

ΑΡ. Γ.Ε.Μ.Η.:346001000

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 7951/06/Β/86/85

ΑΥΛΩΝΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ 19011

ΘΕΣΗ ΝΤΡΑΣΕΖΑ, ΒΙ.ΠΑ. ΑΥΛΩΝΑ

ΕΛΛΑΔΑ

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

Χρήσης 2023

(1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023)

Βεβαιώνεται ότι η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης 2023 (1/1-31/12/2023) που συντάχθηκε σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3556/2007 και τις επ' αυτού εκτελεστικές Αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, είναι εκείνη που εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την συνεδρίαση αυτού της 23ης Απριλίου 2024 και είναι αναρτημένη στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.elton-group.com/el, όπου και θα παραμείνει στην διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον (5) ετών από την ημερομηνία συντάξεως και δημοσιοποίησής της.

Στην ίδια ηλεκτρονική διεύθυνση (www.elton-group.com/el) στην κατηγορία Σχέσεις Επενδυτών και στην ενότητα Οικονομικά Στοιχεία - Θυγατρικές, υπάρχουν και οι οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιρειών που ενοποιούνται.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

I. Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου.....	4
II. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου	5
III. Έκθεση πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου για την εταιρική χρήση 2023	99
IV. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	114
V. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.....	126
Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων	131
1. Γενικές Πληροφορίες	131
2. Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων.....	132
3. Διαχείριση κινδύνων	151
4. Βασικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις.....	158
5. Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα	159
6. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	161
7. Δικαίωμα χρήσης και υποχρεώσεις μισθώσεων	162
8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	164
9. Υπεραξία	166
10. Επενδύσεις σε θυγατρικές.....	168
11. Αναβαλλόμενος φόρος.....	171
12. Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού.....	174
13. Αποθέματα	174
14. Απαιτήσεις από πελάτες	175
15. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.....	176
16. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων	176
17. Ίδια Κεφάλαια.....	176
18. Δανειακές υποχρεώσεις.....	177
19. Υποχρεώσεις από μισθώσεις	179
20. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	179
21. Επιχορηγήσεις.....	181
22. Προμηθευτές και Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	181
23. Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	182
24. Κόστος πωληθέντων.....	182
25. Έξοδα διοίκησης – διάθεσης	183
26. Λοιπά Έσοδα/Έξοδα Εκμετάλλευσης	183
27. Χρηματοοικονομικά έσοδα έξοδα και λοιπά αποτελέσματα.....	184
28. Φόρος εισοδήματος.....	185

29. Κέρδη ανά μετοχή	185
30. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις	186
31. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	186
32. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού.....	189
33. Ενδεχόμενες Απαιτήσεις – Υποχρεώσεις	189
34. Αμοιβές Ελεγκτών	189
35. Υφιστάμενα Εμπράγματα Βάρη	190
36. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	190

I. Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου

Στις κατωτέρω δηλώσεις οι οποίες λαμβάνουν χώρα σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ.2 Ν.3556/2007, όπως ισχύει σήμερα, προβαίνουν οι ακόλουθοι Εκπρόσωποι του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και δη οι ακόλουθοι:

1. Άλκηστη Παπαθανασίου του Νέστορα, Διευθύνουσα Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος Διοικητικού Συμβουλίου.
2. Χρήστος Πουλής του Κωνσταντίνου, Πρόεδρος, μη εκτελεστικό μέλος Διοικητικού Συμβουλίου.
3. Ηλέκτρα Παπαθανασίου του Νέστορα, μη εκτελεστικό μέλος Διοικητικού Συμβουλίου.

Οι κάτωθι, υπό την ως άνω ιδιότητά μας, ειδικώς προς τούτο ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία “ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ”, (εφεξής καλουμένης για λόγους συντομίας ως “Εταιρεία” ή “ΕΛΤΟΝ”) δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε:

(α) οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της χρήσης 2023 (1.1.2023-31.12.2023) (εταιρικές και ενοποιημένες), οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, και

(β) η έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και την θέση της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Αυλώνας Αττικής, 23 Απριλίου 2024

Οι κάτωθι που δηλώνουν

Η Διευθύνουσα Σύμβουλος,
εκτελεστικό μέλος

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού
Συμβουλίου, μη εκτελεστικό
μέλος

