

FRIGOGLASS A.B.E.E.

*Ενδιάμεσες Συνοπτικές
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
1 Ιανουαρίου – 30 Σεπτεμβρίου 2021*



FRIGOGLASS A.B.E.E.
Βιομηχανία Ψυκτικών Θαλάμων
Α. Μεταξά 15, 145 64
Κηφισιά, Αθήνα
Γ.Ε.ΜΗ. 1351401000



www.frigoglass.com

FRIGOGLASS A.B.E.E.
Βιομηχανία Ψυκτικών Θαλάμων

Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
1 Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2021

Οι παρούσες Ενδιάμεσες Συνοπτικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «Frigoglass A.B.E.E» κατά τη συνεδρίασή του την **16^η Νοεμβρίου 2021**.

Οι παρούσες Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι αναρτημένες στην ιστοσελίδα της Εταιρίας www.frigoglass.com

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<u>Σελίδες</u>
A) Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου	3
B) Ενδιάμεσες Συνοπτικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις περιόδου 1 Ιανουαρίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2021	8
Γ) Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ).....	51

Βεβαιώνεται ότι υπεύθυνοι κατάρτισης των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων είναι οι κάτωθι:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ Γ. ΔΑΥΙΔ
ΑΡ. ΔΙΑΒ. Κ00431810

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ Γ. ΜΑΜΟΥΛΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ700986

**Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΜΙΛΟΥ**

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΜΕΤΑΞΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ003754

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Α. ΣΤΕΡΓΙΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΚ204895

Κηφισιά, 16 Νοεμβρίου 2021

Οικονομική επισκόπηση για την περίοδο που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2021

Η κατανάλωση αναψυκτικών και ποτών αυξήθηκε σημαντικά το δεύτερο και τρίτο τρίμηνο του έτους, μετά το σταδιακό άνοιγμα των καναλιών της άμεσης κατανάλωσης τον Απρίλιο κυρίως λόγω της άρσης των περιοριστικών μέτρων που σχετίζονται με την πανδημία και της προόδου που σημειώθηκε στο ρυθμό των εμβολιασμών. Υπό αυτές τις συνθήκες, οι πελάτες μας αύξησαν τις επενδύσεις τους σε επαγγελματικά ψυγεία, για να επωφεληθούν από τις ευνοϊκές τάσεις κατανάλωσης, ιδιαίτερα μετά από αρκετά τρίμηνα αυστηρών περιορισμών λόγω της COVID-19 που επηρέασαν την τοποθέτηση επαγγελματικών ψυγείων στην αγορά. Η επιτυχημένη υλοποίηση των καινοτόμων πρακτικών μας, με το λανσάρισμα νέων ψυγείων νωρίτερα εντός του έτους, καθώς και η πελατοκεντρική εμπορική στρατηγική μας υποβοήθησαν τους πελάτες μας στην υλοποίηση των πρωτοβουλιών προώθησής τους στην αγορά. Ο όγκος πωλήσεων στον κλάδο Υαλουργίας αυξήθηκε το εννεάμηνο, ο οποίος, σε συνδυασμό με τις πρωτοβουλίες αύξησης των τιμών, συντέλεσαν σε διψήφια αύξηση πωλήσεων παρά την υποτίμηση του Νάιρα. Ως αποτέλεσμα, οι πωλήσεις του Ομίλου αυξήθηκαν κατά 8,7%, στα €293,2 εκατ..

Οι πωλήσεις στον κλάδο της Επαγγελματικής Ψύξης αυξήθηκαν κατά 4,9%, στα €221,6 εκατ., κυρίως λόγω της αύξησης του μεριδίου αγοράς στην Ασία και της επέκτασης της Frigoserve. Οι πωλήσεις στην Ανατολική Ευρώπη αυξήθηκαν κατά 2.1%, αντικατοπτρίζοντας κυρίως την ισχυρή συγκριτική βάση λόγω του προ της πανδημίας πρώτου τριμήνου του 2020 και των χαμηλών τοποθετήσεων επαγγελματικών ψυγείων από βασικές ζυθοποιίες στη Ρωσία. Οι πωλήσεις σημείωσαν σημαντική ανάκαμψη το δεύτερο και τρίτο τρίμηνο σε σχέση με τα χαμηλά επίπεδα του περασμένου έτους όπου οι παραγγελίες επηρεάστηκαν σημαντικά από τις συνέπειες της πανδημίας. Η αύξηση απορρέει επίσης από την επιτυχή κυκλοφορία του ψυγείου ICOOL II κατά το δεύτερο τρίμηνο του τρέχοντος έτους. Οι πωλήσεις στη Δυτική Ευρώπη αυξήθηκαν κατά 2,3%, κυρίως λόγω της επιτυχής επέκτασης της Frigoserve στην Ελβετία τον περασμένο Μάρτιο. Η επίδοση αυτή επηρεάστηκε σημαντικά από την αύξηση στους χρόνους παράδοσης των προϊόντων μας στους πελάτες λόγω του περιστατικού πυρκαγιάς στο εργοστάσιο μας στη Ρουμανία καθώς και τις προκλήσεις στις μεταφορές.

Στην Αφρική και στη Μέση Ανατολή, οι πωλήσεις μειώθηκαν κατά 10,7%, λόγω της μείωσης των επενδύσεων των πελατών μας σε επαγγελματικά ψυγεία σε ορισμένες αγορές και της σύγκρισης με το προ της πανδημίας πρώτο τρίμηνο του 2020. Οι πωλήσεις στη Νότια Αφρική ήταν ισχυρές, αντανακλώντας το υψηλότερο μερίδιό μας σε πελάτη ζυθοποιίας, την πρόσφατη επέκταση της Frigoserve και τις πρωτοβουλίες αύξησης των τιμών. Το περιβάλλον της αγοράς παραμένει δυσμενές λόγω των παρατεταμένων περιοριστικών μέτρων, καθώς ο ρυθμός εμβολιασμού υστερεί σε σχέση με τον υπόλοιπο κόσμο και της πολιτικής αστάθειας σε βασικές αγορές. Η επίδοσή μας στην Ασία ήταν ισχυρή, με τις πωλήσεις να αυξάνονται κατά 46,8%. Η ισχυρή επίδοση αντικατοπτρίζει κυρίως την αύξηση του μεριδίου αγοράς στην Ινδία

μετά από την επιτυχημένη υλοποίηση της εμπορικής μας στρατηγικής για ενίσχυση της πελατειακής μας βάσης και του δικτύου διανομέων, καθώς και τις πρωτοβουλίες ενίσχυσης των τιμών με στόχο την αντιστάθμιση της αύξησης του κόστους παραγωγής. Η ανάπτυξη των πωλήσεων ενισχύθηκε επίσης από τις αυξημένες παραγγελίες στη Νοτιοανατολική Ασία. Η επίδοση αυτή επιτεύχθηκε παρά το λιγότερο ευνοϊκό μείγμα προϊόντων.

Οι πωλήσεις στον κλάδο της Υαλουργίας αυξήθηκαν κατά 22,4%, στα €71,7 εκατ. Σε ουδέτερη συναλλαγματική βάση, οι πωλήσεις αυξήθηκαν κατά 51,9% σε σύγκριση με πέρυσι και κατά 19,7% σε σύγκριση με το προ της πανδημίας εννεάμηνο του 2019. Η επίδοση αυτή αντικατοπτρίζει την ανάπτυξη του όγκου πωλήσεων και τις πρωτοβουλίες αύξησης των τιμών σε όλες τις δραστηριότητές μας. Η δραστηριότητα γυάλινων φιαλών παρουσίασε διψήφια αύξηση του όγκου πωλήσεων, απόρροια της ισχυρής ζήτησης από βασικές ζυθοποιίες και πελάτες της αγοράς αλκοολούχων ποτών μετά την αυξημένη κατανάλωση στα κανάλια άμεσης κατανάλωσης και την επέκταση των στρατηγικών προώθησής τους στην αγορά. Η αύξηση του όγκου πωλήσεων και των τιμών μεταφράστηκαν σε αύξηση του κύκλου εργασιών, υπεραντισταθμίζοντας τον αντίκτυπο από την υποτίμηση του Νάιρα. Οι πωλήσεις πλαστικών κιβωτίων ήταν ισχυρές το εννεάμηνο, ως συνέπεια των αυξημένων παραγγελιών και των πρωτοβουλιών ενίσχυσης των τιμών για την απορρόφηση του αυξημένου κόστους των πρώτων υλών. Οι πωλήσεις μεταλλικών πωμάτων αυξήθηκαν με υψηλό μονοψήφιο ποσοστό μετά την εφαρμογή πρωτοβουλιών αύξησης των τιμών καθώς και τις παραγγελίες από βασικές ζυθοποιίες.

Το κόστος πωλήσεων αυξήθηκε κατά 6,8% σε €237,6 εκατ., ως αποτέλεσμα των υψηλότερων πωλήσεων. Το κόστος πωληθέντων ως ποσοστό επί των πωλήσεων μειώθηκε στο 81,0% από 82,5% κατά το εννεάμηνο που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2020, γεγονός που αντανακλά κυρίως τη βελτιωμένη απορρόφηση του κόστους και τις πρωτοβουλίες αύξησης των τιμών και στους δύο κλάδους, καθώς και την υψηλότερη αποδοτικότητα της παραγωγικής διαδικασίας στον κλάδο Υαλουργίας και το χαμηλότερο κόστος αδράνειας στον κλάδο Επαγγελματικής Ψύξης. Οι παράγοντες αυτοί υπεραντισταθμίσαν το υψηλότερο κόστος πρώτων υλών και μεταφορικών και στους δύο κλάδους, το λιγότερο ευνοϊκό μείγμα πωλήσεων και την υποτίμηση του Νάιρα.

Τα έξοδα διοίκησης αυξήθηκαν κατά 15,1% σε €14,9 εκατ., λόγω της αύξησης του κόστους των πληροφοριακών συστημάτων και άλλων διάφορων δαπανών. Τα έξοδα διοίκησης ως ποσοστό επί των πωλήσεων αυξήθηκαν σε 5,1% από 4,8% κατά το εννεάμηνο που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2020.

Τα έξοδα διάθεσης και προώθησης μειώθηκαν κατά 10,3% σε €12,1 εκατ., κυρίως ως απόρροια των χαμηλότερων δαπανών που σχετίζονται με εγγυήσεις προϊόντων, καθώς και της μείωσης του κόστους επαγγελματικών ταξιδιών. Ως ποσοστό επί των πωλήσεων, τα έξοδα διάθεσης και προώθησης βελτιώθηκαν σε 4,1% από 5,0% στην αντίστοιχη περίοδο πέρυσι.

Τα έξοδα ανάπτυξης μειώθηκαν κατά 16,2% σε €1,8 εκατ., αποτυπώνοντας κυρίως τη μείωση του κόστους μισθοδοσίας. Το ποσοστό των εξόδων ανάπτυξης επί των

πωλήσεων βελτιώθηκε σε 0,6% από 0,8% κατά το εννεάμηνο που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2020.

Τα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν σε €16,8 εκατ., έναντι €9,6 εκατ. πέρυσι, κυρίως λόγω των συναλλαγματικών κερδών στο εννεάμηνο του 2020 ως αποτέλεσμα της σημαντικής υποτίμησης του Νάιρα την περσινή περίοδο.

Μη επαναλαμβανόμενες δαπάνες ύψους €2,5 εκατ. που σχετίζονται με το περιστατικό πυρκαγιάς στη Ρουμανία επιβάρυναν τα κέρδη προ φόρων, και συνίστανται σε μη ταμειακές δαπάνες που σχετίζονται με τη διαγραφή πάγιων στοιχείων και αποθεμάτων αξίας €14,0 εκατ. καθώς και σε ταμειακές δαπάνες ύψους €4,0 εκατ. Οι δαπάνες αυτές αντισταθμίστηκαν μερικώς από την προκαταβολή ύψους €15,0 εκατ. που εισπράχθηκε από το συνασφαλιστικό σχήμα που είχε αναλάβει την ασφαλιστική κάλυψη (για περισσότερες λεπτομέρειες, ανατρέξτε στη Σημείωση 20 της παρούσας έκθεσης).

Τα έξοδα φόρου εισοδήματος ανήλθαν σε €8,4 εκατ., έναντι €10,9 εκατ. πέρυσι, λόγω της υποτίμησης του Νάιρα και του αντιλογισμού αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης στη Ρουμανία ως συνέπεια της διαγραφής των πάγιων στοιχείων μετά το περιστατικό της πυρκαγιάς, καθώς και του υψηλού αναβαλλόμενου φόρου του περασμένου έτους λόγω μη πραγματοποιηθέντων συναλλαγματικών κερδών.

Η Frigoglass σημείωσε καθαρές ζημίες ύψους €3,8 εκατ., σε σύγκριση με καθαρές ζημίες €7,2 εκατ. πέρυσι.

Οι καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες ανήλθαν σε €12,1 εκατ., συγκριτικά με €15,7 εκατ. κατά το εννεάμηνο που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2020. Οι ελεύθερες ταμειακές ροές επηρεάστηκαν από την εκροή για καθαρό κεφάλαιο κίνησης, αντανakλώντας κυρίως την αύξηση των εμπορικών απαιτήσεων, λόγω των υψηλότερων πωλήσεων, και την αύξηση των αποθεμάτων στον κλάδο Υαλουργίας για τη διασφάλιση της διαθεσιμότητας πρώτων υλών. Οι καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες ενισχύθηκαν από την αύξηση των δεδουλευμένων εξόδων.

Οι καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες ανήλθαν σε €9,8 εκατ., συγκριτικά με καθαρές ταμειακές ροές που χρησιμοποιήθηκαν σε επενδυτικές δραστηριότητες ύψους €8,9 εκατ. πέρυσι. Η βελτίωση αυτή αποτυπώνει την ασφαλιστική αποζημίωση ύψους €15,0 εκατ. και τη συνεχιζόμενη προσήλωσή μας στη βελτίωση της ρευστότητας μέσω της αυστηρής προτεραιοποίησης των κεφαλαιακών δαπανών.

Οι καθαρές ταμειακές εκροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες ανήλθαν σε €13,7 εκατ., σε σύγκριση με εισροές €6,3 εκατ. πέρυσι. Η μείωση αυτή αντικατοπτρίζει κυρίως τις υψηλότερες πληρωμές τόκων μετά από την έκδοση των ομολογιών προνομιακής εξασφάλισης ύψους €260 εκατ. καθώς και τις καθαρές ταμειακές εισροές από την έκδοση ομολογιών τον Φεβρουάριο του 2020.

Το καθαρό κεφάλαιο κίνησης κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2021 (για περισσότερες λεπτομέρειες, ανατρέξτε στην ενότητα Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης της παρούσας έκθεσης) ανήλθε σε €105,9 εκατ., συγκριτικά με €107,1 εκατ. κατά την 30η

Σεπτεμβρίου 2020. Η μείωση αυτή οφείλεται κυρίως στην αύξηση των εμπορικών υποχρεώσεων, λόγω των υψηλότερων αγορών πρώτων υλών για τη υποστήριξη της παραγωγής, υπεραντισταθμίζοντας την αύξηση των εμπορικών απαιτήσεων, ως αποτέλεσμα των υψηλότερων πωλήσεων στο τρίτο τρίμηνο.

Οι κεφαλαιακές δαπάνες ανήλθαν σε €6,5 εκατ., εκ των οποίων €5,7 εκατ. σχετίζονταν με την αγορά ενσώματων παγίων στοιχείων και €0,8 εκατ. σχετίζονταν με την αγορά άυλων περιουσιακών στοιχείων, σε σύγκριση με €8,9 εκατ. το 2020, εκ των οποίων τα €6,5 εκατ. σχετίζονταν με την αγορά ενσώματων παγίων στοιχείων και €2,5 εκατ. σχετίζονταν με την αγορά άυλων περιουσιακών στοιχείων.

Επιχειρηματική Προοπτική

Η επίδοσή μας ήταν καλή κατά το εννεάμηνο, καθώς επωφεληθήκαμε από την αύξηση των επενδύσεων των πελατών μας σε επαγγελματικά ψυγεία και την ενισχυμένη ζήτηση για γυάλινες φιάλες, ως αποτέλεσμα των βελτιωμένων τάσεων κατανάλωσης αναψυκτικών και ποτών σε πολλές από τις αγορές μας. Έναντι της περαιτέρω χαμηλής συγκριτικής βάσης του τέταρτου τριμήνου του έτους, το 2021 αναμένουμε αύξηση των πωλήσεων στον κλάδο Επαγγελματικής ψύξης κατά μέσο μονοψήφιο ποσοστό. Παρά τη δυσμενή επίδραση από τη συναλλαγματική ισοτιμία, συνεχίζουμε να αναμένουμε διψήφια αύξηση των πωλήσεων στον κλάδο Υαλουργίας το 2021, λόγω της συνεχιζόμενης αύξησης του όγκου πωλήσεων.

Αντιμετωπίσαμε προκλήσεις από το αυξημένο κόστος πρώτων υλών και μεταφορικών, καθώς και από περιορισμούς στην εφοδιαστική αλυσίδα με αποτέλεσμα την επιμήκυνση του χρόνου παράδοσης κατά τη διάρκεια του εννεαμήνου. Το κόστος παραμένει σε υψηλά επίπεδα και θα συνεχίσει και το 2022. Έχουμε ήδη εφαρμόσει και θα συνεχίσουμε να εφαρμόζουμε αναπροσαρμογές τιμών, καθώς και μια σειρά μέτρων βελτίωσης της παραγωγικότητας και μείωσης κόστους, με στόχο την προστασία των περιθωρίων κέρδους μας. Σε αυτό το περιβάλλον, αναμένουμε να επιτύχουμε μικρή βελτίωση του περιθωρίου EBITDA του Ομίλου το 2021.

