έρευνα σε λοιπές αναφερόμενες συστάσεις ώστε να βεβαιωθεί για τα προσόντα και το ήθος του υποψηφίου.
- Συνεδριάζει και αποφασίζει για το υποψήφιο μέλος που θα προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας προς εκλογή.
- Σε περίπτωση ανανέωσης της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή επαναξιολογεί το σύνολο των μελών και εισηγείται για την ανανέωση ή μη της θητείας τους.

- Εξετάζει σε ετήσια βάση την πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας όπως αναφέρονται στο άρθρο 9 του Ν. 4706/2020 και ενημερώνει καταλλήλως το Διοικητικό Συμβούλιο.

Λειτουργία της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

- Συνέρχεται τακτικά και σε κάθε περίπτωση τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο, καθώς επίσης και όποτε εκτάκτως αυτό απαιτείται.
- Ο Πρόεδρος της Επιτροπής συγκαλεί τα μέλη της με πρόσκληση, η οποία γνωστοποιείται σε αυτά πέντε (5) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής. Λοιπά θέματα της ημερήσιας διάταξης που θα αποστέλλονται στα μέλη της Επιτροπής σε διάστημα μικρότερο των πέντε εργάσιμων ημερών πριν την προγραμματισμένη ημερομηνία συνεδρίασής της, θα γίνονται αποδεκτά προς συζήτηση στην επικείμενη συνεδρίαση μόνο έπειτα από ομόφωνη απόφαση των μελών της Επιτροπής. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.
 - Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και χωρίς πρόσκληση, εφόσον στη συνεδρίαση παρίστανται όλα τα μέλη της και κανένα από αυτά δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.
 - Μέλος της Επιτροπής μπορεί να εκπροσωπείται στις συνεδριάσεις της με έγγραφη εξουσιοδότησή του μόνο από άλλο μέλος της ίδιας Επιτροπής. Στην περίπτωση αυτή η Επιτροπή συνεδριάζει εγκύρως, εφόσον δυο τουλάχιστον από τα μέλη της παρίστανται αυτοπροσώπως και το τρίτο εκπροσωπείται κατά τα ανωτέρω. Σε κάθε περίπτωση, στις συνεδριάσεις της Επιτροπής συμμετέχει ή αντιπροσωπεύεται το σύνολο των μελών της.
 - Η Επιτροπή μπορεί, με απόφαση του Προέδρου της, να συνεδριάζει μέσω τηλεοπτικής ή τηλεφωνικής συνδιάσκεψης, εν όλω ή εν μέρει. Η συμμετοχή μέλους της Επιτροπής σε συνεδρίαση μέσω οπτικής ή ακουστικής σύνδεσης θα θεωρείται έγκυρη για το σκοπό αυτό. Ο Πρόεδρος μπορεί επίσης να ζητά από την Επιτροπή να λαμβάνει αποφάσεις μέσω ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τηλεομοιοτυπιών ή επιστολών.
 - Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με απόφαση, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Τα πρακτικά βρίσκονται στη διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής και του Διοικητικού Συμβουλίου.
 - Ο Γραμματέας της Επιτροπής ορίζεται από τον Πρόεδρό της.
 - Η Επιτροπή συνεργάζεται στενά με την Διεύθυνση Προσωπικού της Εταιρείας.
 - Ο Κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής αναρτάται στην ιστοσελίδα της της Εταιρείας.

Κατά την διάρκεια του 2021 η Επιτροπή Επιτροπής Πρόσληψης - Αμοιβών Εκτελεστικών Μελών Διοικητικού Συμβουλίου & Διευθυντικών Στελεχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων Μελών Διοικητικού Συμβουλίου και η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων συνεδρίασαν 2 και 4 φορές αντίστοιχα. Η συμμετοχή στις συνεδριάσεις κάθε μέλους παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Συνεδριάσεις Επιτροπής Πρόσληψης - Αμοιβών Εκτελεστικών Μελών Δ.Σ. & Διευθυντικών Στελεχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων Μελών Δ.Σ. από 01/01/2021 έως 16/07/2021			
A/A	Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Συμμετοχή στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου
1	Γιαννίρης Κωνσταντίνος	Πρόεδρος της Επιτροπής - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	2/2
2	Αναστάσιος Μπινιώρας	Μέλος της Επιτροπής - Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	2/2
3	Βασίλειος Μάνεσης	Μέλος της Επιτροπής - Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	2/2

Συνεδριάσεις Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων από 17/07/2021 έως 31/12/2021

A/A	Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Συμμετοχή στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου
1	Νικόλαος Γεωργιάδης	Πρόεδρος της Επιτροπής - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	4/4
2	Κωνσταντίνος Γιαννίρης	Μέλος της Επιτροπής - Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	4/4
3	Γεώργιος Κολοβός	Μέλος της Επιτροπής από την 03.09.2021 - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	2/2
4	Δημήτριος Παπαριστείδης	Μέλος της Επιτροπής έως την 03.09.2021 - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	2/2

Η θεματολογία και τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για το 2021 αναφέρονται συνοπτικά στον παρακάτω πίνακα:

Πεπραγμένα Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και συνεδριάσεις
• Συγκρότηση σε σώμα και εκλογή προέδρου • Σύνταξη και έγκριση της έκθεσης αποδοχών μελών Διοικητικού Συμβουλίου και εισήγηση για έγκριση αυτής από το Διοικητικό Συμβούλιο. • Εισήγηση για έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Πολιτικής Καταλληλότητας. • Εισήγηση για εκλογή νέων Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. • Έλεγχος πλήρωσης των κριτηρίων ανεξαρτησίας του Ν. 4706/2020 των υποψήφιων Ανεξάρτητων Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. • Εισήγηση στο Δ.Σ. των αμοιβών των Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, των Ανεξάρτητων μη Εκτελεστικών, των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, του Εσωτερικού Ελεγκτή, των Μη Εκτελεστικών Μελών και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας.

Λοιπά διαχειριστικά ή εποπτικά όργανα ή επιτροπές της Εταιρείας

Δεν υπάρχουν άλλα διαχειριστικά και εποπτικά όργανα.

Συστήματα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων

Ιδιαίτερα μεγάλη βαρύτητα δίνει το Διοικητικό Συμβούλιο στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Μέσω αυτού, διασφαλίζει την προστασία των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας, την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων, εκθέσεων και αναφορών, την αντιμετώπιση των σημαντικότερων κινδύνων, καθώς και την τήρηση των νόμων αλλά και των πολιτικών που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας στηρίζεται σε διαδικασίες και πολιτικές οι οποίες αναφέρονται εκτενώς στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας. Αυτές αφορούν την παρακολούθηση των αποκλίσεων από την εταιρική πολιτική, την ορθότητα και πληρότητα των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και το απόρρητο των οικονομικών και γενικότερα των εταιρικών δεδομένων.

Στο πλαίσιο αυτό, το Διοικητικό Συμβούλιο, προβαίνει σε τακτικούς ελέγχους και επισκοπήσεις του συστήματος εσωτερικού ελέγχου με σκοπό:

- τον έλεγχο και την αξιολόγηση της στρατηγικής, τόσο σε επίπεδο Εταιρείας όσο και σε επίπεδο επιμέρους διευθύνσεων, στα πλαίσια της έγκρισης του ετήσιου προϋπολογισμού της Εταιρείας.
- Τον εντοπισμό, την αξιολόγηση, την μέτρηση και την διαχείριση των κινδύνων στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία.
- την παρακολούθηση της χρηματοοικονομικής απόδοσης της Εταιρείας και της ανάλυσης, ερμηνείας και επεξήγησης των αποκλίσεων από τον ετήσιο Προϋπολογισμό.
- την αξιολόγηση και βελτίωση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας ο οποίος αποτελεί και τη βάση εφαρμογής του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Παράλληλα, με στόχο την διασφάλιση της ορθότητας και της ακρίβειας των οικονομικών δεδομένων βάσει των οποίων συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις, η Εταιρεία φροντίζει να αναπτύσσει τα κατάλληλα συστήματα και δικλείδες ασφαλείας. Αυτά περιλαμβάνουν:

- Την χρήση εξειδικευμένων, λογιστικών και χρηματοοικονομικών προγραμμάτων και εφαρμογών, που εξασφαλίζουν την έγκαιρη και ακριβή ενημέρωση σχετικά με τα οικονομικά δεδομένα της Εταιρείας. Την πρόσβαση στα συστήματα αυτά έχει περιορισμένος και εξουσιοδοτημένος αριθμός χρηστών.
- Την ανά τακτά διαστήματα επισκόπηση των λογιστικών πολιτικών και διαδικασιών και διασφάλιση σχετικά με την πιστή εφαρμογή τους.
- Την ύπαρξη διαδικασιών κλεισίματος των οικονομικών καταστάσεων και ενημέρωσης των αρμόδιων προσώπων σχετικά με τις υποχρεώσεις της Εταιρείας που απορρέουν από την φορολογική, εργατική, εμπορική και χρηματιστηριακή νομοθεσία.
- Την ύπαρξη και τήρηση πολιτικών για κάθε σημαντική εταιρική διαδικασία, όπως προμήθειες, πωλήσεις, πληρωμές, εισπράξεις, απογραφές κτλ.
- Την πραγματοποίηση συμφωνιών και ελέγχων σε περιοδική βάση σχετικά με τα υπόλοιπα πελατών, προμηθευτών, τραπεζών, ταμείου, φόρων κτλ.
- Την παρακολούθηση και διασφάλιση ότι οι θυγατρικές του ομίλου εφαρμόζουν τις ίδιες λογιστικές πολιτικές και διαδικασίες με την μητρική.
- Την διασφάλιση της ορθότητας και ακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων των θυγατρικών, καθώς και της έγκαιρης παραλαβής τους για σκοπούς κατάρτισης και δημοσίευσης των ενοποιημένων οικονομικών εκθέσεων και καταστάσεων.
- Την μηνιαία αξιολόγηση των αποκλίσεων ανάμεσα στα πραγματικά, συγκριτικά και προϋπολογισμένα αποτελέσματα, με σκοπό την παροχή πληροφόρησης στη διοίκηση σχετικά με την ύπαρξη έκτακτων και ασυνήθιστων εξόδων και την πορεία των αποτελεσμάτων.

Για την επίτευξη και εφαρμογή των ανωτέρω, η Εταιρεία χρησιμοποιεί, διαφυλάσσει και συντηρεί μηχανογραφικά και πληροφοριακά συστήματα προσαρμοσμένα στις ανάγκες της και στις σύγχρονες απαιτήσεις οργάνωσης, διοίκησης και πληροφόρησης. Για την προστασία τόσο των συστημάτων αυτών, όσο και των δεδομένων τους, η Εταιρεία εφαρμόζει ένα αυστηρό πλαίσιο ελέγχου με διαδικασίες οι οποίες αναφέρονται εκτενώς στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας. Ενδεικτικά αναφέρεται:

- Σε καθημερινή βάση, η υπηρεσία μηχανοργάνωσης προβαίνει στην δημιουργία αντιγράφων ασφαλείας όλων των μηχανογραφικών αρχείων και προγραμμάτων του κεντρικού υπολογιστικού συστήματος και των περιφερειακών υπολογιστών, διασφαλίζοντας το απόρρητο των επιχειρηματικών δεδομένων και την ομαλή λειτουργία της επιχείρησης.
- Τα αντίγραφα ασφαλείας φυλάσσονται σε ειδικά διαμορφωμένο χώρο καλύπτοντας την περίπτωση κλοπής και φυσικής καταστροφής.
- Πρόσβαση στο χώρο του κεντρικού ηλεκτρονικού υπολογιστή έχουν μόνο εξουσιοδοτημένα άτομα από την υπηρεσία μηχανοργάνωσης.
- Ανά τακτά χρονικά διαστήματα, η υπηρεσία μηχανοργάνωσης ελέγχει και εκτυπώνει τις παρεμβάσεις / μεταβολές στον κεντρικό ηλεκτρονικό υπολογιστή και ενημερώνει τον προϊστάμενο της υπηρεσίας καθώς και τον εσωτερικό ελεγκτή.
- Τόσο ο κεντρικός, όσο και οι περιφερειακοί ηλεκτρονικοί υπολογιστές, φυλάσσονται από εξωτερικές απειλές με τη χρήση διάφορων σύγχρονων μεθόδων, όπως λογισμικό αντιών (antivirus security), προστασία του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail security) και τείχος ανάσχεσης πρόσβασης (firewall).

Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Το 2021 ο Όμιλος κοινοποίησε τον πρώτο εταιρικό απολογισμό του για το 2020 θεσπίζοντας και εφαρμόζοντας Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα Βιώσιμης Ανάπτυξης (GRI Standards) με στόχο την ενδυνάμωση του κοινωνικού, περιβαλλοντικού και οικονομικού πλαισίου λειτουργίας του. Ο Όμιλος επί σειρά ετών εφαρμόζει συγκεκριμένη στρατηγική Βιώσιμης Ανάπτυξης η οποία χαρακτηρίζεται από τις αρχές της ακεραιότητας, της προστασίας περιβάλλοντος, της ενίσχυσης της τοπικής κοινωνίας και της προστασίας του ανθρώπινου δυναμικού που απασχολεί. Η δε μετάβαση από το μοντέλο της γραμμικής οικονομίας σε κυκλική αποτέλεσε το εφελτήριο δημιουργικής ανταπόκρισης σε νέες ευκαιρίες και προκλήσεις.

Ενδεικτικά, αναφέρουμε τη συνεισφορά του Ομίλου στην τοπική κοινωνία του Ασπροπύργου και της ευρύτερης περιοχής της Δυτικής Αττικής, όσον αφορά την ενίσχυση της απασχόλησης, την ανάληψη κοινωνικών δράσεων καθώς και τη συνεισφορά της στην προστασία του περιβάλλοντος μέσω της τοποθέτησης φωτοβολταϊκών σταθμών στις στέγες των εγκαταστάσεων συνολικής ισχύος 5,05 MWp. Ανταποκρινόμενος, λοιπόν, ο Όμιλος στη δέσμευσή του για την ικανοποίηση των απαιτήσεων που πλαισιώνουν την Πολιτική της Βιώσιμης Ανάπτυξης, διεύρυνε το δίκτυο των προμηθευτών του εστιάζοντας την επιλογή του σε αυτούς που χρησιμοποιούν ανακυκλωμένο χάλυβα.

Η προσέγγιση της βιώσιμης ανάπτυξης της Εταιρείας αποτελεί τις τελευταίες δεκαετίες αναπόσπαστο κομμάτι της επιχειρηματικής στρατηγικής της έχοντας ως κύριες κατευθυντήριες τις εξής:

Λειτουργώντας με διαφάνεια και ακεραιότητα

Λειτουργούμε με διαφάνεια και επιχειρηματική ακεραιότητα στο σύνολο των δραστηριοτήτων μας.

Ενεργούμε με σεβασμό στο περιβάλλον

Αξιολογούμε και διαχειριζόμαστε τους κινδύνους για το φυσικό περιβάλλον που ενδέχεται να προκύψουν από τη δραστηριότητά μας.

Οι Εργαζόμενοι είναι η μεγαλύτερη επένδυσή μας

Συμβάλλουμε στην απασχόληση και δημιουργούμε αξία για τους ανθρώπους μας φροντίζοντας για την υγεία, την ασφάλεια και την εξέλιξή τους με σεβασμό στα ανθρώπινα δικαιώματα, και λαμβάνοντας υπόψη τη διαφορετικότητα και την παροχή ίσων ευκαιριών.

Συνεισφέροντας στην τοπική κοινωνία

Ανταποκρινόμαστε στις ανάγκες της τοπικής κοινωνίας επιλέγοντας ανθρώπινο δυναμικό από την τοπική κοινότητα και πάντα σύμφωνα με τις εφαρμοζόμενες πολιτικές της Εταιρείας.

Συνεισφέρουμε στην κυκλική οικονομία

Η περιβαλλοντική πολιτική του Ομίλου αντιπροσωπεύει τη δέσμευση της Διοίκησης να λειτουργεί με απόλυτο σεβασμό στο περιβάλλον, ενώ προάγει την περιβαλλοντική συνείδηση και στοχεύει στην προώθηση της περιβαλλοντικής υπευθυνότητας, τόσο στο ανθρώπινο δυναμικό του όσο και στα υπόλοιπα ενδιαφερόμενα μέρη του.

Ο Όμιλος, αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις του απέναντι στο περιβάλλον και την ανάγκη συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών του, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος.

Η έκθεση βιώσιμης ανάπτυξης του Ομίλου συντάχθηκε σύμφωνα με τα GRI – Standards (2016) καθώς και τον Οδηγό Δημοσιοποίησης Πληροφοριών Environmental, Social, Governance (ESG) του Χρηματιστηρίου Αθηνών (2021).

Το οικονομικό και κοινωνικό περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται ο Όμιλος χαρακτηρίζεται από διάφορους μη χρηματοοικονομικούς κινδύνους οι κυριότεροι εκ των οποίων είναι οι περιβαλλοντικοί και οι κίνδυνοι για την ασφάλεια και την υγεία στην εργασία. Για το λόγο αυτό, ο Όμιλος έχει θεσπίσει διαδικασίες για τον έλεγχο και την αποτελεσματική διαχείριση αυτών. Οι κυριότεροι μη χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι και η αντιμετώπισή τους παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Μη χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι			
A/A	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανή επίδραση κινδύνου	Κύριοι τρόποι αντιμετώπισης
1	Κλιματική αλλαγή	- Αρνητική επίδραση στο κλίμα και το περιβάλλον. - Αρνητική επίδραση στην τοπική κοινωνία. - Αρνητική επίδραση στη φήμη του Ομίλου.	✓ Παρακολούθηση των τάσεων και της σχετικής νομοθεσίας σε Εθνικό και Ευρωπαϊκό επίπεδο. ✓ Σχέδιο επενδύσεων σε πάγιο εξοπλισμό χαμηλής ενεργειακής απόδοσης και μειωμένων εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα. ✓ Προμήθεια ηλεκτρικής ενέργειας από εναλλακτικές πηγές.
2	Υγεία και ασφάλεια στην εργασία	- Ατυχήματα και τραυματισμοί εργαζομένων. - Αρνητική επίδραση στη φήμη του Ομίλου.	✓ Συνεχής εκπαίδευση και ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα υγείας και ασφάλειας στην εργασία. ✓ Τακτικές συναντήσεις του τεχνικού ασφαλείας με τους προϊστάμενους της παραγωγής για εξεύρεση λύσεων σε θέματα υγείας και ασφάλειας. ✓ Εφαρμογή πιστοποιημένου συστήματος διαχείρισης για την υγεία και την ασφάλεια.
3	Καταπολέμηση δωροδοκίας και διαφθοράς	- Ενίσχυση της πιθανότητας απάτης κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας. - Χρηματοδότηση παράνομων δραστηριοτήτων. - Αρνητική επίδραση στη φήμη του Ομίλου.	✓ Θέσπιση κώδικα επιχειρηματικής ηθικής και δεοντολογίας. ✓ Πολιτική και διαδικασία διαχείρισης και διερεύνησης αναφορών.

Τέλος, τα θέματα βιώσιμης ανάπτυξης συζητούνται κατά τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου έτσι ώστε να οριστούν οι προτεραιότητες και να τεθούν οι αντίστοιχοι στόχοι.

Η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης αποτελεί αναπόσπαστο και ειδικό μέρος της Ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ασπρόπυργος, 26 Απριλίου 2022

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
Παναγιώτης Σίμος-Καλδής

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. - ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων**Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. - ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, 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 εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Τα θέματα αυτά και οι σχετιζόμενοι κίνδυνοι ουσιώδους ανακρίβειας αντιμετωπίστηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρουμε ξεχωριστή γνώμη για τα θέματα αυτά.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου του Ομίλου και της Εταιρείας

Αντιμετώπιση σημαντικότερων θεμάτων ελέγχου

Αποθέματα (αποτίμηση)

Τα αποθέματα του Ομίλου την 31 Δεκεμβρίου 2021 και την 31 Δεκεμβρίου 2020, ανήλθαν στο ποσό των € 44.857 χιλ. και € 29.560 χιλ. αντίστοιχα και αποτελούν περίπου το 26% και 23% αντίστοιχα των συνολικών περιουσιακών στοιχείων.

Ο Όμιλος αποτιμά τα αποθέματα στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεως ή παραγωγής τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων.

Ο Όμιλος δεν καλύπτει με πράξεις αντιστάθμισης κινδύνου (hedging) το βασικό απόθεμα λειτουργίας του με αποτέλεσμα τυχόν αυξομείωση των τιμών των μετάλλων να μπορεί να επηρεάσει αντίστοιχα τα αποτελέσματά του μέσω υποτίμησης ή υπερτίμησης αποθεμάτων.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου αναφορικά με τη λογιστική πολιτική που εφαρμόζεται για την αποτίμηση των αποθεμάτων περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 2.15 και 9 των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Πραγματοποιήσαμε, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες ελεγκτικές διαδικασίες:

Κατανοήσαμε τις δικλείδες εσωτερικού ελέγχου που έχουν σχεδιαστεί από τη Διοίκηση και σχετίζονται με τη διαχείριση των αποθεμάτων, εξετάσαμε την εφαρμογή τους κατά την παρακολούθηση της φυσικής απογραφής σε συγκεκριμένους αποθηκευτικούς χώρους και διενεργήσαμε δειγματοληπτικά καταμετρήσεις αποθεμάτων.

Διενεργήσαμε αναλυτικές διαδικασίες αναφορικά με την κίνηση των αποθεμάτων, και συμφωνία λογιστικού υπολοίπου με το αναλυτικό ισοζύγιο αποθήκης.

Εξετάσαμε δείγμα αποθεμάτων με σκοπό την επιβεβαίωση του ορθού υπολογισμού του κόστους κτήσης τους σύμφωνα με τα τιμολόγια αγορών και ελέγξαμε τον ορθό επιμερισμό των εξόδων παραγωγής.

Αξιολογήσαμε, σε δειγματοληπτική βάση, την ορθή αποτίμηση των αποθεμάτων συγκρίνοντας την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία κατά την ημερομηνία αναφοράς με το κόστος κτήσης των αποθεμάτων.

Εξετάσαμε το Ισοζύγιο αποθήκης για τον εντοπισμό ακινήτων και βραδέως κινούμενων αποθεμάτων.

Επιβεβαιώσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις 2.15 και 9 των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Εμπορικές Απαιτήσεις (Ανακτησιμότητα)

Οι εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου την 31 Δεκεμβρίου 2021 ανήλθαν σε € 23.359 χιλ. (€17.295 χιλ. την 31.12.2020). Στα παραπάνω υπόλοιπα περιλαμβάνεται πρόβλεψη απομείωση ύψους € 3.685 χιλ. (€ 3.391 χιλ. την 31.12.2020).

Η Διοίκηση προβαίνει στην εκτίμηση της απαιτούμενης απομείωσης όπου κρίνεται ότι συντρέχει περίπτωση. Επιπρόσθετα, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, προβαίνει σε εκτίμηση της απαιτούμενης πρόβλεψης για τις αναμενόμενες και όχι για τις πραγματοποιηθείσες ζημιές πιστώσεων (πιστωτικές ζημιές). Η αξιολόγηση βασίζεται σε σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων τα χαρακτηριστικά του κλάδου, το ιστορικό εισπραξιμότητας των απαιτήσεων, τις συνθήκες της αγοράς καθώς και τις εξασφαλίσεις και εγγυήσεις έναντι των συγκεκριμένων απαιτήσεων.

Δεδομένης της σημαντικότητας της αξίας των παραπάνω εμπορικών απαιτήσεων και των σημαντικών κρίσεων και εκτιμήσεων της Διοίκησης για τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού, θεωρούμε την αξιολόγηση της πρόβλεψης - απομείωσης των παραπάνω εμπορικών απαιτήσεων ως ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου αναφορικά με τη λογιστική πολιτική και τις λοιπές πληροφορίες σχετικά με τον έλεγχο απομείωσης των παραπάνω εμπορικών απαιτήσεων περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 2.14, 2.16 και 8 των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Άλλο Θέμα

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας «ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. – ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ» για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2020 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη χωρίς διαφοροποίηση στις 19 Απριλίου 2021 επί των Οικονομικών Καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Πραγματοποιήσαμε, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες διαδικασίες:

Κατανοήσαμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που έχουν σχεδιαστεί από τη Διοίκηση και σχετίζονται με τις διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου του Ομίλου και τη χορήγηση πιστώσεων στους πελάτες.

Αξιολογήσαμε αν η μεθοδολογία για την εκτίμηση του ανακτήσιμου ποσού, έχει εφαρμοστεί κατάλληλα σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9.

Σε δειγματοληπτική βάση, επιβεβαιώσαμε την ακρίβεια και πληρότητα των δεδομένων που χρησιμοποίησε ο Όμιλος στο μοντέλο υπολογισμού καθώς και την ενηλικίωση των υπολοίπων των απαιτήσεων.

Λάβαμε και αξιολογήσαμε λοιπά στοιχεία όπως τα πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου και τις επιστολές νομικών συμβούλων που υποστηρίζουν τις κρίσεις και εκτιμήσεις του Ομίλου αναφορικά με τη ανακτησιμότητα των απαιτήσεων.

Αξιολογήσαμε την ανακτησιμότητα των υπολοίπων των απαιτήσεων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, συγκρίνοντας τα ποσά αυτά με μεταγενέστερες εισπράξεις.

Αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις 2.14, 2.16 και 8 των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Άλλες πληροφορίες

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

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

Ευθύνες της Διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες της Διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων (συνέχεια)

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων (συνέχεια)

Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες 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 και του Ομίλου.
- 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 και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων 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 και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. - ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 24 Ιουνίου 2021 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. - ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ (εφεξής «Εταιρεία ή/και Όμιλος»), τα οποία καταρτίστηκαν 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), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή XHTML «2138001KV6MII4TOA973-2021-12-31-el.html», καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL «2138001KV6MII4TOA973-2021-12-31-el.zip» με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Κανονιστικό πλαίσιο

Τα ψηφιακά αρχεία του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου καταρτίζονται 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 περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες απαιτήσεις:

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

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 και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, 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 των ψηφιακών αρχείων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

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

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

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή αρχείου XHTML «2138001KV6MII4TOA973-2021-12-31-el.html» καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL «2138001KV6MII4TOA973-2021-12-31-el.zip» με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Αθήνα, 27 Απριλίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κωνσταντίνος Σταμέλος
Α.Μ. ΣΟΕΛ 26841
Για την RSM Greece AE (Α.Μ. 104)

1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

		ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	Σημ.	31.12.2021	31.12.2020 Αναθεωρημένη (σημ. 2.1)	31.12.2021	31.12.2020 Αναθεωρημένη (σημ. 2.1)
(Ποσά σε €)					
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ιδιοχρησιμοποτούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	6	63.897.769,62	62.590.263,11	50.632.351,64	48.747.750,70
Επενδύσεις σε ακίνητα	6,7	2.919.472,43	2.965.683,76	2.919.472,43	2.965.683,76
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6	48.616,34	43.496,74	48.616,34	43.496,74
Επενδύσεις σε συγγενείς, θυγατρικές και κοινοπραξίες	2,4, 21	4.584.243,85	4.279.133,12	12.818.183,70	12.828.183,70
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	250.405,93	189.722,31	1.834.880,04	2.677.127,22
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		71.700.508,17	70.068.299,04	68.253.504,15	67.262.242,12
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	9	44.857.008,71	29.560.134,95	44.857.008,71	29.560.134,95
Πελάτες	8	23.358.835,98	17.295.322,53	23.334.239,73	16.988.092,38
Λοιπές απαιτήσεις	8	3.582.185,96	885.863,55	3.464.509,60	843.011,69
Επενδύσεις	10	495.156,91	1.159.158,38	495.156,91	1.159.158,38
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	12	26.573.940,06	9.750.656,33	26.323.191,21	9.436.262,12
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		98.867.127,62	58.651.135,74	98.474.106,16	57.986.659,52
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		170.567.635,79	128.719.434,78	166.727.610,31	125.248.901,64
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ					
Κεφάλαιο και αποθεματικά αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής					
Μετοχικό κεφάλαιο	13	18.410.839,00	18.410.839,00	18.410.839,00	18.410.839,00
Υπέρ το άρτιο	13	11.171.177,70	11.171.177,70	11.171.177,70	11.171.177,70
Λοιπά αποθεματικά	13	21.378.402,99	21.310.724,79	21.363.493,98	21.295.815,78
Αποτελέσματα εις νέον	13	29.844.379,21	15.259.261,70	28.737.829,19	14.798.849,93
Σύνολο καθαρής θέσης μετόχων Εταιρείας		80.804.798,90	66.152.003,19	79.683.339,87	65.676.682,41
Δικαιώματα μειοψηφίας	13	37.344,99	32.405,24	0,00	0,00
Σύνολο καθαρής θέσης		80.842.143,89	66.184.408,43	79.683.339,87	65.676.682,41
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δάνεια	15	25.577.750,50	29.016.000,00	25.577.750,50	29.016.000,00
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	17	453.909,78	437.370,88	450.966,85	434.427,95
Επιχορηγήσεις (έσοδα επόμενων χρήσεων)	27	3.479.802,27	3.679.082,95	2.548.141,48	2.716.182,66
Υποχρεώσεις μισθώσεων	28	1.206.640,94	542.668,81	898.301,72	211.966,82
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	16	3.275.437,64	3.667.841,48	2.083.073,41	2.463.954,69
Προβλέψεις		114.000,00	114.000,00	72.000,00	72.000,00
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		34.107.541,13	37.456.964,12	31.630.233,96	34.914.532,12
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές	14	25.265.523,30	9.826.162,36	25.256.293,21	9.777.138,90
Λοιπές υποχρεώσεις	14	2.143.273,21	2.252.639,69	1.970.951,82	2.022.914,60
Υποχρεώσεις μισθώσεων	28	343.419,51	532.970,18	321.056,70	512.011,05
Παράγωγα	11	0,00	22.094,56	0,00	22.094,56
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	15	24.049.328,00	12.444.195,44	24.049.328,00	12.323.528,00
Φόρος Εισοδήματος	18	3.816.406,75	0,00	3.816.406,75	0,00
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		55.617.950,77	25.078.062,23	55.414.036,48	24.657.687,11
Σύνολο υποχρεώσεων		89.725.491,90	62.535.026,35	87.044.270,44	59.572.219,23
Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων		170.567.635,79	128.719.434,78	166.727.610,31	125.248.901,64

2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εσόδων

(Ποσά σε €)	Σημ.	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		1.1 – 31.12.21	1.1 – 31.12.20 Αναθεωρημένη (σημ. 2.1)	1.1 – 31.12.21	1.1 – 31.12.20 Αναθεωρημένη (σημ. 2.1)
Πωλήσεις	19	163.287.615,75	104.048.145,41	162.021.845,16	102.704.529,20
Κόστος πωλήσεων	20	-131.339.503,67	-90.201.483,42	-130.845.825,29	-89.667.379,86
Μικτά κέρδη / (ζημιές)		31.948.112,08	13.846.661,99	31.176.019,87	13.037.149,34
Άλλα έσοδα	20	1.886.507,61	2.117.397,12	2.116.390,72	2.352.296,16
Έξοδα διάθεσης	20	-10.185.920,90	-9.161.372,28	-10.185.920,90	-9.161.372,28
Έξοδα διοίκησης	20	-2.929.059,22	-2.691.912,77	-2.696.196,82	-2.466.492,44
Άλλα έξοδα	20	-726.621,14	-738.816,94	-530.387,06	-542.718,67
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων και τόκων (EBIT)		19.993.018,43	3.371.957,12	19.879.905,81	3.218.862,11
Χρηματοοικονομικά έσοδα	20	347.300,89	103.958,18	449.033,06	221.498,89
Χρηματοοικονομικό κόστος	20	-2.316.644,92	-1.991.183,73	-2.289.709,16	-1.940.793,21
Επενδυτικά αποτελέσματα	10, 21	331.418,85	441.174,87	-18.581,15	51.174,87
Έσοδα / (έξοδα) ενοποιούμενων με την καθαρή θέση εταιριών	20	307.868,15	101.601,79	0,00	0,00
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων		18.662.961,40	2.027.508,23	18.020.648,56	1.550.742,66
Φόρος εισοδήματος	16, 20	-3.377.439,90	-312.204,70	-3.388.962,48	-225.378,60
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους (α)		15.285.521,50	1.715.303,53	14.631.686,08	1.325.364,06
Αποδιδόμενα σε:					
Μετόχους μητρικής		15.280.581,75	1.711.543,96	14.631.686,08	1.325.364,06
Δικαιώματα μειοψηφίας		4.939,75	3.759,57	0,00	0,00
Λοιπά συνολικά έσοδα / (έξοδα) μετά από φόρους (β)	20	26.286,30	-9.572,74	29.043,72	-1.968,74
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / έξοδα μετά από φόρους (α) + (β)		15.311.807,80	1.705.730,79	14.660.729,80	1.323.395,32
Αποδιδόμενα σε:					
Μετόχους μητρικής		15.306.868,05	1.701.971,22	14.660.729,80	1.323.395,32
Δικαιώματα μειοψηφίας		4.939,75	3.759,57	0,00	0,00
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή (σε €)	21	0,8300	0,0930	0,7947	0,0720
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων		22.605.859,97	5.957.584,69	21.944.276,27	5.255.278,88

3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

(Α) ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

Ποσά σε €	Σημ.	Αναλογούντα στους μετόχους της μητρικής			Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
		Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά & Αποτελέσματα εις νέον		
Υπόλοιπα 01.01.2020	13	18.410.839,00	11.171.177,70	34.636.510,01	28.645,67	64.247.172,38
Αναθεώρηση IAS 19	2.1	0,00	0,00	231.505,25	0,00	231.505,25
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο 01.01.2020	13	18.410.839,00	11.171.177,70	34.868.015,26	28.645,67	64.478.677,63
Καθαρό κέρδος / (ζημιά) περιόδου που καταχωρήθηκε συνολικά	13	0,00	0,00	1.711.543,96	3.759,57	1.715.303,53
Αποτέλεσμα αντιστάθμισης	11, 13	0,00	0,00	12.815,51	0,00	12.815,51
Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης	13	0,00	0,00	-7.603,99	0,00	-7.603,99
Αναβαλλόμενος φόρος που αναλογεί στο IAS 19	2.1	0,00	0,00	621,71	0,00	621,71
Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημιές)	13	0,00	0,00	-111.193,60	0,00	-111.193,60
Μεταβολή λογιστικής πολιτικής λόγω IAS 19	2.1	0,00	0,00	95.787,64	0,00	95.787,64
Υπόλοιπα 31.12.2020	13	18.410.839,00	11.171.177,70	36.569.986,49	32.405,24	66.184.408,43
Καθαρό κέρδος / (ζημιά) περιόδου που καταχωρήθηκε συνολικά	13	0,00	0,00	15.280.581,75	4.939,75	15.285.521,50
Διανομή κερδών χρήσης 2020	13, 25	0,00	0,00	-654.072,34	0,00	-654.072,34
Αποτέλεσμα αντιστάθμισης	11, 13	0,00	0,00	16.791,86	0,00	16.791,86
Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης	13	0,00	0,00	-2.757,42	0,00	-2.757,42
Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημιές)	13	0,00	0,00	12.251,86	0,00	12.251,86
Υπόλοιπα 31.12.2021	13	18.410.839,00	11.171.177,70	51.222.782,20	37.344,99	80.842.143,89

(B) ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Ποσά σε €	Σημ.	Αναλογούνται στους μετόχους της μητρικής			Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
		Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά & Αποτελέσματα εις νέον	
Υπόλοιπα 01.01.2020	13	18.410.839,00	11.171.177,70	34.539.765,14	64.121.781,84
Αναθεώρηση IAS 19	2.2	0,00	0,00	231.505,25	231.505,25
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο 01.01.2020	13	18.410.839,00	11.171.177,70	34.771.270,39	64.353.287,09
Καθαρό κέρδος / (ζημιά) περιόδου που καταχωρήθηκε συνολικά	13	0,00	0,00	1.325.364,06	1.325.364,06
Αποτέλεσμα αντιστάθμισης	11, 13	0,00	0,00	12.815,51	12.815,51
Αναβαλλόμενος φόρος που αναλογεί στο IAS 19	2.2	0,00	0,00	621,71	621,71
Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημιές)	13	0,00	0,00	-111.193,60	-111.193,60
Μεταβολή λογιστικής πολιτικής λόγω IAS 19	2.1	0,00	0,00	95.787,64	95.787,64
Υπόλοιπα 31.12.2020	13	18.410.839,00	11.171.177,70	36.094.665,71	65.676.682,41
Καθαρό κέρδος / (ζημιά) περιόδου που καταχωρήθηκε συνολικά	13	0,00	0,00	14.631.686,08	14.631.686,08
Διανομή κερδών χρήσης 2020	13, 25	0,00	0,00	-654.072,34	-654.072,34
Αποτέλεσμα αντιστάθμισης	11, 13	0,00	0,00	16.791,86	16.791,86
Αναλογιστικά Κέρδη / (Ζημιές)	13	0,00	0,00	12.251,86	12.251,86
Υπόλοιπα 31.12.2021	13	18.410.839,00	11.171.177,70	50.101.323,17	79.683.339,87

4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών

(Ποσά σε €)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020 Αναθεωρημένη (σημ. 2.1)	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020 Αναθεωρημένη (σημ. 2.1)
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη προ φόρων	18.662.961,40	2.027.508,23	18.020.648,56	1.550.742,66
Πλέον / μείον προσαρμογές για :				
Αποσβέσεις	2.812.122,22	2.797.357,22	2.232.411,64	2.216.710,37
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-199.280,68	-211.729,64	-168.041,18	-180.293,60
Προβλέψεις	32.641,44	134.941,91	32.641,44	134.941,91
Απομειώσεις στοιχείων ενεργητικού	294.140,99	125.963,79	650.000,00	515.921,47
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-627.975,07	-532.057,64	-320.106,78	-430.437,14
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.316.644,92	1.991.183,73	2.289.709,16	1.940.793,21
Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	-15.296.873,76	-1.240.020,88	-15.296.873,76	-1.240.020,88
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-9.107.263,39	-1.659.982,40	-8.418.000,50	-1.684.821,87
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	15.740.093,23	-3.565.996,12	15.959.981,70	-3.530.875,51
Μείον :				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-1.974.306,53	-2.009.540,57	-2.048.909,16	-2.075.905,37
Καταβεβλημένοι φόροι	-7.397,08	-14.703,49	-7.397,08	-14.718,94
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	12.645.507,69	-2.157.075,86	12.926.064,04	-2.797.963,69
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0,00	0,00	-340.000,00	-2.804,66
Αγορά - Πώληση Χρεογράφων	995.420,32	-693.693,51	995.420,32	-693.693,51
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-4.555.637,34	-4.956.009,93	-4.553.021,19	-4.955.366,67
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	465.709,68	28.100,00	465.709,68	28.100,00
Τόκοι εισπραχθέντες	78,72	223,13	78,58	204,42
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-3.094.428,62	-5.621.380,31	-3.431.812,61	-5.623.560,42
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	55.980.000,00	44.500.000,00	55.980.000,00	44.500.000,00
Εξοφλήσεις δανείων	-48.053.723,00	-40.403.892,00	-47.933.250,00	-39.922.000,00
Αποπληρωμή κεφαλαίου χρημ/κής μίσθωσης	0,00	-730.400,32	0,00	-710.756,76
Μερίσματα Πληρωθέντα	-654.072,34	0,00	-654.072,34	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	7.272.204,66	3.365.707,68	7.392.677,66	3.867.243,24
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	16.823.283,73	-4.412.748,49	16.886.929,09	-4.554.280,87
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	9.750.656,33	14.163.404,82	9.436.262,12	13.990.542,99
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	26.573.940,06	9.750.656,33	26.323.191,21	9.436.262,12

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία «ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε - ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ» ιδρύθηκε το 1958 σαν Ε.Π.Ε. και το 1965 μετατράπηκε σε Α.Ε. Έχει την έδρα της στην Ελλάδα, στο Δήμο Ασπροπύργου (Λ. Αγ. Ιωάννου - θέση Στεφάνη, τ.κ. 19300) και είναι εγγεγραμμένη στο Υπουργείο Ανάπτυξης, Γενική Γραμματεία Εμπορίου, Διεύθυνση Αωνύμων Εταιρειών και Πίστωσης, με Αριθμό Μητρώου Αωνύμων Εταιρειών 7365/06/Β/86/32.

Κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η εισαγωγή, επεξεργασία και εμπορία χάλυβος, λαμαρινών, ειδών σιδήρου, μετάλλων και συναφών ειδών.

Οι μετοχές της Εταιρείας διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αθηνών από το 1990.

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές της Εταιρείας, καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της.

Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι <http://www.elastron.gr>.

Η Ετήσια Οικονομική Έκθεση της 31.12.2021 έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 26.04.2022.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί ο Όμιλος

2.1 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποιήσεις υφιστάμενων 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 ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου. Ο Όμιλος 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.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2021

ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια» – (Τροποποίηση) αναβολή του ΔΠΧΑ 9 (εκδόθηκε στις 25 Ιουνίου 2020)

Με την τροποποίηση αυτή 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. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

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

Τον Αύγουστο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, με τις οποίες ολοκληρώνονται οι εργασίες του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διαπραπτικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις οι οποίες αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα διαπραπτικό επιτόκιο δανεισμού αντικαθίσταται με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις προβλέπουν μια πρακτική διευκόλυνση για τη λογιστική αντιμετώπιση αλλαγών στη βάση προσδιορισμού των συμβατικών ταμειακών ροών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και

υποχρεώσεων, απαιτώντας την προσαρμογή του πραγματικού επιτοκίου, όπως γίνεται στην περίπτωση αλλαγής στο επιτόκιο αγοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις εισάγουν διευκολύνσεις για τη μη διακοπή των σχέσεων αντιστάθμισης, συμπεριλαμβανομένης μιας προσωρινής διευκόλυνσης από την απαίτηση διακριτής αναγνωρισιμότητας ενός εναλλακτικού επιτοκίου σχεδόν μηδενικού κινδύνου, που προσδιορίζεται ως αντιστάθμιση ενός στοιχείου κινδύνου. Ακόμη, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διαπραγμαζικών επιτοκίων δανεισμού στα χρηματοοικονομικά μέσα και στη στρατηγική διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19 (Τροποποιήσεις)»

Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

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

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.

Ο Όμιλος 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 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.

Με βάση τα παραπάνω, η προαναφερόμενη απόφαση εφαρμόστηκε ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής. Οι επιπτώσεις από την επαναδιατύπωση αυτή παρουσιάζεται στους κατωτέρω πίνακες:

Για την Εταιρεία

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της Εταιρείας την 31.12.2019

Παθητικό	Δημοσιευμένα 31.12.2019	Μεταβολή Λογ. Πολιτικής	Αναθεωρημένα 31.12.2019
Καθαρή Θέση			
Εκδοθέν κεφάλαιο	18.410.839,00	0,00	18.410.839,00
Υπέρ το άρτιο	11.171.177,70	0,00	11.171.177,70
Αναλογιστικά (κέρδη) - ζημίες	-107.517,69	-107.517,69	0,00
Αποθεματικά	21.269.284,13	0,00	21.269.284,13
Αποτελέσματα εις νέο	13.377.998,70	-123.987,56	13.501.986,26
Σύνολο	64.121.781,84	-231.505,25	64.353.287,09
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	695.578,65	304.612,17	390.966,48

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της 31.12.2021

Παθητικό	Δημοσιευμένα 31.12.2019	Μεταβολή Λογ. Πολιτικής	Αναθεωρημένα 31.12.2019
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	2.166.090,88	-73.106,92	2.239.197,80

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της Εταιρείας την 31.12.2020

Παθητικό	Δημοσιευμένα 31.12.2020	Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	Αναθεωρημένα 31.12.2020
Καθαρή Θέση			
Εκδοθέν κεφάλαιο	18.410.839,00	0,00	18.410.839,00
Υπέρ το άρτιο	11.171.177,70	0,00	11.171.177,70
Αναλογιστικά (κέρδη) - ζημιές	-217.991,29	-206.282,76	-11.708,53
Αποθεματικά	21.279.023,92	0,00	21.279.023,92
Αποτελέσματα εις νέο	14.731.562,68	-95.787,64	14.827.350,32
Σύνολο	65.374.612,01	-302.070,40	65.676.682,41
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	831.889,00	397.461,05	434.427,95
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	2.368.564,04	-95.390,65	2.463.954,69

Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων της Εταιρείας για τη χρήση 2020

	Δημοσιευμένα 31.12.2020	Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	Αναθεωρημένα 31.12.2020
Έσοδα	102.704.529,20	0,00	102.704.529,20
Κόστος πωλήσεων	-89.630.274,70	37.105,16	-89.667.379,86
Μικτό κέρδος	13.074.254,50	37.105,16	13.037.149,34
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	2.352.296,16	0,00	2.352.296,16
Έξοδα λειτουργίας Διοίκησης	-2.466.492,44	0,00	-2.466.492,44
Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης	-9.161.372,28	0,00	-9.161.372,28
Απομείωση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00	0,00
Άλλα έξοδα εκμεταλλεύσεως	-542.718,67	0,00	-542.718,67
Κέρδη-(ζημιές) προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	3.255.967,27	37.105,16	3.218.862,11
Κόστος χρηματοοικονομικό	-1.940.793,21	0,00	-1.940.793,21
Χρηματοοικονομικό έσοδο	221.498,89	0,00	221.498,89
Επενδυτικά αποτελέσματα	51.174,87	0,00	51.174,87
Έσοδα από μερίσματα θυγατρικών.	0,00	0,00	0,00
(Ζημιές)- Κέρδη προ φόρων	1.587.847,82	37.105,16	1.550.742,66
Φόρος εισοδήματος	-234.283,84	-8.905,24	-225.378,60
Καθαρό κέρδος- (ζημιές) μετά από φόρους	1.353.563,98	28.199,92	1.325.364,06
Πλέον			
- Αναλογιστικά (κέρδη) - ζημιές	-145.360,00	-129.954,04	-15.405,96
- Αντιστάθμιση ταμειακών ροών	12.815,51	0,00	12.815,51
Μείον – Αναβαλλόμενος φόρος	31.810,68	31.188,97	621,71
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	1.252.830,17	-70.565,15	1.323.395,32

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης του Ομίλου την 31.12.2019

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Δημοσιευμένα 31.12.2019	Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	Αναθεωρημένα 31.12.2019
Καθαρή Θέση			
Εκδοθέν κεφάλαιο	18.410.839,00	0,00	18.410.839,00
Υπέρ το άρτιο	11.171.177,70	0,00	11.171.177,70
Αναλογιστικά (κέρδη) - ζημίες	-107.517,69	-107.517,69	0,00
Αποθεματικά	21.391.710,83	0,00	21.391.710,83
Αποτελέσματα εις νέο	13.352.316,87	-123.987,56	13.476.304,43
Σύνολο	64.218.526,71	-231.505,25	64.450.031,96
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	698.521,58	304.612,17	393.909,41
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	3.283.151,59	-73.106,92	3.356.258,51

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης Ομίλου την 31.12.2020

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Δημοσιευμένα 31.12.2020	Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	Αναθεωρημένα 31.12.2020
Καθαρή Θέση			
Εκδοθέν κεφάλαιο	18.410.839,00	0,00	18.410.839,00
Υπέρ το άρτιο	11.171.177,70	0,00	11.171.177,70
Αναλογιστικά (κέρδη) - ζημίες	-217.991,29	-206.282,76	-11.708,53
Αποθεματικά	21.511.924,22	0,00	21.511.924,22
Αποτελέσματα εις νέο	14.973.983,16	-95.787,64	15.069.770,80
Σύνολο	65.849.932,79	-302.070,40	66.152.003,19
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	834.831,93	397.461,05	437.370,88
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	3.572.450,83	-95.390,65	3.667.841,48

Κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων Ομίλου έτους 2020

	Δημοσιευμένα 31.12.2020	Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	Αναθεωρημένα 31.12.2020
Έσοδα	104.048.145,41	0,00	104.048.145,41
Κόστος πωλήσεων	-90.164.378,27	37.105,16	-90.201.483,43
Μικτό κέρδος	13.883.767,14	37.105,16	13.846.661,98
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	2.117.397,12	0,00	2.117.397,12
Έξοδα λειτουργίας Διοίκησης	-2.691.912,77	0,00	-2.691.912,77
Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης	-9.161.372,28	0,00	-9.161.372,28
Απομείωση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00	0,00
Άλλα έξοδα εκμεταλλεύσεως	-738.816,94	0,00	-738.816,94
Κέρδη-(ζημίες) προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	3.409.062,27	37.105,16	3.371.957,11
Κόστος χρηματοοικονομικό	-1.991.183,73	0,00	-1.991.183,73
Χρηματοοικονομικό έσοδο	103.958,18	0,00	103.958,18
Επενδυτικά αποτελέσματα	441.174,87	0,00	441.174,87
Κέρδη/ (ζημίες) ενοποιούμενων Καθαρή Θέση θυγατρικών.	101.601,80	0,00	101.601,80

	Δημοσιευμένα 31.12.2020	Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	Αναθεωρημένα 31.12.2020
(Ζημιές)- Κέρδη προ φόρων	2.064.613,39	37.105,16	2.027.508,23
Φόρος εισοδήματος	-321.109,94	-8.905,24	-312.204,70
Καθαρό κέρδος- (ζημιές) μετά από φόρους	1.743.503,45	28.199,92	1.715.303,53
Μείον: Αναλογία μετοχών μειοψηφίας	3.759,57	0,00	3.759,57
Καθαρό κέρδος- (ζημιές) μετά από φόρους & αναλογία μετόχων μειοψηφίας	1.747.263,02	28.199,92	1.719.063,10
Πλέον : Σ/Δ Ενοποίησης	-7.603,99	0,00	-7.603,99
- αναλογιστικά (κέρδη)-ζημιές	-145.360,00	-129.954,04	-15.405,96
- αντιστάθμιση ταμειακών ροών	12.815,51	0,00	12.815,51
Μείον - αναβαλλόμενος φόρος	31.810,68	31.188,97	621,71
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1.635.165,65	-70.565,15	1.705.730,80

Κατάσταση μεταβολών Καθαρής Θέσης (Αναθεωρημένη) χρήσης 2020

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
	Δημοσ/σα	Αναθεωρημένη	Δημοσ/σα	Αναθεωρημένη
Μετοχικό κεφάλαιο	18.410.839,00	18.410.839,00	18.410.839,00	18.410.839,00
Διαφορά από έκδοση υπέρ το άρτιο	11.171.177,70	11.171.177,70	11.171.177,70	11.171.177,70
Τακτικό αποθεματικό	3.549.983,05	3.549.983,05	3.535.074,04	3.535.074,04
Έκτακτα αποθεματικά	866.308,15	866.308,15	866.308,15	866.308,15
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων	12.086.025,87	12.086.025,87	12.086.025,87	12.086.025,87
Αποθεματικά αντιστάθμισης	-16.791,86	-16.791,86	-16.791,86	-16.791,86
Αποθεματικά αφορολόγητων εσόδων	404.315,87	404.315,87	404.315,87	404.315,87
Ειδικά αποθεματικά	4.404.091,85	4.404.091,85	4.404.091,85	4.404.091,85
Σύνολο Αποθεματικών	21.293.932,93	21.293.932,93	21.279.023,92	21.279.023,92
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	13.253.551,83	13.253.551,83	13.199.915,86	13.199.915,86
Αποτελέσματα χρήσης	1.739.743,88	1.739.743,88	1.325.364,06	1.325.364,06
Αλλαγή πολιτικής ΔΛΠ 19	0,00	302.070,40	0,00	302.070,40
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές)	-11.708,53	-11.708,53	-11.708,53	-11.708,53
Συναλ/κές διαφορές ενοποίησης χρήσης	-7.603,99	-7.603,99	0,00	0,00
Σωρευμένα κέρδη	14.973.983,19	15.276.053,59	14.513.571,39	14.815.641,79
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων χωρίς δικαιώματα μειοψηφίας	65.849.932,82	66.152.003,22	65.374.612,01	65.676.682,41
Δικαιώματα μειοψηφίας	32.405,24	32.405,24	0,00	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	65.882.338,06	66.184.408,46	65.374.612,01	65.676.682,41

2.2 Νέα Πρότυπα , Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ή και του Ομίλου) εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022).

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρουσίες μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.

Οι Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020 προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις». Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2022.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.3 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. και του Ομίλου έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) και τις διερμηνείες όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Ως ημερομηνία μετάβασης του Ομίλου στα Δ.Π.Χ.Α. ορίστηκε η 1^η Ιανουαρίου 2004 οπότε και συντάχθηκε ο Ισολογισμός Έναρξης.

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις γενικά αποδεκτές λογιστικές αρχές, απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και υποθέσεων που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού και γνωστοποίηση των ενδεχόμενων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα κατά τις υπό εξέταση περιόδους. Αν και οι συγκεκριμένες εκτιμήσεις είναι βασισμένες στις βέλτιστες γνώσεις της Διοίκησης, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

2.4 Ενοποίηση

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από τις οικονομικές καταστάσεις της Μητρικής ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. και των λοιπών εταιριών του Ομίλου, οι οποίες είναι οι ακόλουθες:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΔΡΑ	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ*	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΙΩΣΗΣ
ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.	Θεσσαλονίκη	Εμπόριο & επεξεργασία χαλυβουργικών προϊόντων	100,00%	10.718.000	Ολική
BALKAN IRON GROUP S.R.L.	Βουκουρέστι Ρουμανίας	Εμπόριο & επεξεργασία χαλυβουργικών προϊόντων	33,33% (Κοινοπραξία)	800.000	Καθαρή Θέση
KALPINIS SIMOS BULGARIA EOOD	Σόφια Βουλγαρίας	Εμπόριο & επεξεργασία χαλυβουργικών προϊόντων	100,00%	10.000	Ολική
ΦΩΤΟΑΝΑΠΤΥΞΗ Α.Ε.	Ασπρόπυργος	Παραγωγή ηλ/κής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	98,6%	325.500	Ολική
ΦΩΤΟΔΙΟΔΟΣ Α.Ε.	Ασπρόπυργος	Παραγωγή ηλ/κής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	98,3%	265.533,70	Ολική
ΦΩΤΕΝΕΡΓΕΙΑ Α.Ε.	Ασπρόπυργος	Παραγωγή ηλ/κής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	97,5%	175.500	Ολική
ΗΛΙΟΣΚΟΠΙΟ Α.Ε.	Ασπρόπυργος	Παραγωγή ηλ/κής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	97,5%	175.500	Ολική
ΦΩΤΟΚΥΨΕΛΗ Α.Ε.	Ασπρόπυργος	Παραγωγή ηλ/κής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	97,5%	175.500	Ολική

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΔΡΑ	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ*	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΙΟΙΗΣΗΣ
ΦΩΤΟΪΣΧΥΣ Μ.ΕΠΕ	Ασπρόπυργος	Παραγωγή ηλ/κής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	100,00%	80.000	Ολική
ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.	Ξάνθη	Παραγωγή αγροτικών προϊόντων από θερμοκηπιακές καλλιέργειες	49,09%	3.485.000	Καθαρή Θέση
GAURA LIMITED	Κύπρος	Ανενεργή	100,00%	7.650,00	Ολική

*Στο κόστος συμμετοχής δεν περιλαμβάνονται οι απομειώσεις. Οι απομειώσεις των συμμετοχών αναφέρονται αναλυτικά στη σημείωση 21.