Το μη εκτελεστικό Μέλος

Άλκηστη Ν. Παπαθανασίου
Α.Δ.Τ. ΑΕ 105490

Χρήστος Κ. Πουλής
Α.Δ.Τ. Τ127431

Ηλέκτρα Ν. Παπαθανασίου
Α.Δ.Τ. ΑΡ 197543

II. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Περιεχόμενα

1. Επιχειρηματικό Μοντέλο και Δημιουργία Αξίας	7
2. Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στην διάρκεια της χρήσεως 2023	9
3. Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες	10
4. Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	18
5. Αναλυτικές πληροφορίες, κατά το άρθρο 4 παρ.7 του Ν.3556/2007, όπως ισχύει σήμερα (Επεξηγηματική Έκθεση)	20
6. Περιβαλλοντικά θέματα	22
7. Εργασιακά θέματα	25
8. Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2023	37
9. Χρηματοοικονομικοί και μη βασικοί δείκτες επιδόσεων και ανάλυση βασικών οικονομικών μεγεθών Ομίλου και Εταιρείας σύγκριση με προηγούμενη χρήση.	93
10. Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης	95
11. Στοιχεία και εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση 2024	97
12. Λοιπές Πληροφορίες	98

Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 2023 (1.1.2023-31.12.2023)

(συμπεριλαμβάνουσα και την δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 3556/2007)

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία ακολουθεί (εφεξής καλουμένη για λόγους συντομίας ως “Έκθεση”), αφορά στην εταιρική χρήση 2023 (1/1/2023-31/12/2023).

Η Έκθεση συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4548/2018, του νόμου 3556/2007 και τις επ’ αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Η παρούσα Έκθεση εμπεριέχει κατά τρόπο συνοπτικό, πλην όμως ουσιαστικό όλες τις σημαντικές επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω νομοθετικό πλαίσιο και απεικονίζει κατά τρόπο αληθή όλες τις σχετικές αναγκαίες κατά νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπεριστατωμένη ενημέρωση για την δραστηριότητα κατά την εν λόγω χρονική περίοδο της Εταιρείας “ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.” (εφεξής καλουμένη για λόγους συντομίας ως «Εταιρεία» ή «ΕΛΤΟΝ») καθώς και του Ομίλου.

Οι Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες), η Έκθεση του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της “ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.” αναρτώνται στην ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.elton-group.com/el>

Στον Όμιλο περιλαμβάνονται πλην της ΕΛΤΟΝ και οι ακόλουθες συνδεδεμένες Εταιρείες:

- α. ΕΛΤΟΝ CORPORATION ROMANIA SA, που εδρεύει στο Βουκουρέστι Ρουμανίας, Campului street 5, Pantelimon, στην οποία η ΕΛΤΟΝ συμμετέχει με ποσοστό 100%,
- β. ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD, που εδρεύει στην Σόφια Βουλγαρίας, Botevgradsko Shose Blvd., 2-nd kilometer from the ring-road /direction to Varna/1855 Dolni Bogrov, στην οποία η ΕΛΤΟΝ συμμετέχει με ποσοστό 100%,
- γ. ΕΛΤΟΝ CORPORATION DOO BELGRADE, που εδρεύει στο Βελιγράδι Σερβίας, Sanje Zivanovica 27a, στην οποία η ΕΛΤΟΝ συμμετέχει με ποσοστό 100%,
- δ. ΕΛΤΟΝ PLS, που εδρεύει στην Αυλώνα Αττικής, θέση Ντρασέζα, στην οποία η ΕΛΤΟΝ συμμετέχει με ποσοστό 100%,
- ε. ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC. που εδρεύει στο Κίεβο Ουκρανίας, Mezhygorskaya str.82 “A”, office 303, 04080, στην οποία η ΕΛΤΟΝ συμμετέχει με ποσοστό 100%,
- στ. ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ SANAYÍ VE TÍCARET A.Ş. που εδρεύει στον Δήμο BESIKTAS της Κωνσταντινούπολης με ποσοστό 100% (έμμεση συμμετοχή μέσω της 100% θυγατρικής ΕΛΤΟΝ CORPORATION ROMANIA SA).

Η παρούσα Έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τους όρους και προϋποθέσεις του προπεριγραφόμενου νομικού πλαισίου και δη του άρθρου 4 του ν.3556/2007 καθώς και του άρθρου 4 της Απόφασης 7/448/11.10.2007

του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς αναφέρεται στις Ετήσιες και Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις (εφεξής «Οικονομικές Καταστάσεις») της 31 Δεκεμβρίου 2023 και της δωδεκάμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή.

