

Έκθεση πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου για την εταιρική χρήση 2025

Αξιότιμοι κ.κ. Μέτοχοι και εκπρόσωποι των μετόχων της Εταιρείας,

Εισαγωγή

Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας και υπό την ιδιότητά μου ως Πρόεδρος αυτής, υποβάλλουμε την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2025 (01/01/2025-31/12/2025), σύμφωνα με την περίπτωση θ) της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει, στοχεύοντας στην ενημέρωσή σας για το έργο της Επιτροπής Ελέγχου ως προς τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας στο ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της και τη διαχείριση των σχετικών κινδύνων.

Σκοπός

Βασικός σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η παροχή υποστήριξης προς το Διοικητικό Συμβούλιο (εφεξής ΔΣ) της Εταιρείας στο πλαίσιο των θεμάτων που εμπίπτουν στις αρμοδιότητές της. Ενώ όλα τα μέλη του ΔΣ έχουν ατομικό και συλλογικό καθήκον να ενεργούν προς το συμφέρον της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου έχει ιδιαίτερο ρόλο. Ενδεικτικά, η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση της διαδικασίας του ετήσιου υποχρεωτικού ελέγχου από εξωτερικούς ελεγκτές και την ενημέρωση του ΔΣ για το αποτέλεσμα του, καθώς και για την εισήγηση εκλογής νέων ελεγκτών όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο. Επίσης, συμβάλλει στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, στην αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής ΣΕΕ) και της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής ΥΕΕ), καθώς και στην παρακολούθηση των μηχανισμών/ συστημάτων που μετριάζουν τους κινδύνους που μπορεί διατρέχει η Εταιρεία.

Κατά την άσκηση των καθηκόντων της η Επιτροπή Ελέγχου είχε πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν αναγκαίες και απαραίτητες για την άσκηση του έργου της. Η Διοίκηση της Εταιρείας της παρείχε την αναγκαία υποδομή και προσωπικό για την αποτελεσματική εκπλήρωση του έργου της.

Σύνθεση Επιτροπής

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη, τα οποία στην πλειονότητά τους πρέπει να είναι ανεξάρτητα, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020 και άρθρου 74 παρ. 4 του ιδίου νόμου, και αποτελεί είτε επιτροπή του ΔΣ της ελεγχόμενης οντότητας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ και τρίτους, είτε ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, είναι ανεξάρτητη μεικτή Επιτροπή Ελέγχου αποτελούμενη από τέσσερα (4) μέλη, εκ των οποίων τρία (3) μέλη του ΔΣ και ένα (1) τρίτο ανεξάρτητο πρόσωπο μη μέλος του ΔΣ που εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση (εφεξής «ΓΣ») των μετόχων. Από τα τρία (3) μέλη του ΔΣ, τα δύο (2) είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά και το ένα (1) μη εκτελεστικό.

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, που εκλέχθηκε με την απόφαση 12 της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας στις 20/06/2024 και ορίστηκε από το ΔΣ στις 20/06/2024 (βάσει του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 και του άρθρου 74 παρ. 4β του Ν.4706/2020), παρέμεινε η ίδια καθ' όλη τη διάρκεια του έτους (01/01 – 31/12/25) και ήταν η ακόλουθη:

- Ειρηναίος Θεοδώρου, ως Πρόεδρος, εξωτερικός συνεργάτης – Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (ΟΕΛ) σε αναστολή, ως τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του ΔΣ,
- Χρήστος Πουλής, μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ,
- Αντώνιος Μούζας, ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ και
- Λαυρέντιος - Ελευθέριος Αλβέρτης, ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ.

Η θητεία της ανωτέρω Επιτροπής Ελέγχου λήγει την 20/6/2027.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, του άρθρου 9 του Ν.4706/2020 και άρθρου 74 παρ. 4 του ιδίου νόμου. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου είναι ΟΕΛ σε αναστολή και διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική και ελεγκτική (διεθνή πρότυπα). Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση του κλάδου και υποκλάδου δραστηριότητας της Εταιρείας που είναι Βιομηχανικά προϊόντα & υπηρεσίες – προμηθευτές βιομηχανίας.