Με την από 28.03.2019 Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων αποφασίστηκε η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. κατά € 4.350.000 και με την από 28.02.2019 Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων αποφασίστηκε η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε. κατά ευρώ 1.600.000 (αναλογία ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. € 785.000).

Στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου της 31.12.2021 οι επενδύσεις σε συγγενείς, θυγατρικές και κοινοπραξίες αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
KALPINIS SIMOS BULGARIA EOOD	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.	0,00	0,00	7.587.000,00	7.478.000,00
GAURA LIMITED (Κύπρος)	0,00	0,00	8.650,00	7.650,00
ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΩΝ	0,00	0,00	1.197.533,70	1.197.533,70
BALKAN IRON GROUP S.R.L.	311.482,91	343.969,01	530.000,00	650.000,00
ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.	4.272.760,94	3.935.164,11	3.485.000,00	3.485.000,00
Σύνολο	4.584.243,85	4.279.133,12	12.818.183,70	12.828.183,70

Ενδοομιλικές συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιούμενα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του ομίλου απαλείφονται. Οι μη πραγματοποιούμενες ζημιές επίσης απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου. Κατά την εξαγορά μιας επιχείρησης αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, καθώς και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία εξαγοράς.

Το κόστος της εξαγοράς, κατά το ποσό που υπερβαίνει την εύλογη αξία του εξαγοραζόμενου καθαρού ενεργητικού (ενεργητικό – παθητικό – ενδεχόμενες υποχρεώσεις), καταχωρείται ως υπεραξία στη χρήση κατά την οποία έγινε η εξαγορά.

Στην περίπτωση που το κόστος εξαγοράς είναι μικρότερο της ανωτέρω εύλογης αξίας, αυτή η διαφορά καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσης εντός της οποίας έγινε η εξαγορά. Τα δικαιώματα της μειοψηφίας καταχωρούνται κατά την αναλογία τους επί της εύλογης αξίας. Σε επόμενες χρήσεις, τυχόν ζημιές μερίζονται στη μειοψηφία κατ' αναλογία, επιπλέον των δικαιωμάτων μειοψηφίας.

Τα αποτελέσματα των εξαγοραζόμενων ή πωλούμενων θυγατρικών εντός της χρήσεως, περιλαμβάνονται στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως από ή έως την ημερομηνία εξαγοράς ή πώλησης, αντίστοιχα. Οι λογιστικές αρχές των εταιρειών του ομίλου έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον όμιλο. Στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της «ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε.», η συμμετοχή στις ανωτέρω εταιρείες αποτιμάται στην αξία κτήσεως, μείον τυχόν πρόβλεψη για απομείωση της αξίας τους.

2.5 Συναλλαγματικές μετατροπές

Το νόμισμα μέτρησης και αναφοράς του Ομίλου είναι το ευρώ και κατά συνέπεια οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ. Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε ευρώ βάσει των ισοτιμιών που ισχύουν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημερομηνίας σύνταξης. Τα κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από τέτοιες συναλλαγές καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Το νόμισμα λειτουργίας των θυγατρικών εταιρειών του εξωτερικού είναι το επίσημο νόμισμα της αντίστοιχης χώρας στην οποία δραστηριοποιείται η εκάστοτε θυγατρική. Για τις θυγατρικές εξωτερικού όπου το νόμισμα της χώρας που δραστηριοποιούνται δεν είναι το ευρώ, όλα τα στοιχεία Ισολογισμού των θυγατρικών αυτών, κατά την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων, μετατρέπονται σε ευρώ με βάση την τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία της ημερομηνίας ισολογισμού, ενώ τα έσοδα και τα έξοδα με την μέση συναλλαγματική ισοτιμία που προέκυψε κατά την διάρκεια της περιόδου πληροφόρησης. Η σωρευμένη διαφορά που προκύπτει από την ανωτέρω μετατροπή καταχωρείται απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια έως την πώληση, διαγραφή ή αποαναγνώριση κάποιας θυγατρικής, οπότε και μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης.

2.6 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

α) Θυγατρικές εταιρείες

Θυγατρικές είναι οι εταιρείες πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική Εταιρεία. Οι θυγατρικές εταιρείες ενοποιούνται πλήρως με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου, ενώ παύουν να ενοποιούνται κατά την ημερομηνία που ο έλεγχος σταματάει να υφίσταται. Τα ενδοεταιρικά υπόλοιπα μεταξύ των εταιρειών του ομίλου, οι συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του ομίλου καθώς και τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη απαλείφονται πλήρως στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται χρησιμοποιώντας τις ίδιες λογιστικές αρχές, ενώ όπου κρίνεται σκόπιμο γίνονται οι απαραίτητες τροποποιήσεις. Οι επενδύσεις σε θυγατρικές καταχωρούνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν απομείωση.

(β) Συνδεδεμένες – Συγγενείς εταιρείες

Συνδεδεμένες είναι οι εταιρείες πάνω στις οποίες η μητρική ασκεί ουσιώδη επιρροή αλλά όχι έλεγχο και οι οποίες δεν θεωρούνται ούτε θυγατρικές ούτε κοινοπραξίες. Γενικά η κατοχή μεταξύ 20% και 50% των δικαιωμάτων ψήφου, υποδεικνύει την ύπαρξη ουσιώδους επιρροής. Οι επενδύσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες λογιστικοποιούνται με την μέθοδο της καθαρής θέσης και καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσης.

(γ) Κοινοπραξίες (Οντότητες υπό κοινό έλεγχο)

Η οντότητα υπό κοινό έλεγχο είναι μια κοινοπραξία που περιλαμβάνει την ίδρυση μιας εταιρείας στην οποία ο κάθε κοινοπρακτών λαμβάνει ένα μερίδιο. Λειτουργεί όπως όλες οι άλλες οντότητες εκτός του ότι υπάρχει συμβατικός διακανονισμός μεταξύ των κοινοπρακτούντων που καθορίζει τον από κοινού έλεγχο των οικονομικών δραστηριοτήτων της οντότητας αυτής. Από 01.01.2013 η Εταιρεία ενοποιεί το μερίδιο της σε κοινοπραξίες χρησιμοποιώντας την μέθοδο της καθαρής θέσης.

2.7 Ενσώματα Περιουσιακά Στοιχεία

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσης τους (ιστορικό κόστος), μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και την τυχόν απομείωση τους. Η αξία κτήσεως των οικοπέδων και των κτιρίων / κτιριακών εγκαταστάσεων προσδιορίστηκε κατά την ημερομηνία μετάβασης στην τρέχουσα αξία. Ο Όμιλος ανέθεσε την εκτίμηση των ακινήτων του σε ανεξάρτητο εκτιμητή με σκοπό την αποτύπωση αυτών στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία μετάβασης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες προσθήκες και βελτιώσεις καταχωρούνται σε επαύξηση του κόστους των σχετικών παγίων εφόσον προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή ή την παραγωγική δυναμικότητα του παγίου ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας του. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης που πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων (πλην των οικοπέδων, τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους. Η ωφέλιμη ζωή επανεξετάζεται σε ετήσια βάση.

Η Διοίκηση προβαίνει σε εκτιμήσεις αναφορικά με τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων παγίων οι οποίες αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του Ενεργητικού και υπόκεινται σε περιοδική επανεξέταση. Η Διοίκηση στη χρήση 2019 προέβη σε επανεξέταση και επικαιροποίηση της ωφέλιμης ζωής των ενσώματων παγίων στοιχείων.

Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, κατά κατηγορία παγίου, έχει ως εξής:

Κατηγορία Παγίου	Ωφέλιμη Ζωή
Κτίρια – Κτιριακές Εγκαταστάσεις κλπ.	25 - 50 έτη
Μηχανολογικός Εξοπλισμός κλπ.	10 - 33 έτη
Μεταφορικά Μέσα	06 - 20 έτη
Λοιπός Εξοπλισμός	03 - 20 έτη

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα. 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 καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης.

2.8 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Στα άυλα στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται λογισμικά προγράμματα που αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών έως 10 έτη. Οι δαπάνες που απαιτούνται για τη διατήρηση του λογισμικού καταχωρούνται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται. Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για την ανάπτυξη συγκεκριμένων λογισμικών που ελέγχονται από τον Όμιλο (in – house developments), καταχωρούνται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία όταν ισχύουν οι εξής προϋποθέσεις: α) δημιουργείται ένα συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο, β) πιθανολογείται ότι το δημιουργούμενο περιουσιακό στοιχείο θα αποφέρει μελλοντικά οικονομικά οφέλη και γ) το κόστος ανάπτυξης μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα. Τέτοιες δαπάνες περιλαμβάνουν αμοιβές προσωπικού και αναλογία γενικών εξόδων. Σε περίπτωση αντικατάστασης λογισμικού από νέο πρόγραμμα, εφόσον το παλαιό δε χρησιμοποιείται, διαγράφεται από το Μητρώο Παγίων και η αναπόσβεστη αξία του επιβαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης. Σε περίπτωση αναβάθμισης λογισμικού, το εν λόγω κόστος προστίθεται στην αξία κτήσης και υπολογίζονται αποσβέσεις στη νέα αξία κτήσης. Η ωφέλιμη ζωή επανεξετάζεται σε ετήσια βάση.

2.9 Επενδύσεις σε ακίνητα

Επενδύσεις σε ακίνητα είναι ακίνητα (εδafικές εκτάσεις ή κτίρια ή μέρος ενός κτιρίου ή αμφότερα) που κατέχονται (από τον ιδιοκτήτη ή από τον μισθωτή με χρηματοδοτική μίσθωση) με σκοπό να αποφέρουν ενοίκια ή αύξηση της αξίας τους ή αμφότερα και όχι για:

- Να χρησιμοποιηθούν στην παραγωγή (εργοστάσια) ή προμήθεια αγαθών (αποθήκες) ή για διοικητικούς σκοπούς (κτίρια γραφείων).
- Να πωληθούν κατά την συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αποτιμώνται σύμφωνα με την μέθοδο του κόστους κτήσης (όπως ακριβώς και τα λειτουργικά ακίνητα) και εμφανίζονται στον ισολογισμό στο κόστος κτήσης μειωμένα με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις σωρευμένες ζημιές απομείωσης.

2.10 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία κατεχόμενα για πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες

Λογιστική αντιμετώπιση των περιουσιακών στοιχείων που κατέχονται για πώληση και παρουσίαση και γνωστοποίηση των διακοπείσων εκμεταλλεύσεων:

Τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση κατατάσσονται ως κατεχόμενα για πώληση, εφόσον η αναπόσβεστη αξία τους θα ανακτηθεί από την πώληση και όχι από τη συνεχιζόμενη χρήση τους. Αυτή η προϋπόθεση θεωρείται ότι ισχύει μόνο όταν η πώληση είναι πολύ πιθανή και το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο για άμεση πώληση στην κατάσταση που βρίσκεται. Η Διοίκηση πρέπει να επιθυμεί την πώληση η οποία αναμένεται να πραγματοποιηθεί είτε βάσει του οριζόμενου από συμβατική δέσμευση χρόνου, είτε εντός ενός έτους από την καταχώρηση.

α) τα περιουσιακά στοιχεία που πληρούν τα κριτήρια κατάταξης ως κατεχόμενα για πώληση αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας και της εύλογης αξίας μειωμένης κατά το κόστος πωλήσεων, καθώς επίσης να παύσει η απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων αυτών, και

β) τα περιουσιακά στοιχεία που πληρούν τα κριτήρια κατάταξης ως κατεχόμενα για πώληση παρουσιάζονται διακεκριμένα στον πίνακα του ισολογισμού και τα αποτελέσματα διακοπείσων εκμεταλλεύσεων να παρουσιάζονται διακεκριμένα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Μία διακοπείσα δραστηριότητα αποτελεί συστατικό μέρος μιας οικονομικής οντότητας που έχει είτε διατεθεί είτε καταταχθεί ως κατεχόμενη προς πώληση και:

α) αντιπροσωπεύει ένα ξεχωριστό μεγάλο τμήμα επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή μία γεωγραφική περιοχή εκμεταλλεύσεων,

β) αποτελεί μέρος ενός ενιαίου, συντονισμένου προγράμματος εκποίησης ενός μεγάλου τμήματος δραστηριοτήτων ή μιας γεωγραφικής περιοχής εκμεταλλεύσεων ή

γ) είναι θυγατρική που αποκτήθηκε αποκλειστικά με προοπτική να επαναπωληθεί

2.11 Έλεγχος απομείωσης ενσώματων και άυλων στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης (τιμή πώλησης μειωμένη με τα έξοδα πώλησης) και της αξίας χρήσης. Η ζημία λόγω μείωσης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού αναγνωρίζεται όταν η λογιστική αξία των στοιχείων αυτών ή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών, είναι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό τους.

2.12 Πληροφόρηση κατά τομέα

Η Διοίκηση υιοθετεί την προσέγγιση της παρουσίασης των πληροφοριών για τους τομείς, με βάση τον τρόπο που παρουσιάζονται εσωτερικά στον λαμβάνοντα τις αποφάσεις για την κατανομή των πόρων και τον έλεγχο της αποτελεσματικότητας των λειτουργιών της επιχείρησης. Οι τομείς αποτελούν συστατικά μιας οικονομικής οντότητας που εξετάζονται τακτικά από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο / Διοικητικό Συμβούλιο της οικονομικής οντότητας και παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις με βάση αυτή την εσωτερική κατηγοριοποίηση.

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών προκειμένου να παρέχονται 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.

2.13 Κόστος Δανεισμού

Τα κόστη αναδοχής, τα νομικά και τα λοιπά άμεσα κόστη που πραγματοποιούνται, σχετικά με την έκδοση δανείων, αναμορφώνουν το ποσό των δανείων και καταχωρούνται στα Αποτελέσματα με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου κατά τη διάρκεια της σύμβασης του δανείου. Τα κόστη δανεισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα με την πραγματοποίησή τους. Το κόστος δανεισμού κατά το μέρος που αναλογεί στην κατασκευαστική περίοδο των ενσωμάτων παγίων αναγνωρίζεται σε επαύξηση της αξίας τους.

2.14 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία (μέσα)

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση.

Αρχική Αναγνώριση

Ο Όμιλος επιμετρά τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και τις υποχρεώσεις κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία πλέον/μείον τα κόστη συναλλαγής που συνδέονται με την απόκτηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού ή την έκδοση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, αντίστοιχα. Ο Όμιλος αναγνωρίζει αρχικά τις εμπορικές απαιτήσεις όπου δεν περιλαμβάνεται σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης στη τιμή συναλλαγής τους.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται σύμφωνα με το επιχειρηματικό μοντέλο της οικονομικής οντότητας σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των συμβατικών ταμειακών ροών τους.

Ο Όμιλος έχει ένα επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διαχειρίζεται τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, το οποίο αντανακλά τον τρόπο που τα διαχειρίζεται προκειμένου να παράγει ταμειακές ροές. Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων (SPPI)» επί του αρχικού κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή αναφέρεται ως SPPI test και εξετάζεται σε επίπεδο χρηματοοικονομικού στοιχείου. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμιακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο. Ο Όμιλος επαναξιολογεί το επιχειρηματικό μοντέλο σε κάθε περίοδο αναφοράς ώστε να προσδιορίσει εάν το επιχειρηματικό μοντέλο άλλαξε σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς. Για τις τρέχουσες περιόδους αναφοράς της τρέχουσας χρήσης, ο Όμιλος δεν εντόπισε κάποια αλλαγή στο επιχειρηματικό του μοντέλο.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται σε μία από τις κατωτέρω τρεις κατηγορίες, το οποίο και καθορίζει την μεταγενέστερη επιμέτρησή τους:

- στο αποσβεσμένο κόστος
- στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων και
- στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράτε στο αποσβεσμένο κόστος (amortised cost) όταν ισχύουν και οι δύο ακόλουθες συνθήκες:

- το περιουσιακό στοιχείο κατέχεται με σκοπό τη διακράτηση του και την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών που ενσωματώνει και
- οι συμβατικοί όροι του περιουσιακού στοιχείου οδηγούν, σε συγκεκριμένες ημερομηνίες, σε ταμειακές ροές που είναι αποκλειστικά και μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του κεφαλαίου.

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράτε στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων όταν ισχύουν και οι δύο ακόλουθες συνθήκες:

- το περιουσιακό στοιχείο κατέχεται με σκοπό τόσο την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών που ενσωματώνει όσο και την πώληση του και
- οι συμβατικοί όροι του περιουσιακού στοιχείου οδηγούν, σε συγκεκριμένες ημερομηνίες, σε ταμειακές ροές που είναι αποκλειστικά και μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του κεφαλαίου.

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων όταν δεν ταξινομείται στις δύο προηγούμενες κατηγορίες. Ωστόσο, κατά την αρχική αναγνώριση μια οικονομική οντότητα μπορεί να επιλέξει αμετάκλητα για συγκεκριμένες επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους, οι οποίοι διαφορετικά θα επιμετρούνταν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά εισοδήματα μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία.

Δίνεται επίσης η δυνατότητα, κατά την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα να προσδιορίσει αμετάκλητα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ως επιμετρούμενο στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων εάν με τον τρόπο αυτό απαλείφει ή μειώνει αισθητά μια ανακολουθία στην επιμέτρηση ή την αναγνώριση (ορισμένες φορές αναφερόμενη ως «λογιστική αναντιστοιχία») που διαφορετικά θα απέρρεε από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων ή από την αναγνώριση των κερδών και ζημιών επί αυτών σε διαφορετικές βάσεις.

Η οικονομική οντότητα ανακατατάσσει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία όταν τροποποιεί το επιχειρηματικό μοντέλο που εφαρμόζει για τη διαχείρισή τους.

Ενσωματωμένα παράγωγα (embedded derivatives)

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 εάν το κύριο συμβόλαιο (host contract), σε ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που περιλαμβάνει ενσωματωμένα παράγωγα, είναι χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, τότε οι αρχές ταξινόμησης και επιμέτρησης που περιεγράφηκαν ανωτέρω, εφαρμόζονται στο σύνολο του υβριδικού συμβολαίου. Δεν απαιτείται δηλαδή διαχωρισμός του παραγώγου και του κυρίου συμβολαίου όπως απαιτείτο από το ΔΛΠ 39.

Διαχωρισμός, υπό προϋποθέσεις, απαιτείται όταν το κύριο συμβόλαιο δεν είναι χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Το ΔΠΧΑ 9 εισαγάγει το μοντέλο απομείωσης για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, αυτό των αναμενόμενων ζημιών πιστώσεων (expected credit losses).

Πρόβλεψη ζημίας (loss allowance) έναντι αναμενόμενων ζημιών πιστώσεων αναγνωρίζεται σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αναγνωρίσει μια πρόβλεψη ζημίας ίση με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές δωδεκαμήνου (12-month expected credit losses). Εάν ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού μέσου αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημίας σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου (lifetime expected credit losses).

Ο Όμιλος και η Εταιρεία για σκοπούς μέτρησης των αναμενόμενων ζημιών πιστώσεων των εμπορικών απαιτήσεων καθ' όλη τη διάρκεια ζωής τους εφαρμόζει στατιστική μέθοδο η οποία αξιολογεί την ενθλίπιση των υπολοίπων των πελατών, τη συχνότητα εμφάνισης καθυστερήσεων (πιθανότητα αθέτησης – Probability of Default PD) αλλά και την εμφάνιση οριστικών ζημιών (καθυστέρηση πέραν των 12 μηνών – Loss Given Default - LGD). Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, ο Όμιλος διενεργεί έλεγχο απομείωσης των απαιτήσεων χρησιμοποιώντας πίνακα με βάση τον οποίο υπολογίζονται οι αναμενόμενες ζημιές πιστώσεων ECL. Αναγνωρίζει ένα ποσοστό ζημιών που βασίζεται στην ECL σε όλη τη διάρκεια της ζωής σε κάθε περίοδο αναφοράς. Το ποσοστό αυτό υπολογίζεται βάσει ιστορικών στοιχείων, τρεχουσών συνθηκών της αγοράς καθώς και μελλοντικών εκτιμήσεων στο τέλος της κάθε περιόδου αναφοράς, λαμβάνοντας υπόψη και τους όρους της ασφάλειας πιστώσεων των εμπορικών απαιτήσεων και τυχόν άλλες εξασφαλίσεις (προσημειώσεις σε ιδιοκτησίες οφειλετών, προσωπικές εγγυήσεις και τραπεζικές εγγυητικές επιστολές).

Για την μέτρηση των αναμενόμενων ζημιών πιστώσεων, οι πελάτες έχουν αξιολογηθεί ατομικά και σε επίπεδο συναλλαγής τους με την Εταιρεία, μετρώντας σε βάθος τετραετίας τις περιπτώσεις κατά τις οποίες πραγματοποιούνται πληρωμές με καθυστέρηση μεγαλύτερη των 90 ημερών πέραν των συμφωνημένων όρων πληρωμής. Από την αξιολόγηση αυτή, προκύπτει η συχνότητα καθυστερήσεων η οποία μετατρέπεται σε πρόβλεψη αθέτησης στο επόμενο 12μηνο (PD), ενώ στη συνέχεια μετριέται με ακρίβεια το ποσοστό του καθυστερημένου υπολοίπου το οποίο τελικά εισπράττεται εντός 12 μηνών από τη χρονική στιγμή της εμφάνισης της καθυστέρησης. Οι δύο αυτές μετρήσεις δίνουν αφενός τη πιθανότητα καθυστέρησης (PD), αφετέρου τη βαρύτητα της ζημίας κατά την αθέτηση (LGD), επιτρέποντας τον υπολογισμό της ECL με αξιόπιστο στατιστικό τρόπο. Παράλληλα εφαρμόζεται ένα τρίτο οικονομετρικό μοντέλο εκτίμησης του υπολοίπου κατά την αθέτηση (EAD – Exposure at Default) το οποίο αφενός λαμβάνει υπόψη του κατά την ημερομηνία του ισολογισμού το μέρος των απαιτήσεων που βρίσκεται ήδη σε κατάσταση καθυστέρησης – default και το ενήμερο μέρος του υπολοίπου το οποίο έχει μια συγκεκριμένη πιθανότητα να γίνει υπερήμερο στο μέλλον. Πριν γίνει αποδεκτός ένας νέος πελάτης, ο Όμιλος χρησιμοποιεί εξωτερικές πιστωτικές πληροφορίες για να εκτιμήσει την πιστοληπτική ικανότητα και φερεγγυότητα του νέου πελάτη και να ορίσει έτσι το πιστωτικό όριό του. Τα πιστωτικά όρια επανεξετάζονται και εάν κριθεί απαραίτητο, αναθεωρούνται, σε περιοδική βάση.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

Το μοντέλο αποαναγνώρισης του ΔΠΧΑ 9 παραμένει το ίδιο με αυτό του ΔΛΠ 39. Αν τα συμβατικά δικαιώματα της οικονομικής οντότητας στις ταμειακές ροές ενός περιουσιακού στοιχείου παύσουν ή οι συμβατικές της υποχρεώσεις εξοφληθούν, η οντότητα θα αποαναγνωρίσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή την χρηματοοικονομική υποχρέωση από την κατάσταση οικονομικής θέσης.

Λογιστική αντιστάθμισης

Το νέο μοντέλο αντιστάθμισης που προσφέρει το ΔΠΧΑ 9 συνδέει τη λογιστική αντιστάθμισης (συνεχίζει να είναι προαιρετική όπως και στο ΔΛΠ 39) με τις δραστηριότητες διαχείρισης κινδύνου που αναλαμβάνονται από τις εταιρείες κατά την αντιστάθμιση χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών κινδύνων.

Το ΔΠΧΑ 9 προσφέρει περισσότερες επιλογές μέσων αντιστάθμισης καθώς μπορούν να χρησιμοποιηθούν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ή χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Το ΔΠΧΑ 9 επιτρέπει την αντιστάθμιση για ένα συστατικό στοιχείο ενός μη χρηματοοικονομικού στοιχείου εάν αυτό το στοιχείο είναι διακριτά αναγνωρίσιμο και οι μεταβολές στις ταμειακές ροές ή στην εύλογη αξία του μπορούν να επιμετρηθούν με αξιοπιστία.

Ο έλεγχος αποτελεσματικότητας (hedge effectiveness) της αντιστάθμισης. Το ΔΠΧΑ 9 για την αποτελεσματικότητα της αντιστάθμισης εισαγάγει κριτήρια αρχών (principle-based), χωρίς συγκεκριμένα αριθμητικά όρια. Σύμφωνα με το νέο πρότυπο μια σχέση αντιστάθμισης πρέπει να καλύπτει όλες τις ακόλουθες απαιτήσεις αποτελεσματικότητας:

- υπάρχει οικονομική σχέση ανάμεσα στο αντισταθμισμένο στοιχείο και το μέσο αντιστάθμισης,
- η επίδραση του πιστωτικού κινδύνου δεν υπερिशύει των μεταβολών στην αξία που προκύπτουν από αυτή την οικονομική σχέση και
- ο συντελεστής αντιστάθμισης ορίζεται με βάση τις πραγματικές ποσότητες του αντισταθμιζόμενου στοιχείου και του μέσου αντιστάθμισης.

Ο επανακαθορισμός (rebalancing) της σχέσης αντιστάθμισης (προσαρμογές που γίνονται στις καθορισμένες ποσότητες του αντισταθμισμένου στοιχείου ή του μέσου αντιστάθμισης μιας υφιστάμενης σχέσης αντιστάθμισης) σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 αντιμετωπίζεται λογιστικά ως συνέχεια της σχέσης αντιστάθμισης.

2.15 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεως ή παραγωγής τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους.

Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους και περιλαμβάνει τις δαπάνες απόκτησης των αποθεμάτων ή τις δαπάνες παραγωγής τους και τις δαπάνες μεταφοράς στο χώρο αποθήκευσής τους. Το κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρούμενου του κόστους διάθεσης, όπου συντρέχει περίπτωση.

2.16 Εμπορικές Απαιτήσεις

Ο εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και ύστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος μείον τις προβλέψεις για απομείωση, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Ο Όμιλος αναγνωρίζει αρχικά τις εμπορικές απαιτήσεις όπου δεν περιλαμβάνεται σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης στη τιμή συναλλαγής τους.