Αναμένουμε κεφαλαιακές δαπάνες ύψους περίπου €15 εκατ. το 2021. Μέχρι το τέλος Σεπτεμβρίου έχουμε δαπανήσει περίπου €0,5 εκατ. που αφορούν κυρίως σε νέο μηχανολογικό εξοπλισμό για τη λειτουργία της προσωρινής γραμμής συναρμολόγησης στη Ρουμανία.

Εξακολουθούμε να διαθέτουμε επαρκή ρευστότητα, με €77,9 εκατ. σε μετρητά και €11 εκατ. σε διαθέσιμες πιστωτικές γραμμές στα τέλη Σεπτεμβρίου, για την ικανοποίηση των βραχυπρόθεσμων αναγκών σε κόστος χρηματοδότησης και κεφαλαιακές δαπάνες, καθώς και για τη χρηματοδότηση του κεφαλαίου κίνησης.

Ενημέρωση σχετικά με την ανακατασκευή του εργοστασίου στη Ρουμανία και την ασφαλιστική αποζημίωση

Έχουμε σημειώσει ικανοποιητική πρόοδο αναφορικά με την υλοποίηση του σχεδίου επιχειρησιακής συνέχειας, με στόχο την ελαχιστοποίηση των επιχειρηματικών επιπτώσεων από το περιστατικό πυρκαγιάς στο εργοστάσιό μας στη Ρουμανία. Για να ικανοποιήσουμε τις παραγγελίες των πελατών μας κατά το τελευταίο τρίμηνο του

τρέχοντος έτους και να ανταποκριθούμε στην κορύφωση της ζήτησης στο πρώτο εξάμηνο του επόμενου έτους, αυξήσαμε τις βάρδιες στο εργοστάσιό μας στη Ρωσία τον Οκτώβριο και τον Νοέμβριο και επικεντρωνόμαστε στη διασφάλιση της διαθεσιμότητας πρώτων υλών. Η δημιουργία αποθεμάτων φέτος θα συμβάλλει στην απρόσκοπτη παράδοση των παραγγελιών κατά το επόμενο έτος. Η έγκαιρη παραγγελία του απαραίτητου μηχανολογικού εξοπλισμού και των σχετικών εργαλείων, σε συνδυασμό με τη διατήρηση του εξειδικευμένου εργατικού δυναμικού, μας επέτρεψαν να θέσουμε επιτυχώς σε λειτουργία στις αρχές Οκτωβρίου στη Ρουμανία μια γραμμή συναρμολόγησης, η οποία θα ενισχύσει την παραγωγή το 2022.

Τον Σεπτέμβριο, ολοκληρώσαμε τη διαδικασία ανάθεσης του διαγωνισμού για την εταιρεία διαχείρισης κατασκευών μετά από επιλογή ανάμεσα σε τέσσερις εταιρείες. Μετά από την απόκτηση των απαιτούμενων αδειών, οι κατασκευαστικές εργασίες αναμένεται να ξεκινήσουν το πρώτο τρίμηνο του 2022. Έχουμε επίσης συνάψει συνεργασία με μια συμβουλευτική εταιρεία που θα μας βοηθήσει στον σχεδιασμό της διάταξης του εργοστασίου σύμφωνα με τις αρχές λιτής παραγωγής (Lean manufacturing), για την αύξηση της αποτελεσματικότητας της παραγωγικής διαδικασίας. Παράλληλα, βρισκόμαστε σε συζητήσεις με σημαντικούς προμηθευτές μηχανολογικού εξοπλισμού σχετικά με τις προδιαγραφές και τους χρόνους παράδοσης, με την προσδοκία η έναρξη της διαδικασίας εγκατάστασης αυτού να πραγματοποιηθεί κατά το δεύτερο εξάμηνο του επόμενου έτους. Στο πλαίσιο αυτό, εξακολουθούμε να αναμένουμε ότι το εργοστάσιο θα τεθεί σε λειτουργία κατά το τελευταίο τρίμηνο του 2022.

Ενώ έχουμε ήδη λάβει προκαταβολή ύψους €15 εκατ. τον Σεπτέμβριο, η οριστική αποζημίωση για υλικές ζημιές εξακολουθεί να βρίσκεται υπό αξιολόγηση από το συνασφαλιστικό σχήμα. Με βάση την τρέχουσα πρόοδο, είμαστε βέβαιοι ότι οι κεφαλαιακές δαπάνες για τη φάση της κατασκευής του εργοστασίου και την προμήθεια του σχετικού εξοπλισμού θα καλυφθούν από την ασφαλιστική αποζημίωση. Η ασφαλιστική αποζημίωση διακοπής της επιχειρηματικής δραστηριότητας αναμένεται να διευθετηθεί αφού ολοκληρωθεί η διαδικασία αποζημιώσεων για υλικές ζημιές.

Μετά τιμής,

Το Διοικητικό Συμβούλιο

FRIGOGLASS A.B.E.E.
Βιομηχανία Ψυκτικών Θαλάμων
Ενδιάμεσες Συνοπτικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
1 Ιανουαρίου – 30 Σεπτεμβρίου 2021

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελίδα
1. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....	9
2. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων	10
3. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων Γ' Τριμήνου.....	11
4. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.....	12
5. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.....	13
6. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	15
7. Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	
(1) Γενικές πληροφορίες.....	16
(2) Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	17
(3) Βασικές λογιστικές αρχές.....	18
(4) Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης.....	22
(5) Πληροφόρηση ανά κλάδο.....	25
(6) Ενσώματες ακινητοποιήσεις	28
(7) Δικαιώματα χρήσης παγίων.....	29
(8) Ασώματες ακινητοποιήσεις.....	30
(9) Συμμετοχές σε θυγατρικές.....	31
(10) Αποθέματα.....	32
(11) Πελάτες.....	32
(12) Χρεώστες διάφοροι.....	33
(13) Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα.....	34
(14) Πιστωτές διάφοροι.....	34
(15) Μακροπρόθεσμος & βραχυπρόθεσμος δανεισμός.....	35
(16) Μετοχικό κεφάλαιο	38
(17) Λοιπά αποθεματικά.....	39
(18) Λοιπά λειτουργικά έσοδα - Λοιπά κέρδη /<ζημίες>.....	40
(19) Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	41
(20) Καθαρά <έξοδα>/έσοδα από Αναδιοργάνωση δραστ. και Πυρκαγιά.....	42
(21) Φορολογία.....	43
(22) Κέρδη ανά μετοχή.....	45
(23) Υπολογισμός EBITDA.....	46
(24) Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	47
(25) Ενδεχόμενες & Ανειλημμένες υποχρεώσεις.....	48
(26) Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	49
(27) Μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού	49
(28) Επίδραση από την πανδημία COVID-19.....	50



	Σημείωση	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
		30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Ενεργητικό:					
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	6	90.533	106.698	2.220	2.447
Δικαιώματα χρήσης παγίων	7	3.031	4.178	1.045	1.301
Ασώματες ακινητοποιήσεις	8	11.183	11.990	1.865	1.978
Συμμετοχές σε θυγατρικές	9	-	-	60.005	60.005
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		268	240	-	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		360	366	62	79
Σύνολο μακροπρόθεσμου ενεργητικού		105.375	123.472	65.197	65.810
Αποθέματα	10	87.736	81.164	-	-
Πελάτες	11	78.373	55.115	1.824	1.474
Χρεώστες διάφοροι	12	29.537	21.814	16.629	16.476
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις		3.802	2.502	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	13	77.875	70.243	396	2.460
Σύνολο βραχυπρόθεσμου ενεργητικού		277.323	230.838	18.849	20.410
Σύνολο ενεργητικού		382.698	354.310	84.046	86.220
Υποχρεώσεις:					
Μακροπρόθεσμα δάνεια	15	253.855	252.655	52.235	50.359
Υποχρεώσεις μισθώσεων	7	2.733	4.027	940	1.005
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		14.911	15.050	-	-
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού		5.461	5.145	3.759	3.595
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		-	2.732	-	2.141
Προβλέψεις		4.672	3.975	-	-
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		281.632	283.584	56.934	57.100
Προμηθευτές		60.174	42.180	3.048	3.944
Πιστωτές διάφοροι	14	53.663	39.382	10.507	7.029
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		9.572	9.559	-	-
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	15	62.280	59.702	-	-
Υποχρεώσεις μισθώσεων	7	1.667	2.095	171	353
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		187.356	152.918	13.726	11.326
Σύνολο υποχρεώσεων		468.988	436.502	70.660	68.426
Ίδια Κεφάλαια:					
Μετοχικό κεφάλαιο	16	35.544	35.544	35.544	35.544
Διαφορά από έκδοση μετοχών	16	(33.801)	(33.801)	(33.801)	(33.801)
Λοιπά αποθεματικά	17	(39.584)	(37.465)	25.920	25.874
Συσσωρευμένες ζημιές		(96.753)	(92.973)	(14.277)	(9.823)
Ίδια κεφάλαια που αναλογούν στους μετόχους της Μητρικής		(134.594)	(128.695)	13.386	17.794
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		48.304	46.503	-	-
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων		(86.290)	(82.192)	13.386	17.794
Σύνολο υποχρεώσεων & ιδίων κεφαλαίων		382.698	354.310	84.046	86.220

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.



	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	Τρίμηνο που έληξε		Τρίμηνο που έληξε	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	91.644	61.055	1.872	1.686
Κόστος πωλήσεων	(74.437)	(51.688)	(1.595)	(1.382)
Μικτά κέρδη	17.207	9.367	277	304
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(4.962)	(3.460)	(3.361)	(3.075)
Έξοδα λειτουργίας - διάθεσης & προώθησης	(4.041)	(4.290)	(805)	(808)
Έξοδα λειτουργίας αναπτύξεως	(548)	(796)	-	-
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	253	904	3.378	1.880
Λοιπά κέρδη/<ζημιές>	165	(19)	-	48
Απομείωση δικαιωμάτων χρήσης παγίων	-	(1.451)	-	-
Κέρδη / <Ζημιές> προ φόρων, χρηματοδοτικών & επενδυτικών αποτελεσμάτων	8.074	255	(511)	(1.651)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(8.324)	(2.271)	(1.044)	(1.028)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	187	(699)	-	-
Κέρδη / <Ζημιές> από Χρηματοοικονομικά	(8.137)	(2.970)	(1.044)	(1.028)
Κέρδη / <Ζημιές> προ Φόρων, Εξόδων Αναδιοργάνωσης και Πυρκαγιάς	(63)	(2.715)	(1.555)	(2.679)
Καθαρά <έξοδα> /έσοδα από Αναδιοργάνωση δραστηριοτήτων και Πυρκαγιά	11.364	(226)	-	(121)
Κέρδη / <Ζημιές> προ φόρων	11.301	(2.941)	(1.555)	(2.800)
Φόροι εισοδήματος	(2.676)	(3.302)	(33)	(16)
Καθαρά Κέρδη / <Ζημιές>	8.625	(6.243)	(1.588)	(2.816)
Κατανέμονται σε:				
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	1.367	1.498	-	-
Μετόχους εταιρείας	7.258	(7.741)	(1.588)	(2.816)
	Ποσά σε €			
Βασικά & Απομειωμένα Κέρδη/ <Ζημιές> ανά μετοχή μετά από φόρους που αναλογούν στους μετόχους της εταιρείας	0,0204	(0,0218)	(0,0045)	(0,0079)
EBITDA	12.531	6.296	(233)	(1.332)

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.



	Όμιλος			
	Εννεάμηνο που έληξε		Τρίμηνο που έληξε	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Καθαρά Κέρδη / <Ζημίες>	832	(2.450)	8.625	(6.243)
Λοιπά συνολικά έσοδα / έξοδα:				
Στοιχεία που θα μεταφερθούν στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους:				
Συναλλαγμ. Διαφορές Μετατροπής/Ενοποίησης σε Μετόχους	(2.165)	(22.129)	1.860	(8.107)
Συναλλαγμ. Διαφορές Μετατροπής/Ενοποίησης σε Μειοψηφία	(1.140)	(15.091)	1.001	(6.396)
Συναλλαγματικές διαφορές μετατροπής / ενοποίησης	(3.305)	(37.220)	2.861	(14.503)
Στοιχεία που θα μεταφερθούν στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους	(3.305)	(37.220)	2.861	(14.503)
Στοιχεία που δε θα μεταφερθούν στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους	-	-	-	-
Λοιπά συνολικά έσοδα / <έξοδα> μετά από φόρους	(3.305)	(37.220)	2.861	(14.503)
Σύνολο συνολικών εσόδων/<εξόδων> μετά από φόρους	(2.473)	(39.670)	11.486	(20.746)
Αναλογούν σε:				
- Μη ελέγχουσες συμμετοχές	3.472	(10.386)	2.368	(4.898)
- Μετόχους Εταιρείας	(5.945)	(29.284)	9.118	(15.848)
	(2.473)	(39.670)	11.486	(20.746)

	Μητρική Εταιρεία			
	Εννεάμηνο που έληξε		Τρίμηνο που έληξε	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Καθαρά Κέρδη / <Ζημίες>	(4.454)	(7.716)	(1.588)	(2.816)
Λοιπά συνολικά έσοδα / έξοδα:				
Στοιχεία που δε θα μεταφερθούν στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους	-	-	-	-
Σύνολο Συνολικών εσόδων/<εξόδων> μετά από φόρους	(4.454)	(7.716)	(1.588)	(2.816)

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

	Όμιλος						
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο	Μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο 01.01.2020	35.544	(33.801)	(10.319)	(76.264)	(84.840)	57.402	(27.438)
Καθαρό κέρδος / <ζημιά>	-	-	-	(7.155)	(7.155)	4.705	(2.450)
Λοιπά συνολικά έσοδα / έξοδα μετά από φόρους	-	-	(22.129)	-	(22.129)	(15.091)	(37.220)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / <έξοδα> μετά από φόρους	-	-	(22.129)	(7.155)	(29.284)	(10.386)	(39.670)
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-	-	-	-	(592)	(592)
Αποθεματικό προγραμμάτων χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης	-	-	158	-	158	-	158
Σύνολο συναλλαγών με Μετόχους	-	-	158	-	158	(592)	(434)
Υπόλοιπο 30.09.2020	35.544	(33.801)	(32.290)	(83.419)	(113.966)	46.424	(67.542)
Υπόλοιπο 01.10.2020	35.544	(33.801)	(32.290)	(83.419)	(113.966)	46.424	(67.542)
Καθαρό κέρδος / <ζημιά>	-	-	-	(8.643)	(8.643)	2.335	(6.308)
Λοιπά συνολικά έσοδα / έξοδα μετά από φόρους	-	-	(5.133)	(911)	(6.044)	(719)	(6.763)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / έξοδα μετά από φόρους	-	-	(5.133)	(9.554)	(14.687)	1.616	(13.071)
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-	-	-	-	(1.537)	(1.537)
Αποθεματικό προγραμμάτων χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης	-	-	(42)	-	(42)	-	(42)
Σύνολο συναλλαγών με Μετόχους	-	-	(42)	-	(42)	(1.537)	(1.579)
Υπόλοιπο 31.12.2020	35.544	(33.801)	(37.465)	(92.973)	(128.695)	46.503	(82.192)
Υπόλοιπο 01.01.2021	35.544	(33.801)	(37.465)	(92.973)	(128.695)	46.503	(82.192)
Καθαρό κέρδος / <ζημιά>	-	-	-	(3.780)	(3.780)	4.612	832
Λοιπά συνολικά έσοδα / έξοδα μετά από φόρους	-	-	(2.165)	-	(2.165)	(1.140)	(3.305)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / έξοδα μετά από φόρους	-	-	(2.165)	(3.780)	(5.945)	3.472	(2.473)
Μερίσματα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-	-	-	-	(1.671)	(1.671)
Αποθεματικό προγραμμάτων χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης	-	-	46	-	46	-	46
Σύνολο συναλλαγών με Μετόχους	-	-	46	-	46	(1.671)	(1.625)
Υπόλοιπο 30.09.2021	35.544	(33.801)	(39.584)	(96.753)	(134.594)	48.304	(86.290)

Η υποτίμηση του Νάιρα είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση των Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου.

Η Συναλλαγματική Ισοτιμία € / Νάιρα την **31.12.2020** ήταν **465,87** και την **30.09.2021** ήταν **478,27**.

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.