Ενόψει δε του ότι από την Εταιρεία συντάσσονται και Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, η παρούσα Έκθεση είναι ενιαία, με κύριο σημείο αναφοράς τα ενοποιημένα οικονομικά δεδομένα της Εταιρείας και των συνδεδεμένων προς αυτήν επιχειρήσεων και με αναφορά στα επιμέρους (μη ενοποιημένα) οικονομικά δεδομένα της Εταιρείας στα σημεία που έχει κριθεί σκόπιμο ή αναγκαίο για την καλύτερη κατανόηση του περιεχομένου της.

Η Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και τα λοιπά απαιτούμενα από το νόμο στοιχεία και δηλώσεις στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση που περιέχει την δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης και αφορά στην κλειόμενη χρήση 2023.

1. Επιχειρηματικό Μοντέλο και Δημιουργία Αξίας

Όμιλος Έλτον | Εταιρικό προφίλ

Ο Όμιλος ΕΛΤΟΝ δραστηριοποιείται στην διανομή Χημικών α' υλών και υπηρεσιών σε ολόκληρο το φάσμα βιομηχανιών τελικών προϊόντων για περισσότερα από 40 χρόνια. Διαθέτει ιδιόκτητους αποθηκευτικούς χώρους έκτασης 26.000 τμ², που υποστηρίζονται εξ ολοκλήρου με τα πλέον μοντέρνα συστήματα διανομής παραγγελιών και πιστοποιημένα με ISO. Η ευρύτατη γεωγραφική της παρουσία στην Νοτιοανατολική Ευρώπη, Ουκρανία και Τουρκία, με φυσική παρουσία σε 6 χώρες, Ελλάδα, Τουρκία, Ουκρανία, Ρουμανία, Βουλγαρία και Σερβία δημιουργεί ένα δίκτυο κάλυψης και διανομής σε στρατηγικές αγορές, περιλαμβανομένων όλων των χωρών της περιοχής, και σταθερή οικονομική πορεία.

Η αποστολή του ομίλου ΕΛΤΟΝ, είναι "να εξασφαλίσει σταθερές συνεργασίες με τους συνεργάτες και τους πελάτες της, προσφέροντας δυναμικές επιχειρηματικές λύσεις και προϊόντα προστιθέμενης αξίας".

Με νέες ιδέες, προτάσεις, βελτίωση διαδικασιών, επένδυση στην έρευνα, ο Όμιλος Έλτον λανσάρει στην αγορά νέα βελτιωμένα προϊόντα και υπηρεσίες, αναπτύσσεται σε νέες αγορές, ισχυροποιεί τα ανταγωνιστικά του χαρακτηριστικά και πλεονεκτήματα, επενδύοντας διαρκώς στην καινοτομία και την τεχνολογία, διακρινόμενος ιστορικά έναντι του διεθνούς ανταγωνισμού, υπηρετεί το όραμα των πελατών του για νέα προϊόντα που απαντούν στις νέες τάσεις και τις σύνθετες ανάγκες των αγορών δημιουργώντας αξία για την κοινωνία, την οικονομία, τους ανθρώπους του και τους μετόχους.

Η δομή και η οργάνωση του ομίλου ΕΛΤΟΝ, εστιάζει στην ολιστική και εξατομικευμένη εξυπηρέτηση των πελατών. Η ομάδα πωλήσεων, απαρτίζεται από εξειδικευμένα και έμπειρα στελέχη, πανεπιστημιακής μόρφωσης, στόχος των οποίων είναι, να συντονίζουν τους Εταιρικούς μηχανισμούς, προκειμένου να ανταποκρίνονται ευέλικτα στις ανάγκες των πελατών και να μεριμνούν για την περαιτέρω βελτίωση του επιπέδου εξυπηρέτησης.

Λειτουργεί σε ανεξάρτητες, πλήρως οργανωμένες Επιχειρησιακές μονάδες, που εστιάζουν στην παροχή εξατομικευμένων προϊόντων και βιομηχανικών λύσεων.

Δημιούργησε ένα άκρως ανταγωνιστικό και ελκυστικό πακέτο προτάσεων προστιθέμενης αξίας, που εξυπηρετεί πλήρως τις Βιομηχανίες παραγωγής τελικών προϊόντων για τους εξής τομείς:

- ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ: Χρώματα & κόλλες & δομικά, Ελαστικά & κεριά, Απορρυπαντικά & βιομηχανικά καθαριστικά, Καλλυντικά, Φάρμακα, Πλαστικά, Επεξεργασία μετάλλου & μεταλλεία & επεξεργασία χάρτου, Επεξεργασία νερού & τεχνολογίες περιβάλλοντος, Βυρσοδεψία & κλωστοϋφαντουργία, Ψυκτικά ρευστά & λιπαντικά, Συστήματα πολυουρεθάνης & πολυουρίας, Αντιδραστήρια & όργανα χημείου
- ΤΡΟΦΙΜΑ – ΑΓΡΟΧΗΜΙΚΑ: Γεωργία, Ζωική διατροφή, Συμπληρώματα διατροφής & λειτουργικά τρόφιμα, Τρόφιμα & ποτά, Οινοποιία
- ΛΟΙΠΑ: Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας (φωτοβολταϊκά), λοιπά έσοδα πωλήσεων