Οι εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν συναλλαγματικές και γραμμάτια εισπρακτέα από τους πελάτες.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία για σκοπούς μέτρησης των αναμενόμενων ζημιών πιστώσεων των εμπορικών απαιτήσεων καθ' όλη τη διάρκεια ζωής τους εφαρμόζει στατιστική μέθοδο η οποία αξιολογεί την ενηλικίωση των υπολοίπων των πελατών, τη συχνότητα εμφάνισης καθυστερήσεων (πιθανότητα αθέτησης – Probability of Default PD) αλλά και την εμφάνιση οριστικών ζημιών (καθυστέρηση πέραν των 12 μηνών – Loss Given Default - LGD). Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, ο Όμιλος διενεργεί έλεγχο απομείωσης των απαιτήσεων χρησιμοποιώντας πίνακα με βάση τον οποίο υπολογίζονται οι αναμενόμενες ζημιές πιστώσεων ECL. Αναγνωρίζει ένα ποσοστό ζημιών που βασίζεται στην ECL σε όλη τη διάρκεια της ζωής σε κάθε περίοδο αναφοράς. Το ποσοστό αυτό υπολογίζεται βάσει ιστορικών στοιχείων, τρεχουσών συνθηκών της αγοράς καθώς και μελλοντικών εκτιμήσεων στο τέλος της κάθε περιόδου αναφοράς, λαμβάνοντας υπόψη και τους όρους της ασφάλειας πιστώσεων των εμπορικών απαιτήσεων και τυχόν άλλες εξασφαλίσεις (προσημειώσεις σε ιδιοκτησίες οφειλετών, προσωπικές εγγυήσεις και τραπεζικές εγγυητικές επιστολές).

Για την μέτρηση των αναμενόμενων ζημιών πιστώσεων, οι πελάτες έχουν αξιολογηθεί ατομικά και σε επίπεδο συναλλαγής τους με την Εταιρεία, μετρώντας σε βάθος τετραετίας τις περιπτώσεις κατά τις οποίες πραγματοποιούνται πληρωμές με καθυστέρηση μεγαλύτερη των 90 ημερών πέραν των συμφωνημένων όρων πληρωμής. Από την αξιολόγηση αυτή, προκύπτει η συχνότητα καθυστερήσεων η οποία μετατρέπεται σε πρόβλεψη αθέτησης στο επόμενο 12μηνο (PD), ενώ στη συνέχεια μετριέται με ακρίβεια το ποσοστό του καθυστερημένου υπολοίπου το οποίο τελικά εισπράττεται εντός 12 μηνών από τη χρονική στιγμή της εμφάνισης της καθυστέρησης. Οι δύο αυτές μετρήσεις δίνουν αφενός τη πιθανότητα καθυστέρησης (PD), αφετέρου τη βαρύτητα της ζημίας κατά την αθέτηση (LGD), επιτρέποντας τον υπολογισμό της ECL με αξιόπιστο στατιστικό τρόπο. Παράλληλα εφαρμόζεται ένα τρίτο οικονομετρικό μοντέλο εκτίμησης του υπολοίπου κατά την αθέτηση (EAD – Exposure at Default) το οποίο αφενός λαμβάνει υπόψη του κατά την ημερομηνία του ισολογισμού το μέρος των απαιτήσεων που βρίσκεται ήδη σε κατάσταση καθυστέρησης – default και το ενήμερο μέρος του υπολοίπου το οποίο έχει μια συγκεκριμένη πιθανότητα να γίνει υπερήμερο στο μέλλον. Πριν γίνει αποδεκτός ένας νέος πελάτης, ο Όμιλος χρησιμοποιεί εξωτερικές πιστωτικές πληροφορίες για να εκτιμήσει την πιστοληπτική ικανότητα και φερεγγυότητα του νέου πελάτη και να ορίσει έτσι το πιστωτικό όριό του. Τα πιστωτικά όρια επανεξετάζονται και εάν κριθεί απαραίτητο, αναθεωρούνται, σε περιοδική βάση.

2.17 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τις καταθέσεις όψεως και προθεσμίας.

2.18 Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές ονομαστικές μετοχές της Εταιρείας και τα αποθεματικά από την έκδοση των μετοχών υπέρ το άρτιο. Τα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης, στη διαφορά υπέρ το άρτιο. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

2.19 Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Τα δάνεια που η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση τους για πάνω από 12 μήνες από την ημερομηνία του Ισολογισμού θεωρούνται μακροπρόθεσμα.

2.20 Φόρος Εισοδήματος – Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τους τρέχοντες και αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή φόρους ή φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προέκυψαν κατά την τρέχουσα περίοδο, αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους.

Ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται επί όλων των προσωρινών διαφορών του ισολογισμού (διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας εκάστου στοιχείου και της αντίστοιχης φορολογικά αναγνωριζόμενης αξίας αυτών).

Επί αναπροσαρμογής μη αποσβέσιμου παγίου στοιχείου (γήπεδα κλπ) στην εύλογη αξία του, ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται επί της αξίας ρευστοποίησης (πώλησης) αυτού.

Η δαπάνη του αναβαλλόμενου φόρου βαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης στην οποία λογίζεται. Στην περίπτωση όμως που οι προσωρινές διαφορές έχουν καταχωρηθεί στην καθαρή θέση, ο αντίστοιχος αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείται απ' ευθείας στην καθαρή θέση.

Δεν λογίζεται αναβαλλόμενος φόρος για μία φορολογική υποχρέωση που ενδέχεται να γεννηθεί μόνο ύστερα από απόφαση της Εταιρείας.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας του Ισολογισμού χρήση.

Η καταχώρηση της απαίτησης για αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος γίνεται μόνο όταν υπάρχει βεβαιότητα ότι η Εταιρεία θα πραγματοποιήσει στο μέλλον κέρδη, ώστε να συμψηφίσει την παρούσα απαίτηση με την μέλλουσα φορολογική υποχρέωση.

Η ζημιά χρήσεως που μεταφέρεται σε επόμενη χρήση για συμψηφισμό με τα φορολογικά κέρδη μίας επόμενης χρήσης περιέχει μία φορολογική απαίτηση ίση με το φόρο εισοδήματος που θα ωφεληθεί η Εταιρεία στην επόμενη χρήση που θα γίνει ο συμψηφισμός αυτός. Η απαίτηση αυτή καταχωρείται όταν θεωρείται βέβαιο ότι η επιχείρηση θα πραγματοποιήσει στο μέλλον κέρδη ώστε να καταστεί εφικτός ο συμψηφισμός της απαίτησης.

Όταν υπάρχει αλλαγή στο φορολογικό καθεστώς οι καταχωρημένες στα βιβλία φορολογικές υποχρεώσεις και απαιτήσεις προσαρμόζονται ανάλογα. Οι διαφορές προσαρμογής καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης.

Οι φορολογικοί συντελεστές στις χώρες που δραστηριοποιείται ο Όμιλος είναι:

Χώρα	Συντελεστές Φόρου/Αναβαλλόμενων Φόρων
Ελλάδα	22,00%
Ρουμανία	16,00%
Βουλγαρία	10,00%

Στο κεφάλαιο 24 της παρούσης αναφέρονται οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της Εταιρείας και των θυγατρικών της.

2.21 Παροχές σε εργαζομένους

α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2112/1920, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 74 παράγραφος 2 του Ν. 3863/2010 και συμπληρώθηκε από το Ν. 3899/17-12-10 άρθρο 17 παράγραφος 5α και τον Ν.4093/12 οι ελληνικές εταιρείες του Ομίλου καταβάλλουν αποζημιώσεις στους συνταξιοδοτούμενους, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών. Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών στο προσωπικό υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών προς το προσωπικό που έχουν καταστεί δεδουλευμένες κατά την ημερομηνία ισολογισμού. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method).

Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από εμπειρικές προσαρμογές και από μεταβολές στις αναλογιστικές παραδοχές αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα στην περίοδο που προκύπτουν.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα.

(γ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού απασχόλησης είναι πληρωτέες όταν ο Όμιλος, είτε τερματίζει την απασχόληση εργαζομένων πριν την συνταξιοδότηση, είτε μετά από απόφαση εργαζομένων να δεχθούν προσφορά παροχών από τον Όμιλο σε αντάλλαγμα του τερματισμού της απασχόλησης τους. Ο Όμιλος αναγνωρίζει τις παροχές τερματισμού της απασχόλησης ως υποχρέωση και έξοδο κατά την προγενέστερη μεταξύ των ακόλουθων ημερομηνιών: α) όταν η οικονομική οντότητα δεν δύναται πλέον να αποσύρει την προσφορά των εν λόγω παροχών και β) όταν η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει κόστος αναδιάρθρωσης που εμπίπτει στο πεδίο του ΔΛΠ 37 και συνεπάγεται την καταβολή παροχών τερματισμού της απασχόλησης. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού προεξοφλούνται.

(δ) Κρατικά Ασφαλιστικά Προγράμματα

Το ανθρώπινο δυναμικό των ελληνικών εταιρειών του Ομίλου καλύπτεται κυρίως από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (ΕΦΚΑ) που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από τον εργοδότη. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους εργαζομένους. Κατά συνέπεια ο Όμιλος δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα. Το δεδουλευμένο κόστος των εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Το πρόγραμμα αυτό θεωρείται και λογιστικοποιείται ως καθορισμένων εισφορών.

2.22 Προβλέψεις

Προϋποθέσεις καταχώρησης προβλέψεων:

- Νομική δέσμευση

Συμβόλαιο, νομοθεσία ή άλλη εφαρμογή του νόμου.

- ή Τεκμηριωμένη δέσμευση

Είναι μια δέσμευση που προκύπτει από την προηγούμενη πρακτική της Εταιρείας, την δημοσιευθείσα πρακτική, ή συγκεκριμένη δημόσια δήλωση.

- Αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού
- Προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος (παρούσα δέσμευση)
- Είναι πιθανόν από τον διακανονισμό της δέσμευσης να υπάρξει εκροή οικονομικών πόρων

Οι προϋποθέσεις καταχώρησης των προβλέψεων πρέπει να ισχύουν σωρευτικά. Μια πρόβλεψη καταχωρείται μόνο εάν η υποχρέωση υπάρχει ανεξάρτητα των μελλοντικών πράξεων της επιχείρησης. Εάν η επιχείρηση μπορεί να αποφύγει από του να προβεί στη δαπάνη, δεν υπάρχει υποχρέωση και δεν καταχωρείται πρόβλεψη. Μια απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου δεν αρκεί για την καταχώρηση μιας πρόβλεψης διότι το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να ανακαλέσει την απόφαση του. Μια πρόβλεψη μπορεί επίσης να αντιπροσωπεύει μελλοντική δαπάνη που είναι αναγκαία για την απόκτηση μελλοντικών οικονομικών ωφελειών. Σε αυτές τις περιπτώσεις το ποσό της πρόβλεψης κεφαλαιοποιείται ως περιουσιακό στοιχείο. Προβλέψεις δεν μπορεί να γίνουν για ενδεχόμενες μελλοντικές λειτουργικές ζημιές.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται στο τέλος κάθε περιόδου και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις και στην περίπτωση που κρίνεται αναγκαίο, προεξοφλούνται με ένα προ-φόρου προεξοφλητικό επιτόκιο.

2.23 Από - αναγνώριση χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

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

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
- ο Όμιλος ή η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών πόρων από το συγκεκριμένο στοιχείο ενεργητικού ή έχει αναλάβει ταυτόχρονα μία υποχρέωση προς τρίτους να τα εξοφλήσει πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση υπό την μορφή σύμβασης μεταβίβασης ενώ παράλληλα είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη ή (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Όπου ο Όμιλος ή η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών πόρων από το συγκεκριμένο στοιχείο ενεργητικού αλλά παράλληλα δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη ή τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο του ενεργητικού αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής του Ομίλου ή της Εταιρείας στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Η συνεχιζόμενη συμμετοχή η οποία έχει τη μορφή εγγύησης επί του μεταβιβαζόμενου στοιχείου αποτιμάται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του αρχικού υπολοίπου του στοιχείου ενεργητικού και του μέγιστου ποσού που μπορεί ο Όμιλος ή η Εταιρεία να κληθεί να καταβάλλει.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού από - αναγνωρίζονται όταν η υποχρέωση διακόπτεται, 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 στα υπόλοιπα αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης.

2.24 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από ΦΠΑ, τελωνειακά τέλη, εκπτώσεις και επιστροφές.

Τα ενδοεταιρικά έσοδα μέσα στον Όμιλο διαγράφονται πλήρως.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής :

(α) Πώληση αγαθών

Ο Όμιλος αναγνωρίζει έσοδο όταν εκπληρώνει μια συμβατική υποχρέωση προς τον εκάστοτε πελάτη με την παράδοση αγαθού (που ταυτίζεται με το χρόνο που ο έλεγχος επί του αγαθού περνάει στον πελάτη). Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης. Το ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται είναι το ποσό που έχει επιμεριστεί στην αντίστοιχη συμβατική υποχρέωση που εκπληρώθηκε, με βάση το αντίτιμο που αναμένει να λάβει ο Όμιλος σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης. Τυχόν μεταβλητό αντίτιμο περιλαμβάνεται στο ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται, στο βαθμό που δεν είναι σημαντικά πιθανό το ποσό αυτό να αντιστοιχιστεί στο μέλλον.

Τα δικαιώματα για μελλοντικές εκπτώσεις με βάση τον όγκο των πωλήσεων, αξιολογούνται από την Εταιρεία, προκειμένου να προσδιοριστεί εάν αποτελούν ουσιώδη δικαιώματα τα οποία ο πελάτης δεν θα αποκτούσε εάν δεν είχε συνάψει τη συγκεκριμένη σύμβαση. Για όλα αυτά τα δικαιώματα η Εταιρεία αξιολογεί την πιθανότητα εξάσκησής τους και στη συνέχεια το μέρος του εσόδου το οποίο αναλογεί στο συγκεκριμένο δικαίωμα αναγνωρίζεται όταν το δικαίωμα είτε εξασκηθεί είτε λήξει.

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις του νέου προτύπου η Εταιρεία κατέληξε ότι οι μελλοντικές εκπτώσεις επί του όγκου των πωλήσεων δημιουργούν δικαίωμα για το οποίο θα πρέπει να γίνεται πρόβλεψη και να αναγνωρίζεται κατά το χρόνο άσκησης ή λήξης του. Η Εταιρεία παρέχει στους πελάτες εκπτώσεις επί του όγκου πωλήσεων με βάση τα όρια που καθορίζονται στις μεταξύ τους συμβάσεις. Όλες αυτές οι εκπτώσεις λογίζονται εντός του οικονομικού έτους και συνεπώς η εφαρμογή του νέου προτύπου έχει μηδενική επίδραση στις εταιρικές & ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

(β) Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται κατά την περίοδο εκείνη όπου παρέχεται η υπηρεσία, κατά τη διάρκεια της παροχής της υπηρεσίας στον πελάτη, σε σχέση πάντα και με το βαθμό ολοκλήρωσης της παροχής της υπηρεσίας.

(γ) Έσοδα από την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας

Το έσοδο από πώληση ηλεκτρικού ρεύματος αναγνωρίζεται σύμφωνα με τη μηνιαία παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος που παρέχεται στο ελληνικό δίκτυο και επιβεβαιώνεται από το ΛΑΓΗΕ και το ΑΔΜΗΕ (Ανεξάρτητος Διαχειριστής Μεταφοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας) και η οποία θεωρείται ότι είναι και η ημερομηνία που οι σχετικοί κίνδυνοι μεταβιβάζονται στον αγοραστή. Τα έσοδα επίσης περιλαμβάνουν έσοδα για τις επικουρικές υπηρεσίες τα οποία λαμβάνονται από τον ΑΔΜΗΕ.

(δ) Τόκοι

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει της χρονικής αναλογίας (αρχή δεδουλευμένου) και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο όπου η έκπτωση κατανέμεται σαν έσοδο από τόκους.

(ε) Μερίσματα

Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα των μετόχων να τα εισπράξουν (δηλαδή μετά την έγκρισή τους από τη Γενική Συνέλευση).

2.25 Μισθώσεις

Ο Όμιλος ως Εκμισθωτής έχει μόνο λειτουργικές μισθώσεις ενώ ως Μισθωτής έχει και λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις.

Ο Όμιλος έχει εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 16 χρησιμοποιώντας την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση καταχωρίζοντας τη σωρευτική επίδραση της αρχικής εφαρμογής του παρόντος Προτύπου ως προσαρμογή στο υπόλοιπο έναρξης των κερδών εις νέο κατά την ημερομηνία πρώτης εφαρμογής.

Ο Όμιλος ως Μισθωτής

Ο Όμιλος αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου και μια υποχρέωση μίσθωσης κατά την έναρξη της μίσθωσης. Το δικαίωμα χρήσης αρχικά αποτιμάται στο κόστος, το οποίο περιλαμβάνει το ποσό της αρχικής αναγνώρισης της υποχρέωσης μίσθωσης, τυχόν πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά την έναρξη ή πριν από την έναρξη της μίσθωσης μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί, τυχόν αρχικά άμεσα έξοδα και την εκτίμηση της υποχρέωσης για τυχόν έξοδα αποκατάστασης του δικαιώματος χρήσης περιουσιακού στοιχείου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, το δικαίωμα χρήσης αποτιμάται στο κόστος κτήσης μειωμένο με τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης και προσαρμοσμένο κατά την τυχόν επανεκτίμηση της υποχρέωσης από τη μίσθωση.

Το δικαίωμα χρήσης αποσβένεται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης έως το τέλος της περιόδου μίσθωσης, εκτός και εάν στην σύμβαση προβλέπεται μεταβίβαση της κυριότητας του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου στον Όμιλο στο τέλος της περιόδου μίσθωσης. Στην περίπτωση αυτή το δικαίωμα χρήσης αποσβένεται στην διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Επιπλέον, το δικαίωμα χρήσης ελέγχεται για ζημίες απομείωσης, εάν υπάρχουν, και προσαρμόζεται στις περιπτώσεις όπου υπάρχει αναπροσαρμογή της υποχρέωσης μίσθωσης.

Η υποχρέωση μίσθωσης κατά την αρχική αναγνώριση αποτελείται από την παρούσα αξία των μελλοντικών υπολειπόμενων πληρωμών μισθωμάτων. Ο Όμιλος για να προεξοφλήσει τα υπολειπόμενα μελλοντικά μισθώματα χρησιμοποιεί το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης και όπου αυτό δεν μπορεί να προσδιορισθεί, χρησιμοποιεί το οριακό επιτόκιο δανεισμού (IBR).

Οι πληρωμές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην αποτίμηση της υποχρέωσης από μισθώσεις περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- σταθερές πληρωμές,
- μεταβλητές πληρωμές που εξαρτώνται από ένα δείκτη ή ένα επιτόκιο,
- ποσά που αναμένεται να καταβληθούν βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας,
- την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ασκήσει και ποινές για καταγγελία μίσθωσης, εάν στον καθορισμό της διάρκειας της μίσθωσης έχει ληφθεί υπόψη η άσκηση του δικαιώματος καταγγελίας από την Εταιρεία.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η υποχρέωση από τη μίσθωση μειώνεται με τις καταβολές των μισθωμάτων, αυξάνεται με το χρηματοοικονομικό έξοδο και επανεκτιμάται για τυχόν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις της μίσθωσης.

Επανεκτίμηση γίνεται όταν υπάρχει μεταβολή στις μελλοντικές πληρωμές μισθωμάτων που μπορεί να προκύπτουν από τη μεταβολή ενός δείκτη ή εάν υπάρχει μια μεταβολή στην εκτίμηση του Ομίλου για το ποσό που αναμένεται να καταβληθεί για μια εγγύηση υπολειμματικής αξίας, μεταβολή στη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης και μεταβολή στην εκτίμηση άσκησης του δικαιώματος αγοράς του υποκείμενου στοιχείου, εφόσον υπάρχει. Όταν η υποχρέωση μίσθωσης αναπροσαρμόζεται, γίνεται και αντίστοιχη προσαρμογή στη λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης ή καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν η λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης μειωθεί στο μηδέν.

Σύμφωνα με την πολιτική που επέλεξε να εφαρμόσει ο Όμιλος, το δικαίωμα χρήσης αναγνωρίζεται στα «Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια περιουσιακά στοιχεία» και η υποχρέωση μίσθωσης διακριτά από τις άλλες υποχρεώσεις στα κονδύλια «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων» και «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων». Στις περιπτώσεις που η Εταιρεία ή ο Όμιλος λειτουργεί ως υπεκμισθωτής με λειτουργική μίσθωση το δικαίωμα χρήσης που αφορά στην κύρια σύμβαση περιλαμβάνεται στην κατηγορία «Επενδύσεις σε ακίνητα».

Ο Όμιλος επέλεξε να κάνει χρήση της εξαίρεσης που παρέχει το ΔΠΧΑ 16 και να μην αναγνωρίζει δικαίωμα χρήσης και υποχρέωση μίσθωσης για μισθώσεις των οποίων η διάρκεια δεν υπερβαίνει τους 12 μήνες ή για μισθώσεις στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι χαμηλής αξίας (αξίας μικρότερης των € 5.000 όταν είναι καινούριο).

Χρηματοδοτικές μισθώσεις

Στις περιπτώσεις συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης, στις οποίες ο Όμιλος λειτουργεί ως εκμισθωτής, το συνολικό ποσό των μισθωμάτων, που προβλέπει η σύμβαση μίσθωσης, καταχωρείται στην κατηγορία δάνεια και απαιτήσεις κατά πελατών. Η διαφορά, μεταξύ της παρούσας αξίας (καθαρή επένδυση) των μισθωμάτων και του συνολικού ποσού των μισθωμάτων, αναγνωρίζεται ως μη δεδουλευμένος τόκος και εμφανίζεται αφαιρετικά των απαιτήσεων. Οι εισπράξεις των μισθωμάτων μειώνουν τη συνολική απαίτηση από μισθώματα, ενώ το χρηματοοικονομικό έσοδο αναγνωρίζεται με τη μέθοδο του δεδουλευμένου. Οι απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις εξετάζονται για απομείωση της αξίας τους, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9.

Λειτουργικές μισθώσεις

Στις περιπτώσεις λειτουργικών μισθώσεων, ο Όμιλος κατατάσσει το μισθωμένο πάγιο ως στοιχείο του ενεργητικού, διενεργώντας αποσβέσεις με βάση την ωφέλιμη ζωή του. Τα ποσά των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στη χρήση του μισθωμένου παγίου αναγνωρίζονται ως έσοδα, στην κατηγορία λοιπά έσοδα, με τη μέθοδο του δεδουλευμένου.

Όταν η Εταιρεία είναι ενδιάμεσος εκμισθωτής, αξιολογεί την κατάταξη της υπεκμίσθωσης κάνοντας αναφορά στο δικαίωμα χρήσης της κύριας μίσθωσης, δηλαδή η Εταιρεία συγκρίνει τους όρους της κύριας μίσθωσης με αυτούς της υπεκμίσθωσης. Αντίθετα, εάν η κύρια μίσθωση είναι μια βραχυπρόθεσμη μίσθωση στην οποία η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση που περιγράφεται παραπάνω, τότε κατατάσσει την υπεκμίσθωση ως λειτουργική μίσθωση. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει τα ποσά των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στην υπεκμίσθωση του μισθωμένου παγίου ως έσοδα, στην κατηγορία λοιπά έσοδα, με τη μέθοδο του δεδουλευμένου.

2.26 Αναταξινόμησης Κονδυλίων

Στην παρούσα χρήση δεν διενεργήθηκαν αναταξινόμησης κονδυλίων εκτός των όσων αναφέρονται στη σημείωση 2.1.

2.27 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής καταχωρείται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.28 Κρατικές Επιχορηγήσεις

Οι Κρατικές Επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στον Ισολογισμό αρχικά ως έσοδα επομένων χρήσεων όταν η είσπραξη της επιχορήγησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη και ο Όμιλος αναμένεται να εκπληρώσει τις προϋποθέσεις που απαιτούνται. Οι επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα του Ομίλου αναγνωρίζονται ως λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης σε συστηματική βάση, στις χρήσεις που αναγνωρίζονται τα αντίστοιχα έξοδα. Επιχορηγήσεις που αφορούν το κόστος απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου αναγνωρίζονται ως λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης σε συστηματική βάση, σύμφωνα με την ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου.

2.29 Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη μετά από φόρους, με το μέσο σταθμισμένο αριθμό μετοχών κάθε χρήσης.

2.30 Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις / Υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, οι οποίες είναι άτοκες ή φέρουν επιτόκιο χαμηλότερο από τα εκάστοτε τρέχοντα επιτόκια της αγοράς, εμφανίζονται στην καθαρή παρούσα αξία τους. Οι διαφορές προεξόφλησης, απεικονίζονται σαν χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα στα Αποτελέσματα της εκάστοτε χρήσεως στην οποία προκύπτουν.

2.31 Συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη παρουσιάζονται ξεχωριστά στις οικονομικές καταστάσεις. Αυτά τα συνδεδεμένα μέρη αφορούν βασικά τους κύριους μετόχους (και τα στενά συγγενικά με αυτούς πρόσωπα) και τη διοίκηση μίας επιχείρησης ή/και των θυγατρικών της εταιρειών, εταιρείες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς και / ή διοίκηση με την επιχείρηση και τις ενοποιούμενες θυγατρικές ή θυγατρικές αυτών των εταιριών.

2.32 Διαχείριση κεφαλαίου

Πολιτική του Ομίλου είναι η διατήρηση ισχυρής κεφαλαιακής βάσης, ώστε να υπάρχει εμπιστοσύνη εκ μέρους των επενδυτών και των πιστωτών και να υποστηρίζεται η μελλοντική του ανάπτυξη. Η Διοίκηση παρακολουθεί τα ίδια κεφάλαια στο σύνολό τους, με εξαίρεση τα δικαιώματα μειοψηφίας, ώστε η σχέση των ξένων (αφαιρουμένων των καταθέσεων της Εταιρείας) με τα ίδια κεφάλαια, να διαμορφώνεται χαμηλότερα από 2 με 2,5 προς 1.

Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των ανωνύμων εταιρειών, Ν. 4548/2018, επιβάλλονται περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια που έχουν ως εξής:

Η απόκτηση ιδίων μετοχών, με εξαίρεση την περίπτωση της απόκτησης με σκοπό την διανομή τους στους εργαζομένους, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και δεν μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου, προσαυξημένου με: α) τα αποθεματικά των οποίων η διανομή απαγορεύεται από τον Νόμο ή το καταστατικό, (β) τα λοιπά πιστωτικά κονδύλια της καθαρής θέσης, τα οποία δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν και (γ) τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.

Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας γίνει κατώτερο από το 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει την γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από την λήξη της χρήσης, για να αποφασίσει την λύση της εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

Ετησίως, αφαιρείται το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών, προς σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, το οποίο χρησιμοποιείται αποκλειστικά προς εξίσωση, προ πάσης διανομής μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου της κατάστασης αποτελεσμάτων. Ο σχηματισμός του αποθεματικού αυτού καθίσταται προαιρετικός, όταν το ύψος του φθάσει το 1/3 τουλάχιστον του μετοχικού κεφαλαίου.