Αναλυτικότερα:

- Ειρηναίος Θεοδώρου, τρίτο πρόσωπο, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος συγκεντρώνει τις εκ του νόμου οριζόμενες ιδιότητες, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και λογιστική, καθόσον είναι ΟΕΛ σε αναστολή και διαθέτει πολυετή εμπειρία (θεωρητική και πρακτική) στην προετοιμασία και ανάλυση οικονομικών καταστάσεων, στα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς, στην κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, στην προετοιμασία προϋπολογισμών και χρηματοοικονομικών αναφορών και διαθέτει επαρκή γνώση και κατάλληλη εμπειρία στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία – εμπορία/ διανομή χημικών α' υλών και υπηρεσιών.
- Λαυρέντιος - Ελευθέριος Αλβέρτης, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ της Εταιρείας, ο οποίος είναι απόφοιτος Νομικής του Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών με μεταπτυχιακές σπουδές στο Διεθνές Οικονομικό και Ευρωπαϊκό Δίκαιο του Πανεπιστημίου της Lille. Έχει διατελέσει Νομικός Σύμβουλος και έχει συμμετάσχει στη Διοίκηση Ομίλων εταιρειών με αντικείμενο τις ασφαλιστικές και τραπεζικές εργασίες, την παροχή υπηρεσιών υγείας, την τηλεόραση και τον κινηματογράφο και, πιο πρόσφατα, την παραγωγή και διανομή πλαστικών, χημικών και δομικών υλικών και τη διαχείριση ακινήτων.
- Αντώνιος Μούζας, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ της Εταιρείας, ο οποίος έχει διατελέσει Διευθύνων Σύμβουλος και έχει μακρόχρονη εμπειρία σε τράπεζες, χρηματοπιστωτικές και εταιρείες επενδυτικής τραπεζικής στην Ελλάδα και στο εξωτερικό. Έχει πτυχίο Οικονομικών Επιστημών από το Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης, MBA από το ALBA Business School και μεταπτυχιακές σπουδές στο INSEAD.

- Χρήστος Πουλής, μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ της Εταιρείας, ο οποίος είναι απόφοιτος του Πάντειου Πανεπιστημίου με πολυετή εμπειρία ως Διευθυντής Ανθρώπινου Δυναμικού μεγάλης πολυεθνικής εταιρείας. Είναι μέλος του ΔΣ της Εταιρείας από τις 12/06/2008.

Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας εγκεκριμένο από το ΔΣ της Εταιρείας, ο οποίος έχει εναρμονιστεί πλήρως με τις διατάξεις του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από τις παραγράφους 4 έως 7 του άρ. 74 του Ν.4706/2020 και τη σχετική επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, στον οποίο αναλύονται οι αρμοδιότητες και η λειτουργία της και ο οποίος είναι αναρτημένος στον ιστότοπο της Εταιρείας (www.elton-group.com) στη διαδρομή «Σχέσεις Επενδυτών» και «Εταιρική Διακυβέρνηση».

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ενημερώνονται σε τακτική βάση για κανονιστικές και λογιστικές εξελίξεις που σχετίζονται με το αντικείμενο των αρμοδιοτήτων τους, συμπεριλαμβανομένων θεμάτων εταιρικής διακυβέρνησης, χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και κανονιστικής συμμόρφωσης. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2025 τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου έλαβαν σχετική ενημέρωση από τη Διοίκηση της Εταιρείας και εξωτερικούς συμβούλους επί θεμάτων κανονιστικών εξελίξεων και βέλτιστων πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης.

Καθ' όλη τη διάρκεια της χρήσης 2025 η Επιτροπή Ελέγχου λειτούργησε ανεξάρτητα από τη Διοίκηση της Εταιρείας και είχε πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες και τα στοιχεία που ήταν απαραίτητα για την άσκηση των καθηκόντων της.

Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου ή άλλων μελών που έχουν εκλεγεί από τη ΓΣ των μετόχων της ελεγχόμενης οντότητας, οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 και συγκεκριμένα:

- α. ενημερώνει το ΔΣ της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,
- β. παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- γ. παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,
- δ. παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

- ε. επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ΟΕΛ ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,
- στ. είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ΟΕΛ ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ΟΕΛ ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και για το ύψος αμοιβών τους.

Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου και εισηγητικά προς το ΔΣ

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τακτικά κατ' ελάχιστο τέσσερις (4) φορές το χρόνο, ήτοι ανά τρίμηνο ή και εκτάκτως εάν παραστεί ανάγκη, μετά από πρόσκληση του Προέδρου. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου έχει το ρητό δικαίωμα να συνέρχεται όσο συχνά κρίνει ότι είναι απαραίτητο για την εκπλήρωση των καθηκόντων της.

Κατά το 2025 η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε συνολικά έντεκα (11) φορές. Αναλόγως της θεματολογίας των συνεδριάσεων και κατά περίπτωση, προσκλήθηκαν και συμμετείχαν ο Εσωτερικός Ελεγκτής του Ομίλου, οι ΟΕΛ, καθώς και τα Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας που είναι επιφορτισμένα με τη Διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών εργασιών, υποθέσεων και δραστηριοτήτων, προκειμένου να παράσχουν τις εκάστοτε αναγκαίες πληροφορίες και διευκρινίσεις. Όλες οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου ελήφθησαν με ομοφωνία.