	Μητρική Εταιρεία				Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	
Υπόλοιπο 01.01.2020	35.544	(33.801)	25.758	(933)	26.568
Καθαρό κέρδος / <ζημιά>	-	-	-	(7.716)	(7.716)
Λοιπά συνολικά έσοδα / < έξοδα > μετά από φόρους	-	-	-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / < έξοδα > μετά από φόρους	-	-	-	(7.716)	(7.716)
Αποθεματικό προγραμμάτων χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης	-	-	158	-	158
Σύνολο συναλλαγών με Μετόχους	-	-	158	-	158
Υπόλοιπο 30.09.2020	35.544	(33.801)	25.916	(8.649)	19.010
Υπόλοιπο 01.10.2020	35.544	(33.801)	25.916	(8.649)	19.010
Καθαρό κέρδος / <ζημιά>	-	-	-	(263)	(263)
Λοιπά συνολικά έσοδα / έξοδα μετά από φόρους	-	-	-	(911)	(911)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / < έξοδα > μετά από φόρους	-	-	-	(1.174)	(1.174)
Αποθεματικό προγραμμάτων χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης	-	-	(42)	-	(42)
Σύνολο συναλλαγών με Μετόχους	-	-	(42)	-	(42)
Υπόλοιπο 31.12.2020	35.544	(33.801)	25.874	(9.823)	17.794
Υπόλοιπο 01.01.2021	35.544	(33.801)	25.874	(9.823)	17.794
Καθαρό κέρδος / <ζημιά>	-	-	-	(4.454)	(4.454)
Λοιπά συνολικά έσοδα / έξοδα μετά από φόρους	-	-	-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα / < έξοδα > μετά από φόρους	-	-	-	(4.454)	(4.454)
Αποθεματικό προγραμμάτων χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης	-	-	46	-	46
Σύνολο συναλλαγών με Μετόχους	-	-	46	-	46
Υπόλοιπο 30.09.2021	35.544	(33.801)	25.920	(14.277)	13.386

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.



Σημείωση	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	Περίοδος που έληξε		Περίοδος που έληξε	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Καθαρά Κέρδη / <Ζημίες>	832	(2.450)	(4.454)	(7.716)
Πλέον/ <μείον> προσαρμογές για:				
Φόρους εισοδήματος	8.375	10.942	76	54
Αποσβέσεις	13.498	15.128	838	958
Προβλέψεις	434	29	289	348
Πρόγραμμα παροχής δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών	46	158	46	158
Κόστη Πυρκαγιάς & Αναδιοργάνωσης	20	(959)	-	366
Απομείωση δικαιωμάτων χρήσης παγίων	-	1.451	-	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	19	16.750	2.802	3.039
Ζημίες/<Κέρδη> από πωλήσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων	18	(405)	-	-
Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	(2.989)	9.892	-	-
Μείωση / (αύξηση) πελατών	(23.117)	32.007	(317)	3.681
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων από θυγατρικές	-	-	549	300
Μείωση / (αύξηση) λοιπών απαιτήσεων	(7.741)	920	(778)	758
Μείωση / (αύξηση) λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	5	(6)	22	(4)
(Μείωση) / αύξηση προμηθευτών	17.825	(36.246)	(896)	(824)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων σε θυγατρικές	-	-	(10)	(12.857)
(Μείωση) / αύξηση λοιπών & μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	(1.139)	(17.590)	1.284	(4.817)
Κόστη Αναδιοργάνωσης	-	(843)	-	(204)
Μείον:				
Καταβεβλημένοι φόροι	(9.332)	(8.195)	-	-
(α) Καθαρές εισροές/(εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες	12.083	15.749	(549)	(16.760)
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	6	(5.698)	(115)	(104)
Αγορά άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	8	(760)	(112)	(174)
Προκαταβολές από ασφαλιστικές εταιρείες λόγω πυρκαγιάς	20	15.000	-	-
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων	407	22	-	-
Εισπράξεις από πώληση θυγατρικής	845	-	-	-
(β) Εισροές / (εκροές) από επενδυτικές δραστηριότητες	9.794	(8.917)	(227)	(278)
Καθαρές εισροές / (εκροές) από λειτουργικές & επενδυτικές δραστηριότητες (α) + (β)	21.877	6.832	(776)	(17.038)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις δανείων	85.629	380.875	2.100	20.200
<Εξοφλήσεις> δανείων	(78.620)	(346.524)	(3.000)	(1.650)
Τόκοι καταβληθέντες	(18.849)	(17.728)	-	(248)
Έξοδα έκδοσης ομολογιακού δανείου	-	(8.594)	-	-
Πληρωμή υποχρεώσεων μισθωμάτων	(1.578)	(1.116)	(388)	(436)
Μερίσματα πληρωθέντα σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	(319)	(592)	-	-
(γ) Εισροές/(εκροές) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(13.737)	6.321	(1.288)	17.866
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)	8.140	13.153	(2.064)	828
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα έναρξης	70.243	54.170	2.460	1.402
Επίδραση συναλλαγματικών διαφορών	(508)	(8.090)	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα λήξης	77.875	59.233	396	2.230

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

FRIGOGLASS Βιομηχανία Ψυκτικών Θαλάμων Α.Β.Ε.Ε.
Αριθμός Γενικού Εμπορικού Μητρώου : 1351401000

Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Σημείωση 1 - Γενικές πληροφορίες

Οι παρούσες Ενδιάμεσες Συνοπτικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (εφεξής οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις) περιλαμβάνουν τις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της FRIGOGLASS Βιομηχανία Ψυκτικών Θαλάμων Α.Β.Ε.Ε. -η «Εταιρεία»- και τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των θυγατρικών της -ο «Όμιλος»-. Τα ονόματα των θυγατρικών εταιρειών παρουσιάζονται στη **Σημείωση 9** των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στον τομέα της κατασκευής, εμπορίας και διανομής ψυκτικών μονάδων επαγγελματικής χρήσης καθώς και υλικών συσκευασίας για τη βιομηχανία αναψυκτικών. Ο Όμιλος διαθέτει εγκαταστάσεις παραγωγής και γραφεία πωλήσεων σε Ευρώπη, Ασία και Αφρική.

Η Εταιρεία έχει έδρα την Κηφισιά Αττικής. Οι μετοχές της Εταιρείας είναι ονομαστικές και εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

Η διεύθυνση της έδρας της Εταιρείας είναι η εξής:

Ανδρέα Μεταξά 15, 145 64 Κηφισιά - Αθήνα

Η διεύθυνση της ιστοσελίδας της Εταιρείας είναι: www.frigoglass.com

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την **16^η Νοεμβρίου 2021**.

Σημείωση 2 - Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η παρούσα Ενδιάμεση Συνοπτική Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση, εταιρική και ενοποιημένη, καλύπτει την περίοδο **01.01 – 30.09.2021** και έχει συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και ειδικότερα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο («ΔΛΠ») 34 «Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις».

Οι Ενδιάμεσες Συνοπτικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις θα πρέπει να αναγιγνώσκονται σε συνδυασμό με τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της **31 Δεκεμβρίου 2020** που είναι διαθέσιμες στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.frigoglass.com.

Η σύνταξη της Ενδιάμεσης Συνοπτικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών. Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Οι περιοχές που εμπεριέχουν μεγαλύτερο βαθμό εκτιμήσεων ή πολυπλοκότητας ή όπου οι εκτιμήσεις και παραδοχές είναι σημαντικές για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, παρουσιάζονται στη **Σημείωση 4**.

Διαφορές που τυχόν παρουσιάζονται μεταξύ των κονδυλίων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων κονδυλίων στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Σημείωση 3 - Βασικές λογιστικές αρχές

Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία και την παρουσίαση της Ενδιάμεσης Συνοπτικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης είναι συνεπείς με τις λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε στις **31 Δεκεμβρίου 2020**.

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση του Ομίλου σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Κανένα από τα πρότυπα και τις διερμηνείες που έχουν εκδοθεί δεν αναμένεται να επιφέρουν σημαντική επίδραση στον Όμιλο ή στη Μητρική Εταιρεία.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»

Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαίρεσης από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον COVID-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων.

ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Παράταση της προσωρινής απαλλαγής από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»

Η τροποποίηση αλλάζει την καθορισμένη ημερομηνία λήξης για την προσωρινή εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», έτσι ώστε οι οντότητες να υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2»

Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει.

ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους (Απόδοση παροχών σε περιόδους υπηρεσίας)

Η Επιτροπή Διερμηνείας των ΔΠΧΑ δημοσίευσε τον Μάιο του 2021 μια απόφαση της ημερήσιας διάταξης σε σχέση με τις Παροχές σε Εργαζομένους και ειδικότερα την απόδοση

των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19 Παροχές σε Εργαζομένους). Ο Όμιλος αναμένει να έχει εφαρμόσει πλήρως αυτήν την απόφαση έως τις 31.12.2021. Η επίπτωση της εφαρμογής αυτής της απόφασης δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα αυτήν τη στιγμή. Αυτό θα έχει ως αποτέλεσμα αλλαγή σε λογιστική πολιτική που πρέπει να εφαρμοστεί αναδρομικά.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Απριλίου 2021)

Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται στις ή έως τις 30 Ιουνίου 2022. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστήριων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος. Το πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

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

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων

δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαιρεθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

ΔΛΠ 41 «Γεωργία»

Η τροποποίηση έχει καταργήσει την απαίτηση για τις οντότητες να εξαιρούν τις φορολογικές ταμειακές ροές κατά τη επιμέτρηση της εύλογης αξίας σύμφωνα με το ΔΛΠ 41.

Σημείωση 4 - Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης

Η Διοίκηση προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και αξιολογικές κρίσεις προκειμένου να επιλέξει τις καταλληλότερες λογιστικές αρχές σε σχέση με τη μελλοντική εξέλιξη γεγονότων και συναλλαγών. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται περιοδικά, προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανακλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης σε σχέση με το επίπεδο / όγκο των συναφών συναλλαγών ή γεγονότων.

Οι εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που εφαρμόστηκαν για την ετοιμασία των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι συνεπείς με αυτές που ακολουθήθηκαν στην κατάρτιση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για την χρήση που έληξε την **31 Δεκεμβρίου 2020**.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές αυτές οικονομικές πληροφορίες δεν περιλαμβάνουν όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και γι' αυτό το λόγο θα πρέπει να εξετάζονται σε συνδυασμό με τις ελεγμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την **31 Δεκεμβρίου 2020**.

4.1. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Ο Όμιλος προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους δώδεκα μήνες αφορούν τα παρακάτω.

4.1.1. Φόρος Εισοδήματος

Ο Όμιλος υπόκειται σε φορολόγηση σε διάφορες χώρες. Απαιτείται η άσκηση κρίσης από τη διοίκηση του Ομίλου για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Εάν ο τελικός φόρος είναι διαφορετικός από τον αρχικώς αναγνωρισθέντα, η διαφορά θα επηρεάσει το φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου.

4.1.2. Εκτιμώμενη απομείωση συμμετοχών

Οι συμμετοχές του Ομίλου σε θυγατρικές εταιρείες υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική τους αξία δε θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία των θυγατρικών εταιρειών προσδιορίζεται με βάση την αξία χρήσεως αυτών (value in use) που απαιτεί την χρήση εκτιμήσεων. Στον υπολογισμό της αξίας χρησιμοποιούνται εκτιμήσεις ταμειακών ροών βάσει του εγκεκριμένου από τη διοίκηση προϋπολογισμού για ένα έτος και βάσει εκτιμήσεων ταμειακών ροών για τα επόμενα τέσσερα έτη. Κατά το τέλος της χρήσης, η Εταιρεία διατηρούσε επένδυση στην Frigoinvest Holdings B.V. ποσού **€60** εκατ.. Η Frigoinvest Holdings B.V διατηρεί τις επενδύσεις στις

θυγατρικές του Ομίλου στους κλάδους της επαγγελματικής Ψύξης και της Υαλουργίας, που αντιπροσωπεύουν δύο διακριτές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών.

Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου δεν υπήρξαν ενδείξεις απομείωσης της αξίας των συμμετοχών.

4.1.3. Εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής περιουσιακών στοιχείων

Ο Όμιλος επανεξετάζει ετησίως την ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων καθώς και των άυλων περιουσιακών στοιχείων. Οι εκτιμήσεις αυτές λαμβάνουν υπόψη τα ανάλογα επιχειρησιακά δεδομένα και μελλοντικά σχέδια κατά την ημερομηνία επανεξέτασης καθώς και τις εκάστοτε συνθήκες της αγοράς.

4.1.4. Εκτιμώμενη απομείωση ενσώματων ακινητοποιήσεων και δικαιώματα χρήσης παγίων

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις του Ομίλου υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική τους αξία δε θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία των ενσώματων ακινητοποιήσεων προσδιορίζεται με βάση το ΔΛΠ 36 ως η υψηλότερη αξία μεταξύ της αξίας χρήσης και της εύλογης αξίας μειωμένης κατά το κόστος της πώλησης. Όταν η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται με βάση την αξία χρήσης (value in use), απαιτείται η χρήση εκτιμήσεων.

Η διοίκηση του Ομίλου λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα της κάθε θυγατρικής δεν αναγνώρισε πιθανές ενδείξεις για απομείωση των ενσώματων πάγιων στοιχείων και δικαιωμάτων χρήσης παγίων.

4.1.5. Εισπρακτέες επιχορηγήσεις για εξαγωγές.

Η είσπραξη ενός σημαντικού μέρους των εισπρακτέων επιχορηγήσεων για εξαγωγές εκκρεμεί για περισσότερο από 1 έτος.

Η Διοίκηση δεν αναμένει τυχόν ζημίες από τη μη ανάκτηση αυτών των επιχορηγήσεων.

Για περισσότερες πληροφορίες ανατρέξτε στη **Σημείωση 12**.

4.1.6. Αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Κατά την υιοθέτηση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, ο Όμιλος, μεταξύ άλλων, κατάρτισε πλάνο ρευστότητας με βάση τις προβλέψεις των ταμειακών ροών για το εγγύς μέλλον.

Οι εν λόγω προβλέψεις ταμειακών ροών περιλαμβάνουν και παραδοχές για τις ταμειακές ροές που δημιουργούνται από επιχειρησιακές λειτουργίες, προγραμματισμένες επενδύσεις, παραδοχές για ασφαλιστικές αποζημιώσεις, αποπληρωμές χρέους και διαθέσιμα πιστωτικά όρια.

Με την προϋπόθεση ότι δεν θα υπάρξει σημαντική επιδείνωση του εξωτερικού περιβάλλοντος λόγω της πανδημίας COVID-19, η Διοίκηση θεωρεί ότι η υπάρχουσα ρευστότητα (χρηματικά διαθέσιμα και πιστωτικές γραμμές), σε συνδυασμό με την

πρόσφατη επιμήκυνση του δανεισμού για το **2025**, θα είναι σε θέση να ανταποκριθούν στις χρηματοοικονομικές και λειτουργικές δεσμεύσεις για τους επόμενους 12 μήνες. Επίσης, το σύνολο του βραχυπρόθεσμου ενεργητικού υπερβαίνει το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Ομίλου κατά **€ 89,97 εκατ. στις 30.09.2021**.

4.1.7. Ακρίβεια της αξιολόγησης της Διοίκησης σχετικά με τον αντίκτυπο της πυρκαγιάς στην μονάδα παραγωγής ψυκτικών θαλάμων του Ομίλου στην Τιμισοάρα της Ρουμανίας
Στις 5 Ιουνίου 2021, συνέβη πυρκαγιά στο εργοστάσιο επαγγελματικής ψύξης του Ομίλου στην Τιμισοάρα της Ρουμανίας. Η πυρκαγιά προκάλεσε σοβαρές ζημιές κυρίως στην περιοχή παραγωγής του εργοστασίου επηρεάζοντας μέρος των κτιριακών εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αποθεμάτων που βρίσκονται στην περιοχή παραγωγής. Η συνολική ζημιά που σχετίζεται με τα κατεστραμμένα ενσώματα πάγια και αποθέματα εκτιμάται **στα € 14 εκατ. (Σημείωση 20)** ενώ η διαδικασία καταγραφής των ζημιών βρίσκεται ακόμη σε εξέλιξη. Η Εταιρεία έχει λάβει προκαταβολή **€ 15 εκατ.** από τις ασφαλιστικές εταιρείες. Οι εκτιμήσεις της Διοίκησης βασίζονται σε μια σημαντική υπόθεση σε σχέση με την έκταση της ζημιάς που προκλήθηκε από την πυρκαγιά, καθώς και τα σχετικά ποσά ασφαλιστικής αποζημίωσης.

4.2. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Λόγω των δραστηριοτήτων του, ο Όμιλος εκτίθεται σε μια σειρά χρηματοοικονομικών κινδύνων: τον κίνδυνο αγοράς (συμπεριλαμβανομένων του συναλλαγματικού κινδύνου, του κινδύνου τιμών πρώτων υλών και του κινδύνου επιτοκίων), τον πιστωτικό κίνδυνο, τον κίνδυνο ρευστότητας και τον κίνδυνο κεφαλαίου. Στόχος του προγράμματος διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου είναι η παρακολούθηση της αστάθειας των χρηματοπιστωτικών αγορών και η ελαχιστοποίηση της ενδεχόμενης αρνητικής τους επίδρασης στις ταμειακές ροές του Ομίλου.

Τη διαχείριση κινδύνων αναλαμβάνει το Τμήμα Διαχείρισης Κεφαλαίων με βάση τις πολιτικές που έχει εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο. Ρόλος του είναι να προσδιορίζει, να αξιολογεί και να λαμβάνει μέτρα αποφυγής των χρηματοοικονομικών κινδύνων σε στενή συνεργασία με τις θυγατρικές του Ομίλου. Η εγκεκριμένη από το Διοικητικό Συμβούλιο, Πολιτική Διαχείρισης Κεφαλαίων, καθορίζει το πλαίσιο ελέγχου όλων των αποφάσεων που σχετίζονται με θέματα διαχείρισης κεφαλαίων και διαθεσίμων. Το Τμήμα Διαχείρισης Κεφαλαίων του Ομίλου δεν πραγματοποιεί κερδοσκοπικές συναλλαγές ή συναλλαγές που δεν έχουν σχέση με τις δραστηριότητες του Ομίλου.