Η καταβολή ετησίου μερίσματος στους μετόχους σε μετρητά και σε ποσοστό 35% τουλάχιστον των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση της κράτησης για σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν προέρχονται από πραγματοποιημένα κέρδη, είναι υποχρεωτική. Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται, αν έτσι αποφασισθεί από την Γενική Συνέλευση των μετόχων με αυξημένη απαρτία και με πλειοψηφία τουλάχιστον 80% του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία είναι δυνατόν τα κέρδη που είναι διανεμητέα ως ελάχιστο μέρος να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν σε όλους τους μετόχους με μορφή μετοχών, υπολογιζόμενων στην ονομαστική τους αξία.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας του ο Όμιλος εκτίθεται στους παρακάτω χρηματοοικονομικούς κινδύνους :

- Πιστωτικός κίνδυνος
- Κίνδυνος ρευστότητας
- Κίνδυνος αγοράς

Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου εστιάζει στη μεταβλητότητα των χρηματαγορών με στόχο την ελαχιστοποίηση των παραγόντων που μπορεί να επιδράσουν αρνητικά στη χρηματοοικονομική του απόδοση.

Η πολιτική διαχείρισης κινδύνου εφαρμόζεται προκειμένου να αναγνωρίζονται και να αναλύονται οι κίνδυνοι που αντιμετωπίζει ο Όμιλος, να τίθενται όρια ανάληψης κινδύνου και να εφαρμόζονται έλεγχοι

Ετήσια Οικονομική Έκθεση της 31.12.2021

ως προς αυτά. Τα συστήματα και οι πολιτικές που εφαρμόζονται επανεξετάζονται περιοδικά ώστε να ενσωματώνουν τις αλλαγές που παρατηρούνται στις συνθήκες της αγοράς και στις δραστηριότητες του Ομίλου.

Η διαχείριση των κινδύνων γίνεται από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας, σε συνεργασία με τα υπόλοιπα τμήματα του Ομίλου και σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές και εγκρίσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Ο έλεγχος της τήρησης των πολιτικών και των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου γίνεται από το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο πραγματοποιεί τακτικούς και έκτακτους ελέγχους σχετικά με την εφαρμογή των διαδικασιών, τα πορίσματα των οποίων γνωστοποιούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Πιστωτικός κίνδυνος

Λόγω της μεγάλης διασποράς του πελατολογίου (κανένας πελάτης δεν ξεπερνά το 5 % των συνολικών πωλήσεων), ο Όμιλος δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου. Βάσει της πιστωτικής πολιτικής που έχει εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο των εταιριών του ομίλου, κάθε νέος πελάτης εξετάζεται σε ατομική βάση για την πιστοληπτική του ικανότητα πριν του προταθούν οι συνήθεις όροι πληρωμών. Για κάθε πελάτη έχουν οριστεί πιστωτικά όρια, τα οποία επανεξετάζονται ανάλογα με τις τρέχουσες συνθήκες και αν απαιτηθεί αναπροσαρμόζονται οι όροι πωλήσεων και εισπράξεων. Τα πιστωτικά όρια των πελατών κατά κανόνα καθορίζονται με βάση τα χορηγούμενα ασφαλιστικά όρια που λαμβάνονται για αυτούς από τις ασφαλιστικές εταιρείες. Κατά την παρακολούθηση του πιστωτικού κινδύνου των πελατών, οι πελάτες ομαδοποιούνται ανάλογα με τα πιστωτικά χαρακτηριστικά τους, τα χαρακτηριστικά ενηλικίωσης των απαιτήσεων τους και τα τυχόν προηγούμενα προβλήματα εισπραξιμότητας που έχουν επιδείξει. Οι απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνουν κυρίως απαιτήσεις πωλήσεων χονδρικής.

Οι πελάτες που χαρακτηρίζονται ως «υψηλού ρίσκου» τοποθετούνται σε ειδική κατάσταση πελατών και μελλοντικές πωλήσεις πρέπει να προεισπράττονται και να εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Ταυτόχρονα διενεργείται πρόβλεψη απομείωσης που αντιπροσωπεύει την εκτίμηση για ζημίες σε σχέση με τους πελάτες και τις λοιπές απαιτήσεις. Η πρόβλεψη αυτή αποτελείται κυρίως από ζημίες απομείωσης συγκεκριμένων απαιτήσεων που εκτιμώνται βάσει των δεδομένων συνθηκών ότι θα πραγματοποιηθούν αλλά δεν έχουν ακόμα οριστικοποιηθεί.

Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλούμενων με το εκάστοτε πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα. Απαιτήσεις που εκτιμώνται ως ανεπίδεκτες εισπράξεως διαγράφονται.

Βάσει των ασφαλιστήριων συμβολαίων που διαθέτει ο Όμιλος, ο πιστωτικός κίνδυνος περιορίζεται στο 10% του συνόλου των απαιτήσεων από πελάτες. Το περιθώριο αυτό του κινδύνου περιορίζεται ακόμη περισσότερο καθώς όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο ζητούνται επιπλέον εμπράγματα ή λοιπές εξασφαλίσεις (π.χ εγγυητικές επιστολές).

Ενηλικίωση εμπορικών απαιτήσεων	Όμιλος	Εταιρεία
Έως 30 ημέρες	11.568.361,73	11.568.361,16
31 έως 90 ημέρες	7.046.432,07	6.791.409,33
91 έως 180 ημέρες	4.863.713,97	4.863.713,97
180 ημέρες και άνω	3.591.343,15	3.622.973,15
Ενδοομιλικές συναλλαγές	-25.783,57	0,00
Σύνολο	27.044.067,35	26.846.457,61
Προβλέψεις – απομειώσεις επισφαλών απαιτήσεων	-3.685.231,37	-3.512.217,88
Σύνολο	23.358.835,98	23.334.239,73

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο αδυναμίας αποπληρωμής των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων κατά την λήξη τους. Η προσέγγιση που υιοθετεί ο Όμιλος για τη διαχείριση της ρευστότητας είναι η διασφάλιση των απαραίτητων χρηματικών διαθεσίμων καθώς και επαρκών πιστωτικών ορίων από τις συνεργαζόμενες τράπεζες, έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η αναγκαία ρευστότητα για την εκπλήρωση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, κάτω από συνήθεις αλλά και δυσμενείς συνθήκες, χωρίς να υφίστανται μη αποδεκτές ζημιές ή να διακινδυνεύεται η φήμη του Ομίλου. Για την ελαχιστοποίηση των κινδύνων ρευστότητας η οικονομική διεύθυνση του Ομίλου διενεργεί κατά τη σύνταξη του ετήσιου προϋπολογισμού ετήσια πρόβλεψη ταμειακών ροών, καθώς και μηνιαία κυλιόμενη πρόβλεψη τριών μηνών έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η επάρκεια των αναγκαίων χρηματικών διαθεσίμων για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Η πολιτική αυτή δε λαμβάνει υπόψη της τη σχετική επίδραση από ακραίες συνθήκες που δεν μπορούν να προβλεφθούν. Για τον λόγο αυτό, η διοίκηση του ομίλου, αξιολογώντας τις εκάστοτε συνθήκες της αγοράς, επιλέγει την διακράτηση ορισμένου ύψους χρηματικών διαθεσίμων ασφαλείας με στόχο την αντιμετώπιση έκτακτων και ακραίων συνθηκών.

Επισημαίνεται ότι για το σύνολο των δανειακών υποχρεώσεων του Ομίλου δεν υφίσταται καμία εμπράγματο εξασφάλιση προς τις τράπεζες, γεγονός που καταδεικνύει την υψηλή πιστοληπτική του ικανότητα.

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

Ποσά σε €

Όμιλος	1 έως 6 μήνες	6 έως 12 μήνες	1 έτος & άνω	Σύνολο
Δανεισμός	7.065.828,00	16.983.500,00	25.577.750,50	49.627.078,50
Προμηθευτές & λοιπές υποχρεώσεις	27.587.506,26	3.981.116,51	5.049.988,36	36.618.611,13
Επιχορηγήσεις (έσοδα επομένων χρήσεων)	0,00	0,00	3.479.802,27	3.479.802,27
Σύνολο	34.653.334,26	20.964.616,51	34.107.541,13	89.725.491,90

Ποσά σε €

Εταιρεία	1 έως 6 μήνες	6 έως 12 μήνες	1 έτος & άνω	Σύνολο
Δανεισμός	7.065.828,00	16.983.500,00	25.577.750,50	49.627.078,50
Προμηθευτές & λοιπές υποχρεώσεις	27.387.773,38	3.976.935,10	3.504.341,98	34.869.050,46
Επιχορηγήσεις (έσοδα επομένων χρήσεων)	0,00	0,00	2.548.141,48	2.548.141,48
Σύνολο	34.453.601,38	20.960.435,10	31.630.233,96	87.044.270,44

Την 31.12.2021 η Εταιρεία και ο Όμιλος διατηρούσαν διαθέσιμα ποσού 26,3 εκ. € και 26,6 εκ. € αντίστοιχα.

Κίνδυνος αγοράς

Ο κίνδυνος αγοράς συνίσταται στις μεταβολές των τιμών προμήθειας των πρώτων υλών, στις μεταβολές των συναλλαγματικών ισοτιμιών, καθώς και στις μεταβολές των επιτοκίων δανεισμού, κίνδυνοι οι οποίοι δύναται να επηρεάσουν τα αποτελέσματα του ομίλου. Ο σκοπός της διαχείρισης κινδύνου από τις συνθήκες της αγοράς είναι ο έλεγχος και η οριοθέτηση της έκθεσης του ομίλου στους κινδύνους αυτούς στο πλαίσιο αποδεκτών ορίων, με παράλληλη βελτιστοποίηση των αποδόσεων.

➤ Κίνδυνος Διακύμανσης Τιμών Πρώτων Υλών Μετάλλου (σίδηρος, χάλυβας κλπ)

Ο Όμιλος πραγματοποιεί τις αγορές του κατά κύριο λόγο από τη διεθνή αγορά χάλυβα σύμφωνα με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Κάθε μεταβολή στις τιμές αγοράς των πρώτων υλών αφομοιώνεται στις τιμές πώλησης με αποτέλεσμα σε περιόδους μεγάλων διακυμάνσεων των τιμών των πρώτων υλών στην παγκόσμια αγορά να μεταβάλλεται το περιθώριο κέρδους του ομίλου. Αναλυτικότερα σε περιόδους όπου οι τιμές ακολουθούν αυξητική τάση τα περιθώρια κέρδους βελτιώνονται καθώς η αυξητική τάση μεταφέρεται και στις τιμές πώλησης. Αντίστοιχα, όταν οι τιμές των πρώτων υλών ακολουθούν πτωτική τάση τα περιθώρια κέρδους μειώνονται.

Ο Όμιλος δεν καλύπτει με πράξεις αντιστάθμισης κινδύνου (hedging) το βασικό απόθεμα λειτουργίας του με αποτέλεσμα τυχόν αυξομείωση των τιμών μετάλλων να μπορεί να επηρεάσει αντίστοιχα τα αποτελέσματά του μέσω υποτίμησης ή υπερτίμησης των αποθεμάτων.

➤ Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος είναι εκτεθειμένος σε συναλλαγματικό κίνδυνο από τις αγορές αποθεμάτων που πραγματοποιεί σε \$ (δολάρια ΗΠΑ), από τις καταθέσεις σε \$ (δολάρια ΗΠΑ), καθώς και από την λειτουργία της κοινοπραξίας BALKAN IRON GROUP SRL με έδρα στην Ρουμανία της οποίας το λειτουργικό νόμισμα είναι το RON.

Ο δανεισμός του ομίλου είναι στο σύνολο του σε ευρώ ενώ δεν υπάρχουν απαιτήσεις σε ξένο νόμισμα.

Για να περιοριστεί ο συναλλαγματικός κίνδυνος από τις αγορές αποθεμάτων πραγματοποιούνται προαγορές συναλλάγματος. Για το σύνολο των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα την 31.12.2020, αλλά και τις υποχρεώσεις που θα προκύψουν με βάση τα συμβόλαια που έχουν υπογραφεί έως 31.12.2020, έχουν πραγματοποιηθεί ισόποσες προαγορές συναλλάγματος και κατά συνέπεια δεν υφίσταται συναλλαγματικός κίνδυνος από τη μεταβολή της ισοτιμίας του δολαρίου.

Μια ενίσχυση κατά 10% του EURO έναντι του US \$ και του EURO έναντι του RON στις 31 Δεκεμβρίου θα μετέβαλε την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα με ποσά ασήμαντα για την Εταιρεία.

➤ Κίνδυνος επιτοκίων

Ο κίνδυνος επιτοκίων προκύπτει κυρίως από μακροπρόθεσμο και βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δανεισμό σε € με κυμαινόμενο επιτόκιο euribor.

Ο Όμιλος χρηματοδοτεί τις επενδύσεις του καθώς και τις ανάγκες του σε κεφάλαια κίνησης μέσω ιδίων κεφαλαίων, βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού, μακροπρόθεσμων και ομολογιακών δανείων, με αποτέλεσμα να επιβαρύνει τα αποτελέσματά του με χρεωστικούς τόκους. Αυξητικές τάσεις στα επιτόκια θα έχουν αρνητική επίπτωση στα αποτελέσματα καθώς θα επιβαρύνονται με επιπλέον κόστος δανεισμού.

Η επίπτωση στα Αποτελέσματα και στα Ίδια Κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας αν τα επιτόκια (Euribor) ήταν κατά μέσο όρο κατά 1 % υψηλότερα / χαμηλότερα κατά τη διάρκεια του 2021 θα ήταν η εξής:

Ποσά σε εκ. €	Δάνεια 31.12.2021	Επίδραση στα αποτελέσματα προ φόρων (+ / -)
Όμιλος	49,6	0,50
Εταιρεία	49,6	0,50

Αυτό θα συνέβαινε λόγω του υψηλότερου / χαμηλότερου χρηματοοικονομικού κόστους για τραπεζικό δανεισμό με κυμαινόμενο επιτόκιο σε €.

Μικρότερη είναι η επίδραση των εσόδων από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων σε €.

Η επίπτωση στα Αποτελέσματα και στα Ίδια Κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας αν τα επιτόκια προθεσμιακών καταθέσεων ήταν κατά μέσο όρο κατά 1 % υψηλότερα / χαμηλότερα κατά τη διάρκεια του 2021:

Ποσά σε εκ. €	Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας 31.12.2021	Επίδραση στα αποτελέσματα προ φόρων (+ / -)
Όμιλος	26,6	0,27
Εταιρεία	26,3	0,26

Αυτό θα συνέβαινε λόγω του υψηλότερου / χαμηλότερου χρηματοοικονομικού εσόδου από προθεσμιακές καταθέσεις.

➤ Κίνδυνος κεφαλαίου

Στόχος της διοίκησης σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργία του με σκοπό να παρέχονται ικανοποιητικές αποδόσεις στους μετόχους και να διατηρείται κατά το δυνατόν η ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου. Για το λόγο αυτό, η Διοίκηση, δύναται να αναπροσαρμόζει ανάλογα με τις συνθήκες τη μερισματική απόδοση, να προβαίνει σε αυξήσεις κεφαλαίου με μετρητά ή να εκποιεί περιουσιακά στοιχεία ώστε να μειωθεί το χρέος.

Στοιχεία Εταιρείας	31.12.2021	31.12.2020
Σύνολο δανεισμού	49.627.078,50	41.339.528,00
Μείον: χρηματικά διαθέσιμα	26.323.191,21	9.436.262,12
Καθαρός δανεισμός	23.303.887,29	31.903.265,88
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	79.683.339,87	65.676.682,41
EBITDA	21.944.276,27	5.255.278,88
Ίδια κεφάλαια / Καθαρός δανεισμός	3,42	2,06
Καθαρός δανεισμός / EBITDA	1,06	6,07

Στοιχεία Ομίλου	31.12.2021	31.12.2020
Σύνολο δανεισμού	49.627.078,50	41.460.195,44
Μείον: χρηματικά διαθέσιμα	26.573.940,06	9.750.656,33
Καθαρός δανεισμός	23.053.138,44	31.709.539,11
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	80.804.798,90	66.152.003,19
EBITDA	22.605.859,97	5.957.584,69
Ίδια κεφάλαια / Καθαρός δανεισμός	3,51	2,09
Καθαρός δανεισμός / EBITDA	1,02	5,32

➤ Επιπτώσεις της πανδημίας στην λειτουργία της Εταιρείας

Η συνεχιζόμενη πανδημία δεν είχε ουδεμία επίπτωση στον όμιλο κατά την χρήση του 2021 η οποία ολοκληρώθηκε με σημαντική άνοδο του κύκλου εργασιών και βελτίωση των αποτελεσμάτων του. Όσον αφορά την λειτουργία του σημειώνεται ότι δεν προέκυψαν αποκλίσεις στους συμφωνημένους όρους και χρόνους παράδοσης των αγορών πρώτων υλών και εμπορευμάτων, ενώ με την εφαρμογή των απαραίτητων μέτρων προστασίας εντός του χώρου εργασίας του ομίλου δεν σημειώθηκαν προβλήματα και καθυστερήσεις στους χρόνους παράδοσης των παραγόμενων προϊόντων. Επιπλέον, λόγω της σημαντικής διασποράς του πελατολόγιου του ομίλου σε κλάδους και γεωγραφικές αγορές, σημειώνεται ότι δεν παρατηρήθηκε οποιαδήποτε αθέτηση των συμφωνηθέντων όρων πίστωσης. Την 31.12.2021, δεν υπάρχουν ανοιχτά υπόλοιπα πελάτων που είχαν ενταχθεί σε μέτρα προστασίας έναντι της Covid-19.

➤ Μέτρα που λήφθηκαν για την μείωση της επίδρασης της πανδημίας

Από την έναρξη της πανδημίας η διοίκηση του Ομίλου αξιολογεί συνεχώς τις τρέχουσες συνθήκες και ακολουθεί τις οδηγίες και συστάσεις των αρμόδιων φορέων, λαμβάνοντας όλα τα απαραίτητα μέτρα για την προστασία της υγείας των εργαζόμενων και συνεργατών του. Ειδικότερα εφαρμόζει ένα πλέγμα μέτρων τα οποία συνοψίζονται στα εξής:

- Περιορισμός όλων των επαγγελματικών ταξιδιών του προσωπικού στα απολύτως αναγκαία, καθώς και μείωση της συχνότητας των επισκέψεων τρίτων εντός των εγκαταστάσεων της Εταιρείας, με ταυτόχρονη εφαρμογή όλων των καθορισμένων μέτρων προστασίας.
- Μείωση της συχνότητας όλων των εταιρικών συναντήσεων εντός του χώρου των γραφείων της Εταιρείας και αντικατάσταση τους με τηλεδιάσκεψεις, όταν αυτό είναι εφικτό.
- Παροχή και τοποθέτηση ατομικών μέσων προστασίας και υγιεινής σε εμφανή σημεία της Εταιρείας (προστατευτικές μάσκες, αντισηπτικά υγρά), εφαρμογή μέτρου απολύμανσης χεριών και θερμομέτρησης κατά την είσοδο του προσωπικού και τρίτων στους χώρους εργασίας.

- Απολύμανση των εγκαταστάσεων της Εταιρείας από εξειδικευμένα συνεργεία απολυμάνσεων σε εβδομαδιαία βάση.
- Εφαρμογή μέτρων αποφυγής συνωστισμού και διατήρησης ασφαλούς απόστασης μεταξύ των εργαζομένων σύμφωνα με τις συστάσεις των αρμόδιων φορέων.
- Οργάνωση και ενθάρρυνση εργασίας από το σπίτι όπου αυτό είναι εφικτό, μέσω της παροχής κατάλληλου εξοπλισμού Η/Υ.
- Διενέργεια υποχρεωτικού δειγματοληπτικού τεστ για Covid-19 ανά τακτά διαστήματα, καθώς και υποχρεωτικού τεστ στο σύνολο του προσωπικού όποτε αυτό κρίνεται αναγκαίο σύμφωνα με τις συστάσεις του ιατρού εργασίας.
- Σε περίπτωση εμφάνισης ύποπτων συμπτωμάτων ή επαφής με πιθανό ή επιβεβαιωμένο κρούσμα, επιβάλλεται η απομάκρυνση του εργαζόμενου από τον χώρο εργασίας και απαιτείται ιατρική γνωμάτευση ως προς τον χρόνο επιστροφής σύμφωνα με τις οδηγίες του Ε.Ο.Δ.Υ..
- Συνεχής αξιολόγηση της ρευστότητας της εταιρείας και κατάρτιση τριμηνιαίων κυλιόμενων προβλέψεων χρηματικών ροών με στόχο την προετοιμασία έναντι ενδεχόμενων έκτακτων αναγκών.
- Εξασφάλιση των απαραίτητων γραμμών χρηματοδότησης από τις συνεργαζόμενες τράπεζες για την προάσπιση της απρόσκοπτης χρηματοδότησης του ομίλου.

➤ Η εκτίμηση της επίδρασης της πανδημίας στο μέλλον

Η υλοποίηση του προγράμματος μαζικών εμβολιασμών τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, η μαζική συμμετοχή του πληθυσμού σε αυτό, καθώς και η σταδιακή αποκλιμάκωση των μέτρων προστασίας εκτιμάται ότι έχουν αποκαταστήσει σε σημαντικό βαθμό την ομαλή ροή της οικονομικής δραστηριότητας. Στο πλαίσιο αυτό και υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα υπάρξει αναζωπύρωση της πανδημίας και εφαρμογή νέων μέτρων περιορισμού, η πορεία της δραστηριότητας και των αποτελεσμάτων του ομίλου δεν αναμένεται να έχουν καμία περαιτέρω επίπτωση από αυτή.

4. Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών στοιχείων

Δεν υφίσταται διαφορά μεταξύ των εύλογων αξιών και των αντίστοιχων λογιστικών των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, δηλαδή των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων, των ταμειακών διαθεσίμων, των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων, των παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων και των δανείων.

Εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου είναι το ποσό που εισπράττεται από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή πληρώνεται για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης σε μια συναλλαγή υπό κανονικές συνθήκες μεταξύ δυο εμπορικά συναλλασσόμενων κατά την ημερομηνία αποτίμησής της. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων στις 31.12.2021 βασίστηκε στην καλύτερη δυνατή εκτίμηση από πλευράς Διοίκησης της εταιρείας.

Τα επίπεδα ιεράρχησης της εύλογης αξίας είναι τα ακόλουθα:

- α) επίσημες χρηματιστηριακές τιμές (άνευ προσαρμογής) σε αγορές με σημαντικό όγκο συναλλαγών για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις (Επίπεδο 1),
- β) εισροές πλην των χρηματιστηριακών τιμών που περιλαμβάνονται στο Επίπεδο 1, οι οποίες μπορούν να παρατηρηθούν για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση, είτε άμεσα (π.χ. τιμές) είτε έμμεσα (δηλαδή ως παράγωγο των τιμών) (Επίπεδο 2), και
- γ) εισροές για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση που δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς (μη παρατηρήσιμες εισροές) (Επίπεδο 3).

Το επίπεδο στην κλίμακα ιεράρχησης της εύλογης αξίας, εντός της οποίας ταξινομείται εξ ολοκλήρου η επιμέτρηση της εύλογης αξίας, καθορίζεται βάσει της εισροής του χαμηλότερου επιπέδου που θεωρείται σημαντική για την επιμέτρηση ολόκληρης της εύλογης αξίας.

Οι μέθοδοι και παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για την εκτίμηση της εύλογης αξίας έχουν ως εξής: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις: Η λογιστική αξία είναι πολύ κοντά με την εύλογη επειδή η λήξη αυτών των χρηματοοικονομικών στοιχείων είναι βραχυπρόθεσμη και επειδή δεν υπάρχει συναλλαγματικός κίνδυνος που να επηρεάζει την εύλογη αξία.

Δάνεια: Η λογιστική αξία είναι ίδια με την εύλογη επείδη τα δάνεια αυτά είναι σε τοπικό νόμισμα και έντοκα με κυμαινόμενο επιτόκιο euribor.

5. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης

Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων βάσει των ΔΠΧΑ απαιτεί από τη Διοίκηση να προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις. Η Διοίκηση του Ομίλου προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων οι οποίες βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε άλλους παράγοντες όπως τις προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά στις τρέχουσες συνθήκες, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς βάσει των διαθέσιμων πληροφοριών. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν κίνδυνο να προκαλέσουν προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες αφορούν κυρίως:

- Επίδικες υποθέσεις και ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, όπως αναφέρονται στη σημείωση 24.
- Παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, όπως αναφέρεται στις σημειώσεις 2.21 και 17. Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού υπολογίζονται βάσει αναλογιστικών μεθόδων η διενέργεια των οποίων απαιτεί από τη Διοίκηση εκτιμήσεις συγκεκριμένων παραμέτρων όπως τα επιτόκια προεξόφλησης, τα ποσοστά μελλοντικής αύξησης των μισθών των εργαζομένων, το μελλοντικό ποσοστό αποχώρησης των εργαζομένων και λοιπούς παράγοντες όπως ο δείκτης πληθωρισμού
- Αναβαλλόμενες φορολογικά απαιτήσεις επί φορολογικών ζημιών, όπως αναφέρεται στη σημείωση 16. Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναγνωρίζεται για όλες τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογητέα 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 του Ομίλου και της Εταιρείας, οι οποίες βασίζονται στα μελλοντικά φορολογητέα κέρδη σε συνδυασμό με τις μελλοντικές φορολογικές στρατηγικές που θα ακολουθηθούν.
- Την ανακτησιμότητα απαιτήσεων, όπως αναφέρεται στη σημείωση 8. Ο Όμιλος και η Εταιρεία για σκοπούς μέτρησης των αναμενόμενων ζημιών πιστώσεων των εμπορικών απαιτήσεων καθ' όλη τη διάρκεια ζωής τους εφαρμόζει στατιστική μέθοδο η οποία αξιολογεί την ενηλικίωση των υπολοίπων των πελατών, τη συχνότητα εμφάνισης καθυστερήσεων (πιθανότητα αθέτησης – Probability of Default PD) αλλά και την εμφάνιση οριστικών ζημιών (καθυστερήσεις πέραν των 12 μηνών – Loss Given Default - LGD). Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, ο Όμιλος διενεργεί έλεγχο απομείωσης των απαιτήσεων χρησιμοποιώντας πίνακα με βάση τον οποίο υπολογίζονται οι αναμενόμενες ζημιές πιστώσεων ECL. Αναγνωρίζει ένα ποσοστό ζημιών που βασίζεται στην ECL σε όλη τη διάρκεια της ζωής σε κάθε περίοδο αναφοράς. Το ποσοστό αυτό υπολογίζεται βάσει ιστορικών στοιχείων, τρεχουσών συνθηκών της αγοράς καθώς και μελλοντικών εκτιμήσεων στο τέλος της κάθε περιόδου αναφοράς, λαμβάνοντας υπόψη και τους όρους της ασφάλειας πιστώσεων των εμπορικών απαιτήσεων και τυχόν άλλες εξασφαλίσεις (προσημειώσεις σε ιδιοκτησίες οφειλετών, προσωπικές εγγυήσεις και τραπεζικές εγγυητικές επιστολές).