Στο σύνολο των έντεκα (11) συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου, εξετάστηκαν συνολικά δεκαέξι (16) θέματα. Από αυτά, τα εννιά (9) αφορούσαν τον Εσωτερικό Έλεγχο, τα τέσσερα (4) τον Εξωτερικό Έλεγχο, τα δύο (2) τη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση και ένα (1) την Εταιρική Διακυβέρνηση.

Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου κατά τη χρήση 2025	
Ημερομηνία	Κύρια θεματολογία
17/1/2025	Εσωτερικός Έλεγχος
3/2/2025	Εταιρική Διακυβέρνηση
7/4/2025	Εσωτερικός Έλεγχος
16/4/2025	Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση
25/04/2025	Εξωτερικός Έλεγχος

26/5/2025	Εξωτερικός Έλεγχος
20/6/2025	Εξωτερικός Έλεγχος
11/7/2025	Εσωτερικός Έλεγχος
22/9/2025	Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση
20/10/2025	Εσωτερικός Έλεγχος
22/12/2025	Εσωτερικός Έλεγχος

Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει πρόγραμμα εργασιών το οποίο παρακολουθεί και επικαιροποιεί μετά από κάθε συνεδρίαση. Ενδεικτικά το πρόγραμμα εργασιών της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνει τα εξής:

- Έγκριση του ετήσιου προγράμματος της ΥΕΕ και παρακολούθηση της εκτέλεσής του - Εκθέσεις Ελέγχου.
- Παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της διαδικασίας σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Παρακολούθηση αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ, κυρίως, μέσω του έργου της ΥΕΕ και του έργου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
- Επισκόπηση της διαχείρισης των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους.
- Επισκόπηση των κύριων λογιστικών παραδοχών για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο.
- Πρόταση ορισμού Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
- Χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (ενημέρωση από τη Διοίκηση).
- Ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου χρηματοοικονομικών καταστάσεων Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
- Δηλώσεις ανεξαρτησίας τόσο της ομάδας εργασίας των ΟΕΛ όσο και του Εσωτερικού Ελεγκτή.
- Επισκόπηση οικονομικών εκθέσεων πριν την έγκρισή τους από το ΔΣ.
- Εκθέσεις προς το ΔΣ με τις διαπιστώσεις της επί των ανωτέρω και υποβολή προτάσεων εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών.
- Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου.

Οι ανωτέρω εργασίες υλοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης 2025 σύμφωνα με το εγκεκριμένο πρόγραμμα εργασιών της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου, κατά τη διάρκεια της χρήσης 2025, υπέβαλε στο Διοικητικό Συμβούλιο όλα τα πρακτικά που σχετίζονται με τις εκθέσεις της ΥΕΕ και την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2024 και του α' εξαμήνου της χρήσης 2025.

Όσον αφορά τη διαδικασία κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και την επικοινωνία με τους Ορκωτούς Ελεγκτές, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε δύο (2) φορές επί των θεμάτων αυτών. Πιο συγκεκριμένα, εντός της χρήσης 2025 διενήργησε τρεις (2) συναντήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές, συνεδρίασε δύο (2) φορές για την εισήγηση της έγκρισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για τη χρήση που έληξε την 31/12/2024 και για τις Ενδιάμεσες του Α εξαμήνου της χρήσης 2025 (περίοδος από 1/1 – 30/06/2025) στο Διοικητικό Συμβούλιο και συνεδρίασε μία (1) φορά με θέμα την εισήγηση για ορισμό Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών προς τη Γενική Συνέλευση για τη χρήση 2025.

Συγκεκριμένα, στις συναντήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές συζητήθηκαν αναλυτικά τα εξής θέματα:

- Η προσέγγιση και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου των ετήσιων και ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου, το εύρος του ελέγχου και ο καθορισμός των επιπέδων σημαντικότητας (materiality) για τον Όμιλο και την Εταιρεία.
- Οι σημαντικότεροι ελεγκτικοί κίνδυνοι που εντοπίστηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, μεταξύ των οποίων:
 - ο κίνδυνος παράκαμψης εσωτερικών ελέγχων από τη διοίκηση (management override of controls),
 - η αναγνώριση εσόδων,
 - η αποτίμηση απαιτήσεων και ο σχηματισμός πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις,
 - η απομείωση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων και συμμετοχών σε θυγατρικές.
- Η λογιστική αντιμετώπιση και οι ελεγκτικές διαδικασίες που αφορούν την εξαγορά της εταιρείας Ν. ΛΕΚΟΣ Α.Ε. (εξαγορά χρήσης 2024), συμπεριλαμβανομένου του ελέγχου των αξιών αναγνώρισης της υπεραξίας και των άυλων περιουσιακών στοιχείων που προέκυψαν κατά την κατανομή του τιμήματος εξαγοράς (Purchase Price Allocation), καθώς και της παρακολούθησης της αποτελεσματικής ενσωμάτωσης της εταιρείας στον Όμιλο.
- Η εφαρμογή του ΔΛΠ 29 «Χρηματοοικονομική Αναφορά σε Υπερπληθωριστικές Οικονομίες» στις οικονομικές καταστάσεις της θυγατρικής εταιρείας στην Τουρκία και η επίδρασή του στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.
- Η αποτίμηση αποθεμάτων και η επάρκεια των προβλέψεων για απαξιωμένα ή παρωχημένα αποθέματα.
- Η επάρκεια των προβλέψεων αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (Expected Credit Losses – ECL) επί των εμπορικών απαιτήσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.
- Η παρουσίαση και λογιστική αντιμετώπιση στοιχείων ενεργητικού που έχουν ταξινομηθεί ως «διακρατούμενα προς πώληση», σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5.
- Η χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένου του επιπέδου δανεισμού και της συμμόρφωσης με τους όρους των δανειακών συμβάσεων.
- Τα βασικά θέματα ελέγχου (Key Audit Matters) που συμπεριλήφθηκαν στην έκθεση ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- Θέματα που απαιτείται να γνωστοποιούνται στην Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ISA), όπως ζητήματα ανεξαρτησίας των Ορκωτών Ελεγκτών, σημαντικά ευρήματα ελέγχου,

συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, καθώς και σημαντικά θέματα που συζητήθηκαν με τη Διοίκηση στο πλαίσιο του ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου άσκησε τα καθήκοντά της με πλήρη επιχειρησιακή αυτονομία υπό την καθοδήγηση του Προέδρου της, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τη σύγκλιση των συνεδριάσεων και τον καθορισμό της ημερήσιας διάταξης.

Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συμμετείχαν στο σύνολο των συνεδριάσεων και τηρήθηκαν τα σχετικά πρακτικά. Αναλόγως της θεματολογίας των συνεδριάσεων και κατά περίπτωση, προσκλήθηκαν και συμμετείχαν οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές καθώς και τα Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας που είναι επιφορτισμένα με τη διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών εργασιών, υποθέσεων και δραστηριοτήτων, προκειμένου να παράσχουν τις εκάστοτε αναγκαίες πληροφορίες και διευκρινίσεις. Σε όλες τις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου συμμετείχε και ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Όλες οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου ελήφθησαν με ομοφωνία.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις - Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε αναλυτικά από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας και τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο, οι οποίες συντάχτηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024. Κατά την ίδια παρουσίαση, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε και για τις κύριες λογιστικές παραδοχές που υιοθέτησε η Εταιρεία για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων και για τα κύρια θέματα που απασχόλησαν την Οικονομική Διεύθυνση κατά τη σύνταξη των καταστάσεων αυτών. Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε τις ενέργειες για τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων χωρίς να διαπιστωθούν ουσιώδη ευρήματα. Η Επιτροπή Ελέγχου εισηγήθηκε την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αυτών από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε, επίσης, από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας και τον επικεφαλής της ομάδας ελέγχου της Ελεγκτικής Εταιρείας για τις Συνοπτικές Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο, οι οποίες συντάχτηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για την περίοδο 01/01/2025 έως 30/06/2025. Κατά την ίδια παρουσίαση, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε και πάλι για τις κύριες λογιστικές παραδοχές που υιοθέτησε η Εταιρεία για τη σύνταξη των συνοπτικών ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων που δε διαφέρουν από αυτές που υιοθέτησε η Εταιρεία το 2024. Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε υπόψη της και εξέτασε τα πιο σημαντικά ζητήματα και κινδύνους που σχετίζονται με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξη τους, όπως απεικονίζονται και στη συμπληρωματική έκθεση των Ελεγκτών προς την Επιτροπή Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου εισηγήθηκε την έγκριση των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων αυτών από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Επιπροσθέτως, η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε και αξιολόγησε διεξοδικά σε συνεργασία με τους Ελεγκτές (όπως αναφέρεται ανωτέρω/ κατωτέρω), σημαντικά θέματα για την Εταιρεία, όπως:

- Η χρήση της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
- Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

- Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία.
- Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
- Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
- Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.
- Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
- Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

Τέλος, επισημαίνουμε ότι τηρήθηκε το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση.