4.3. Καθοριστικές κρίσεις της διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών

Δεν υπάρχουν τομείς στους οποίους η Διοίκηση πρέπει να κάνει σημαντικές εκτιμήσεις κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών.

Σημείωση 5 - Πληροφόρηση ανά κλάδο

Κλάδος είναι κάθε διακεκριμένη επιχειρηματική δραστηριότητα του Ομίλου με ιδιάζοντα χαρακτηριστικά ως προς τη φύση της δραστηριότητας, τους επιχειρηματικούς κινδύνους που συνεπάγεται καθώς και ως προς το επιχειρηματικό περιβάλλον στο οποίο αναπτύσσεται η δραστηριότητα. Οι πληροφορίες για την επιχειρηματική δραστηριότητα του Ομίλου που παρουσιάζονται παρακάτω βασίζονται σε πληροφορίες που λαμβάνουν ο Διευθύνων Σύμβουλος και η Εκτελεστική Επιτροπή για να αξιολογήσουν την απόδοση των επιχειρηματικών κλάδων του Ομίλου.

Επιπλέον, η Οικονομική Διεύθυνση του Ομίλου είναι οργανωμένη ανά κλάδο, προκειμένου να διενεργείται αποτελεσματικά ο οικονομικός έλεγχος και η παρακολούθηση της απόδοσης των κλάδων.

Η διοίκηση παρακολουθεί ξεχωριστά τα λειτουργικά αποτελέσματα των επιχειρηματικών μονάδων του Ομίλου, προκειμένου να λαμβάνει αποφάσεις, να κατανέμει τους διαθέσιμους πόρους καθώς και να αξιολογεί την απόδοσή τους. Η απόδοση των λειτουργικών κλάδων κρίνεται με βάση το EBITDA, τα κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων, αποσβέσεων και απομειώσεων.

Συνεκτιμώντας τα παραπάνω η κατάτμηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του Ομίλου σε κλάδους γίνεται ως εξής:

- Επαγγελματική Ψύξη
- Υαλουργία

Η Frigoglass («Ο Όμιλος») είναι κατασκευαστής Επαγγελματικών Ψυγείων, γυάλινων συσκευασιών και συμπληρωματικών προϊόντων συσκευασίας.

Η κατανομή των ενοποιημένων στοιχείων του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων περιόδου ανά κλάδο επιχειρηματικής δραστηριότητας αναλύεται ως εξής:

Α) Στοιχεία ανά κλάδο

i) Κατάσταση αποτελεσμάτων

	Εννεάμηνο που έληξε 30.09.2021			Εννεάμηνο που έληξε 30.09.2020		
	Επαγγελματική Ψύξη	Υαλουργία	Σύνολο	Επαγγελματική Ψύξη	Υαλουργία	Σύνολο
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες						
Δεδομένη χρονική στιγμή	178.781	71.689	250.470	174.968	58.590	233.558
Σε βάθος χρόνου	42.770	-	42.770	36.169	-	36.169
Σύνολο Εσόδων από συμβάσεις με πελάτες	221.551	71.689	293.240	211.137	58.590	269.727
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών & επενδυτικών αποτελεσμάτων	13.911	14.514	28.426	12.317	6.748	19.065
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(19.579)	2.536	(17.043)	(25.562)	15.778	(9.784)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	13	280	293	42	168	210
Κέρδη / <Ζημιές> από Χρηματοοικονομικά	(19.566)	2.816	(16.750)	(25.520)	15.946	(9.574)
Κέρδη / <Ζημιές> προ Φόρων, Εξόδων Αναδιοργάνωσης και Πυρκαγιάς	(5.654)	17.331	11.676	(13.203)	22.694	9.491
Καθαρά <έξοδα> /έσοδα από Αναδιοργάνωση δραστηριοτήτων και Πυρκαγιάς	(2.469)	-	(2.469)	(999)	-	(999)
Κέρδη / <Ζημιές> προ φόρων	(8.123)	17.331	9.207	(14.202)	22.694	8.492
Φόροι εισοδήματος	(2.185)	(6.190)	(8.375)	(3.050)	(7.892)	(10.942)
Κέρδη / <Ζημιές> μετά από φόρους	(10.309)	11.141	832	(17.251)	14.802	(2.450)
Κέρδη / <Ζημιές> που κατανέμονται σε μετόχους Εταιρείας	(10.140)	6.360	(3.780)	(17.039)	9.883	(7.155)
Αποσβέσεις	7.915	5.583	13.498	9.159	5.969	15.127
Απομείωση παγίων & δικαιωμάτων χρήσης παγίων (Σημ 7)	-	-	-	(1.451)	-	(1.451)
Κέρδη / <Ζημιές> προ χρηματοοικονομικών εξόδων, εξόδων αναδιοργάνωσης, φόρων & αποσβέσεων EBITDA (Σημ 23)	21.827	20.097	41.924	22.927	12.717	35.644

Δεν υπάρχουν πωλήσεις μεταξύ των κλάδων.

	% Διαφορά 30.09.2021 vs 30.09.2020		
	Επαγγελματική Ψύξη	Υαλουργία	Σύνολο
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	4,9%	22,4%	8,7%
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών & επενδυτικών αποτελεσμάτων EBITDA (Σημ 23)	12,9%	115,1%	49,1%
	-4,8%	58,0%	17,6%

Σημείωση 5 - Πληροφόρηση ανά κλάδο (συνέχεια)

Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες

Επαγγελματική Ψύξη (ICM):

Οι πωλήσεις αυξήθηκαν κατά 4,9% στα €221,6εκ. Η αύξηση οφείλεται κυρίως στη διαδοχική βελτίωση της ζήτησης από τους εμφιαλωτές της Coca-Cola και τους διανομείς στην Ανατολική Ευρώπη καθώς και στην αύξηση του μεριδίου αγοράς στην Ινδία και στη Νότια Αφρική. Η επιτυχημένη επέκταση της Frigoserne στην Ελβετία και στη Νότια Αφρική συνέβαλε στην άνοδο των πωλήσεων κατά το πρώτο ενιάμηνο. Αυτοί οι παράγοντες αντισταθμίστηκαν εν μέρει από τις χαμηλότερες, συγκριτικά με το προηγούμενο έτος, τοποθετήσεις επαγγελματικών ψυγείων από τις ζυθοποιίες στην Ανατολική Ευρώπη και τους εμφιαλωτές Coca-Cola στην Αφρική καθώς και από το λιγότερο ευνοϊκό προϊοντικό μείγμα πωλήσεων.

Υαλουργία:

Οι πωλήσεις αυξήθηκαν κατά 22,4% στα €71,7εκ. Αυτή η αύξηση αντανάκλα κυρίως την ισχυρή ανάκαμψη της ζήτησης για γυάλινα δοχεία, πλαστικά κιβώτια και μεταλλικά πώματα, καθώς και τις πρωτοβουλίες αύξησης των τιμών. Αυτοί οι παράγοντες αντισταθμίστηκαν εν μέρει από την υποτίμηση του Naira Νιγηρίας.

EBITDA

Επαγγελματική Ψύξη (ICM):

Το EBITDA μειώθηκε κατά 4,8% στα 21,8 εκατ. ευρώ κυρίως λόγω της αύξησης του κόστους των πρώτων υλών και των μεταφορικών, του λιγότερο ευνοϊκού προϊοντικού μείγματος πωλήσεων καθώς και των υψηλότερων εκπτώσεων που σχετίζονται με τον όγκο πωλήσεων. Αυτοί οι παράγοντες εν μέρει εξισορροπήθηκαν από την αύξηση του όγκου πωλήσεων, το χαμηλότερο κόστος αδράνειας, τις αυξήσεις τιμών και τη βελτιωμένη επίδοση της Frigoserne λόγω καλύτερης λειτουργικής αποδοτικότητας και επέκτασης στην Ελβετία και στη Νότια Αφρική.

Υαλουργία:

Το EBITDA αυξήθηκε κατά 58,0% στα 20,1 εκατ. ευρώ, λόγω της αύξησης του όγκου πωλήσεων και των τιμών πώλησης σε όλες τις δραστηριότητες. Αυτή η απόδοση αντισταθμίστηκε εν μέρει από το υψηλότερο κόστος παραγωγής και μεταφορικών καθώς και από την υποτίμηση του Naira Νιγηρίας.

ii) Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

	Ενεάμηνο που έληξε 30.09.2021			Περίοδος που έληξε 31.12.2020		
	Επαγγελματική Ψύξη	Υαλουργία	Σύνολο	Επαγγελματική Ψύξη	Υαλουργία	Σύνολο
Γενικό σύνολο ενεργητικού	233.308	149.391	382.698	228.892	125.418	354.310
Γενικό σύνολο υποχρεώσεων	446.859	22.129	468.988	381.756	54.746	436.502
Επενδύσεις/ κεφαλαιακές δαπάνες	2.655	3.802	6.457	5.934	8.169	14.103

Αναφορά Σημ. 6 & 7

Οι υποχρεώσεις των τομέων επιμετρούνται με τον ίδιο τρόπο με τον οποίο επιμετρούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Αυτές οι υποχρεώσεις κατανέμονται με βάση τις λειτουργίες του κάθε τομέα.

B) Πωλήσεις ανά γεωγραφική περιοχή - Χώρες εγκατάστασης πελατών

	Όμιλος	
	Ενεάμηνο που έληξε 30.09.2021	30.09.2020
Κλάδος Επαγγελματικής Ψύξης:		
Ανατολική Ευρώπη	110.457	108.135
Δυτική Ευρώπη	52.792	51.620
Αφρική / Μέση Ανατολή	26.628	29.811
Ασία	31.674	21.571
Σύνολο	221.551	211.137
Κλάδος Υαλουργίας:		
Αφρική	71.689	58.590
Σύνολο	71.689	58.590
Σύνολο Πωλήσεων:		
Ανατολική Ευρώπη	110.457	108.135
Δυτική Ευρώπη	52.792	51.620
Αφρική / Μέση Ανατολή	98.317	88.401
Ασία	31.674	21.571
Γενικό Σύνολο	293.240	269.727

Ο Όμιλος είναι προμηθευτής προϊόντων επαγγελματικής ψύξης. Η ζήτηση αυτών των προϊόντων είναι εποχική. Επομένως, ο Όμιλος γενικά, καταγράφει υψηλότερα έσοδα κατά το πρώτο και το δεύτερο τρίμηνο του έτους.

Σημείωση 5 - Πληροφόρηση ανά Κλάδο (συνέχεια)

Πωλήσεις ανά γεωγραφική περιοχή - Χώρες εγκατάστασης πελατών

Κλάδος Επαγγελματικής Ψύξης:

Δυτική Ευρώπη

Σύνολο Πωλήσεων

Μητρική Εταιρεία	
Εννεάμηνο που έληξε	
30.09.2021	30.09.2020
5.116	4.597
5.116	4.597

Γ) Επενδύσεις / κεφαλαιακές δαπάνες ανά γεωγραφική περιοχή

Η βάση της κατανομής σε γεωγραφικούς τομείς βασίζεται στη φυσική θέση του περιουσιακού στοιχείου.

Κλάδος Επαγγελματικής Ψύξης:

Ανατολική Ευρώπη

Δυτική Ευρώπη

Αφρική

Ασία

Σύνολο

Όμιλος		
Περίοδος που έληξε		
30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
1.689	2.353	1.284
602	2.942	2.476
210	413	232
154	226	72
2.655	5.934	4.064

Κλάδος Υαλουργίας:

Αφρική

Σύνολο

3.802	8.169	4.875
3.802	8.169	4.875

Γενικό Σύνολο

6.457	14.103	8.939
--------------	---------------	--------------

Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Ποσά σε χιλιάδες €

Σημείωση 6 - Ενσώματες ακινητοποιήσεις

	Όμιλος						Σύνολο
	Γήπεδα & οικόπεδα	Κτίρια & τεχνικά έργα	Μηχανήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	
Κόστος							
Υπόλοιπο 01.01.2021	4.408	58.444	174.625	4.446	8.989	26.070	276.982
Προσθήκες	-	275	1.864	203	346	3.010	5.698
Πωλήσεις	-	(5)	(8.466)	(207)	-	-	(8.678)
Διαγραφή αξίας από πυρκαγιά (Σημ. 20)	-	(4.313)	(32.180)	(77)	(1.457)	-	(38.027)
Διαγραφές	-	-	(1.710)	-	(2)	-	(1.712)
Μεταφορά	-	987	24.878	265	17	(26.147)	-
Συναλλαγματικές διαφορές	148	161	(451)	(104)	(60)	(1.179)	(1.485)
Υπόλοιπο 30.09.2021	4.556	55.549	158.560	4.526	7.833	1.754	232.778
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 01.01.2021	-	29.980	129.673	3.490	7.141	-	170.284
Αποσβέσεις	-	1.307	7.596	343	512	-	9.758
Πωλήσεις	-	(1)	(8.467)	(208)	-	-	(8.676)
Διαγραφή αξίας από πυρκαγιά (Σημ. 20)	-	(2.054)	(23.609)	(35)	(1.288)	-	(26.986)
Διαγραφές	-	-	(1.710)	-	(2)	-	(1.712)
Συναλλαγματικές διαφορές	-	95	(504)	(79)	65	-	(423)
Υπόλοιπο 30.09.2021	-	29.327	102.979	3.511	6.428	-	142.245
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2021	4.556	26.222	55.581	1.015	1.405	1.754	90.533
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	4.408	28.464	44.952	956	1.848	26.070	106.698

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση κεφαλαιοποιούνται κατά κύριο λόγο έως την 31.12 της επόμενης χρονιάς.

Οι Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση την 31.12.2020 σχετίζονται κυρίως με την ανακατασκευή ενός κλιβάνου υαλοφυγίας στην Beta Glass Νιγηρίας. Η ανακατασκευή ολοκληρώθηκε στα μέσα του Ιουνίου του 2021 και ο νέος κλιβάνος είναι σε λειτουργία.

Τα υφιστάμενα εμπράγματα βάρη αναφέρονται αναλυτικά στη Σημείωση 15 σχετικά με το μακροπρόθεσμο και βραχυπρόθεσμο δανεισμό.

Συναλλαγματικές διαφορές: Οι αρνητικές συναλλαγματικές διαφορές προέρχονται από την υποτίμηση των νομισμάτων έναντι του Ευρώ και οι θετικές συναλλαγματικές διαφορές από την ανατίμηση των νομισμάτων έναντι του Ευρώ.

Το σημαντικότερο μέρος προέρχεται από την υποτίμηση του Naira έναντι του Ευρώ.

Η Συναλλαγματική ισοτιμία € / Νάιρα την 31.12.2020 ήταν 465,87 και την 30.09.2021 ήταν 478,27.

	Μητρική Εταιρεία						Σύνολο
	Γήπεδα & οικόπεδα	Κτίρια & τεχνικά έργα	Μηχανήματα & μηχανολογικές εγκαταστάσεις	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	
Κόστος							
Υπόλοιπο 01.01.2021	303	8.962	1.710	-	509	-	11.484
Προσθήκες	-	80	-	-	36	-	116
Διαγραφές	-	-	(1.710)	-	-	-	(1.710)
Υπόλοιπο 30.09.2021	303	9.042	-	-	545	-	9.890
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 01.01.2021	-	7.128	1.710	-	199	-	9.037
Αποσβέσεις	-	256	-	-	87	-	343
Διαγραφές	-	-	(1.710)	-	-	-	(1.710)
Υπόλοιπο 30.09.2021	-	7.384	-	-	286	-	7.670
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2021	303	1.658	-	-	259	-	2.220
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	303	1.834	-	-	310	-	2.447

Σημείωση 7 - Δικαιώματα χρήσης παγίων

Α) Ποσά που αναγνωρίστηκαν στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Δικαιώματα χρήσης παγίων	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Κτίρια & τεχνικά έργα	2.397	3.256	713	857
Μεταφορικά μέσα	634	922	332	444
Σύνολο	3.031	4.178	1.045	1.301
Υποχρεώσεις μισθώσεων				
Μακροπρόθεσμες	2.733	4.027	940	1.005
Βραχυπρόθεσμες	1.667	2.095	171	353
Σύνολο	4.400	6.122	1.111	1.358
Προσθήκες κατά την χρήση	560	812	31	211

Β) Ποσά που αναγνωρίστηκαν στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Αποσβέσεις	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Κτίρια & τεχνικά έργα	1.332	1.709	144	254
Μεταφορικά μέσα	358	342	106	144
Σύνολο	1.690	2.051	250	398
Χρηματοοικονομικά έξοδα (Σημ 19)	205	251	53	38
Απομείωση δικαιωμάτων χρήσης παγίων	-	1.451	-	-

Έγινε άσκηση απομείωσης για τις μονάδες δημιουργίας ταμειακών ρών όπου υπήρχαν ενδείξεις ότι η λογιστική τους αξία ξεπερνά την ανακτήσιμη αξία. Οι ανακτήσιμες αξίες των μονάδων δημιουργίας ταμειακών ρών προσδιορίστηκαν με βάση την αξία χρήσης αυτών (value in use). Στον παραπάνω υπολογισμό χρησιμοποιήθηκαν εκτιμήσεις ταμειακών ρών, βάσει του εγκεκριμένου από τη διοίκηση προϋπολογισμού, για πέντε έτη.

Υποκειμενικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης σχετικά με τα μελλοντικά αποτελέσματα των μονάδων δημιουργίας ταμειακών ρών περιλήφθηκαν στον παραπάνω υπολογισμό. Αυτές οι εκτιμήσεις και κρίσεις περιλαμβάνουν παραδοχές σχετικά με τους ρυθμούς αύξησης εσόδων, το άμεσο κόστος και τα προεξοφλητικά επιτόκια.

Ο παρακάτω πίνακας περιλαμβάνει τις βασικές παραδοχές που λήφθηκαν υπόψη κατά τον υπολογισμό της αξίας χρήσεως (Value in Use):

Κλάδος Επαγγελματικής Ψύξης: Frigoglass South Africa Ltd.

Επιτόκιο (μετά από φόρους) αναγωγής σε παρούσα αξία:	11,3%
Μικτό περιθώριο προ Αποσβέσεων:	1,0%-6,5%
Ρυθμός ανάπτυξης στο διηνεκές:	4,5%

Λόγω των δυσμενών λειτουργικών αποτελεσμάτων πραγματοποιήθηκε άσκηση απομείωσης για την **30.09.2020**, και από την άσκηση προέκυψε απομείωση, σχετιζόμενα με τα Δικαιώματα χρήσης παγίων, η οποία και επιβάρυνε τα αποτελέσματα **€ 1,45 εκ. για την Frigoglass South Africa Ltd.**

Σημείωση 8 - Ασώματες ακινητοποιήσεις

	Όμιλος			
	Έξοδα ανάπτυξης	Λογισμικά	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος				
Υπόλοιπο 01.01.2021	17.542	9.215	5.981	32.738
Προσθήκες	15	240	505	760
Συναλλαγματικές διαφορές	69	43	(1)	111
Υπόλοιπο 30.09.2021	17.626	9.498	6.485	33.609
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 01.01.2021	13.212	7.536	-	20.748
Αποσβέσεις	1.108	471	-	1.579
Συναλλαγματικές διαφορές	54	45	-	99
Υπόλοιπο 30.09.2021	14.374	8.052	-	22.426
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2021	3.252	1.446	6.485	11.183
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	4.330	1.679	5.981	11.990

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση κεφαλαιοποιούνται κατά κύριο λόγο έως την 31.12 της επόμενης χρονιάς.

Οι Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση για τον Όμιλο και τη Μητρική εταιρεία σχετίζονται με την υλοποίηση του SAP.

Τα υφιστάμενα εμπράγματα βάρη αναφέρονται αναλυτικά στη Σημείωση 15 σχετικά με το μακροπρόθεσμο και βραχυπρόθεσμο δανεισμό.

	Μητρική Εταιρεία			
	Έξοδα ανάπτυξης	Λογισμικά	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος				
Υπόλοιπο 01.01.2021	-	1.699	1.140	2.839
Προσθήκες	-	112	-	112
Υπόλοιπο 30.09.2021	-	1.811	1.140	2.951
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 01.01.2021	-	861	-	861
Αποσβέσεις	-	225	-	225
Υπόλοιπο 30.09.2021	-	1.086	-	1.086
Αναπόσβεστη αξία 30.09.2021	-	725	1.140	1.865
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	-	838	1.140	1.978

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ποσά σε χιλιάδες €

Σημείωση 9 - Συμμετοχές σε θυγατρικές

	Μητρική Εταιρεία	
	30.09.2021	31.12.2020
Συμμετοχές σε Frigoinvest Holdings B.V. (Ολλανδία)	Καθαρή Λογιστική Αξία	Καθαρή Λογιστική Αξία
Υπόλοιπο έναρξης	60.005	60.005
Τελικό υπόλοιπο	60.005	60.005

Οι εταιρείες του Ομίλου, η χώρα σύστασης και τα ποσοστά συμμετοχής που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι:

Όνομα Εταιρείας & Κλάδος	Χώρα σύστασης	Μέθοδος Ενοποίησης	Ποσοστό Ομίλου
Κλάδος Επαγγελματικής Ψύξης			
Frigoglass A.B.E.E.	Ελλάδα	Μητρική Εταιρεία	
Frigoglass Romania SRL	Ρουμανία	Πλήρης	100,00%
Frigoglass Indonesia PT	Ινδονησία	Πλήρης	99,98%
Frigoglass South Africa Ltd.	N. Αφρική	Πλήρης	100,00%
Frigoglass Eurasia LLC	Ρωσία	Πλήρης	100,00%
Frigoglass (Guangzhou) Ice Cold Equip. Ltd.	Κίνα	Πλήρης	100,00%
Scandinavian Appliances A.S	Νορβηγία	Πλήρης	100,00%
Frigoglass Spzoo	Πολωνία	Πλήρης	100,00%
Frigoglass India PVT. Ltd.	Ινδία	Πλήρης	100,00%
Frigoglass Switzerland AG	Ελβετία	Πλήρης	100,00%
Frigoglass East Africa Ltd.	Κένυα	Πλήρης	100,00%
Frigoglass GmbH	Γερμανία	Πλήρης	100,00%
Frigoglass Hungary Kft	Ουγγαρία	Πλήρης	100,00%
Frigoglass Nordic AS	Νορβηγία	Πλήρης	100,00%
Frigoglass Cyprus Ltd.	Κύπρος	Πλήρης	100,00%
Norcool Holding A.S	Νορβηγία	Πλήρης	100,00%
Frigoinvest Holdings B.V	Ολλανδία	Πλήρης	100,00%
Frigoglass Finance B.V	Ολλανδία	Πλήρης	100,00%
3P Frigoglass Romania SRL	Ρουμανία	Πλήρης	100,00%
Κλάδος Υαλουργίας			
Frigoglass Global Ltd.	Κύπρος	Πλήρης	100,00%
Beta Glass Plc.	Νιγηρία	Πλήρης	55,21%
Frigoglass Industries (NIG) Ltd.	Νιγηρία	Πλήρης	76,03%

Τον Μάρτιο του 2021 ξεκίνησε τις δραστηριότητές της στην Ελβετία η Frigoglass Switzerland AG. Η Μητρική Εταιρεία δεν έχει ποσοστά σε προνομιούχες μετοχές των θυγατρικών της που ενοποιούνται.

Σημείωση 10 - Αποθέματα

	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Πρώτες & βοηθητικές ύλες, ανταλλακτικά	64.507	52.063	-	-
Παραγωγή σε εξέλιξη	2.081	1.700	-	-
Έτοιμα προϊόντα	28.162	34.442	-	-
Μείον: Προβλέψεις	(7.014)	(7.041)	-	-
Σύνολο	87.736	81.164	-	-

Σημείωση 11 - Πελάτες

	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Πελάτες	79.466	56.198	1.922	1.605
Μείον: Προβλέψεις	(1.093)	(1.083)	(98)	(131)
Σύνολο	78.373	55.115	1.824	1.474

Η αύξηση του υπολοίπου των πελατών προέρχεται κυρίως από την εποχικότητα και την αύξηση των πωλήσεων το **τρίτο** τρίμηνο.

Η εύλογη αξία των εμπορικών απαιτήσεων προσεγγίζει τις λογιστικές αξίες. Ο Όμιλος και η Εταιρεία παρουσιάζουν σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε βασικούς πελάτες, που ανήκουν σε μεγάλους διεθνείς ομίλους, όπως η Coca - Cola HBC, CCEP, άλλοι εμφιαλωτές Coca - Cola, ο όμιλος Diageo - Guinness, ο όμιλος Pepsi και ο όμιλος Heineken.

Ο Όμιλος δε ζητά εμπράγματα ή χρηματικές εγγυήσεις από τους πελάτες του και αυτό οφείλεται κυρίως στην ποιότητα του πελατολογίου και στο διεθνές κύρος των πελατών αυτών.

Η διοίκηση δεν αναμένει ζημιές από τη μη ανάκτηση των υπολοίπων των πελατών (μείον προβλέψεων) κατά την **30.09.2021**.

Για τις εμπορικές απαιτήσεις, ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση που επιτρέπεται από το Δ.Π.Χ.Α. 9. Ο υπολογισμός γίνεται ξεχωριστά για κάθε πελάτη. Ο υπολογισμός της αναμενόμενης ζημιάς βασίζεται στο προφίλ των πληρωμών πωλήσεων και στις αντίστοιχες ιστορικές πιστωτικές ζημιές. Η αποτυχία του πελάτη να πληρώσει μετά από 180 ημέρες από την ημερομηνία λήξης του τιμολογίου θεωρείται αθέτηση υποχρέωσης.

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ποσά σε χιλιάδες €

Σημείωση 12 - Χρεώστες διάφοροι

	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Δημόσιο - επιστρεπτέος Φ.Π.Α.	10.606	5.892	432	372
Απαιτήσεις από θυγατρικές επιχειρήσεις	-	-	15.332	15.881
Εισπρακτέες επιχορηγήσεις για εξαγωγές	7.146	6.752	-	-
Προκαταβολές για ασφάλιστρα	757	689	136	38
Προκαταβολές εξόδων επομένης χρήσης	1.880	524	156	139
Απαίτηση από πώληση θυγατρικής	2.348	3.031	-	-
Λοιποί φόροι εισπρακτέοι	2.309	2.229	-	-
Προκαταβολές προσωπικού	814	558	20	11
Λοιποί χρεώστες	3.677	2.139	553	35
Σύνολο	29.537	21.814	16.629	16.476

Οι εισπρακτέες επιχορηγήσεις για εξαγωγές στην Νιγηρία αποτελούνται από Επιχορηγήσεις Εξαγωγών (EEG) και Πιστωτικά Πιστοποιητικά Διαπραγμάτευσης Δασμών (NDCC).

Το υπόλοιπο την **30.09.2021 ήταν € 6,54 εκ. (31.12.2020 € 6,14 εκατ.)** και είχε την παρακάτω ανάλυση.

Επιχορηγήσεις Εξαγωγών (EEG)	4.411	3.956
Πιστωτικά Πιστοποιητικά Διαπραγμάτευσης Δασμών (NDCC)	2.128	2.185
Σύνολο	6.539	6.141

Οι επιχορηγήσεις εξαγωγών (EEG) χορηγούνται από την κυβέρνηση της Νιγηρίας για εξαγωγές αγαθών που παράγονται στη χώρα, αφού πληρούν ορισμένα κριτήρια επιλεξιμότητας. Αυτά αναγνωρίζονται στην εύλογη τους αξία και η Διοίκηση δεν αναμένει τυχόν ζημίες από τη μη ανάκτηση αυτών των επιχορηγήσεων. Τα Πιστωτικά Πιστοποιητικά διαπραγμάτευσης (NDCC) προέρχονται από επιχορηγήσεις για εξαγωγές που λαμβάνονται από την κυβέρνηση και τα οποία είναι χρήσιμα για τη διευθέτηση των πληρωτέων στην κυβέρνηση εισαγωγικών δασμών χωρίς να έχουν ημερομηνία λήξης, με βάση το προηγούμενο σχήμα. Τον Ιανουάριο του **2020** η κυβέρνηση της Νιγηρίας ξεκίνησε να υλοποιεί ένα πρόγραμμα όπου οι επιχορηγήσεις εξαγωγών καταβάλλονται μέσω Κρατικών Ομολογιών που είναι διαπραγματεύσιμες και μεταβιβάσιμες, με την υποχρέωση του δικαιούχου να παραδίδει τις Ομολογίες στην Κεντρική Τράπεζα της Νιγηρίας.

Ο επιστρεπτέος Φ.Π.Α. είναι πλήρως ανακτήσιμος μέσω της λειτουργικής δραστηριότητας του Ομίλου και της Εταιρείας.

Οι λοιποί μη εμπορικοί χρεώστες περιλαμβάνουν διάφορες προκαταβολές.

Η εύλογη αξία των λοιπών απαιτήσεων προσεγγίζει τις λογιστικές αξίες.

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**
Ποσά σε χιλιάδες €**Σημείωση 13 - Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα**

	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Ταμείο	8	831	-	-
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	77.867	69.412	396	2.460
Σύνολο	77.875	70.243	396	2.460

Τα υφιστάμενα εμπράγματα βάρη αναφέρονται αναλυτικά στη Σημείωση 15 σχετικά με το μακροπρόθεσμο και βραχυπρόθεσμο δανεισμό.

Σημείωση 14 - Πιστωτές διάφοροι

	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	2.357	3.235	263	553
Υποχρεώσεις προς θυγατρικές επιχειρήσεις	-	-	5.320	5.330
Δημόσιο - Καταβλητέος Φ.Π.Α.	4.840	3.374	-	-
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	956	1.160	152	295
Προκαταβολές πελατών	2.530	1.585	-	12
Λοιποί φόροι πληρωτέοι	554	496	-	-
Δεδουλευμένες εκπτώσεις πωλήσεων μη τιμολογηθείσες	10.313	7.659	-	-
Δεδουλευμένες αμοιβές & έξοδα προμηθευτών	5.421	5.997	581	388
Δεδουλευμένες αποδοχές προσωπικού	11.804	4.649	3.954	159
Λοιπά δεδουλευμένα έξοδα	2.176	2.133	3	13
Δεδουλευμένα έξοδα για εγγυήσεις καλής λειτουργίας	5.856	5.500	-	-
Λοιποί πιστωτές	6.856	3.594	234	279
Σύνολο	53.663	39.382	10.507	7.029

Η εύλογη αξία των Λοιπών Υποχρεώσεων προσεγγίζει τις λογιστικές αξίες.

Δεδουλευμένες εκπτώσεις πωλήσεων μη τιμολογηθείσες: Το υψηλότερο υπόλοιπο οφείλεται στην αύξηση των πωλήσεων στο δεύτερο και τρίτο τρίμηνο του 2021.

Δεδουλευμένες αποδοχές προσωπικού: Η αύξηση αποδίδεται κυρίως σε υψηλότερα δεδουλευμένα έξοδα που σχετίζονται με κίνητρα απόδοσης των εργαζομένων καθώς και στην αναταξινόμηση των δεδουλευμένων εξόδων που σχετίζονται με το μακροπρόθεσμο πρόγραμμα κινήτρων του Διευθυντικού προσωπικού (LTIP), από τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ποσά σε χιλιάδες €

Σημείωση 15 - Μακροπρόθεσμος & βραχυπρόθεσμος δανεισμός

	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Ομολογιακά δάνεια	260.000	260.000	-	-
Ομολογιακά δάνεια από θυγατρικές επιχειρήσεις	-	-	52.235	50.359
Αναπόσβεστη αξία εξόδων έκδοσης ομολογιακού δανείου	(6.145)	(7.345)	-	-
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	253.855	252.655	52.235	50.359
Τραπεζικές υπεραναλήψεις	2.727	1.933	-	-
Βραχυπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	56.554	50.293	-	-
Δεδουλευμένοι τόκοι δανείων	2.999	7.476	-	-
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	62.280	59.702	-	-
Σύνολο δανεισμού	316.135	312.357	52.235	50.359

Καθαρός δανεισμός	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Σύνολο τραπεζικού δανεισμού	316.135	312.357	52.235	50.359
Σύνολο για υποχρεώσεις μισθώσεων	4.400	6.122	1.111	1.358
Διαθέσιμα & ταμειακά ισοδύναμα	(77.875)	(70.243)	(396)	(2.460)
Καθαρός δανεισμός	242.660	248.236	52.950	49.257

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ποσά σε χιλιάδες €

Σημείωση 15 - Μακροπρόθεσμος & βραχυπρόθεσμος δανεισμός (συνέχεια)

Οι συνολικές εκκρεμείς δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2021 ανέρχονταν σε €316.1 εκατ. (31η Δεκεμβρίου 2020: €312,4 εκατ.).

Μακροπρόθεσμα δάνεια

Οι μακροπρόθεσμες εκκρεμείς δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2021 ανέρχονταν σε €253,9 εκατ. (31η Δεκεμβρίου 2020: €252,7 εκατ.). Τα μακροπρόθεσμα δάνεια αποτελούνται από ομολογίες και συμπεριλαμβάνουν την αναπόσβεστη αξία των εξόδων έκδοσης του ομολογιακού δανείου.

Στις 12 Φεβρουαρίου 2020, η Frigoglass A.B.E.E. μέσω της θυγατρικής της Frigoglass Finance B.V (η «Εκδότρια») ολοκλήρωσε την προσφορά και έκδοση των ομολογιών προνομιακής εξασφάλισης συνολικού ύψους €260 εκατ. με επιτόκιο τοκομεριδίου 6,875% και λήξης 2025 (οι «Ομολογίες»). Οι Ομολογίες είναι εγγυημένες με προνομιακή εξασφάλιση από τη Frigoglass A.B.E.E. καθώς και από ορισμένες θυγατρικές της (οι «Εγγυήτριες Θυγατρικές») και είναι εξασφαλισμένες από ορισμένα περιουσιακά στοιχεία της Εκδότριας και των Εγγυητριών Θυγατρικών. Οι Ομολογίες λήγουν στις 12 Φεβρουαρίου 2025. Η περίοδος εκτοκισμού των Ομολογιών είναι σε εξαμηνιαία βάση, την 1η Φεβρουαρίου και την 1η Αυγούστου κάθε έτους.