Στο τρέχον περιβάλλον το οποίο έχει επηρεαστεί από το Covid-19, ο Όμιλος παρακολουθεί ενεργά την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων για να διασφαλίσει ότι τυχόν προβλέψεις απομείωσης διενεργούνται έγκαιρα και σύμφωνα με την καλύτερη εκτίμηση της Διοίκησης για πιθανές ζημιές, όπως απαιτείται από το ΔΠΧΑ 9. Στο μοντέλο που χρησιμοποιήθηκε για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εισήχθησαν τα στοιχεία του 2020 τα οποία αντιπροσωπεύουν έως ένα μεγάλο βαθμό τις επιπτώσεις από την πανδημία. Λόγω της σημαντικής διασποράς του πελατολόγιου του Ομίλου σε κλάδους και γεωγραφικές αγορές, σημειώνεται ότι δεν παρατηρήθηκε οποιαδήποτε αθέτηση των συμφωνηθέντων όρων πίστωσης. Την 31.12.2020, το υπόλοιπο των εμπορικών απαιτήσεων του ομίλου που αφορούσε πελάτες που είχαν ενταχθεί στο μέτρο αναστολής πληρωμών αξιογράφων κρίνεται μη ουσιώδες, ενώ μέχρι σήμερα το σύνολο των εν λόγω απαιτήσεων έχει εισπραχθεί.

- Την εκτιμώμενη απομείωση συμμετοχών, όπως αναφέρεται στη σημείωση 21. Η μητρική Εταιρεία σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού εξετάζει την ύπαρξη ή μη ενδείξεων απομείωσης των επενδύσεων σε θυγατρικές. Ο προσδιορισμός ύπαρξης ενδείξεων απομείωσης απαιτεί από τη Διοίκηση να προβεί σε κρίσεις αναφορικά με εξωτερικούς και εσωτερικούς παράγοντες καθώς και τον βαθμό στον οποίο επηρεάζουν την ανακτησιμότητα των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων. Εφόσον αξιολογηθεί ότι υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης η Εταιρεία προβαίνει σε υπολογισμό του ανακτήσιμου ποσού.

Λόγω της φύσης και των δραστηριοτήτων των εταιρειών που αφορούν επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες και κοινοπραξίες, η μητρική εταιρεία, μετά από αξιολόγηση των εξωτερικών παραγόντων, δεν διαπίστωσε ενδείξεις απομείωσης οι οποίες να σχετίζονται με τον αντίκτυπο του Covid-19. Οι απομειώσεις που διενεργήθηκαν στην κατηγορία αυτή δεν σχετίζονται με την πανδημία του Covid-19.

- Την ωφέλιμη ζωή των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων όπως αναφέρεται στη σημείωση 2.6. Η Διοίκηση προβλέπει σε εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων οι οποίες αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του Ενεργητικού και υπόκεινται σε περιοδική επανεξέταση.

Η Διοίκηση αξιολογεί τον αντίκτυπο της πανδημίας Covid-19 στις ωφέλιμες ζωές, τις υπολειμματικές αξίες και τη συνολική λογιστική αξία των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων καταλήγοντας στην εκτίμηση ότι δεν απαιτούνται προσαρμογές. Αν επηρεαστεί κάποια κατηγορία ακινήτων στην ευρύτερη αγορά θα είναι αυτών που προορίζονται για χρήση γραφείων και λιανεμπορίου. Η πανδημία επέφερε σημαντική στροφή των καταναλωτικών συνηθειών προς τις αγορές μέσω διαδικτύου και οδήγησε σε αυξημένη ζήτηση για Βιομηχανικούς και Αποθηκευτικούς χώρους η οποία θα δώσει περαιτέρω αύξηση των τιμών.

6. Ανάλυση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του **Ομίλου** αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €

ΚΙΝΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ	Οικόπεδα & κτίρια	Μεταφορικά Μέσα & Μηχ. Εξοπλισμός	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτ. Υπό εκτέλεση	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	Επενδύσεις Σε ακίνητα & πάγια προς πώληση	Δικαιώματα Χρήσης Ενσώματων Περ. Στοιχείων	Σύνολο
Λογιστική αξία κτήσεως	43.850.896,33	51.045.151,69	1.533.598,09	3.693.330,06	615.989,72	4.842.627,67	1.293.307,61	106.874.901,17
Σωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	-12.044.473,90	-24.683.838,83	-1.382.287,99	0,00	-572.492,98	1.876.943,91	-715.419,95	-41.275.457,56
Αναπόσβ. Λογ/κή αξία 31.12.20	31.806.422,43	26.361.312,86	151.310,10	3.693.330,06	43.496,74	2.965.683,76	577.887,66	65.599.443,61
Λογιστική αξία κτήσεως	43.934.770,11	52.241.692,46	1.510.955,85	4.960.636,72	639.815,52	4.842.627,67	1.062.688,38	109.193.186,71
Σωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	-12.526.294,13	-25.370.697,19	-1.402.603,60	0,00	-591.199,18	1.923.155,24	-513.378,98	-42.327.328,32
Αναπόσβ. Λογ/κή αξία 31.12.21	31.408.475,98	26.870.995,27	108.352,25	4.960.636,72	48.616,34	2.919.472,43	549.309,40	66.865.858,39

Ποσά σε €

ΚΙΝΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ	Οικόπεδα & κτίρια	Μεταφορικά Μέσα & Μηχ. Εξοπλισμός	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτ. Υπό εκτέλεση	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	Επενδύσεις σε ακίνητα & πάγια προς πώληση	Δικαιώματα Χρήσης Ενσώματων Περ. Στοιχείων	Σύνολο
Αναπόσβ. Λογ/κή αξία 01.01.2020	31.441.964,15	27.214.145,68	178.067,77	804.517,80	60.829,79	3.029.345,46	589.472,41	63.318.343,06
Προσθήκες	835.645,45	1.290.569,36	23.077,26	2.888.812,26	0,00	0,00	120.504,48	5.158.608,81
Αποσβέσεις	-471.187,17	-2.063.251,14	-49.834,93	0,00	-17.333,05	-63.661,70	-132.089,22	-2.797.357,21
Πωλήσεις – διαγραφές	0,00	-238.694,75	0,00	0,00	0,00	0,00	-101.228,09	-339.922,84
Αποσβέσεις πωληθέντων-διαγραφ.	0,00	158.543,71	0,00	0,00	0,00	0,00	101.228,08	259.771,79
Αναπόσβ. Λογ/κή αξία 31.12.2020	31.806.422,43	26.361.312,86	151.310,10	3.693.330,06	43.496,74	2.965.683,76	577.887,66	65.599.443,61
Προσθήκες	84.000,00	3.042.636,28	5.285,29	1.267.306,66	23.825,80	0,00	132.708,50	4.555.762,53
Αποσβέσεις	-481.820,23	-2.071.159,62	-46.367,01	0,00	-18.706,20	-46.211,33	-147.856,91	-2.812.121,30
Πωλήσεις – διαγραφές	0,00	-1.846.122,72	-30.829,45	0,00	0,00	0,00	-363.327,74	-2.240.279,91
Αποσβέσεις πωληθέντων-διαγραφ.	0,00	1.384.328,47	28.953,32	0,00	0,00	0,00	349.897,89	1.763.179,68
Συναλλαγματικές διαφορές μετατροπής σε €	-126,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-126,22
Αναπόσβ. Λογ/κή αξία 31.12.2021	31.408.475,98	26.870.995,27	108.352,25	4.960.636,72	48.616,34	2.919.472,43	549.309,40	66.865.858,39

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της **Εταιρείας** αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €

ΚΙΝΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ	Οικόπεδα & κτίρια	Μετ/ρικά Μέσα & Μηχ. Εξοπλισμός	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτ. Υπό εκτέλεση	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	Επενδύσεις σε ακίνητα & πάγια προς πώληση	Δικαιώματα Χρήσης Ενσώματων Περ. Στοιχείων	Σύνολο
Λογιστική αξία κτήσεως	30.976.307,60	43.576.793,24	1.302.494,29	3.692.969,05	484.749,56	4.842.627,67	808.253,32	85.684.194,73
Σωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	-8.543.945,43	-21.409.980,24	-1.144.994,81	0,00	-441.252,82	-1.876.943,91	-510.146,32	-33.927.263,53
Αναπόσβ. Λογ/κή αξία 31.12.20	22.432.362,17	22.166.813,00	157.499,48	3.692.969,05	43.496,74	2.965.683,76	298.107,00	51.756.931,20
Λογιστική αξία κτήσεως	31.060.307,60	44.773.334,00	1.275.147,96	4.959.309,22	508.575,36	4.842.627,67	577.634,12	87.996.935,93
Σωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας	-8.839.098,09	-21.730.225,47	-1.159.958,38	0,00	-459.959,02	-1.923.155,24	-284.099,32	-34.396.495,52
Αναπόσβ. Λογ/κή αξία 31.12.21	22.221.209,51	23.043.108,53	115.189,58	4.959.309,22	48.616,34	2.919.472,43	293.534,80	53.600.440,41

Ποσά σε €

ΚΙΝΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ	Οικόπεδα & κτίρια	Μεταφορικά Μέσα & Μηχ. Εξοπλισμός	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτ. Υπό εκτέλεση	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	Επενδύσεις Σε ακίνητα & πάγια προς πώληση	Δικαιώματα Χρήσης Ενσώματων Περ. Στοιχείων	Σύνολο
Αναπόσβ. Λογ/κή αξία 01.01.2020	21.881.236,32	22.652.814,80	181.397,20	804.517,80	60.829,79	3.029.345,46	285.685,70	48.895.827,07
Προσθήκες	835.645,45	1.290.569,37	22.795,00	2.888.451,25	0,00	0,00	120.504,48	5.157.965,55
Αποσβέσεις	-284.519,60	-1.696.420,13	-46.692,72	0,00	-17.333,05	-63.661,70	-108.083,17	-2.216.710,37
Πωλήσεις – διαγραφές	0,00	-238.694,75	0,00	0,00	0,00	0,00	-101.228,09	-339.922,84
Αποσβέσεις πωληθέντων-διαγραφ.	0,00	158.543,71	0,00	0,00	0,00	0,00	101.228,08	259.771,79
Αναπόσβ. Λογ/κή αξία 31.12.2020	22.432.362,17	22.166.813,00	157.499,48	3.692.969,05	43.496,74	2.965.683,76	298.107,00	51.756.931,20
Προσθήκες	84.000,00	3.042.663,58	3.483,12	1.266.340,17	23.825,80	0,00	132.708,51	4.553.021,18
Αποσβέσεις	-295.152,66	-1.704.573,70	-43.916,89	0,00	-18.706,20	-46.211,33	-123.850,86	-2.232.411,64
Πωλήσεις – διαγραφές	0,00	-1.846.122,82	-30.829,45	0,00	0,00	0,00	-363.327,74	-2.240.280,01
Αποσβέσεις πωληθέντων-διαγραφ.	0,00	1.384.328,47	28.953,32	0,00	0,00	0,00	349.897,89	1.763.179,68
Αναπόσβ. Λογ/κή αξία 31.12.2021	22.221.209,51	23.043.108,53	115.189,58	4.959.309,22	48.616,34	2.919.472,43	293.534,80	53.600.440,41

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη ή άλλου τύπου δεσμεύσεις επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας και των εταιρειών του Ομίλου. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν κατά κύριο λόγο λογισμικά προγράμματα και άδειες χρήσης λογισμικών προγραμμάτων.

7. Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι Επενδύσεις σε ακίνητα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ & ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020
Ακίνητο οδού Παλάσκα 1 Σκαρμαγκάς	4.813.153,99	4.813.153,99
Διαμέρισμα Φιλιππιάδος	29.473,68	29.473,68
Σύνολο αξίας	4.842.627,67	4.842.627,67
Αποσβεσθέντα	-1.923.155,24	-1.876.943,91
Αναπόσβεστη αξία	2.919.472,43	2.965.683,76

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αποτιμούνται σύμφωνα με την μέθοδο του κόστους κτήσης και εμφανίζονται στον ισολογισμό στο κόστος κτήσης μειωμένα με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις σωρευμένες ζημιές απομείωσης.

8. Ανάλυση απαιτήσεων

Οι εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Πελάτες	22.461.000,76	17.754.559,48	22.275.319,63	17.280.433,77
Γραμμάτια	2.933,11	2.933,11	0,00	0,00
Μεταχρονολογημένες επιταγές	4.580.133,48	2.928.903,33	4.571.137,98	2.919.907,83
Προβλέψεις – απομειώσεις επισφαλών απαιτήσεων	-3.685.231,37	-3.391.073,39	-3.512.217,88	-3.212.249,22
Σύνολο	23.358.835,98	17.295.322,53	23.334.239,73	16.988.092,38

Ο Όμιλος και η Εταιρεία για σκοπούς μέτρησης των αναμενόμενων ζημιών πιστώσεων των εμπορικών απαιτήσεων καθ' όλη τη διάρκεια ζωής τους εφαρμόζει στατιστική μέθοδο η οποία αξιολογεί την ενηλικίωση των υπολοίπων των πελατών, τη συχνότητα εμφάνισης καθυστερήσεων (πιθανότητα αθέτησης – Probability of Default PD) αλλά και την εμφάνιση οριστικών ζημιών (καθυστέρηση πέραν των 12 μηνών – Loss Given Default - LGD). Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, ο Όμιλος διενεργεί έλεγχο απομείωσης των απαιτήσεων χρησιμοποιώντας πίνακα με βάση τον οποίο υπολογίζονται οι αναμενόμενες ζημιές πιστώσεων ECL. Αναγνωρίζει ένα ποσοστό ζημιών που βασίζεται στην ECL σε όλη τη διάρκεια της ζωής σε κάθε περίοδο αναφοράς. Το ποσοστό αυτό υπολογίζεται βάσει ιστορικών στοιχείων, τρεχουσών συνθηκών της αγοράς καθώς και μελλοντικών εκτιμήσεων στο τέλος της κάθε περιόδου αναφοράς, λαμβάνοντας υπόψη και τους όρους της ασφάλειας πιστώσεων των εμπορικών απαιτήσεων και τυχόν άλλες εξασφαλίσεις (προσημειώσεις σε ιδιοκτησίες οφειλετών, προσωπικές εγγυήσεις και τραπεζικές εγγυητικές επιστολές).

Για την μέτρηση των αναμενόμενων ζημιών πιστώσεων, οι πελάτες έχουν αξιολογηθεί ατομικά και σε επίπεδο συναλλαγής τους με την Εταιρεία, μετρώντας σε βάθος τετραετίας τις περιπτώσεις κατά τις οποίες πραγματοποιούνται πληρωμές με καθυστέρηση μεγαλύτερη των 90 ημερών πέραν των συμφωνημένων όρων πληρωμής. Από την αξιολόγηση αυτή, προκύπτει η συχνότητα καθυστερήσεων η οποία μετατρέπεται σε πρόβλεψη αθέτησης στο επόμενο 12μηνο (PD), ενώ στη συνέχεια μετρείται με ακρίβεια το ποσοστό του καθυστερημένου υπολοίπου το οποίο τελικά εισπράττεται εντός 12 μηνών από τη χρονική στιγμή της εμφάνισης της καθυστέρησης. Οι δύο αυτές μετρήσεις δίνουν αφενός τη πιθανότητα καθυστέρησης (PD), αφετέρου τη βαρύτητα της ζημίας κατά την αθέτηση (LGD), επιτρέποντας τον υπολογισμό της ECL με αξιόπιστο στατιστικό τρόπο. Παράλληλα εφαρμόζεται ένα τρίτο οικονομετρικό μοντέλο εκτίμησης του υπολοίπου κατά την αθέτηση (EAD – Exposure at Default) το οποίο αφενός λαμβάνει υπόψη του κατά την ημερομηνία του ισολογισμού το μέρος των απαιτήσεων που βρίσκεται ήδη σε κατάσταση καθυστέρησης – default και το ενήμερο μέρος του υπολοίπου το οποίο έχει μια συγκεκριμένη πιθανότητα να γίνει υπερήμερο στο μέλλον. Πριν γίνει αποδεκτός ένας νέος πελάτης, ο Όμιλος χρησιμοποιεί εξωτερικές πιστωτικές πληροφορίες για να εκτιμήσει την πιστοληπτική ικανότητα και φερεγγυότητα του νέου πελάτη και να ορίσει έτσι το πιστωτικό όριό του. Τα πιστωτικά όρια επανεξετάζονται και εάν κριθεί απαραίτητο, αναθεωρούνται, σε περιοδική βάση.

Οι ακόλουθοι πίνακες απεικονίζουν το προφίλ πιστωτικού κινδύνου των πελατών βάσει του σχετικού πίνακα προβλέψεων του Ομίλου και της Εταιρείας. Καθώς η εμπειρία του Ομίλου σε ζημιές πιστώσεων καταδεικνύει πως η πιστοληπτική συμπεριφορά των πελατών του δεν διαφοροποιείται ανάλογα με τον τομέα δραστηριότητας αυτών, η πρόβλεψη των αναμενόμενων ζημιών πιστώσεων βασίζεται στη στατιστική μέτρηση που περιγράψαμε, η οποία λαμβάνει υπόψη της την ενηλικίωση των απαιτήσεων και δεν διαχωρίζεται σε περαιτέρω επίπεδο.

ΟΜΙΛΟΣ

Ποσά σε €

Υπόλοιπα εμπορικών απαιτήσεων - Χρόνος καθυστέρησης υπολοίπων					
31.12.2021	Ενήμερος	Διάστημα 1 - 90	Διάστημα 91 - 180	Διάστημα 181 και άνω	Σύνολα
Εμπορικές απαιτήσεις	22.525.116,96	731.563,73	25.809,66	3.761.577,00	27.044.067,35
Αναμενόμενο % πιστωτικής ζημιάς	0,10%	16,36%	21,03%	94,03%	13,63%
Αναμενόμενη πιστωτική ζημιά	23.098,86	119.711,88	5.427,00	3.536.993,63	3.685.231,37
Καθαρό Υπόλοιπο	22.502.018,10	611.851,85	20.382,66	224.583,37	23.358.835,98

Ποσά σε €

Υπόλοιπα εμπορικών απαιτήσεων - Χρόνος καθυστέρησης υπολοίπων					
31.12.2020	Ενήμερος	Διάστημα 1 - 90	Διάστημα 91 - 180	Διάστημα 181 και άνω	Σύνολα
Εμπορικές απαιτήσεις	16.146.467,37	638.951,00	37.596,00	3.863.381,55	20.686.395,92
Αναμενόμενο % πιστωτικής ζημιάς	0,09%	0,54%	8,39%	87,23%	16,39%
Αναμενόμενη πιστωτική ζημιά	14.561,16	3.476,93	3.153,95	3.369.881,35	3.391.073,39
Καθαρό Υπόλοιπο	16.131.906,21	635.474,07	34.442,05	493.500,20	17.295.322,53

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ποσά σε €

Υπόλοιπα εμπορικών απαιτήσεων - Χρόνος καθυστέρησης υπολοίπων					
31.12.2021	Ενήμερος	Διάστημα 1 - 90	Διάστημα 91 - 180	Διάστημα 181 και άνω	Σύνολα
Εμπορικές απαιτήσεις	22.474.737,14	731.563,73	25.809,66	3.614.347,08	26.846.457,61
Αναμενόμενο % πιστωτικής ζημιάς	0,10%	16,36%	21,03%	93,08%	13,08%
Αναμενόμενη πιστωτική ζημιά	22.927,00	119.711,88	5.427,00	3.364.152,00	3.512.217,88
Καθαρό Υπόλοιπο	22.451.810,14	611.851,85	20.382,66	250.195,08	23.334.239,73

Ποσά σε €

Υπόλοιπα εμπορικών απαιτήσεων - Χρόνος καθυστέρησης υπολοίπων					
31.12.2020	Ενήμερος	Διάστημα 1 - 90	Διάστημα 91 - 180	Διάστημα 181 και άνω	Σύνολα
Εμπορικές απαιτήσεις	15.832.691,60	638.951,00	37.596,00	3.691.103,00	20.200.341,60
Αναμενόμενο % πιστωτικής ζημιάς	0,05%	0,54%	8,39%	86,63%	15,90%
Αναμενόμενη πιστωτική ζημιά	8.015,54	3.476,93	3.153,95	3.197.602,80	3.212.249,22
Καθαρό Υπόλοιπο	15.824.676,06	635.474,07	34.442,05	493.500,20	16.988.092,38

Η κίνηση της πρόβλεψης - απομείωσης των επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Αρχικό υπόλοιπο	3.391.073,39	3.302.419,32	3.212.249,22	3.123.709,84
Πρόσθετη πρόβλεψη - απομείωση (αποτελέσματα)	299.968,66	88.692,18	299.968,66	88.539,38
Μεταφορά από/σε άλλες κατηγορίες προβλέψεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	-5.810,68	-38,11	0,00	0,00
Σύνολο	3.685.231,37	3.391.073,39	3.512.217,88	3.212.249,22

Οι αποσβεσθείσες απαιτήσεις παρακολουθούνται σε λογαριασμούς τάξεως και ελέγχεται η δυνατότητα για τυχόν είσπραξη τους.

Οι λοιπές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Απαιτήσεις από προσωπικό	36.900,00	34.060,00	36.900,00	34.060,00
Απαιτήσεις από λοιπούς συνεργάτες - τρίτους	570.847,88	463.335,17	500.940,65	435.355,00
Ελληνικό Δημόσιο – απαίτηση φόρου εισοδήματος	18.994,81	51.368,64	12.816,28	14.385,09
Ελληνικό Δημόσιο – απαίτηση λοιπών φόρων	129.884,24	108.884,24	108.884,24	108.884,24
Απαίτηση επιχορηγήσεων	366.312,21	366.312,21	366.312,21	366.312,21
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	2.600.235,93	0,00	2.554.641,07	0,00
Πρόβλεψη – απομείωσης επισφαλειών	-140.989,11	-138.096,71	-115.984,85	-115.984,85
Σύνολο	3.582.185,96	885.863,55	3.464.509,60	843.011,69

Η κίνηση της πρόβλεψης - απομείωσης των επισφαλών λοιπών απαιτήσεων αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Αρχικό υπόλοιπο	138.096,71	112.122,04	115.984,85	103.602,76
Πρόσθετη πρόβλεψη - απομείωση (αποτελέσματα)	2.940,73	25.974,67	0,00	12.382,09
Μεταφορά πρόβλεψης – απομείωσης (αποτελέσματα)	-48,33	0,00	0,00	0,00
Μεταφορά από/σε άλλες κατηγ.προβλέψεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	140.989,11	138.096,71	115.984,85	115.984,85

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Δοθείσες εγγυήσεις	57.874,46	56.777,01	43.954,46	42.841,33
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες	201.445,10	144.768,32	1.828.424,23	2.671.753,20
Πρόβλεψη - απομείωση	-8.913,63	-11.823,02	-37.498,65	-37.467,31
Σύνολα	250.405,93	189.722,31	1.834.880,04	2.677.127,22

Οι δοθείσες εγγυήσεις που εμφανίζονται στις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, είναι εγγυήσεις και απαιτήσεις που πρόκειται να εισπραχθούν σε διάστημα μεγαλύτερο των δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού. Η εύλογη αξία των συγκεκριμένων απαιτήσεων δεν διαφέρει ουσιωδώς από αυτή που εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις και υπόκειται σε επανεκτίμηση ετησίως. Οι δοθείσες εγγυήσεις που πρόκειται να εισπραχθούν στην επόμενη χρήση, εμφανίζονται στις λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις.

Οι απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες αφορούν δάνεια από τη μητρική Εταιρεία προς τις συνδεδεμένες εταιρείες του Ομίλου. Τα υπόλοιπα που εμφανίζονται στον Όμιλο αφορούν τις εταιρείες του Ομίλου που ενοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης.

Η κίνηση της πρόβλεψης - απομείωσης των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Αρχικό υπόλοιπο	11.823,02	1.187,50	37.467,31	12.467,31
Πρόσθετη πρόβλεψη - απομείωση (αποτελέσματα)	31,34	11.296,94	31,34	25.000,00
Μεταφορά από/σε άλλες κατηγ.προβλέψεων	-2.940,73	0,00	0,00	0,00
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	0,00	-661,42	0,00	0,00
Σύνολο	8.913,63	11.823,02	37.498,65	37.467,31

9. Ανάλυση αποθεμάτων

Τα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Εμπορεύματα	26.626.784,40	17.224.866,72	26.626.784,40	17.224.866,72
Προϊόντα	6.918.859,90	4.756.454,08	6.918.859,90	4.756.454,08
Παραγγελίες	916,24	90.738,98	916,24	90.738,98
Αγορές υπό παραλαβή	8.199.090,92	3.458.884,68	8.199.090,92	3.458.884,68
Προκαταβολές για αγορές	1.070.571,53	2.894.699,40	1.070.571,53	2.894.699,40
Πρώτες ύλες - Αναλώσιμα	2.040.785,72	1.134.491,09	2.040.785,72	1.134.491,09
Σύνολο	44.857.008,71	29.560.134,95	44.857.008,71	29.560.134,95

Οι κίνδυνος ζημιάς λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές, κλοπές, κλπ είναι ιδιαίτερα χαμηλός λόγω της φύσης των αποθεμάτων. Υπαρκτός είναι μόνο ο κίνδυνος της οικονομικής απομείωσης λόγω της διακύμανσης των τιμών διεθνώς. Η Διοίκηση του Ομίλου επανεξετάζει συνεχώς την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων και σχηματίζει κατάλληλες προβλέψεις έτσι ώστε η αξία τους στις οικονομικές καταστάσεις να ταυτίζεται με την πραγματική.

10. Επενδύσεις

Τα χρεόγραφα περιλαμβάνουν μετοχές σε εταιρείες που διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών και έχουν αποκτηθεί με κύριο σκοπό το κέρδος από βραχυχρόνιες διακυμάνσεις των τιμών τους. Σύμφωνα με τις αρχές του ΔΠΧΑ 9 τα εν λόγω χρεόγραφα εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στην εύλογη αξία τους μέσω αποτελεσμάτων (Επίπεδο 1).

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Αξία χρεογράφων	1.159.158,38	24.290,00	1.159.158,38	24.290,00
Προσθήκες περιόδου	486.445,18	693.693,51	486.445,17	693.693,51
Πωλήσεις περιόδου	-1.159.158,38	0,00	-1.159.158,38	441.174,87
Διαφορά επανεκτίμησης στα αποτελέσματα	8.711,73	441.174,87	8.711,73	441.174,87
Υπόλοιπο	495.156,92	1.159.158,38	495.156,91	1.159.158,38

11. Παράγωγα

Τα παράγωγα αφορούν προθεσμιακά συμβόλαια αγοράς συναλλάγματος.

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Προθεσμιακά συμβόλαια αγοράς συναλλάγματος Κυκλοφορούν ενεργητικό /(Βραχ. υποχρεώσεις)	0,00	-22.094,56	0,00	-22.094,56
Ποσά καταχωρηθέντα στα αποτελέσματα χρήσεως (Ζημίες)-Κέρδη	0,00	21.991,32	0,00	21.991,32
Ποσά καταχωρηθέντα στα ίδια κεφάλαια μέσω πίνακα συνολικών εσόδων (Ζημίες)-Κέρδη	-16.791,86	9.739,79	-16.791,86	9.739,79

12. Ανάλυση των ταμειακών διαθεσίμων

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Ταμείο	13.735,86	12.380,05	5.409,08	3.998,07
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	26.560.204,20	9.738.276,28	26.317.782,13	9.432.264,05
Σύνολο	26.573.940,06	9.750.656,33	26.323.191,21	9.436.262,12

Οι καταθέσεις προθεσμίας αφορούν βραχυπρόθεσμες τοποθετήσεις, συνήθως τριμηνιαίες και μηνιαίες στις συνεργαζόμενες με την εταιρεία και τον όμιλο τράπεζες.