Με βάση τις ανωτέρω διαδικασίες εποπτείας, τις παρουσιάσεις της Οικονομικής Διεύθυνσης και τις συζητήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, η Επιτροπή Ελέγχου απέκτησε εύλογη διασφάλιση ότι η διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρείας λειτουργεί αποτελεσματικά και ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτυπώνουν ορθά τη χρηματοοικονομική θέση και τις επιδόσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου (ΥΕΕ) - Διαδικασίες Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και αξιολόγησης/ διαχείρισης κινδύνων

Η ΥΕΕ στελεχώνεται από έναν Εσωτερικό Ελεγκτή που διαθέτει διεθνείς επαγγελματικές πιστοποιήσεις και σημαντική εμπειρία ως σύμβουλος Εσωτερικού Ελέγχου σε μεγάλο ελεγκτικό οίκο.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής υπέβαλλε στην Επιτροπή Ελέγχου το ετήσιο πλάνο ελέγχου για τη χρήση 2025 και η Επιτροπή Ελέγχου, σε συνεργασία με τον Ελεγκτή, παρακολουθούσε διαρκώς την εκτέλεση του.

Στη συνεδρίαση της 22/12/2025 ο Εσωτερικός Ελεγκτής παρουσίασε την εκτέλεση του πλάνου ελέγχου ανά πεδίο και παρέθεσε τις πραγματοποιηθείσες εργασίες συνδέοντάς τες με τους αντίστοιχους συναλλακτικούς κύκλους.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής υπέβαλε στην Επιτροπή Ελέγχου τις τριμηνιαίες εκθέσεις για τη χρήση 2025 καθώς επίσης και το follow-up των ευρημάτων που προέκυψαν από τις Εκθέσεις Ελέγχου σε μεταγενέστερο επίπεδο.

Οι εκθέσεις ελέγχου και οι εργασίες που ανέλαβε ο Εσωτερικός Ελεγκτής σχετίζονται με περιοχές ελέγχου που κρίθηκαν σημαντικές, με ενδεχόμενη επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την ευρύτερη λειτουργία της Εταιρείας.

Πιο αναλυτικά:

Υλοποίηση ετήσιου πλάνου ελέγχου

Κατά τη χρήση 2025, η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου διενήργησε εργασίες ελέγχου και παρακολούθησης σύμφωνα με το εγκεκριμένο πλάνο, το οποίο περιλάμβανε ελεγκτικές αποστολές και στοχευμένες ελεγκτικές εργασίες σε βασικούς λειτουργικούς και συναλλακτικούς κύκλους της Εταιρείας και του Ομίλου.

Οι ελεγκτικές εργασίες κάλυψαν, μεταξύ άλλων:

- διαδικασίες διαχείρισης και παρακολούθησης αποθεμάτων και αποθηκών,
- διαδικασίες πιστωτικής πολιτικής και διαχείρισης απαιτήσεων,
- διαδικασίες συνεργασίας με προμηθευτές και συνεργάτες,

- διαδικασίες χρηματοοικονομικής και διοικητικής πληροφόρησης,
- διαδικασίες συμμόρφωσης με εταιρικές πολιτικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Στο πλαίσιο των εργασιών αυτών πραγματοποιήθηκαν επιτόπιες επισκέψεις και ελεγκτικές επαληθεύσεις σε συνεργάτες και εγκαταστάσεις αποθήκευσης και διενεργήθηκαν ελεγκτικές εργασίες σε επιλεγμένα δείγματα συναλλαγών και λειτουργικών δραστηριοτήτων της εταιρείας και των θυγατρικών της.

Παράλληλα, διενεργήθηκαν περιοδικοί έλεγχοι σε επιμέρους λειτουργίες εσωτερικού ελέγχου, όπως ενδεικτικά έλεγχοι ταμείου και επαληθεύσεις επιλεγμένων συναλλαγών, χωρίς να προκύψουν ουσιώδεις παρατηρήσεις.

Παρακολούθηση ευρημάτων και διορθωτικών ενεργειών

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερωνόταν σε τακτική βάση για την πορεία υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών που προέκυψαν από ελέγχους της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και από ελέγχους τρίτων μερών.

Τα σημαντικότερα ζητήματα που παρακολούθηθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης αφορούσαν κυρίως:

- τη βελτίωση διαδικασιών συνεργασίας και συμβατικών σχέσεων με συνεργάτες της εταιρείας,
- την ενίσχυση των διαδικασιών παρακολούθησης αποθεμάτων και συνεργατών αποθήκευσης,
- τη συλλογή και διαχείριση δεδομένων μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης στο πλαίσιο των απαιτήσεων βιωσιμότητας και ESG.