Η Ομολογιακή Σύμβαση περιορίζει, μεταξύ άλλων, την ικανότητά μας να αντλούμε περαιτέρω δανεισμό, να καταβάλλουμε μερίσματα, να αποπληρώνουμε ή να επαναγοράζουμε το μετοχικό μας κεφάλαιο, να προβαίνουμε σε ορισμένες περιοριστικές πληρωμές και επενδύσεις, να δημιουργούμε ή να επιτρέπουμε την ύπαρξη ορισμένων δεσμευτικών μέσων εξασφάλισης, να μεταβιβάζουμε ή να πουλάμε περιουσιακά στοιχεία, να συγχωνευτούμε ή να ενοποιηθούμε με άλλες οντότητες και να συνάπτουμε συναλλαγές με συνδεδεμένες οντότητες. Κάθε μία από τις ανωτέρω δεσμεύσεις υπόκειται σε ορισμένες σημαντικές εξαιρέσεις και επιτρέπεται υπό ορισμένες προϋποθέσεις.

Εγγυήσεις

Οι εταιρείες που έχουν εγγυηθεί την αποπληρωμή των Ομολογιών είναι: Frigoglass A.B.E.E., Frigoinvest Holdings B.V., Beta Glass Plc., Frigoglass Eurasia LLC, Frigoglass Industries (Nigeria) Limited, Frigoglass Cyprus Limited, Frigoglass Global Limited, Frigoglass Romania S.R.L. και 3P Frigoglass S.R.L.

Ασφάλιση

Η εξασφάλιση που παρέχεται υπέρ των πιστωτών δυνάμει των ομολογιών προνομιακής εξασφάλισης λήξης 2025 περιλαμβάνει τα εξής:

(α) Εξασφάλιση επί των μετοχών των ακόλουθων εταιριών του Ομίλου: Frigoinvest Holdings B.V., Frigoglass Finance B.V., 3P Frigoglass S.R.L., Frigoglass Romania S.R.L., Frigoglass Eurasia LLC, Frigoglass Global Limited και Frigoglass Cyprus Limited. Οι

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ποσά σε χιλιάδες €

Σημείωση 15 - Μακροπρόθεσμος & βραχυπρόθεσμος δανεισμός (συνέχεια)

Ομολογίες διασφαλίζονται επίσης με δέσμευση επί των μετοχών της Frigoglass Industries (Nigeria) Limited και της Beta Glass (η «Δέσμευση Μετοχών»), με το συνολικό ποσό των εξασφαλισμένων υποχρεώσεων σε σχέση με τη Δέσμευση Μετοχών να περιορίζεται σε €175,0 εκατ.

(β) Εξασφάλιση επί περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου με τις πιο κάτω αναφερθείσες αξίες:

Περιουσιακό Στοιχείο	30.09.2021
Απαιτήσεις από ενδοεταιρικά δάνεια	326,194
Λοιποί χρεώστες	65
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4,782
Σύνολο	331,041

Βραχυπρόθεσμα δάνεια

Οι βραχυπρόθεσμες εκκρεμείς δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2021 ανέρχονταν σε €62.2 εκατ. (31η Δεκεμβρίου 2020: €59,7 εκατ.), συμπεριλαμβανομένων των δεδουλευμένων τόκων των δανείων της περιόδου. Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια αποτελούνται από τραπεζικές υπεραναλήψεις και βραχυπρόθεσμα δάνεια από διάφορες τράπεζες.

Η Frigoglass India PVT Ltd. κατά τον Σεπτέμβριο 2021 διατηρούσε με Ινδική τράπεζα δανειακή σύμβαση ύψους 450 εκατ. Ινδικών ρουπιών (€5.2 εκατ.). Η δανειακή σύμβαση εξασφαλίζεται μέσω υποθήκης του κτιρίου της δανειζόμενης εταιρείας, έως του ποσού των 200 εκατ. Ινδικών ρουπιών (€2.3 εκατ.). Στις **30 Σεπτεμβρίου 2021**, €3.3εκ. χρησιμοποιήθηκαν από την ανωτέρω δανειακή σύμβαση.

Η Frigoglass Romania SRL ανανέωσε τη δανειακή σύμβαση με ρουμανική τράπεζα τον Αύγουστο του 2021 ύψους €4.5 εκατ. για περίοδο δώδεκα μηνών. Η δανειακή σύμβαση εξασφαλίζεται μέσω αποθεμάτων και εμπορικών απαιτήσεων της δανειζόμενης εταιρείας. Στις **30 Σεπτεμβρίου 2021**, €1.8 εκατ. χρησιμοποιήθηκαν από την ανωτέρω δανειακή σύμβαση.

Τον Οκτώβριο του 2020, η Frigoglass Romania SRL υπέγραψε με ρουμανική τράπεζα εγγυημένη σύμβαση για τραπεζικό δανεισμό, ύψους €5,0 εκατ. για περίοδο δώδεκα μηνών. Ο δανεισμός εξασφαλίζεται μέσω υποθήκης του οικοπέδου, του κτιρίου και εμπορικών απαιτήσεων της δανειζόμενης εταιρείας. Στις **30 Σεπτεμβρίου 2021**, €1.5 εκατ. χρησιμοποιήθηκαν από την ανωτέρω δανειακή σύμβαση.

Σημείωση 16 - Μετοχικό κεφάλαιο

2021

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την **30.09.2021** αποτελούταν από **355.437.751** κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € **0,10** εκάστη και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο.

2020

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την **31.12.2020** αποτελούταν από **355.437.751** κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € **0,10** εκάστη και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο.

	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο -000' Ευρώ-	Διαφορά από έκδοση μετοχών -000' Ευρώ-
Υπόλοιπο 01.01.2020	355.437.751	35.544	(33.801)
Υπόλοιπο 31.12.2020	355.437.751	35.544	(33.801)
Υπόλοιπο 30.09.2021	355.437.751	35.544	(33.801)

Σημείωση 17 - Λοιπά αποθεματικά

	Όμιλος					Σύνολο
	Τακτικό Αποθεματικό	Αποθεματικό Προγραμμάτων Χορήγησης Δικαιωμάτων Προαίρεσης	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	Συναλλαγματική διαφορά μετατροπής ισολογισμών θυγατρικών εξωτερικού	
Υπόλοιπο 01.01.2020	4.177	965	14.769	8.760	(38.990)	(10.319)
Προσθήκες περιόδου	-	158	-	-	-	158
Συναλλαγματικές διαφορές	-	-	(492)	-	(21.636)	(22.128)
Υπόλοιπο 30.09.2020	4.177	1.123	14.277	8.760	(60.626)	(32.289)
Υπόλοιπο 01.10.2020	4.177	1.123	14.277	8.760	(60.626)	(32.289)
Προσθήκες περιόδου	-	(42)	-	-	-	(42)
Συναλλαγματικές διαφορές	-	-	(76)	-	(5.058)	(5.134)
Υπόλοιπο 31.12.2020	4.177	1.081	14.201	8.760	(65.684)	(37.465)
Υπόλοιπο 01.01.2021	4.177	1.081	14.201	8.760	(65.684)	(37.465)
Προσθήκες περιόδου	-	46	-	-	-	46
Συναλλαγματικές διαφορές	-	-	(42)	-	(2.123)	(2.165)
Υπόλοιπο 30.09.2021	4.177	1.127	14.159	8.760	(67.807)	(39.584)

	Μητρική Εταιρεία				Σύνολο
	Τακτικό Αποθεματικό	Αποθεματικό Προγραμμάτων Χορήγησης Δικαιωμάτων Προαίρεσης	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	
Υπόλοιπο 01.01.2020	4.020	965	12.013	8.760	25.758
Προσθήκες περιόδου	-	158	-	-	158
Υπόλοιπο 30.09.2020	4.020	1.123	12.013	8.760	25.916
Υπόλοιπο 01.10.2020	4.020	1.123	12.013	8.760	25.916
Προσθήκες περιόδου	-	(42)	-	-	(42)
Υπόλοιπο 31.12.2020	4.020	1.081	12.013	8.760	25.874
Υπόλοιπο 01.01.2021	4.020	1.081	12.013	8.760	25.874
Προσθήκες περιόδου	-	46	-	-	46
Υπόλοιπο 30.09.2021	4.020	1.127	12.013	8.760	25.920

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **Νόμου 4548/2018** "Περί Ανωνύμων Εταιρειών", ετησίως αφαιρείται το 5% τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού μέχρι να φθάσει τουλάχιστον το ένα τρίτο του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί στους μετόχους της Εταιρείας εξαιρουμένης της περίπτωσης ρευστοποίησης.

Το Αποθεματικό Προγραμμάτων Χορήγησης Δικαιωμάτων Προαίρεσης αφορά, πρόγραμμα διάθεσης παροχής δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών στα ανώτερα διευθυντικά στελέχη και στα μέλη της Διοικητικής Επιτροπής ("Management Committee").

Η Εταιρεία έχει δημιουργήσει αφορολόγητα αποθεματικά, σύμφωνα με διάφορους Ελληνικούς φορολογικούς νόμους με την πάροδο των χρόνων με σκοπό να επιτύχει φορολογικές ελαφρύνσεις, είτε:

α) αναβάλλοντας την τακτοποίηση των φορολογικών της υποχρεώσεων μέχρις ότου αυτά τα αποθεματικά διανεμηθούν στους μετόχους της Εταιρείας, είτε

β) απαλείφοντας αποτελεσματικά κάθε μελλοντική πληρωμή φόρου εισοδήματος χρησιμοποιώντας αυτά τα αποθεματικά για να εκδώσει δωρεάν μετοχές στους μετόχους της εταιρείας.

Στην περίπτωση που αυτά τα αποθεματικά θα διανεμόνταν στους μετόχους της Εταιρείας ως μερίσματα, τα διανεμηθέντα κέρδη θα φορολογούνταν με τους συντελεστές που ισχύουν τη στιγμή της διανομής.

Δεν έχει αναγνωριστεί καμία πρόβλεψη για ενδεχόμενες 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.

Το 2017 η Εταιρεία προχώρησε στην ονομαστική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, κατά ποσό € 9.107 εκατ. δια μείωσης της ονομαστικής αξίας εκάστης κοινής μετά ψήφου ονομαστικής μετοχής της Εταιρείας από € 0,90 (όπως αυτή διαμορφώθηκε μετά το reverse share split) σε € 0,36, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 4α του Κ.Ν. 2190/1920, και σχηματίστηκε ισόποσο ειδικό αποθεματικό τη χρήση του οποίου η Εταιρεία θα αποφασίσει στο μέλλον. Το ποσό έχει διαμοιραστεί στα έκτακτα και αφορολόγητα αποθεματικά.

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 18 - Λοιπά λειτουργικά έσοδα - Λοιπά κέρδη / <ζημίες>**

	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Λοιπά λειτουργικά έσοδα				
Έσοδα από θυγατρικές εταιρίες: αμοιβές διοικητικής υποστήριξης & δικαιώματα πωλήσεων	-	-	10.657	10.555
Έσοδα από ασφαλιστικές αποζημιώσεις	-	121	-	121
Έσοδα από πώληση αχρησιμοποίητων μετάλλων (scrap)	484	329	-	-
Λοιπές χρεώσεις σε πελάτες & λοιπά έσοδα	889	1.429	1	110
Σύνολο: Λοιπά λειτουργικά έσοδα	1.373	1.879	10.658	10.786
Λοιπά κέρδη / <ζημίες>				
Κέρδη / <Ζημίες> από πωλήσεις ακινητοποιήσεων	405	21	-	-
Έξοδα έκδοσης ομολογιακού δανείου	-	-	-	(3.720)
Λοιπά	(133)	(92)	-	-
Σύνολο: Λοιπά κέρδη / <ζημίες>	272	(71)	-	(3.720)

Κατά την έκδοση των Ομολογιών Προνομιακής Εξασφάλισης € 260 εκατ. (Senior Secured Notes) και λήξης 2025, η μητρική εταιρεία υπέστη κόστος € 3,7 εκατ..

Σε επίπεδο Ομίλου το κόστος που αναφέρεται παραπάνω περιλαμβάνεται στον υπολογισμό του πραγματικού επιτοκίου.

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ποσά σε χιλιάδες €

Σημείωση 19 - Χρηματοοικονομικά έξοδα

	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Χρηματοοικονομικά έσοδα				
Έσοδα από πιστωτικούς τόκους	(293)	(210)	-	-
Έξοδα από χρεωστικούς τόκους	15.661	16.601	2.785	2.552
Συναλλαγματικές διαφορές Ζημίες/ <Κέρδη> & Λοιπά χρηματοοικονομικά κόστη	1.177	(7.068)	(36)	449
Χρηματοοικονομικά έξοδα από υποχρεώσεις μισθώσεων	205	251	53	38
Χρηματοοικονομικά έξοδα	17.043	9.784	2.802	3.039
Κέρδη / <Ζημίες> από Χρηματοοικονομικά	16.750	9.574	2.802	3.039

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 20 - Καθαρά <έξοδα> /έσοδα από Αναδιοργάνωση δραστηριοτήτων και Πυρκαγιά****01.01.2021 - 30.09.2021****Πυρκαγιά στο εργοστάσιο της Ρουμανίας**

Στις 5 Ιουνίου 2021, σημειώθηκε περιστατικό πυρκαγιάς στο εργοστάσιο παραγωγής επαγγελματικών ψυγείων (ICM) στην Τιμισοάρα της Ρουμανίας, η οποία προκάλεσε σοβαρές ζημιές κυρίως στο χώρο παραγωγής του εργοστασίου και, κατά συνέπεια, σε μηχανήματα και αποθέματα που βρίσκονται εντός αυτού του χώρου. Η Frigoglass διατηρεί ασφαλιστήρια συμβόλαια με διακεκριμένες ασφαλιστικές εταιρείες τα οποία καλύπτουν τις υλικές ζημιές καθώς και τις επιπτώσεις από τη διακοπή της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Μετά το συμβάν, η Frigoglass συνεργάζεται στενά με τις τοπικές αρχές, καθώς και με τους εκπροσώπους των ασφαλιστικών εταιρειών και τους εμπειρογνώμονες για να ολοκληρώσει τη διαδικασία καταγραφής της ζημίας. Η συνολική ζημιά που σχετίζεται με τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα αποθέματα εκτιμάται σε € 14,0 εκατ.. Ωστόσο, η διαδικασία καταγραφής των ζημιών βρίσκεται ακόμη σε εξέλιξη.

Αμέσως μετά το συμβάν, η Frigoglass δημιούργησε μια ειδική ομάδα εργασίας και ενεργοποίησε το σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειας. Το σχέδιο περιλαμβάνει κυρίως τα παρακάτω βήματα:

- Έγκαιρη ολοκλήρωση της διαδικασίας ασφαλιστικής αποζημίωσης. Μετά από την υποβολή του αιτήματος για ασφαλιστική αποζημίωση, η Frigoglass έλαβε προκαταβολή ύψους €15 εκατ. τον Σεπτέμβριο.
- Ικανοποίηση της ζήτησης των πελατών μας από την παραγωγική μας μονάδα στη Ρωσία. Αυξήσαμε τις βάρδιες παραγωγής τον Οκτώβριο και τον Νοέμβριο και επικεντρωθήκαμε στη διασφάλιση της διαθεσιμότητας πρώτων υλών.
- Έναρξη λειτουργίας μιας περιορισμένης γραμμής συναρμολόγησης σε ενοικιαζόμενο βιομηχανικό χώρο κοντά στις εγκαταστάσεις μας στην Τιμισοάρα.
- Αποκατάσταση ζημιών και ανακατασκευή του εργοστασίου. Τον Σεπτέμβριο, ολοκληρώσαμε τη διαδικασία ανάθεσης του διαγωνισμού για την εταιρεία διαχείρισης κατασκευών μετά από επιλογή ανάμεσα σε τέσσερις εταιρείες. Μετά από την απόκτηση των απαιτούμενων αδειών, οι κατασκευαστικές εργασίες αναμένεται να ξεκινήσουν το πρώτο τρίμηνο του 2022. Έχουμε επίσης συνάψει συνεργασία με μια συμβουλευτική εταιρεία που θα μας βοηθήσει στον σχεδιασμό της διάταξης του εργοστασίου σύμφωνα με τις αρχές λιτής παραγωγής (Lean manufacturing), για την αύξηση της αποτελεσματικότητας της παραγωγικής διαδικασίας. Παράλληλα, βρισκόμαστε σε συζητήσεις με σημαντικούς προμηθευτές μηχανολογικού εξοπλισμού σχετικά με τις προδιαγραφές και τους χρόνους παράδοσης, με την προσδοκία η έναρξη της διαδικασίας εγκατάστασης αυτού να πραγματοποιηθεί κατά το δεύτερο εξάμηνο του επόμενου έτους. Στο πλαίσιο αυτό, εξακολουθούμε να αναμένουμε ότι το εργοστάσιο θα τεθεί σε λειτουργία κατά το τελευταίο τρίμηνο του 2022.

Η αποζημίωση από τις ασφαλιστικές εταιρείες είναι καθοριστική για την επιτυχή και έγκαιρη ολοκλήρωση της ανακατασκευής του εργοστασίου. Η Frigoglass εστιάζει στην ολοκλήρωση της διαδικασίας αποζημίωσης και πιστεύει ότι το ασφαλισμένο όριο των € 89 εκατ. είναι επαρκές για την κάλυψη των υλικών ζημιών και των επιπτώσεων από τη διακοπή της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Είναι προφανές ότι η ομαλή αποκατάσταση της ζημίας και η ανακατασκευή του χώρου παραγωγής απαιτούν την ολοκλήρωση της διαδικασίας ασφαλιστικής αποζημίωσης.