13. Ανάλυση όλων των λογαριασμών της καθαρής θέσης

Τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Μετοχικό κεφάλαιο	18.410.839,00	18.410.839,00	18.410.839,00	18.410.839,00
Διαφορά από έκδοση υπέρ το άρτιο	11.171.177,70	11.171.177,70	11.171.177,70	11.171.177,70
Τακτικό αποθεματικό	3.617.661,25	3.549.983,05	3.602.752,24	3.535.074,04
Έκτακτα αποθεματικά	866.308,15	866.308,15	866.308,15	866.308,15
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων	12.086.025,87	12.086.025,87	12.086.025,87	12.086.025,87
Αποθεματικά αφορολόγητων εσόδων	404.315,87	404.315,87	404.315,87	404.315,87
Ειδικά αποθεματικά	4.404.091,85	4.404.091,85	4.404.091,85	4.404.091,85
Σύνολο Αποθεματικών	21.378.402,99	21.310.724,79	21.363.493,98	21.295.815,78
Ίδιες μετοχές	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	15.259.261,73	13.253.551,83	14.798.849,93	13.171.715,94
Αποτελέσματα χρήσης πριν τη διόρθωση του IAS 19	15.280.581,72	1.739.743,88	14.631.686,08	1.353.563,98
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-67.678,20	0,00	-67.678,20	0,00
Αλλαγή λογιστικής πολιτικής IAS 19 - Διαφορά χρήσεως 2020 στα αποτελέσματα χρήσεως	0,00	-28.199,92	0,00	-28.199,92
Αλλαγή λογιστικής πολιτικής IAS 19 - Διαφορά χρήσεως 2020 στα ίδια κεφάλαια	0,00	98.765,04	0,00	98.765,07
Αλλαγή λογιστικής πολιτικής IAS 19-συνολική διαφορά έως 31.12.2019	0,00	231.505,25	0,00	231.505,25
Αποτέλεσμα αντιστάθμισης	16.791,86	-16.791,86	16.791,86	-16.791,86
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές)	12.251,86	-11.708,53	12.251,86	-11.708,53
Διανομή κερδών χρήσεως 2020	-654.072,34	0,00	-654.072,34	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης χρήσης	-2.757,42	-7.603,99	0,00	0,00
Σωρευμένα κέρδη	29.844.379,21	15.259.261,70	28.737.829,19	14.798.849,93
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων χωρίς δικαιώματα μειοψηφίας	80.804.798,90	66.152.003,19	79.683.339,87	65.676.682,41
Δικαιώματα μειοψηφίας	37.344,99	32.405,24	0,00	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	80.842.143,89	66.184.408,43	79.683.339,87	65.676.682,41

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31.12.2021 ανέρχεται σε 18.410.839 Ευρώ, διαιρούμενο σε 18.410.839 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 1,00 ευρώ η κάθε μία.

Το σύνολο των μετοχών είναι εισηγμένες και ελεύθερα διαπραγματεύσιμες στο Χ.Α.Α.

Κάθε μετοχή της Εταιρείας ενσωματώνει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που καθορίζονται από το Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας, το οποίο όμως δεν περιέχει διατάξεις περισσότερο

περιοριστικές από αυτές που προβλέπει ο Νόμος. Η κατοχή του τίτλου της μετοχής συνεπάγεται αυτοδικαίως την αποδοχή από τον κύριο αυτής του καταστατικού της Εταιρείας και των νόμιμων αποφάσεων των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων.

Αγορά ιδίων μετοχών

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 η Εταιρεία δεν κατείχε ίδιες μετοχές. Σύμφωνα με την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας από 25 Ιουνίου 2020, εγκρίθηκε, το πρόγραμμα αγοράς ιδίων μετοχών από την Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 4548/2018, για αγορά μετοχών σε ποσοστό έως 10% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ήτοι έως 1.841.084 μετοχές, με εύρος τιμής αγοράς από είκοσι λεπτά (0,20) έως δυο (2,00) ευρώ και σε χρονικό διάστημα 24 μηνών από την επόμενη ημέρα της έγκρισης της Γενικής Συνέλευσης.

Ανάλυση σωρευμένων κερδών Ομίλου και Εταιρείας:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Αφορολόγητα έσοδα επιχορηγήσεων νόμων ν.3299/04 & 3908/11	4.326.354,08	4.295.114,62	2.540.552,06	2.372.510,87
Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης	-245.966,00	-243.208,58	0,00	0,00
Αποτέλεσμα αντιστάθμισης	0,00	0,00	0,00	-16.791,86
Αναλογιστικά κέρδη-(ζημίες) πρόβλεψης αποζ. προσωπικού	543,33	-218.711,29	543,33	-11.708,53
Λοιπά σωρευμένα κέρδη	25.763.447,80	11.426.066,95	26.196.733,80	12.454.839,45
Σύνολο σωρευμένων κερδών	29.844.379,21	15.259.261,70	28.737.829,19	14.798.849,93

Τα έσοδα επιχορηγήσεων του Ν.3299/2004 & Ν.3908/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις των ανωτέρω νόμων δεν διανέμονται. Η Εταιρεία παρακολουθεί τα έσοδα επιχορηγήσεων σε ιδιαίτερο υπολογαριασμό των σωρευμένων αποτελεσμάτων. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν δαπάνες αναβάλλονται και καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων όταν καταχωρείται και η επιχορηγούμενη δαπάνη έτσι ώστε να υπάρχει αντιστοίχιση των εσόδων με τη δαπάνη.

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 21, κατά τη διάθεση εκμετάλλευσης στο εξωτερικό, το αθροιστικό/σωρευτικό ποσό συναλλαγματικών διαφορών που μεταφέρεται στο διακριτό στοιχείο των ιδίων κεφαλαίων, που αφορά την εν λόγω εκμετάλλευση, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα όταν αναγνωρίζεται το κέρδος ή η ζημία της διάθεσης.

Η Εταιρεία σύμφωνα με τους Ελληνικούς φορολογικούς νόμους, δημιούργησε αφορολόγητα αποθεματικά κατά το παρελθόν.

Δεν έχει αναγνωριστεί καμία πρόβλεψη για πιθανές υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος στο ενδεχόμενο μιας μελλοντικής διανομής τέτοιου είδους αποθεματικών στους μετόχους της Εταιρείας, αφού τέτοιου είδους υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ταυτόχρονα με την υποχρέωση μερίσματος που σχετίζεται με τέτοιες διανομές.

Στόχος της Διοίκησης της Εταιρείας και του Ομίλου σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας του με σκοπό να παρέχονται ικανοποιητικές αποδόσεις στους μετόχους και να διατηρείται κατά το δυνατόν η ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου. Για το λόγο αυτό, η διοίκηση, δύναται να αναπροσαρμόζει ανάλογα με τις συνθήκες τη μερισματική απόδοση, να προβαίνει σε αύξηση του κεφαλαίου με μετρητά ή να εκποιεί περιουσιακά στοιχεία ώστε να μειωθεί το χρέος.

Η παρακολούθηση των ανωτέρω πραγματοποιείται με βάση τον δείκτη Ίδια κεφάλαια προς καθαρός τραπεζικός δανεισμός και τον δείκτη Καθαρός τραπεζικός δανεισμός προς λειτουργικά κέρδη (EBITDA).

Ποσά σε €

Στοιχεία Εταιρείας	31.12.2021	31.12.2020
Σύνολο δανεισμού	49.627.078,50	41.339.528,00
Μείον: χρηματικά διαθέσιμα	26.323.191,21	9.436.262,12
Καθαρός δανεισμός	23.303.887,29	31.903.265,88
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	79.683.339,87	65.676.682,41
EBITDA	21.944.276,27	5.255.278,88
Ίδια κεφ. / Καθαρός δανεισμός	3,42	2,06
Καθαρός δανεισμός / EBITDA	1,06	6,07

Ποσά σε €

Στοιχεία Ομίλου	31.12.2021	31.12.2020
Σύνολο δανεισμού	49.627.078,50	41.460.195,44
Μείον: χρηματικά διαθέσιμα	26.573.940,06	9.750.656,33
Καθαρός δανεισμός	23.053.138,44	31.709.539,11
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	80.804.798,90	66.152.003,19
EBITDA	22.605.859,97	5.957.584,69
Ίδια κεφ. / Καθαρός δανεισμός	3,51	2,09
Καθαρός δανεισμός / EBITDA	1,02	5,32

14. Ανάλυση προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων

Οι λοιπές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής :

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Ασφαλιστικοί οργ/σμοί & λοιποί φόροι	581.873,97	1.451.236,96	571.156,27	1.371.278,84
Προκαταβολές πελατών	1.338.151,34	652.291,96	1.324.088,88	638.229,50
Λοιπές υποχρεώσεις / προβλέψεις	223.247,90	149.110,77	75.706,67	13.406,26
Σύνολο λοιπών υποχρεώσεων	2.143.273,21	2.252.639,69	1.970.951,82	2.022.914,60
Προμηθευτές	25.265.523,30	9.826.162,36	25.256.293,21	9.777.138,90

Όλες οι παραπάνω υποχρεώσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται η προεξόφληση τους κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

15. Ανάλυση των δανείων

Οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής :

Μακροπρόθεσμα δάνεια

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Τραπεζικά δάνεια	25.577.750,50	29.016.000,00	25.577.750,50	29.016.000,00

Βραχυπρόθεσμα δάνεια

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Τραπεζικά δάνεια	3.092.328,00	972.195,44	3.092.328,00	851.528,00
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρ. τραπεζικών δανείων	20.957.000,00	11.472.000,00	20.957.000,00	11.472.000,00
Σύνολο	24.049.328,00	12.444.195,44	24.049.328,00	12.323.528,00
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΝΕΙΩΝ	49.627.078,50	41.460.195,44	49.627.078,50	41.339.528,00

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		
	< 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	> 5 έτη
Τραπεζικά δάνεια 31.12.21	24.049.328,50	25.577.750,00	0,00

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		
	< 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	> 5 έτη
Τραπεζικά δάνεια 31.12.20	12.444.195,44	29.016.000,00	0,00

Ποσά σε €	ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	< 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	> 5 έτη
Τραπεζικά δάνεια 31.12.21	24.049.328,50	25.577.750,00	0,00

Ποσά σε €	ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	< 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	> 5 έτη
Τραπεζικά δάνεια 31.12.20	12.323.528,00	29.016.000,00	0,00

Οι μεταβολές των δανείων της Εταιρείας και του Ομίλου αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Υπόλοιπο δανείων αρχής περιόδου	41.460.195,44	37.500.003,71	41.339.528,00	36.896.640,17
Ληφθέντα δάνεια	55.980.000,00	44.500.000,00	55.980.000,00	44.500.000,00
Αλλαγή μεθόδου ενοποίησης	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι περιόδου	1.527.017,23	1.465.767,73	1.526.062,03	1.443.050,18
Σύνολο	98.967.212,67	83.465.771,44	98.845.590,03	82.839.690,35
Εξοφληθέντα δάνεια	-48.053.723,00	-40.403.892,00	-47.933.250,00	-39.922.000,00
Καταβλημένοι τόκοι	-1.286.411,17	-1.601.684,00	-1.285.261,53	-1.578.162,35
Υπόλοιπο Δανείων	49.627.078,50	41.460.195,44	49.627.078,50	41.339.528,00

16. Ανάλυση των αναβαλλόμενων φόρων

Ο υπολογισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων διενεργείται στο επίπεδο της κάθε επιμέρους Εταιρείας του Ομίλου. Εφόσον προκύπτουν και απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται μεταξύ τους στο επίπεδο της κάθε Εταιρείας.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι έχουν ως εξής:

α) Για τον Όμιλο

Ποσά σε €	01.01.2020	1.1 – 31.12.20	31.12.2020	1.1 – 31.12.21	31.12.2021
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5.812,00	-8.941,29	-3.129,29	-953,47	-4.082,76
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	-4.885.316,73	-358.787,96	-5.244.104,69	589.210,18	-4.654.894,51
Αποθέματα	1.636,84	-4.664,85	-3.028,01	2.602,14	-425,87
Απομείωση συμμετοχής	720.000,00	93.600,00	813.600,00	9.200,00	822.800,00
Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις	334.601,78	2.490,99	337.092,77	-12.375,58	324.717,19
Παροχές σε εργαζομένους	94.538,26	9.018,15	103.556,41	-3.696,25	99.860,16
Φορ. ζημιά συμψηφιστέα με φορ. κέρδη επομένων χρήσεων	192.000,00	72.000,00	264.000,00	-264.000,00	0,00
Προμηθευτές & λοιπές υποχρεώσεις	160.294,62	-2.062,42	158.232,20	-18.982,45	139.249,75
Λοιπά (Παράγωγα και χρεόγραφα)	20.174,73	-114.235,60	-94.060,87	91.399,27	-2.661,60
Σύνολο	-3.356.258,50	-311.582,98	-3.667.841,48	392.403,84	-3.275.437,64
Απευθείας στα ίδια κεφάλαια		-621,72		9.153,38	
Στην κατάσταση αποτελεσμάτων		-312.204,70		401.557,22	

β) Για την Εταιρεία

	01.01.2020	1.1-31.12.20	31.12.2020	1.1-31.12.21	31.12.2021
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	-4.257,61	734,57	-3.523,04	-806,67	-4.329,72
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	-3.658.852,28	-264.130,18	-3.922.982,46	566.028,08	-3.356.954,38
Αποθέματα	722,05	-3.750,06	-3.028,01	2.602,15	-425,87
Απομείωση συμμετοχής	720.000,00	93.600,00	813.600,00	9.200,00	822.800,00
Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις	326.001,87	-22.058,40	303.943,47	-11.942,36	292.001,12
Παροχές σε εργαζομένους	93.831,96	10.430,75	104.262,71	-5.050,00	99.212,71
Φορ. ζημιά συμψηφιστέα με φορ. κέρδη επομένων χρήσεων	192.000,00	72.000,00	264.000,00	-264.000,00	0,00
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	71.181,47	2.652,04	73.833,51	-7.338,21	66.495,30
Λοιπά (Παράγωγα και χρεόγραφα)	20.174,73	-114.235,60	-94.060,87	92.188,30	-1.872,57
Σύνολο	-2.239.197,81	-224.756,88	-2.463.954,69	380.881,29	-2.083.073,41
Απευθείας στα ίδια κεφάλαια		-621,72		9.153,38	
Στην κατάσταση αποτελεσμάτων		-225.378,60		390.034,67	

Η φορολογική ζημιά δημιουργεί μία φορολογική απαίτηση ίση με το φόρο εισοδήματος που θα ωφεληθεί η Εταιρεία στις επόμενες χρήσεις, όταν θα συμψηφισθεί με τα αντίστοιχα φορολογικά κέρδη. Η καταχώρηση της απαίτησης για αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος έγινε διότι η διοίκηση της Εταιρείας και του Ομίλου έκρινε ότι υπάρχει εύλογη βεβαιότητα για πραγματοποίηση κερδών σε μελλοντικές χρήσεις, ικανών να δώσουν την δυνατότητα για συμψηφισμό της παρούσας απαίτησης με την μέλλουσα φορολογική υποχρέωση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφισθούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν την ίδια φορολογική αρχή.

Σχετικά με τους συντελεστές με βάση τους οποίους θα υπολογιστούν οι αναβαλλόμενοι φόροι σημειώνουμε ότι στην παράγραφο του ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» ορίζεται ότι: «Τα αναβαλλόμενα φορολογικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις θα επιμετρώνται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί το περιουσιακό στοιχείο ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαδώς θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού».

17. Ανάλυση των παροχών σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Ο Όμιλος ανέθεσε σε αναλογιστή την εκπόνηση μελέτης προκειμένου να διερευνηθούν και υπολογιστούν τα αναλογιστικά μεγέθη, βάσει προδιαγραφών που θέτουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ 19), που είναι υποχρεωτικό να καταχωρηθούν στον ισολογισμό και την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Κατά την αναλογιστική αποτίμηση ελήφθησαν υπόψη όλες οι οικονομικές και δημογραφικές παράμετροι που σχετίζονται με τους εργαζόμενους του Ομίλου.

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Υποχρεώσεις Ισολογισμού	453.909,78	437.370,88	450.966,85	434.427,95
Χρεώσεις στα Αποτελέσματα	51.133,94	137.430,51	51.133,94	137.430,51
Αναλογιστικά κέρδη / ζημιές	-16.102,54	15.405,96	-16.102,54	15.405,96
Παρούσα αξία χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	470.012,32	421.964,92	467.069,39	419.021,99
Υποχρέωση στον Ισολογισμό	453.909,78	437.370,88	450.966,85	434.427,95
Μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στον Ισολογισμό				
Καθαρή υποχρέωση έναρξης έτους	437.370,88	393.909,41	434.427,95	390.966,48
Πληρωθείσες εισφορές	-18.492,50	-109.375,00	-18.492,50	-109.375,00
Σύνολο δαπάνης που αναγνωρίστηκε στο λογαριασμό αποτελεσμάτων	51.133,94	137.430,51	51.133,94	137.430,51
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές)	-16.102,54	15.405,96	-16.102,54	15.405,96
Καθαρή υποχρέωση στο τέλος της περιόδου	453.909,78	437.370,88	450.966,85	434.427,95
Ανάλυση δαπανών που αναγνωρίστηκαν στο λογαριασμό αποτελεσμάτων				
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	44.490,70	41.966,93	44.490,70	41.966,93
Χρηματοοικονομικό κόστος	1.303,28	3.127,73	1.303,28	3.127,73
Κόστος προϋπηρεσίας	5.339,96	92.335,85	5.339,96	92.335,85
Σύνολο δαπάνης που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα	51.133,94	137.430,51	51.133,94	137.430,51
Κατανομή δαπάνης				
Κόστος πωληθέντων	26.589,65	97.130,51	26.589,65	97.130,51
Έξοδα διάθεσης	18.408,22	31.000,00	18.408,22	31.000,00
Έξοδα διοίκησης	6.136,07	9.300,00	6.136,07	9.300,00
Σύνολο	51.133,94	137.430,51	51.133,94	137.430,51

Ποσά σε €	31.12.2021				
	< 1 έτος	Από 1 έως 2 έτη	Από 2 έως 5 έτη	> 5 έτη	Σύνολο
Μέση αναμενόμενη διάρκεια λήξης υποχρέωσης παροχών προσωπικού Εταιρείας	0,00	0,00	0,00	450.966,85	450.966,85
Μέση αναμενόμενη διάρκεια λήξης υποχρέωσης παροχών προσωπικού Ομίλου	0,00	0,00	0,00	453.909,78	453.909,78

Ποσά σε €	31.12.2020				
	< 1 έτος	Από 1 έως 2 έτη	Από 2 έως 5 έτη	> 5 έτη	Σύνολο
Μέση αναμενόμενη διάρκεια λήξης υποχρέωσης παροχών προσωπικού Εταιρείας	0,00	0,00	0,00	434.427,95	434.427,95
Μέση αναμενόμενη διάρκεια λήξης υποχρέωσης παροχών προσωπικού Ομίλου	0,00	0,00	0,00	437.370,88	437.370,88

18. Ανάλυση των φορολογικών υποχρεώσεων

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Φορολογητέο αποτέλεσμα χρήσεως 2021	18.789.598,52	0,00	18.789.598,52	0,00
Πλέον				
Φορολογικές αναμορφώσεις 2021	335.620,71	0,00	335.620,71	0,00
Μεταφερόμενη φορολογική ζημιά προηγούμενων χρήσεων	-1.947.959,50	0,00	-1.947.959,50	0,00
Φορολογητέο αποτέλεσμα χρήσεως 2021	17.177.259,73	0,00	17.177.259,73	0,00
	22%		22%	
Αναλογούν φόρος χρήσης	3.778.997,14	0,00	3.778.997,14	0,00
Προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσης	37.409,61	0,00	37.409,61	0,00
Σύνολο	3.816.406,75	0,00	3.816.406,75	0,00

19. Πληροφόρηση κατά τομέα

Ο Όμιλος είναι οργανωμένος σε τρεις επιχειρηματικούς τομείς, με βάση τον τρόπο που διοικούνται και παρουσιάζονται εσωτερικά στον λαμβάνοντα τις αποφάσεις για την κατανομή των πόρων και τον έλεγχο της αποτελεσματικότητας των λειτουργιών της ομίλου.

Οι επιχειρηματικοί αυτοί τομείς πληροφόρησης είναι οι εξής:

- Τομέας χαλυβουργικών προϊόντων
- Τομέας παραγωγής & εμπορίας ηλεκτρικής ενέργειας από Φωτοβολταϊκούς σταθμούς

Ποσά σε €	01.01 – 31.12.2021				
	ΤΟΜΕΑΣ ΧΑΛ/ΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	ΤΟΜΕΑΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗΣ	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Πωλήσεις	162.021.845,16	1.265.770,59	0,00	0,00	163.287.615,75
Μικτά κέρδη / (ζημιές)	31.176.019,88	643.539,07	0,00	128.553,13	31.948.112,08
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA)	22.195.206,75	1.069.640,87	0,00	-260.426,29	23.004.421,33
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων και τόκων & επενδυτικών (EBIT)	19.562.973,09	561.026,15	0,00	-130.980,81	19.993.018,43
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	17.671.128,75	296.259,72	307.868,15	387.704,75	18.662.961,37
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους	14.305.648,16	281.601,04	307.868,15	390.404,12	15.285.521,47

Ποσά σε €	01.01 – 31.12.2020 (Αναθεωρημένο Σημ. 2.1)				
	ΤΟΜΕΑΣ ΧΑΛ/ΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	ΤΟΜΕΑΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ ΣΤΗΝ ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗΣ	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Πωλήσεις	102.704.529,20	1.343.616,21	0,00	0,00	104.048.145,41
Μικτά κέρδη / (ζημιές)	13.037.149,34	680.959,51	0,00	128.553,14	13.846.661,99
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA)	5.117.689,17	1.107.015,54	0,00	-267.120,02	5.957.584,69
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων και τόκων & επενδυτικών (EBIT)	2.911.167,21	591.770,73	0,00	-130.980,82	3.371.957,12
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	1.210.572,22	281.450,92	101.601,80	433.883,29	2.027.508,23
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους	978.366,49	211.281,18	101.601,80	424.054,06	1.715.303,53

Δευτερεύον τομέας πληροφόρησης μπορεί να θεωρηθεί ότι είναι ο γεωγραφικός τομέας στον οποίο έχουμε τους εξής τομείς πληροφόρησης:

- Πωλήσεις Εσωτερικού (περίπου 69,04%)
- Πωλήσεις Εξωτερικού (περίπου 30,96%)

Οι πωλήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01-31.12		01.01-31.12	
	2021	2020	2021	2020
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	44.783.322,93	33.157.974,37	44.783.322,93	33.157.974,37
Πωλήσεις Προϊόντων	118.477.281,86	70.875.651,40	117.211.511,27	69.532.035,19
Λοιπές Πωλήσεις	27.010,96	14.519,64	27.010,96	14.519,64
Σύνολο	163.287.615,75	104.048.145,41	162.021.845,16	102.704.529,20

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01-31.12		01.01-31.12	
	2021	2020	2021	2020
Πωλήσεις Εσωτερικού	113.119.434,33	72.689.771,76	111.853.663,74	71.346.155,55
Πωλήσεις Εξωτερικού	50.168.181,42	31.358.373,65	50.168.181,42	31.358.373,65
Σύνολο	163.287.615,75	104.048.145,41	162.021.845,16	102.704.529,20

20. Ανάλυση των λοιπών λογαριασμών αποτελεσμάτων

(α) Άλλα έσοδα

Τα άλλα έσοδα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01-31.12		01.01-31.12	
	2021	2020	2021	2020
Έσοδα μεταφορικών & δαπανών παράδοσης	1.455.187,65	1.677.557,49	1.455.187,65	1.677.557,49
Έσοδα ενοικίων	200,00	600,00	267.320,00	267.720,00
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	17.038,96	12.441,12	17.038,96	12.441,12
Έσοδα Επιχορηγήσεων	200.674,68	211.729,64	169.435,18	180.293,60
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	7.349,29	4.985,92	7.349,29	4.286,39
Λοιπά έσοδα	206.057,03	210.082,95	200.059,64	209.997,56
Σύνολο	1.886.507,61	2.117.397,12	2.116.390,72	2.352.296,16

(β) Άλλα έξοδα

Τα άλλα έξοδα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01-31.12		01.01-31.12	
	2021	2020	2021	2020
Επισφαλ. εμπορ. & λοιπές απαιτήσεις	300.000,00	197.963,79	300.000,00	197.921,47
Ζημιές από πώληση παγίων	23.489,54	52.073,60	23.129,26	52.051,04
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	46.123,61	1.035,70	45.929,11	1.005,15
Λοιπά έξοδα	161.393,69	291.884,47	161.328,69	291.741,01
Αποσβέσεις (μη λειτουργικές)	195.614,30	195.859,38	0,00	0,00
Σύνολο	726.621,14	738.816,94	530.387,06	542.718,67

(γ) Δαπάνες

Οι δαπάνες του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		
	01.01-31.12.21		
	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	2.699.845,71	2.405.606,99	958.701,97
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	1.061.842,83	1.244.299,60	1.043.815,50
Παροχές τρίτων	1.168.051,24	496.572,87	513.371,02
Φόροι – τέλη	111.275,03	91.808,27	110.891,84
Διάφορα έξοδα	1.142.027,80	5.367.102,75	167.653,81
Αποσβέσεις	1.904.280,62	580.530,42	134.625,08
Κόστος αποθεμάτων	123.252.180,45	0,00	0,00
Σύνολο	131.339.503,67	10.185.920,90	2.929.059,22

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		
	01.01-31.12.20 (Αναθεωρημένο Σημ. 2.1)		
	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	2.355.642,34	2.227.648,41	786.456,14
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	738.209,71	856.042,17	1.088.694,29
Παροχές τρίτων	802.295,55	584.969,14	423.713,33
Φόροι – τέλη	164.554,29	70.282,95	70.516,16
Διάφορα έξοδα	839.625,19	4.862.879,10	140.766,20
Αποσβέσεις	1.860.180,67	559.550,51	181.766,65
Κόστος αποθεμάτων	83.440.975,67	0,00	0,00
Σύνολο	90.201.483,42	9.161.372,28	2.691.912,77

Ποσά σε €	ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	01.01-31.12.21		
	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	2.699.845,71	2.405.606,99	925.276,22
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	1.013.532,83	1.244.299,60	956.438,08
Παροχές τρίτων	1.144.042,31	496.572,87	483.976,19
Φόροι – τέλη	70.729,09	91.808,27	43.266,20
Διάφορα έξοδα	1.142.027,80	5.367.102,75	158.826,01
Αποσβέσεις	1.523.467,11	580.530,42	128.414,12
Κόστος αποθεμάτων	123.252.180,45	0,00	0,00
Σύνολο	130.845.825,29	10.185.920,90	2.696.196,82

Ποσά σε €	ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	01.01-31.12.20 (Αναθεωρημένο Σημ. 2.1)		
	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	2.355.642,35	2.227.648,41	752.500,35
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	711.899,71	856.042,17	997.858,96
Παροχές τρίτων	776.634,45	584.969,14	403.313,38
Φόροι – τέλη	63.235,34	70.282,95	7.359,13
Διάφορα έξοδα	839.625,18	4.862.879,10	127.667,92
Αποσβέσεις	1.479.367,16	559.550,51	177.792,70
Κόστος αποθεμάτων	83.440.975,67	0,00	0,00
Σύνολο	89.667.379,86	9.161.372,28	2.466.492,44