Για τα ανωτέρω ζητήματα συμφωνήθηκαν με τη Διοίκηση συγκεκριμένες διορθωτικές ενέργειες και χρονοδιαγράμματα υλοποίησης, η πρόοδος των οποίων παρακολουθείται από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου και αναφέρεται στην Επιτροπή Ελέγχου.

Συμβολή στην ενίσχυση του πλαισίου διακυβέρνησης και διαχείρισης κινδύνων

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2025, η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου υποστήριξε επίσης τη Διοίκηση σε έργα που σχετίζονται με την ενίσχυση του πλαισίου εταιρικής διακυβέρνησης, κανονιστικής συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων.

Ειδικότερα, μεταξύ άλλων:

- συμμετείχε στη διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων της Εταιρείας,
- υποστήριξε τη συμμόρφωση της Εταιρείας με κανονιστικές απαιτήσεις (ενδεικτικά CSRD και NIS2),
- συμμετείχε στην ανάπτυξη και επικαιροποίηση εταιρικών πολιτικών και διαδικασιών,
- υποστήριξε έργα που σχετίζονται με τη μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τη βιωσιμότητα.

Οι δραστηριότητες αυτές συνέβαλαν στην περαιτέρω ενίσχυση του περιβάλλοντος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και στην ευθυγράμμιση των διαδικασιών της με τις κανονιστικές απαιτήσεις και τις βέλτιστες πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2025, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας και του Ομίλου, καθώς και τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία λειτουργεί ανεξάρτητα και αναφέρεται λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου. Στο

πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερωνόταν σε τακτική βάση από τον Επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με:

- την πρόοδο υλοποίησης του εγκεκριμένου ετήσιου πλάνου ελέγχου,
- τα αποτελέσματα των διενεργηθέντων ελέγχων,
- την πρόοδο υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών που προκύπτουν από ελεγκτικά ευρήματα,
- καθώς και ζητήματα που αφορούν την ενίσχυση του πλαισίου εσωτερικού ελέγχου και κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας.

Λαμβάνοντας υπόψη:

- την ενημέρωση που έλαβε από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου,
- τις συζητήσεις με τη Διοίκηση της Εταιρείας,
- καθώς και τα αποτελέσματα των ελέγχων που διενεργήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης,

η Επιτροπή Ελέγχου εκτιμά ότι κατά τη χρήση 2025 το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας λειτούργησε αποτελεσματικά και παρείχε εύλογη διασφάλιση ως προς την αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής και μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Η Επιτροπή Ελέγχου προέβη σε αξιολόγηση του Εσωτερικού Ελεγκτή για τη χρήση 2025 βάσει ειδικά διαμορφωμένου ερωτηματολογίου. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής κρίθηκε ομόφωνα επαρκής και αξιολογήθηκε θετικά από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου για τον επαγγελματισμό και τη συνεπή εργασία που επέδειξε καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2025.

Εξωτερικός Έλεγχος ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων - ΟΕΛ

Ο υποχρεωτικός έλεγχος που διενεργήθηκε από τους ΟΕΛ συνέβαλε στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, μέσω των διαδικασιών σχεδιασμού του ελέγχου και της εκτίμησης των κινδύνων που κατέληξαν σε συγκεκριμένες εφαρμοστέες ελεγκτικές διαδικασίες.

Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε τρεις (2) συναντήσεις με τους ΟΕΛ σχετικά με τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2024. Η πρώτη συνάντηση διενεργήθηκε την 17η Δεκεμβρίου 2024, για την ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για τα θέματα ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2024 και πιο συγκεκριμένα: α) διασφάλιση ποιότητας και ανεξαρτησία των ΟΕΛ, β) διακυβέρνηση του έργου (σύνθεση ομάδας εργασίας), γ) σκοπός και χρονοδιάγραμμα ελέγχου, δ) προσέγγιση ελέγχου (φάσεις, σχεδιασμός, εκτίμηση κινδύνων), ε) μέθοδοι επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, λοιπές λογιστικές αρχές και πολιτικές, συνέχιση δραστηριότητας και άλλα θέματα και στ) έλεγχος ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Η δεύτερη συνάντηση έλαβε χώρα την 16η Απριλίου 2025, προκειμένου να γνωστοποιηθεί η διαδικασία που ακολούθησε η ελεγκτική εταιρεία για τη διαχείριση των κινδύνων (ελεγκτικές διαδικασίες και προσέγγιση ελέγχου).