Παρακάτω παρουσιάζεται η ανάλυση των ζημιών της πυρκαγιάς.:

Καταστροφή Παγίων	(11.041)
Καταστροφή Αποθεμάτων	(3.000)
Προκαταβολές από ασφαλιστικές εταιρείες λόγω πυρκαγιάς	15.000
	959
Δαπάνες από τη διακοπή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων	(4.041)
Εισπράξεις από Πώληση Υλικών	613
<Ζημιές> από πυρκαγιά	(2.469)

Εξ αιτίας της καταστροφής των παγίων λόγω της πυρκαγιάς το ποσό των € 0,979 εκατ. αντιλογίστηκε από τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις.

01.01.2020 - 30.09.2020**Κόστη Αναδιοργάνωσης: Ελλάδα - Ρουμανία - Ρωσία.**

Μετά τις σημαντικές επιχειρησιακές προκλήσεις που προκλήθηκαν από την πανδημία COVID-19, ο Όμιλος εφάρμοσε αρκετές πρωτοβουλίες μείωσης κόστους προκειμένου να προσαρμόσει τα σταθερά του κόστη. Ο Όμιλος κατέγραψε κόστος αναδιάρθρωσης € 1 εκατ. προ φόρων, τα οποία σχετίζονται με το κόστος αποζημίωσης εργαζομένων στον κλάδο Επαγγελματικής Ψύξης στην Ελλάδα, τη Ρουμανία και τη Ρωσία. Όλα τα κόστη πληρώθηκαν εντός του 2020.

	Όμιλος	Μητρική Εταιρεία
	30.09.2020	
Αποζημιώσεις προσωπικού	(999)	(366)
Καθαρά <έξοδα> αναδιοργάνωσης	(999)	(366)

Σημείωση 21- Φορολογία

Ο φορολογικός συντελεστής στην Ελλάδα για το **2021** είναι **22%**.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία υπολογίζουν το φόρο εισοδήματος της περιόδου χρησιμοποιώντας το φορολογικό συντελεστή που θα ήταν εφαρμόσιμος στα αναμενόμενα ετήσια κέρδη.

Οι φορολογικοί συντελεστές στις χώρες όπου ο Όμιλος δραστηριοποιείται κυμαίνονται μεταξύ **9% και 33%**.

Η μη φορολογική έκπτωση συγκεκριμένων εξόδων, οι ζημιές για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογία, οι διαφορετικοί φορολογικοί συντελεστές στις χώρες που ο Όμιλος δραστηριοποιείται, μη φορολογητέα εισοδήματα και η επιβολή άλλων εφ' άπαξ φόρων διαμορφώνουν τον πραγματικό τελικό φορολογικό συντελεστή για τον Όμιλο.

Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για τις χρήσεις **2011** έως και **2020**, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης που οι ετήσιες οικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά, λαμβάνουν το Ετήσιο Πιστοποιητικό που προβλέπεται σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013.

Το Ετήσιο Πιστοποιητικό εκδίδεται μετά από ειδικό φορολογικό έλεγχο, που διενεργείται από τον ίδιο Ορκωτό Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο Νόμιμος Ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης», που υποβάλλεται ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Για τις χρήσεις **2011 έως και 2020** έχει εκδοθεί αντίστοιχα "Φορολογικό Πιστοποιητικό" χωρίς οποιαδήποτε επιφύλαξη ή θέμα έμφασης σε ότι αφορά τη φορολογική συμμόρφωση της εταιρείας από τους Τακτικούς Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

Ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις

Οι φορολογικές δηλώσεις των θυγατρικών δεν έχουν εξετασθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές για διάφορες φορολογικές χρήσεις (βλ. πίνακα παρακάτω).

Μέχρι την οριστικοποίηση του φορολογικού ελέγχου στις εταιρείες του κατωτέρω πίνακα η φορολογική επιβάρυνση για τον Όμιλο δεν μπορεί να καθοριστεί με ακρίβεια για τις χρήσεις αυτές.

Ο Όμιλος σχηματίζει προβλέψεις για τυχόν επιπροσθέτους φόρους που θα προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους στο βαθμό που η υποχρέωση αυτή είναι πιθανή και μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Σε μία από τις θυγατρικές επιχειρήσεις του εξωτερικού του Ομίλου, με βάση τις πρόσφατες εξελίξεις στο φορολογικό περιβάλλον στη χώρα όπου δραστηριοποιείται αυτή η ξένη θυγατρική, μπορεί να αμφισβητηθεί από τις αλλοδαπές φορολογικές αρχές η δυνατότητα έκπτωσης ορισμένων ενδοεταιρικών χρεώσεων και θέματα σε σχέση με την διανομή μερισμάτων. Ο Όμιλος και οι φορολογικοί του σύμβουλοι αξιολόγησαν την πιθανή πρόκληση και κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι η ξένη θυγατρική έχει διαθέσιμα όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τις ενδοομιλικές συναλλαγές και άλλα σχετικά δικαιολογητικά για να αντιμετωπίσει κάθε πρόκληση. Επιπλέον, ο πρόσφατος φορολογικός έλεγχος που ολοκληρώθηκε για αυτήν τη θυγατρική για προηγούμενα έτη δεν έχει εγείρει σημαντικές ανησυχίες.

Συνεπώς, ο Όμιλος δεν προέβη σε αναγνώριση πρόβλεψης σε σχέση με το θέμα αυτό, καθώς η ταμειακή εκροή δεν είναι πιθανή μετά την 30 Σεπτεμβρίου 2021.

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ποσά σε χιλιάδες €

Σημείωση 21 - Φορολογία (συνέχεια)

Σημείωση:

Για ορισμένες χώρες, ο φορολογικός έλεγχος δεν είναι υποχρεωτικός και γίνεται μόνο υπό κάποιες προϋποθέσεις.

Εταιρεία	Χώρα	Ανέλεγκτες Χρήσεις	Κλάδος Δραστηριότητας
Frigoglass A.B.E.E.	Ελλάδα	2021	Μητρική Εταιρεία & Κέντρο εξυπ. πελατών ψυκτ. θαλάμων
Frigoglass Romania SRL	Ρουμανία	2017 - 2020	Παραγωγή Ψυκτικών Θαλάμων
Frigoglass Indonesia PT	Ινδονησία	2016 - 2020	Παραγωγή Ψυκτικών Θαλάμων
Frigoglass South Africa Ltd.	Ν. Αφρική	2017 - 2020	Παραγωγή Ψυκτικών Θαλάμων
Frigoglass Eurasia LLC	Ρωσία	2018 - 2020	Παραγωγή Ψυκτικών Θαλάμων
Frigoglass Guangzhou Ice Cold Eq. Ltd.	Κίνα	2017 - 2020	Γραφείο Πωλήσεων
Scandinavian Appliances A.S	Νορβηγία	2016 - 2020	Γραφείο Πωλήσεων
Frigoglass Spzoo	Πολωνία	2015 - 2020	Κέντρο εξυπ. πελατών ψυκτ. θαλάμων
Frigoglass India PVT.Ltd.	Ινδία	2017 - 2020	Παραγωγή Ψυκτικών Θαλάμων
Frigoglass Switzerland AG	Ελβετία		Κέντρο εξυπ. πελατών ψυκτ. θαλάμων
Frigoglass East Africa Ltd.	Κένυα	2018 - 2020	Γραφείο Πωλήσεων
Frigoglass GmbH	Γερμανία	2017 - 2020	Γραφείο Πωλήσεων
Frigoglass Hungary Kft	Ουγγαρία	2017 - 2020	Κέντρο εξυπ. πελατών ψυκτ. θαλάμων
Frigoglass Nordic AS	Νορβηγία	2016 - 2020	Γραφείο Πωλήσεων
Frigoglass Cyprus Ltd.	Κύπρος	2015 - 2020	Εταιρεία Συμμετοχών
Norcool Holding A.S	Νορβηγία	2016 - 2020	Εταιρεία Συμμετοχών
Frigoinvest Holdings B.V	Ολλανδία	2016 - 2020	Εταιρεία Συμμετοχών
Frigoglass Finance B.V.	Ολλανδία	2016 - 2020	Χρηματοοικονομικές υπηρεσίες
3P Frigoglass Romania SRL	Ρουμανία	2017 - 2020	Παραγωγή Πλαστικών
Frigoglass Global Ltd.	Κύπρος	2015 - 2020	Εταιρεία Συμμετοχών
Beta Glass Plc.	Νιγηρία	2014 - 2020	Παραγωγή Γυαλιού
Frigoglass Industries (NIG.) Ltd.	Νιγηρία	2016 - 2020	Παραγωγή: πωμάτων, πλαστ. κιβωτίων

Η Διοίκηση του Ομίλου δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις από τον ειδικό φορολογικό έλεγχο των ανέλεγκτων χρήσεων, τόσο της Εταιρείας, όσο και των λοιπών εταιρειών του Ομίλου, πέραν αυτών που ήδη απεικονίζονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και εκτιμά ότι τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου των ανέλεγκτων χρήσεων δεν αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την χρηματοοικονομική κατάσταση, την περιουσιακή διάρθρωση, την κερδοφορία και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας και του Ομίλου της.

Σημείωση 22 - Κέρδη ανά μετοχή

Βασικά και απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά και απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της μητρικής Εταιρείας, με το σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στη διάρκεια της περιόδου, εξαιρουμένων των ιδίων κοινών μετοχών που αγοράστηκαν από την Εταιρεία.

Τα απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή (diluted earnings per share) υπολογίζονται αναπροσαρμόζοντας τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των σε κυκλοφορία κοινών μετοχών, με τις επιδράσεις όλων των δυνητικών τίτλων των μετατρέψιμων σε κοινές μετοχές. Τα δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών αποτελούν τη μοναδική κατηγορία δυνητικών τίτλων μετατρέψιμων σε κοινές μετοχές, που έχει η Εταιρεία. Όσον αφορά στα προαναφερθέντα δικαιώματα, γίνεται υπολογισμός του αριθμού των μετοχών οι οποίες θα μπορούσαν να είχαν αποκτηθεί στην εύλογη αξία (οριζόμενη ως η μέση ετήσια χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρείας) με βάση την αξία των δικαιωμάτων συμμετοχής, που σχετίζονται με τα υφιστάμενα προγράμματα δικαιωμάτων απόκτησης μετοχών. Ο αριθμός των μετοχών που προκύπτει από τον παραπάνω υπολογισμό συγκρίνεται με τον αριθμό των μετοχών που θα μπορούσαν να είχαν εκδοθεί σε περίπτωση άσκησης των δικαιωμάτων.

Η διαφορά που προκύπτει, προστίθεται στον παρανομαστή ως έκδοση κοινών μετοχών χωρίς αντάλλαγμα.

Τέλος, καμία αναπροσαρμογή δεν γίνεται στα κέρδη (αριθμητής).

Απομειωμένα Κέρδη ανά μετοχή:

Δεδομένου ότι η μέση τιμή της μετοχής για το έτος δεν υπερβαίνει την τιμή άσκησης των δικαιωμάτων προαίρεσης επί μετοχών, δεν επηρεάζονται τα απομειωμένα κέρδη/(ζημιές) ανά μετοχή.

ποσά σε χιλ. € (εκτός από τα κέρδη ανά μετοχή & τον αριθμό μετοχών)	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	Εννεάμηνο που έληξε		Εννεάμηνο που έληξε	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Κέρδη / <ζημιές> μετά από φόρους που αναλογούν στους μετόχους της εταιρείας	(3.780)	(7.155)	(4.454)	(7.716)
Βασικός μέσος σταθμικός αριθμός κοινών μετοχών	355.437.751	355.437.751	355.437.751	355.437.751
Απομειωμένος μέσος σταθμικός αριθμός κοινών μετοχών	355.437.751	355.437.751	355.437.751	355.437.751
Βασικά Κέρδη / <Ζημιές> ανά μετοχή	(0,0106)	(0,0201)	(0,0125)	(0,0217)
Απομειωμένα Κέρδη/<Ζημιές> ανά μετοχή	(0,0106)	(0,0201)	(0,0125)	(0,0217)

ποσά σε χιλ. € (εκτός από τα κέρδη ανά μετοχή & τον αριθμό μετοχών)	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	Τρίμηνο που έληξε		Τρίμηνο που έληξε	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Κέρδη / <ζημιές> μετά από φόρους που αναλογούν στους μετόχους της εταιρείας	7.258	(7.741)	(1.588)	(2.816)
Βασικός μέσος σταθμικός αριθμός κοινών μετοχών	355.437.751	355.437.751	355.437.751	355.437.751
Απομειωμένος μέσος σταθμικός αριθμός κοινών μετοχών	355.437.751	355.437.751	355.437.751	355.437.751
Βασικά Κέρδη / <Ζημιές> ανά μετοχή	0,0204	(0,0218)	(0,0045)	(0,0079)
Απομειωμένα Κέρδη/<Ζημιές> ανά μετοχή	0,0204	(0,0218)	(0,0045)	(0,0079)

Σημείωση 23 - Υπολογισμός EBITDA

	Εννέαμηνο που έληξε		Τρίμηνο που έληξε	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Όμιλος				
Κέρδη / <Ζημιές> προ φόρων	9.207	8.492	11.301	(2.941)
πλέον: Αποσβέσεις	13.498	15.128	4.457	4.590
πλέον: Απομείωση δικαιωμάτων χρήσης παγίων	-	1.451	-	1.451
πλέον: Έξοδα αναδιοργάνωσης & πυρκαγιάς	2.469	999	(11.364)	226
πλέον: Χρηματοοικονομικά έξοδα / <έσοδα>*	16.750	9.574	8.137	2.970
EBITDA	41.924	35.644	12.531	6.296
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	293.240	269.727	91.644	61.055
Περιθώριο EBITDA, %	14,3%	13,2%	13,7%	10,3%
Επαγγελματική Ψύξη				
Κέρδη / <Ζημιές> προ φόρων	(8.123)	(14.202)	6.316	(10.474)
πλέον: Αποσβέσεις	7.915	9.159	2.152	2.855
πλέον: Απομείωση δικαιωμάτων χρήσης παγίων	-	1.451	-	1.451
πλέον: Έξοδα αναδιοργάνωσης & πυρκαγιάς	2.469	999	(11.364)	226
πλέον: Χρηματοοικονομικά έξοδα / <έσοδα>*	19.566	25.520	7.414	8.179
EBITDA	21.827	22.927	4.517	2.237
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	221.551	211.137	63.256	42.759
Περιθώριο EBITDA, %	9,9%	10,9%	7,1%	5,2%
Υαλουργία				
Κέρδη / <Ζημιές> προ φόρων	17.331	22.694	4.985	7.533
πλέον: Αποσβέσεις	5.583	5.969	2.305	1.735
πλέον: Χρηματοοικονομικά έξοδα / <έσοδα>*	(2.816)	(15.946)	723	(5.209)
EBITDA	20.097	12.717	8.014	4.059
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	71.689	58.590	28.387	18.295
Περιθώριο EBITDA, %	28,0%	21,7%	28,2%	22,2%

* Χρηματοοικονομικά έξοδα / <έσοδα> =

Έξοδα από Χρεωστικούς Τόκους - Έσοδα από Χρεωστικούς Τόκους +/- Κέρδη/-Ζημιές από Συναλλαγματικές Διαφορές - Λοιπά Χρηματοοικονομικά Κόστη (Σημ 19)

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ποσά σε χιλιάδες €

Σημείωση 24 - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Βασικός μέτοχος της Frigoglass A.B.E.E αποτελεί η εταιρεία Truad Verwaltungs A.G με ποσοστό 48,55%.

Η Truad Verwaltungs A.G. συμμετέχει επίσης και στο μετοχικό κεφάλαιο της Coca-Cola HBC AG κατά ποσοστό 23%.

Η Frigoglass είναι και η πλειοψηφούσα μέτοχος της εταιρείας Frigoglass Industries Nigeria Ltd. με 76,0% και στην οποία η Coca-Cola HBC AG έχει απώτερη συμμετοχή 23,9%.

Σύμβαση με Coca-Cola HBC AG:

Βάσει σύμβασης, που ανανεώθηκε έως την **31.12.2025**, ο Όμιλος της Coca-Cola HBC AG προμηθεύεται από την Frigoglass, σε τιμές διαπραγματεύσιμες ετησίως, επαγγελματικά ψυγεία.

Σύμβαση εκμίσθωσης με A.G. Leventis plc. :

Η Truad Verwaltungs A.G. συμμετέχει επίσης και στο μετοχικό κεφάλαιο της A.G. Leventis Plc. κατά ποσοστό περίπου **50,75%**.

Η εταιρεία Frigoglass Industries (NIG) Ltd. έχει υπογράψει σύμβαση εκμίσθωσης γραφείων με την A.G. Leventis (Nigeria) Plc. για τα γραφεία της στο Λάγος της Νιγηρίας και μεταφοράς εμπορευμάτων στην Νιγηρία.

Οι Συμμετοχές στις θυγατρικές εμφανίζονται στη **Σημείωση 9**.