(δ) Χρηματοοικονομικά έξοδα - έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01-31.12		01.01-31.12	
	2021	2020	2021	2020
Χρεωστικοί τόκοι	1.674.062,24	1.442.906,87	1.603.596,25	1.473.998,79
Λοιπά τραπεζικά έξοδα και προμήθειες	625.442,47	544.646,66	668.972,70	463.164,22
Συναλλαγματικές διαφορές	17.140,21	3.630,20	17.140,21	3.630,20
Σύνολο	2.316.644,92	1.991.183,73	2.289.709,16	1.940.793,21

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01-31.12		01.01-31.12	
	2021	2020	2021	2020
Εισπρακτέοι τόκοι πελατών και λοιποί πιστωτικοί τόκοι	56.223,95	59.026,80	157.956,12	176.567,51
Έσοδα χρεογράφων	0,00	19.117,57	10.581,31	19.117,57
Συναλλαγματικές διαφορές	280.495,63	3.822,49	280.495,63	3.822,49
Αποτελέσματα αντιστάθμισης ταμειακών ροών (Κέρδη παραγώγων)	10.581,31	21.991,32	0,00	21.991,32
Σύνολο	347.300,89	103.958,18	449.033,06	221.498,89

(ε) Έσοδα / έξοδα ενοποιοούμενων με την καθαρή θέση εταιριών

Ποσά σε €	01.01-31.12.2021		
	Στα αποτελέσματα χρήσης	Στα λοιπά συνολικά έσοδα	Σύνολο
ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ	337.596,83	0,00	337.596,83
BALKAN IRON GROUP SRL	-29.728,68	-2.757,42	-32.486,10
Σύνολο	307.868,15	-2.757,42	305.110,73

Ποσά σε €	01.01-31.12.2020		
	Στα αποτελέσματα χρήσης	Στα λοιπά συνολικά έσοδα	Σύνολο
ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ	133.696,04	0,00	133.696,04
BALKAN IRON GROUP SRL	-32.094,25	-7.603,99	-39.698,24
Σύνολο	101.601,79	-7.603,99	93.997,80

(στ) Έξοδο / έσοδο φόρου εισοδήματος

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01-31.12		01.01-31.12	
	2021	2020	2021	2020
Φόρος εισοδήματος τρέχουσας χρήσης / πρόβλεψη	-3.778.997,14	0,00	-3.778.997,14	0,00
Αναβαλλόμενη φορολογία	401.557,24	-312.204,70	390.034,66	-225.378,60
Διαφορές φορολογικού ελέγχου	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	-3.377.439,90	-312.204,70	-3.388.962,48	-225.378,60

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01-31.12		01.01-31.12	
	2021	2020 (Αναθεωρημένο Σημ. 2.1)	2021	2020 (Αναθεωρημένο Σημ. 2.1)
Ποσά που δεν αναταξινομούνται στη Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους				
Νέο πρότυπο ΔΠΧΑ 16- Προσαρμογές μετάβασης 1/1	0,00	0,00	0,00	0,00
Ποσά που αναταξινομούνται στη Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους				
Αποτέλεσμα αντιστάθμισης ταμειακών ροών μείον τον αναλογούντα φόρο	16.791,86	9.739,79	16.791,86	9.739,79
Συναλλαγματικές διαφορές ενοποίησης	-2.757,42	-7.603,99	0,00	0,00
Αναλογιστικά Κέρδη-Ζημιές	12.251,86	-11.708,53	12.251,86	-11.708,53
Σύνολο	26.286,30	-9.572,73	29.043,72	-1.968,74
Δικαιώματα μειοψηφίας	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Μετόχων Μητρικής	26.286,30	-9.572,73	29.043,72	-1.968,74

21. Επενδυτικά αποτελέσματα

Τα Επενδυτικά Αποτελέσματα της Εταιρείας αφορούν την πώληση και αποτίμηση χρεογράφων καθώς και τις απομειώσεις συμμετοχών σε θυγατρικές και κοινοπραξίες και αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01 - 31.12		01.01 - 31.12	
	2021	2020	2021	2020
Περιγραφή				
ΠΩΛΗΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ				
Κέρδη / (Ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων	322.707,13	0,00	322.707,13	0,00
Κέρδος / (Ζημιά) από την αποτίμηση χρεογράφων	8.711,73	441.174,87	8.711,73	441.174,87
Σύνολο	331.418,86	441.174,87	331.418,86	441.174,87
ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ				
ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.	0,00	0,00	-120.000,00	-340.000,00
BALKAN IRON GROUP S.R.L.	0,00	0,00	-230.000,00	-50.000,00
Σύνολο	0,00	0,00	-350.000,00	-390.000,00
Σύνολο	331.418,86	441.174,87	-18.581,15	51.174,87

Κατά την 31.12.2021 πραγματοποιήθηκε έλεγχος απομείωσης των συμμετοχών σε θυγατρικές και κοινοπραξίες λόγω ενδείξεων απομείωσης, οι οποίες οδήγησαν σε συμπληρωματική συνολική ζημία

απομείωσης ποσού € 350.000,00. Η σωρευμένη ζημιά απομείωσης συμμετοχών σε θυγατρικές και κοινοπραξίες έως 31.12.2021 για την Εταιρεία διαμορφώθηκε στα ευρώ 3.740.000,00.

Τα χρεόγραφα που διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών και έχουν αποκτηθεί με κύριο σκοπό το κέρδος από βραχυχρόνιες διακυμάνσεις των τιμών τους, σύμφωνα με τις αρχές του ΔΠΧΑ 9 εμφανίζονται, στις οικονομικές καταστάσεις στην εύλογη αξία τους μέσω των αποτελεσμάτων (Επίπεδο 1) και παρουσιάζονται στη σημείωση 10.

22. Ανάλυση των κερδών ανά μετοχή

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01-31.12		01.01-31.12	
	2021	2020 (Αναθεωρημένο Σημ. 2.1)	2021	2020 (Αναθεωρημένο Σημ. 2.1)
Καθαρά κέρδη μετά από φόρους αναλογούντα στους μετόχους	15.280.581,75	1.711.543,96	14.631.686,08	1.325.364,06
Αριθμός μετοχών (Μ.Σ)	18.410.839	18.410.839	18.410.839	18.410.839
Κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή (€)	0,8300	0,0930	0,7947	0,0720

23. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα ποσά των πωλήσεων και των αγορών του Ομίλου και της Εταιρείας, προς και από τα συνδεδεμένα μέρη, καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων αναλύονται ως εξής:

(α) Ενδοεταιρικές πωλήσεις / αγορές την 31.12.2021 και 31.12.2020 αντίστοιχα:
Χρήση 2021:

Ποσά σε €	ΠΩΛΗΣΕΙΣ			
	ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ	ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ	ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	ΣΥΝΟΛΟ
ΑΓΟΡΕΣ				
ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ	0,00	0,00	0,00	0,00
ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ	55.393,74	0,00	0,00	55.393,74
ΦΩΤΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΕ	46.857,75	0,00	0,00	46.857,75
ΦΩΤΟΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΕ	108.398,00	0,00	0,00	108.398,00
ΦΩΤΟΔΙΟΔΟΣ ΑΕ	94.831,35	0,00	0,00	94.831,35
ΦΩΤΟΚΥΨΕΛΗ ΑΕ	31.092,12	0,00	0,00	31.092,12
ΗΛΙΟΣΚΟΠΙΟ ΑΕ	43.689,27	0,00	0,00	43.689,27
ΦΩΤΟΪΣΧΥΣ Μ.ΕΠΕ	12.717,50	0,00	0,00	12.717,50
ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	392.979,73	0,00	0,00	392.979,73

Χρήση 2020:

Ποσά σε €		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		
ΑΓΟΡΕΣ	ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ	ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ	ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	ΣΥΝΟΛΟ
ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ	52.125,40	0,00	0,00	52.125,40
ΦΩΤΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΕ	49.024,50	0,00	0,00	49.024,50
ΦΩΤΟΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΕ	112.904,52	0,00	0,00	112.904,52
ΦΩΤΟΔΙΟΔΟΣ ΑΕ	98.574,48	0,00	0,00	98.574,48
ΦΩΤΟΚΥΨΕΛΗ ΑΕ	33.344,52	0,00	0,00	33.344,52
ΗΛΙΟΣΚΟΠΙΟ ΑΕ	46.014,48	0,00	0,00	46.014,48
ΦΩΤΟΪΣΧΥΣ Μ.ΕΠΕ	13.725,00	0,00	0,00	13.725,00
ΣΥΝΟΛΟ	405.712,90	0,00	0,00	405.712,90

(β) Ενδοεταιρικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις την 31.12.2021 και 31.12.2020 αντίστοιχα:

Υπόλοιπα 31.12.2021:

Ποσά σε €		ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ	ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΩ Ν ΣΤΑΘΜΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ	0,00	0,00	0,00	0,00
ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ	63.088,72	0,00	0,00	63.088,72
ΦΩΤΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΕ	81.035,94	0,00	0,00	81.035,94
ΦΩΤΟΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΕ	194.161,95	0,00	0,00	194.161,95
ΦΩΤΟΔΙΟΔΟΣ ΑΕ	182.833,22	0,00	0,00	182.833,22
ΦΩΤΟΚΥΨΕΛΗ ΑΕ	2.559,13	0,00	0,00	2.559,13
ΗΛΙΟΣΚΟΠΙΟ ΑΕ	52.273,01	0,00	0,00	52.273,01
ΦΩΤΟΪΣΧΥΣ Μ.ΕΠΕ	188.022,72	0,00	0,00	188.022,72
ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	166.629,71	0,00	0,00	166.629,71
BALKAN IRON GROUP SRL	155.700,00	0,00	0,00	155.700,00
KALPINIS SIMOS BULGARIA EOOD	815.771,50	0,00	0,00	815.771,50
ΣΥΝΟΛΟ	1.902.075,90	0,00	0,00	1.902.075,90

Υπόλοιπα 31.12.2020:

Ποσά σε €	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ	ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ	0,00	50.460,61	0,00	50.460,61
ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ	15.772,18	0,00	0,00	15.772,18
ΦΩΤΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΕ	154.500,00	0,00	0,00	154.500,00
ΦΩΤΟΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΕ	434.500,00	0,00	0,00	434.500,00
ΦΩΤΟΔΙΟΔΟΣ ΑΕ	384.500,00	0,00	0,00	384.500,00
ΦΩΤΟΚΥΨΕΛΗ ΑΕ	74.500,00	0,00	0,00	74.500,00
ΗΛΙΟΣΚΟΠΙΟ ΑΕ	144.500,00	0,00	0,00	144.500,00
ΦΩΤΟΪΣΧΥΣ Μ.ΕΠΕ	238.476,44	0,00	0,00	238.476,44
ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	421.090,32	0,00	0,00	421.090,32
BALKAN IRON GROUP SRL	155.700,00	0,00	0,00	155.700,00
KALPINIS SIMOS BULGARIA EOOD	810.000,00	0,00	0,00	810.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	2.833.538,94	50.460,61	0,00	2.883.999,55

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1-31.12		1.1-31.12	
	2021	2020	2021	2020
Θ) Συναλλαγές και αμοιβές μελών Δ.Σ. και διευθυντικών στελεχών				
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Διαχειριστών	545.079,91	584.385,79	535.979,91	575.245,17
Αμοιβές διευθυντικών στελεχών	219.721,52	125.624,96	189.721,52	95.624,96
Αμοιβές λοιπών συνδεδεμένων προσώπων	26.704,86	84.524,29	26.704,86	84.524,29
Λοιπές παροχές μελών Διοικητικού Συμβουλίου & διευθυντικών στελεχών	40.894,75	47.862,67	40.894,75	47.862,67
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00	0,00	0,00	0,00
Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0,00	0,00	0,00	0,00

Διευθυντικά στελέχη σύμφωνα με το ΔΛΠ 24 είναι τα άτομα εκείνα που έχουν την εξουσία και την ευθύνη για τον σχεδιασμό, τη διοίκηση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων της οικονομικής οντότητας, άμεσα ή έμμεσα και περιλαμβάνουν όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικά και μη) της οικονομικής οντότητας, όπως επίσης και άλλα διευθυντικά στελέχη σύμφωνα με τον ανωτέρω ορισμό.

24. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις – Απαιτήσεις

Εγγυήσεις

Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις σε σχέση με τράπεζες, προμηθευτές, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητάς τους, ως εξής:

Ποσά σε €	31.12.2021	
	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Εγγυήσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων από πελάτες	2.061.091,57	2.061.091,57
Εγγυήσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων σε προμηθευτές	20.015.315,00	20.015.315,00
Λοιπές εγγυήσεις	57.874,46	43.954,46
Σύνολο	22.134.281,03	22.120.361,03

Λειτουργικές Μισθώσεις

Η Εταιρεία και ο Όμιλος ως Εκμισθωτής:

Τα μελλοντικά εισπραττόμενα μισθώματα του Ομίλου ως εκμισθωτής ακινήτων παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα και τα μελλοντικά εισπραττόμενα μισθώματα της Εταιρείας ως εκμισθωτής ακινήτων αφορούν κυρίως ενοίκια προς τις Φ/Β εταιρείες του Ομίλου και έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Εντός του επομένου έτους	95.884,58	116.631,96	73.521,78	95.672,83
Από 2ο έως και το 5ο έτος	328.858,54	306.969,65	228.729,60	211.966,82
Μετά το 5ο έτος	208.210,27	235.699,18	0,00	0,00
Σύνολο	632.953,39	659.300,79	302.251,38	307.639,65

Δεν υπήρξαν αλλαγές και τροποποιήσεις στις συμβάσεις εκμισθώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας ως άμεση συνέπεια της πανδημίας Covid-19.

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Η Εταιρεία και οι θυγατρικές της εταιρείες δεν έχουν ελεγχθεί για τις ακόλουθες χρήσεις και ως εκ τούτου οι φορολογικές τους υποχρεώσεις για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικές:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΔΡΑ	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ
ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε.	Ασπρόπυργος, Ελλάδα	Εμπόριο & επεξεργασία προϊόντων χάλυβα	2021
ΜΕΤΑΛΛΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.	Θεσσαλονίκη, Ελλάδα	Εμπόριο & επεξεργασία προϊόντων χάλυβα	2021
BALKAN IRON GROUP S.R.L.	Βουκουρέστι Ρουμανίας	Εμπόριο & επεξεργασία προϊόντων χάλυβα	2011-2021
ΦΩΤΟΑΝΑΠΤΥΞΗ Α.Ε.	Ασπρόπυργος, Ελλάδα	Παραγωγή ηλ/κής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	2013&2021
ΦΩΤΟΔΙΟΔΟΣ Α.Ε.	Ασπρόπυργος, Ελλάδα	Παραγωγή ηλ/κής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	2013&2021
ΦΩΤΕΝΕΡΓΕΙΑ Α.Ε.	Ασπρόπυργος, Ελλάδα	Παραγωγή ηλ/κής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	2013&2021
ΗΛΙΟΣΚΟΠΙΟ Α.Ε.	Ασπρόπυργος, Ελλάδα	Παραγωγή ηλ/κής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	2013&2021
ΦΩΤΟΚΥΨΕΛΗ Α.Ε.	Ασπρόπυργος, Ελλάδα	Παραγωγή ηλ/κής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	2013&2021
ΦΩΤΟΪΣΧΥΣ Μ.Ε.Π.Ε.	Ασπρόπυργος, Ελλάδα	Παραγωγή ηλ/κής ενέργειας από Φ/Β σταθμούς	2013&2021
ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.	Ξάνθη, Ελλάδα	Παραγωγή αγροτικών προϊόντων από θερμοκηπιακές καλλιέργειες	2021
KALPINIS SIMOS BULGARIA EOOD	Σόφια Βουλγαρίας	Εμπόριο & επεξεργασία προϊόντων χάλυβα	2008-2021

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2014 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2020, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2020 η ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε., η ΜΕΤΑΛ-ΠΡΟ Α.Ε. και τα ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε. έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν 2238/1994 (χρήσεις 2011 έως 2013) και από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 (χρήσεις 2014 έως 2019) όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Συμμόρφωσης. Από το 2014 και οι Φ/Β εταιρείες του Ομίλου έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών ελεγκτών Λογιστών όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 56 του Ν. 4410/2016. Για τις εταιρείες και τις χρήσεις οι οποίες δεν υπήχθησαν στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και παραμένουν φορολογικά ανέλεγκτες, από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, η εκτίμησή μας είναι ότι οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις και δεν συντρέχει λόγος διενέργειας πρόβλεψης.

Για τη χρήση 2021 η ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε., η ΜΕΤΑΛ-ΠΡΟ Α.Ε., η ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε. και οι Φ/Β εταιρείες του Ομίλου έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 37 Ν. 4646/2019. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και τα σχετικά φορολογικά πιστοποιητικά προβλέπεται να χορηγηθούν μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2021. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

Δικαστικές Υποθέσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας και του Ομίλου.

25. Μερίσματα

Με βάση την ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται να διανέμουν στους μετόχους τουλάχιστον το 35% των κερδών που απομένουν μετά την αφαίρεση των φόρων και την κράτηση του τακτικού αποθεματικού. Για τη χρήση 2021 η Διοίκηση σκοπεύει να προτείνει στην επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων τη διανομή μερίσματος μικτού ποσού 0,262 € ανά μετοχή. Η προτεινόμενη διανομή τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

26. Στοιχεία για το προσωπικό

(α) Αριθμός προσωπικού

Ο αριθμός των εργαζομένων του Ομίλου και της Εταιρείας εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01-31.12		01.01-31.12	
	2021	2020	2021	2020
Μισθωτοί	80	76	78	74
Ημερομίσθιοι	120	116	120	116
Σύνολο προσωπικού	200	192	198	190

(β) Αμοιβές προσωπικού

Ο αμοιβές των εργαζομένων του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν ως εξής:

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01-31.12		01.01-31.12	
	2021	2020	2021	2020
Αποδοχές εργαζομένων	4.577.123,54	3.960.523,86	4.550.332,53	3.933.732,85
Εργοδοτικές εισφορές	1.066.279,80	1.010.053,17	1.059.645,06	1.002.888,39
Λοιπές παροχές	369.617,39	283.244,71	369.617,39	283.244,71
Σύνολο	6.013.020,73	5.253.821,74	5.979.594,98	5.219.865,95

27. Κρατικές Επιχορηγήσεις

Ποσά σε €	31.12.2021		31.12.2020	
	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Επιχορηγήσεις επί ολοκληρωθεισών επενδύσεων	7.974.197,57	5.088.693,53	7.974.197,57	5.088.693,53
Επιχορηγήσεις στα έσοδα χρήσης 2021 / 2020	-199.280,68	-168.041,18	-211.729,64	-180.293,60
Επιχορηγήσεις στα έσοδα προηγούμενων χρήσεων	-4.295.114,62	-2.372.510,87	-4.083.384,98	-2.192.217,27
Υπόλοιπο στα έσοδα επόμενων χρήσεων	3.479.802,27	2.548.141,48	3.679.082,95	2.716.182,66
Ληφθείσα Προκαταβολή	7.607.885,36	4.722.381,32	7.607.885,36	4.722.381,32
Απαίτηση Επιχορήγησης	366.312,21	366.312,21	366.312,21	366.312,21

Με την αριθμ. 70161/28-06-2018 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης εγκρίθηκε η ολοκλήρωση του επιχειρηματικού σχεδίου της ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΕΒΕ το οποίο είχε υπαχθεί με την αριθμ. 16985/ΔΒΕ 2029/22-12-2006/ν.3299/2004 (ΦΕΚ 421/Β'/27-03-2007) απόφαση υπαγωγής, όπως ισχύει, στο πλαίσιο του ν.3299/2007 (Άρθρο 3, παράγραφος 1, περίπτωση ε, υποπερίπτωση χι). Το ποσό της επένδυσης ανήλθε σε 12,8 εκ. ευρώ και η αναλογούσα επιχορήγηση σε 4,5 εκ. ευρώ η οποία έχει ήδη εισπραχθεί.

Τον Ιούνιο του 2013 υποβλήθηκε στο Υπουργείο Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, νέο επιχορηγούμενο επενδυτικό πρόγραμμα του Ν.3908/2011, για τον εκσυγχρονισμό του μηχανολογικού και κτιριακού εξοπλισμού συνολικού ύψους € 3,4 εκ. Το ποσοστό επιχορήγησης της επένδυσης ανέρχεται σε 15%. Τον Μάιο του 2014 εγκρίθηκε η υπαγωγή του εν λόγω επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας στην κατηγορία Γενικής Επιχειρηματικότητας των Γενικών Επιχειρηματικών Σχεδίων του άρθρου 6 του Ν. 3908/2011. Τον Νοέμβριο του 2017 η Εταιρεία υπέβαλλε αίτημα ελέγχου της ολοκλήρωσης και πιστοποίησης έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης, ενώ τον Φεβρουάριο του 2018 εισέπραξε ποσό 146,5 χιλ. ευρώ το οποίο αντιστοιχεί στα 2/7 της αναλογούσας επιχορήγησης. Εντός της χρήσης του 2019 ολοκληρώθηκε ο έλεγχος πιστοποίησης της ολοκλήρωσης του οικονομικού και φυσικού αντικείμενου της επένδυσης και αναμένονται οι σχετικές ανακοινώσεις.

Η συνδεδεμένη εταιρεία ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ (όπως προήλθε από την συγχώνευση των εταιριών ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΑΕΒΕ και ΘΕΡΜΟΚΗΠΙΑ ΘΡΑΚΗΣ ΑΕ) ολοκλήρωσε επενδυτικό πρόγραμμα για την επέκταση της υπάρχουσας μονάδας υδροπονικής καλλιέργειας κηπευτικών ειδών, συνολικού ύψους ευρώ 12,2 εκ. Τα εν λόγω επιχειρηματικά σχέδια (ένα ανά εταιρεία) έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του Ν. 3908/2011, σύμφωνα με τον οποίο προβλέπεται επιδότηση τους σε ποσοστό 40% του συνολικού κόστους της επένδυσης. Εντός του 2020 ολοκληρώθηκε ο έλεγχος πιστοποίησης της ολοκλήρωσης του οικονομικού και φυσικού αντικείμενου της επένδυσης, ενώ στο 1^ο τρίμηνο του 2021 εισπράχθηκε το υπόλοιπο της αναλογούσας επιχορήγησης ποσού 2,4 εκ. €. Η Εταιρεία έχει εισπράξει το σύνολο της αναλογούσας επιχορήγησης που ανέρχεται σε 4,8 εκ. €.

Η επιχορήγηση του κόστους επένδυσης υπόκειται σε περιορισμούς και προϋποθέσεις για τις οποίες υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι θα εφαρμοστούν στο σύνολο τους. Για το λόγο αυτό η Εταιρεία και ο Όμιλος λογιστικοποιούν απαιτήσεις επιχορηγήσεων έναντι ολοκληρωθεισών επενδύσεων. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν δαπάνες αναβάλλονται και καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων όταν καταχωρείται και η επιχορηγούμενη δαπάνη έτσι ώστε να υπάρχει αντιστοίχιση των εσόδων με τη δαπάνη.

28. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16 που αντικατέστησε το ΔΛΠ 17 και τις Διερμηνείες 4, 15 και 27, όλες οι συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας, αναγνωρίζονται ως στοιχείο ενεργητικού καθώς και με αντίστοιχη υποχρέωση κατά την ημερομηνία κατά την οποία το μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο για χρήση από τον Όμιλο. Δεν υπήρξαν αλλαγές και τροποποιήσεις στις συμβάσεις μισθώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας ως άμεση συνέπεια της πανδημίας Covid-19.

Η χρονική κατανομή των υποχρεώσεων μίσθωσης την 31.12.2021 και 31.12.2020 για την Εταιρεία και τον Όμιλο έχει ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ

Ποσά σε €

31.12.2021			
Ποσά σε €	Υποχρεώσεις χρημ/κής και λειτουργικής μίσθωσης	Μείον: Μελλοντικές χρημ/κές χρεώσεις χρηματοδ.& λειτουργ. μισθώσεων	Σύνολο
Εντός του επομένου έτους	375.400,44	-31.980,93	343.419,51
Από 2ο έως και το 5ο έτος	1.169.138,88	-170.708,22	998.430,66
Μετά το 5ο έτος	252.000,00	-43.789,73	208.210,27
Σύνολο	1.796.539,32	-246.478,88	1.550.060,44

Ποσά σε €

31.12.2020			
Ποσά σε €	Υποχρεώσεις χρημ/κής και λειτουργικής μίσθωσης	Μείον: Μελλοντικές χρημ/κές χρεώσεις χρηματοδ.& λειτουργ. μισθώσεων	Σύνολο
Εντός του επομένου έτους	574.840,32	-41.870,14	532.970,18
Από 2ο έως και το 5ο έτος	630.007,52	-87.338,71	542.668,81
Μετά το 5ο έτος	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	1.204.847,84	-129.208,85	1.075.638,99

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ποσά σε €

31.12.2021			
Ποσά σε €	Υποχρεώσεις χρημ/κής και λειτουργικής μίσθωσης	Μείον: Μελλοντικές χρημ/κές χρεώσεις χρηματοδ.& λειτουργ. μισθώσεων	Σύνολο
Εντός του επομένου έτους	332.200,44	-11.143,74	321.056,70
Από 2ο έως και το 5ο έτος	1.001.038,88	-102.737,16	898.301,72
Μετά το 5ο έτος	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	1.333.239,32	-113.880,90	1.219.358,42

Ποσά σε €

31.12.2020			
Ποσά σε €	Υποχρεώσεις χρημ/κής και λειτουργικής μίσθωσης	Μείον: Μελλοντικές χρημ/κές χρεώσεις χρηματοδ.& λειτουργ. μισθώσεων	Σύνολο
Εντός του επομένου έτους	531.640,32	-19.629,27	512.011,05
Από 2ο έως και το 5ο έτος	225.008,36	-13.041,54	211.966,82
Μετά το 5ο έτος	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	756.648,68	-32.670,81	723.977,87

29. Συναλλαγματικές ισοτιμίες

Οι ισοτιμίες που χρησιμοποιήθηκαν για την μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας «BALKAN IRON GROUP SRL», από ξένο νόμισμα σε € είναι οι εξής:

31.12.2021

1 € = 4.9490 RON (Ισοτιμία χρησιμοποιούμενη στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης)

1 € = 4,9215 RON (Ισοτιμία χρησιμοποιούμενη στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων)

31.12.2020

1 € = 4.8683 RON (Ισοτιμία χρησιμοποιούμενη στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης)

1 € = 4,8383 RON (Ισοτιμία χρησιμοποιούμενη στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων)

30. Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των Οικονομικών Εκθέσεων

Η Ετήσια Οικονομική Έκθεση του Ομίλου ΕΛΑΣΤΡΟΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ και των θυγατρικών της, συμπεριλαμβανομένης της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου ως αναπόσπαστο τμήμα αυτής, καθώς και η Έκθεση Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για την χρήση που έληξε την 31.12.2021, αναρτώνται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στο διαδίκτυο www.elastron.gr.

31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα της 31.12.2021 που να επηρεάζουν σημαντικά την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας και του Ομίλου.

Ασπρόπυργος, 20 Απριλίου 2022

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Παναγιώτης Σίμος-Καλδής
Α.Δ.Τ. ΑΕ 063856

Αθανάσιος Καλπίνης
Α.Δ.Τ. ΑΗ 062852

Βασίλειος Μάνεσης
Α.Δ.Τ. ΑΕ 008927
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0072242