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεργάστηκε στενά με τους ΟΕΛ, προκειμένου να συζητηθούν οι περιοχές «υψηλού» κινδύνου και να αναπτυχθούν ελεγκτικές διαδικασίες για τη διασφάλιση της ποιότητας και ακεραιότητας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε επίσης συζητήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές χωρίς την παρουσία της Διοίκησης της Εταιρείας, προκειμένου να εξεταστούν ζητήματα που αφορούν την ανεξαρτησία των ελεγκτών, την ποιότητα της συνεργασίας με τη Διοίκηση και τυχόν θέματα που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου με το πρακτικό της 26ης Μαΐου 2025 πρότεινε προς έγκριση από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας τον διορισμό της ελεγκτικής εταιρείας GRANT THORNTON, λαμβάνοντας υπόψη την άριστη συνεργασία της προηγούμενης χρήσης, για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων (ατομικών και ενοποιημένων) της εταιρικής χρήσης 2025, της επισκόπησης οικονομικών καταστάσεων (ατομικών και ενοποιημένων) πρώτου εξαμήνου 2025 και της έκδοσης του ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού της εταιρείας της ίδιας χρήσης.

Η Γενική Συνέλευση της 17^{ης} Ιουνίου 2025 ενέκρινε στο θέμα 9ο τον διορισμό της ελεγκτικής εταιρείας «GRANT THORNTON», για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και εξαμηνιαίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για την εταιρική χρήση 2025 (01.01.2025-31.12.2025).

Οι ΟΕΛ μετά την ανάληψη του ελέγχου με επιστολή τους προς την Επιτροπή Ελέγχου ενημέρωσαν ως όφειλαν σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ΔΕΠ) για:

- την ανεξαρτησία τους,
- τον σχεδιασμό τους (ελεγκτική προσέγγιση) έναντι των σημαντικότερων - κινδύνων όπως αυτοί έχουν εντοπιστεί από την προκαταρκτική τους αξιολόγηση,

- το προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα για τις εργασίες τους,
- ύψος των αμοιβών τους και για τυχόν άλλες υπηρεσίες.

Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε τις ανωτέρω πληροφορίες και επιβεβαίωσε ότι πληρούνται οι απαιτήσεις ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε συνάντηση την 22/09/2025 με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές σχετικά με τις ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2025 (για το διάστημα 01.01.2025 έως 30.06.2025) και εισηγήθηκε στο ΔΣ την έγκριση των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων του α' εξαμήνου της χρήσης 2025.

Συναντήσεις με Στελέχη της Εταιρείας και λοιπά θέματα

Η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε με διευθυντικά στελέχη και μέλη του ΔΣ της Εταιρείας προκειμένου να ενημερωθεί επί βασικών θεμάτων που σχετίζονται με τις αρμοδιότητες της.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας και του Ομίλου για τις διαδικασίες προετοιμασίας της Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για την κατάρτιση των ενδιάμεσων και ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς και για τις διαδικασίες που εφαρμόστηκαν για τη διασφάλιση της πληρότητας και εγκυρότητας των απαιτούμενων γνωστοποιήσεων.

Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης

Η πολιτική θέτει το πλαίσιο με το οποίο η ΕΛΤΟΝ ενσωματώνει τη βιωσιμότητα σε όλες τις λειτουργίες της, δεσμευόμενη για υπεύθυνη επιχειρηματική δραστηριότητα, προστασία του περιβάλλοντος, σεβασμό των εργαζομένων και διαφάνεια στη διακυβέρνηση.

Γενικές Αρχές Βιωσιμότητας

Η Εταιρεία έχει αναπτύξει και εφαρμόζει πολιτικές στους εξής βασικούς άξονες:

- Προστασία Περιβάλλοντος.
- Εταιρική & Κοινωνική Ευθύνη.
- Προστασία Εργαζομένων.
- Προστασία Προσωπικών Δεδομένων.
- Καταπολέμηση Δωροδοκίας & Διαφθοράς.

Προστασία Περιβάλλοντος

Η ΕΛΤΟΝ αναγνωρίζει τους κινδύνους της κλιματικής αλλαγής και λειτουργεί με στόχο τη μείωση του περιβαλλοντικού της αποτυπώματος.

Κύριες δεσμεύσεις:

- Πιστοποίηση ISO 14001:2015.
- Συμμόρφωση με εθνική & ευρωπαϊκή νομοθεσία.
- Θέσπιση περιβαλλοντικών στόχων και συνεχής βελτίωση.
- Εκπαίδευση προσωπικού σε περιβαλλοντικά θέματα.
- Ορθή διαχείριση αποβλήτων & συνεργασία με αδειοδοτημένους φορείς.
- Ενεργειακή αποδοτικότητα (π.χ. LED φωτισμός).
- Διαφάνεια και διάλογος με ενδιαφερόμενα μέρη.