Όμιλος Έλτον | Προσφορά, Αξίες & Ανταγωνιστικά Πλεονεκτήματα

Αξιοπιστία, Αειφορία, Εδραίωση Προϊόντων

Η στιβαρή, εκτενής πελατειακή βάση της ΕΛΤΟΝ, οι μακροχρόνιες συνεργασίες με Οίκους πρώτης γραμμής παραγωγής α' υλών, για κάθε τομέα της αγοράς, το δίκτυο που καλύπτει τις κυριότερες αγορές της Νοτιοανατολικής Ευρώπης, εγγυώνται την ικανότητά της να εδραιώνει και να επεκτείνει τα προϊόντα, τις υπηρεσίες και την θέση των Εταιρειών – Συνεταίρων της και είναι η ισχυρότερη απόδειξη της αξιοπιστίας της.

Αναγνωρισμένη Τεχνογνωσία και Εξειδίκευση, Εξυπηρέτηση Πελατών Υψηλού επιπέδου

Η μακρόχρονη εμπειρία του Ομίλου ΕΛΤΟΝ στην διανομή α' υλών και υπηρεσιών στην Βιομηχανία τελικών προϊόντων, η αδιάκοπη επένδυση σε προϊόντα και υπηρεσίες σύμφωνες με τις σύγχρονες τάσεις, τις τεχνολογικές εξελίξεις, η εξυπηρέτηση που εστιάζει στις απαιτήσεις κάθε πελάτη χωριστά και το υψηλό επίπεδο της ομάδας πωλήσεων, αποδεικνύει γιατί ο Όμιλος ΕΛΤΟΝ είναι στρατηγικός συνεργάτης των μεγαλύτερων Οίκων παραγωγής α' υλών και κατέχει ηγετική θέση στην αγορά.

Οικονομική Σταθερότητα, Εκτεταμένο δίκτυο και Αποθηκευτικοί Χώροι

Η συνεχής, σταθερά αναπτυξιακή οικονομική πορεία του Ομίλου ΕΛΤΟΝ, η ευρείας κλίμακας εκτενής αποθηκευτική της δυνατότητα, το εκτεταμένο δίκτυο εξυπηρέτησης σε στρατηγικά γεωγραφικά σημεία, εξασφαλίζουν σταθερότητα στον εφοδιασμό εμπορευμάτων, γρήγορη παράδοση παραγγελιών και "Α' τάξεως" εξυπηρέτηση πελατών.

2. Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στη διάρκεια της χρήσεως 2023

Τα σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα κατά την χρήση 2023 (1.1.2023-31.12.2023) με ημερολογιακή σειρά, σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