Α) Τα ποσά των συναλλαγών και υπολοίπων με Συνδεδεμένες εταιρίες

(Όμιλος Coca-Cola HBC AG & A.G. Leventis (Nigeria) Plc.) σωρευτικά ανέρχονταν σε:

	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	114.902	105.470	4.024	3.912
Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	1.429	1.401	-	-
Απαιτήσεις	27.132	21.001	1.568	1.318

Β) Τα ποσά των συναλλαγών και υπολοίπων της Μητρικής Εταιρείας

με τις θυγατρικές εταιρείες του ομίλου της Frigoglass ανέρχονταν:

Έσοδα από θυγατρικές εταιρίες: αμοιβές διοικητικής υποστήριξης	10.656	10.555
Έσοδα από θυγατρικές εταιρίες: από επαναχρέωση εξόδων αναπτύξεως	699	1.158
Έσοδα από θυγατρικές εταιρίες: αμοιβές υποστήριξης	122	132
Έσοδα από χρεωστικούς τόκους	2.785	2.552
Απαιτήσεις	15.332	16.491
Υποχρεώσεις	5.320	5.280
Υποχρεώσεις από δάνεια (Σημ. 15)	52.235	50.399

Γ) Αμοιβές του Διευθυντικού προσωπικού:

	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Αμοιβές μελών Δ.Σ	311	209	311	209
Μισθοί και λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές	1.982	1.705	1.538	1.358
Λοιπές μακροπρόθεσμες παροχές	440	486	376	422
Παροχές για μετά την εξόδο από την υπηρεσία	320	201	290	171
Σύνολο αμοιβών	2.742	2.392	2.204	1.951

Η εταιρεία εξέτασε και τροποποίησε αναλόγως τις θέσεις που περιλαμβάνονται στις αμοιβές του Διευθυντικού προσωπικού.

Σημείωση 25 - Ενδεχόμενες & Ανειλημμένες υποχρεώσεις

α) Εγγυητικές Επιστολές προς Τράπεζες και Εγγυήσεις για Τραπεζικά & Ομολογιακά δάνεια :

	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Εγγυητικές Επιστολές προς Τράπεζες	1.920	1.374	-	-
Εγγυήσεις για Τραπεζικά & Ομολογιακά δάνεια	-	-	260.000	260.000
Σύνολο	1.920	1.374	260.000	260.000

β) Λοιπές ενδεχόμενες & ανειλημμένες υποχρεώσεις :

Δεν υπάρχουν σημαντικές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τη λειτουργία της Εταιρείας ή του Ομίλου.

γ) Κεφαλαιακές υποχρεώσεις:

Για τον Όμιλο οι υποχρεώσεις για κεφαλαιακές δαπάνες που έχουν αναληφθεί αλλά δεν έχουν εκτελεσθεί κατά την **30.09.2021** είναι **€ 950 χιλ.** (**31.12.2020: € 126 χιλ.**) και αφορούν κυρίως αγορά μηχανημάτων.

Για την Μητρική Εταιρεία δεν υπάρχουν υποχρεώσεις για κεφαλαιακές δαπάνες.

Σημείωση 26 - Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού που απαιτούν γνωστοποίηση ή ενδέχεται να επηρεάσουν τις οικονομικές καταστάσεις ή τις λειτουργίες του Ομίλου και της Μητρικής εταιρείας.

Σημείωση 27 - Μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού

Ο μέσος όρος απασχολούμενου προσωπικού ανά κλάδο δραστηριοποίησης για τον Όμιλο και για την Μητρική Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή Κλάδου	Όμιλος		Μητρική Εταιρεία	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Κλάδος Επαγγελματικής Ψύξης	3.333	3.594	110	127
Κλάδος Υαλοφυγίας	1.449	1.370	-	-
Σύνολο	4.782	4.964	110	127

Σημείωση 28 - Επίδραση από την πανδημία COVID-19

Στον κλάδο Επαγγελματικής Ψύξης, σημειώθηκε σημαντική βελτίωση στις επενδύσεις των πελατών μας σε επαγγελματικά ψυγεία κατά το δεύτερο και τρίτο τρίμηνο του έτους κυρίως λόγω της βελτίωσης των τάσεων κατανάλωσης αναψυκτικών και ποτών μετά τη σταδιακή άρση των περιοριστικών μέτρων και των αυξημένων ποσοστών εμβολιασμού.

Παρά τις προκλήσεις και τη διακοπή της παραγωγής από το περιστατικό πυρκαγιάς στη Ρουμανία, αναμένουμε αύξηση των πωλήσεων στον κλάδο Επαγγελματικής Ψύξης κατά μέσο μονοψήφιο ποσοστό, με εφελτήριο την υψηλότερη κατανάλωση αναψυκτικών και ποτών σε πολλές από τις ευρωπαϊκές αγορές καθώς και την επιτυχημένη υλοποίηση των πελατοκεντρικών μας στρατηγικών καινοτομίας. Η άνοδος των πωλήσεων θα υποστηριχθεί από την αύξηση του μεριδίου αγοράς στην Ασία και την επέκταση της Frigoserne σε νέες γεωγραφίες. Στον κλάδο Υαλουργίας, η δυναμική αύξηση του όγκου πωλήσεων συνεχίστηκε το τρίτο τρίμηνο καθώς η ζήτηση από βασικούς πελάτες παρέμεινε ισχυρή. Εκτιμούμε ότι η δυναμική αυτή θα παραμείνει και στο τέταρτο τρίμηνο και θα έχει ως αποτέλεσμα τη διψήφια αύξηση των πωλήσεων του κλάδου Υαλουργίας για το 2021.

Αντιμετωπίσαμε προκλήσεις από το αυξημένο κόστος πρώτων υλών και μεταφορικών, καθώς και από περιορισμούς στην εφοδιαστική αλυσίδα με αποτέλεσμα την επιμήκυνση του χρόνου παράδοσης κατά τη διάρκεια του εννεαμήνου. Το κόστος παραμένει σε υψηλά επίπεδα και θα συνεχίσει και το 2022. Έχουμε ήδη εφαρμόσει και θα συνεχίσουμε να εφαρμόζουμε αναπροσαρμογές τιμών, καθώς και μια σειρά μέτρων βελτίωσης της παραγωγικότητας και μείωσης κόστους, με στόχο την προστασία των περιθωρίων κέρδους μας. Η επίδοσή μας στο έτος θα επηρεαστεί επίσης από το περιστατικό πυρκαγιάς και από την υποτίμηση του Νάιρα. Σε αυτό το περιβάλλον, αναμένουμε να επιτύχουμε μικρή βελτίωση του περιθωρίου EBITDA του Ομίλου το 2021.

Εξακολουθούμε να διαθέτουμε επαρκή ρευστότητα, με €77,9 εκατ. σε μετρητά και €11 εκατ. σε διαθέσιμες πιστωτικές γραμμές στα τέλη Σεπτεμβρίου, για την ικανοποίηση του κόστους χρηματοδότησης και των κεφαλαιακών δαπανών, καθώς και για τη χρηματοδότηση του κεφαλαίου κίνησης, εφόσον δεν υπάρξει σημαντική επιδείνωση των συνθηκών αγοράς. Ως εκ τούτου, η διοίκηση καταλήγει στο συμπέρασμα ότι δεν υφίσταται σημαντική αβεβαιότητα αναφορικά με τη λογιστική βάση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ)

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ») στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με το χρηματοοικονομικό, λειτουργικό και στρατηγικό σχεδιασμό του καθώς και για την αξιολόγηση και τη δημοσίευση των επιδόσεών του. Οι ΕΔΜΑ εξυπηρετούν στην καλύτερη κατανόηση των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών αποτελεσμάτων του Ομίλου, της χρηματοοικονομικής του θέσης καθώς και της κατάστασης ταμειακών ροών. Οι ΕΔΜΑ πρέπει να εξετάζονται σε σχέση με και όχι κατ' αποκλεισμό των αντίστοιχων στοιχείων που παρουσιάζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Ορισμοί και συμφωνία των Εναλλακτικών Δεικτών Μέτρησης Απόδοσης (“ΕΔΜΑ”)

Κατά την ανάλυση των αποδόσεων του Ομίλου, χρησιμοποιούνται συγκεκριμένα μεγέθη τα οποία υπολογίζονται αφαιρώντας από τα στοιχεία που παρουσιάζονται με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς τις δαπάνες αναδιοργάνωσης του Ομίλου.

Έξοδα αναδιοργάνωσης

Τα έξοδα αναδιοργάνωσης αποτελούνται από έξοδα που προκύπτουν από σημαντικές αλλαγές στον τρόπο με τον οποίο ο Όμιλος ασκεί την επιχειρηματική του δραστηριότητα. Τα εν λόγω έξοδα συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων του Ομίλου και της Μητρικής Εταιρείας καθώς και στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών. Ωστόσο, εξαιρούνται από τα Κέρδη προ Φόρων, Τόκων και Αποσβέσεων και τις Προσαρμοσμένες Ελεύθερες Ταμειακές Ροές για να κατανοήσει καλύτερα ο χρήστης τα λειτουργικά και οικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου από τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

EBITDA (Κέρδη προ Φόρων, Τόκων και Αποσβέσεων)

Ο δείκτης EBITDA υπολογίζεται προσθέτοντας στα Κέρδη Προ Φόρων, τις αποσβέσεις, τα έξοδα αναδιοργάνωσης και πυρκαγιάς, τις απομειώσεις ενσώματων παγίων στοιχείων, άυλων περιουσιακών στοιχείων και δικαιωμάτων χρήσης παγίων και τα καθαρά Χρηματοοικονομικά έξοδα. Το περιθώριο EBITDA (%) υπολογίζεται διαιρώντας το EBITDA με το σύνολο των πωλήσεων από συμβόλαια με πελάτες.

Ο δείκτης EBITDA εξυπηρετεί στην καλύτερη ανάλυση των λειτουργικών αποτελεσμάτων του Ομίλου.

(ποσά σε χιλ. €)	Γ' Τρίμηνο 2021	Γ' Τρίμηνο 2020	Εννεάμηνο 2021	Εννεάμηνο 2020
Κέρδη προ φόρων	11.301	(2.941)	9.207	8.492
Αποσβέσεις	4.457	4.590	13.498	15.128
Απομείωση δικαιωμάτων χρήσης παγίων		1.451		1.451
Έξοδα αναδιοργάνωσης και πυρκαγιάς	(11.364)	226	2.469	999
Χρηματοοικονομικά έξοδα	8.137	2.970	16.750	9.574
EBITDA	12.531	6.296	41.924	35.644
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	91.644	61.055	293.240	269.727
Περιθώριο EBITDA, %	13,7%	10,3%	14,3%	13,2%

Το Καθαρό Κεφάλαιο Κίνησης (ΚΚΚ)

Το Καθαρό Κεφάλαιο Κίνησης υπολογίζεται αφαιρώντας τις εμπορικές υποχρεώσεις από το άθροισμα των αποθεμάτων και των εμπορικών απαιτήσεων. Ο Όμιλος παρουσιάζει το Καθαρό Κεφάλαιο Κίνησης επειδή πιστεύει ότι το μέτρο αυτό βοηθά τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν καλύτερα τη βραχυπρόθεσμη ρευστότητα και την αποδοτικότητα του.

<i>(ποσά σε χιλ. €)</i>	30 Σεπτεμβρίου 2021	31 Δεκεμβρίου 2020	30 Σεπτεμβρίου 2020
Πελάτες	78.373	55.115	58.489
Αποθέματα	87.736	81.164	88.961
Προμηθευτές	60.174	42.180	40.363
Καθαρό Κεφάλαιο Κίνησης	105.935	94.099	107.087

Ελεύθερες Ταμειακές Ροές

Οι Ελεύθερες Ταμειακές Ροές είναι ένα εναλλακτικό μέγεθος μέτρησης των επιδόσεων που χρησιμοποιεί ο Όμιλος και ορίζεται ως οι ταμειακές ροές από τις λειτουργικές δραστηριότητες, μείον τις ταμειακές εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες. Οι Ελεύθερες Ταμειακές Ροές μετρούν τις ταμειακές ροές που δημιουργούνται από τις δραστηριότητες του Ομίλου, με βάση τις λειτουργικές δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένης της αποτελεσματικής χρήσης του κεφαλαίου κίνησης και λαμβάνοντας υπόψη τις αγορές ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων. Ο Όμιλος παρουσιάζει τις Ελεύθερες Ταμειακές Ροές επειδή πιστεύει ότι το μέγεθος αυτό επιτρέπει στους αναγνώστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν την απόδοση των ταμειακών ροών του, καθώς και τη δυνατότητα δημιουργίας των ταμειακών ροών για εξυπηρέτηση δανεισμού, για διανομή μερίσματος καθώς και για διακράτηση.

<i>(ποσά σε χιλ. €)</i>	Εννεάμηνο 2021	Εννεάμηνο 2020
Καθαρές εισροές/(εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες	12.083	15.749
Καθαρές εισροές/(εκροές) από επενδυτικές δραστηριότητες	9.794	(8.917)
Ελεύθερες Ταμειακές Ροές	21.877	6.832

Προσαρμοσμένες Ελεύθερες Ταμειακές Ροές

Ο δείκτης αυτός διευκολύνει τη σύγκριση των ταμειακών ροών μεταξύ των εταιρειών, καθώς και βελτιώνει τη συγκρισιμότητα των πληροφοριών μεταξύ των περιόδων αναφοράς. Ο δείκτης Προσαρμοσμένες Ελεύθερες Ταμειακές Ροές υπολογίζεται εξαιρώντας από τις Ελεύθερες Ταμειακές Ροές (βλ. ορισμό παραπάνω) τις πληρωμές που σχετίζονται με πρωτοβουλίες αναδιοργάνωσης και της πυρκαγιάς, την ασφαλιστική αποζημίωση σχετικά με την πυρκαγιά στη Ρουμανία και τις εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων παγίων στοιχείων και θυγατρικών εταιρειών.

<i>(ποσά σε χιλ. €)</i>	Εννεάμηνο 2021	Εννεάμηνο 2020
Ελεύθερες Ταμειακές Ροές	21.877	6.832
Έξοδα αναδιοργάνωσης και πυρκαγιάς	3.341	843
Κεφαλαιακές δαπάνες σχετιζόμενες με την πυρκαγιά	526	
Προκαταβολές από ασφαλιστικές εταιρείες λόγω πυρκαγιάς	(15.000)	
Εισπράξεις από πώληση θυγατρικής	(845)	
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων	(407)	(22)
Προσαρμοσμένες Ελεύθερες Ταμειακές Ροές	9.492	7.653

Καθαρός Δανεισμός

Ο Καθαρός Δανεισμός χρησιμοποιείται από τη Διοίκηση για να αξιολογήσει την κεφαλαιακή διάρθρωση του Ομίλου και τη δυνατότητα μόχλευσης. Ο Καθαρός Δανεισμός ορίζεται ως τα μακροπρόθεσμα δάνεια πλέον τα βραχυπρόθεσμα δάνεια (συμπεριλαμβανομένων των δεδουλευμένων τόκων) πλέον τις υποχρεώσεις μισθώσεων μείον τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα, όπως φαίνεται παρακάτω.

<i>(ποσά σε χιλ. €)</i>	30 Σεπτεμβρίου 2021	31 Δεκεμβρίου 2020	30 Σεπτεμβρίου 2020
Μακροπρόθεσμα δάνεια	253.855	252.655	252.307
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	62.280	59.702	53.541
Υποχρεώσεις μισθώσεων (Μακροπρόθεμο ποσό)	2.733	4.027	3.072
Υποχρεώσεις μισθώσεων (Βραχυπρόθεσμο ποσό)	1.667	2.095	2.093
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	77.875	70.243	59.233
Καθαρός Δανεισμός	242.660	248.236	251.780

Προσαρμοσμένος Καθαρός Δανεισμός

Ο Προσαρμοσμένος Καθαρός Δανεισμός περιλαμβάνει τα μη-αποσβεσμένα έξοδα σχετικά με την έκδοση των ομολογιών προνομιακής εξασφάλισης συνολικού ύψους €260 εκατ. την 12^η Φεβρουαρίου 2020.

<i>(ποσά σε χιλ. €)</i>	30 Σεπτεμβρίου 2021	31 Δεκεμβρίου 2020	30 Σεπτεμβρίου 2020
Καθαρός Δανεισμός	242.660	248.236	251.780
Μη-αποσβεσμένα έξοδα έκδοσης	6.145	7.345	7.693
Προσαρμοσμένος Καθαρός Δανεισμός	248.805	255.581	259.473

Κεφαλαιακές Δαπάνες

Οι Κεφαλαιακές Δαπάνες ορίζονται ως οι αγορές ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων. Ο Όμιλος χρησιμοποιεί τις Κεφαλαιακές Δαπάνες ως ΕΔΜΑ προκειμένου να διασφαλίσει ότι οι Κεφαλαιακές Δαπάνες είναι σε συνέπεια με τη συνολική στρατηγική για τη χρήση των μετρητών.

<i>(ποσά σε χιλ. €)</i>	Γ' Τρίμηνο 2021	Γ' Τρίμηνο 2020	Εννεάμηνο 2021	Εννεάμηνο 2020
Αγορά ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(1.868)	(1.659)	(5.698)	(6.478)
Αγορά άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(251)	(481)	(760)	(2.461)
Κεφαλαιακές δαπάνες	(2.118)	(2.140)	(6.457)	(8.939)