Εταιρική & Κοινωνική Ευθύνη

Η Εταιρεία στηρίζει τις τοπικές κοινωνίες στις οποίες δραστηριοποιείται και προωθεί αξίες όπως σεβασμός, αξιοπρέπεια και ίσες ευκαιρίες.

Δράσεις:

- Χορηγίες, δωρεές προϊόντων, διάθεση εξοπλισμού.
- Εθελοντικές δράσεις εργαζομένων.

Εταιρική Διακυβέρνηση

Η ΕΛΤΟΝ συμμορφώνεται με τη νομοθεσία περί εταιρικής διακυβέρνησης και έχει υιοθετήσει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Πρακτικές:

ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.
ΑΦΜ : 094106501 – ΔΟΥ : ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΓΕΜΗ : 346001000

- Κώδικας Δεοντολογίας.
- Επιτροπές διακυβέρνησης.
- Αξιολόγηση και Διαχείριση επιχειρηματικών κινδύνων.
- Πολιτικές κατά απάτης, διαφθοράς και δωροδοκίας.
- Προώθηση ίσων ευκαιριών & διαφορετικότητας (Diversity Charter, EMBRACIVE).
- Πιστοποιήσεις ISO 9001, 14001, 22000 και 45001.

Προστασία Εργαζομένων

Η Εταιρεία δίνει προτεραιότητα στην υγεία, ασφάλεια και ανάπτυξη των εργαζομένων της.

Κύρια σημεία:

- Συμμόρφωση με εργατική νομοθεσία.
- Δίκαιες διαδικασίες πρόσληψης & αξιολόγησης.
- Προώθηση ίσων ευκαιριών και μη διάκρισης.
- Εκπαίδευση και επαγγελματική ανάπτυξη (σεμινάρια, συνέδρια κτλ.).
- Καλλιέργεια κουλτούρας σεβασμού και συμπερίληψης.
- Πολιτικές κατά βίας & παρενόχλησης (σύμφωνα με Ν.4808/2021).

Προστασία Προσωπικών Δεδομένων

Η ΕΛΤΟΝ συμμορφώνεται με τον GDPR και τον Ν.4624/2019.

Ενέργειες:

- Τεχνικά & οργανωτικά μέτρα ασφαλείας.
- Πολιτικές προστασίας δεδομένων εργαζομένων.
- Υπεύθυνος Προστασίας Δεδομένων.
- Μητρώα πληροφοριακών μέσων.
- Κανόνες απορρήτου για εργαζόμενους & ΔΣ.

Καταπολέμηση Δωροδοκίας & Διαφθοράς

Η Εταιρεία υιοθετεί πολιτικές και μηχανισμούς για την πρόληψη και αντιμετώπιση φαινομένων διαφθοράς.

Περιλαμβάνει:

- Πολιτική συμμόρφωσης κατά της διαφθοράς.
- Κώδικα Δεοντολογίας.
- Κατευθυντήριες αρχές για προμηθευτές.

ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.
ΑΦΜ : 094106501 – ΔΟΥ : ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΓΕΜΗ : 346001000

- Έντυπο αναφοράς “Red Flags”.
- Πολιτική αποδοχής δώρων.

Έγκριση & Αναθεώρηση Πολιτικής

Η πολιτική εγκρίνεται από το ΔΣ και αναθεωρείται ετησίως, με δημοσίευση των αποτελεσμάτων βιωσιμότητας στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, με σκοπό την ενημέρωση όλων των ενδιαφερομένων μερών.

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει αποκτήσει την εύλογη διασφάλιση ότι η Διοίκηση της Εταιρείας ενεργεί με υπευθυνότητα, σέβεται τους κανόνες της αγοράς, εμπορεύεται προϊόντα υψηλής ποιότητας, θέτει στο επίκεντρο του ενδιαφέροντος της, τις σχέσεις εμπιστοσύνης με τους πελάτες, τους προμηθευτές και τους συνεργάτες της και επιδιώκει την απόδοση του μεγαλύτερου δυνατού κέρδους στους μετόχους της, πάντα μέσα στο πλαίσιο της υπεύθυνης επιχειρηματικότητας και της βιώσιμης ανάπτυξης.

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

Η παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2025 εγκρίθηκε από τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και υποβάλλεται προς ενημέρωση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

Ειρηναίος Θεοδώρου

17/04/2026