- 11/01/2023 – Γνωστοποίηση αλλαγής Ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών
- 19/01/2023 – Γνωστοποίηση αλλαγής Ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών
- 20/01/2023 – Ανακοίνωση άλλων σημαντικών γεγονότων (δεν προβλέπονται σε άλλες κατηγορίες)
- 24/01/2023 - Ανακοίνωση Ρυθμιζόμενης Πληροφορίας του Ν.3556/2007: Γνωστοποίηση Συναλλαγών
- 25/01/2023 - Ανακοίνωση Ρυθμιζόμενης Πληροφορίας του Ν.3556/2007: Γνωστοποίηση Συναλλαγών
- 27/01/2023 – Ανακοίνωση άλλων σημαντικών γεγονότων (δεν προβλέπονται σε άλλες κατηγορίες)
- 24/02/2023 – Ανακοίνωση σχετική με επιχειρηματικές / οικονομικές εξελίξεις στην εταιρεία
- 16/03/2023 - Ανακοίνωση Ρυθμιζόμενης Πληροφορίας του Ν.3556/2007: Γνωστοποίηση Συναλλαγών
- 24/04/2023 – Ανακοίνωση Οικονομικού Ημερολογίου 2023
- 28/04/2023 – Ανακοίνωση περί σχολιασμού οικονομικών καταστάσεων / Εκθέσεων
- 05/05/2023 – Ανακοίνωση για ενημέρωση εισηγμένης προς αναλυτές
- 10/05/2023 – Ανακοίνωση για την προαναγγελία Γενικής Συνέλευσης
- 19/05/2023 - Ανακοίνωση Ρυθμιζόμενης Πληροφορίας του Ν.3556/2007: Γνωστοποίηση Συναλλαγών
- 22/05/2023 - Ανακοίνωση Ρυθμιζόμενης Πληροφορίας του Ν.3556/2007: Γνωστοποίηση Συναλλαγών
- 01/06/2023 – Ανακοίνωση για τις αποφάσεις Γενικής Συνέλευσης
- 01/06/2023 - Γνωστοποίηση Αποκοπής Δικαιώματος Μερίσματος / Πληρωμής Μερίσματος Χρήσης 2022
- 01/06/2023 – Ανακοίνωση εκλογής και συγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου. Ορισμός μελών και συγκρότηση Επιτροπής Ελέγχου και Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων
- 08/06/2023 – ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ – Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου συγκρότησης σε σώμα, εκπροσώπησης, ορισμού μελών Επιτροπών
- 08/06/2023 – ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ – Πρακτικό συγκρότησης Επιτροπής Ελέγχου
- 13/06/2023 – ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ – Πρακτικό Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης
- 28/06/2023 – Ανακοίνωση Σύναψης Κοινού Ομολογιακού Δανείου
- 01/09/2023 – Γνωστοποίηση αλλαγής Ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών
- 22/09/2023 – Ανακοίνωση περί σχολιασμού οικονομικών καταστάσεων / Εκθέσεων
- 28/09/2023 - Ανακοίνωση Ρυθμιζόμενης Πληροφορίας του Ν.3556/2007: Γνωστοποίηση Συναλλαγών
- 02/10/2023 – Ανάληψη καθηκόντων Γενικού Διευθυντή Ομίλου ΕΛΤΟΝ
- 29/11/2023 – Ανακοίνωση για έκδοση Φορολογικού Πιστοποιητικού χρήσης 2022

Τα ανωτέρω γεγονότα /ανακοινώσεις έχουν δημοσιοποιηθεί στην ηλεκτρονική σελίδα του Χρηματιστηρίου Αθηνών <https://www.athexgroup.gr/el/> στον σύνδεσμο:

<https://www.athexgroup.gr/el/web/guest/company-announcements2/-/select-company/825>

καθώς και στο εταιρικό site <http://www.elton-group.com/el> (GR) -> στην ενότητα “ΣΧΕΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΤΩΝ” ->

Οικονομικά Νέα -> 2023 και στην ενότητα «ΝΕΑ» -> Οικονομικά Νέα - > 2023

<https://www.elton-group.com/el/financial-news>

Τα έγγραφα πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου, Επιτροπής Ελέγχου και Γενικής Συνέλευσης βρίσκονται αναρτημένα στην ενότητα «ΣΧΕΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΤΩΝ» -> Εξυπηρέτηση μετόχων -> Κανονιστική Συμμόρφωση

<https://www.elton-group.com/el/investors-shareholders-services>

3. Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Ο Όμιλος εκτίθεται σε πολλαπλούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκιο), γεωπολιτικό κίνδυνο λόγω του πολέμου στην Ουκρανία, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, κίνδυνο ταμειακών ροών και κίνδυνο εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων.

A. Κίνδυνος αγοράς

Πόλεμος στην Ουκρανία

Ο Όμιλος έχει παρουσία στη χώρα μέσω της θυγατρικής εταιρείας που εδρεύει στο Κίεβο. Εντός του 2022 η αποθήκη με εμπορεύματα ύψους 683χιλ ευρώ περίπου καταστράφηκε ολοσχερώς. Η Εταιρεία έχει παρουσιάσει στις οικονομικές καταστάσεις του 2022 την απώλεια αυτή γράφοντας την αντίστοιχη ζημιά στα αποτελέσματά της προηγούμενης περιόδου αναφοράς. Η θυγατρική εταιρεία συνεργάζεται έως και σήμερα με 3ρι αποθήκη σε διαφορετικό γεωγραφικό σημείο της χώρας, διατηρώντας μικρότερο απόθεμα εμπορευμάτων.

Ο Όμιλος διενήργησε έλεγχο απομείωσης σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36 επί της επένδυσης στην Ουκρανία εκπονώντας μελέτη με τη μέθοδο των προεξοφλημένων ταμειακών ροών, από ανεξάρτητο Ορκωτό-Ελεγκτή Λογιστή. Το αποτέλεσμα της εκτίμησης της ανακτήσιμης αξίας της επένδυσης την 31/12/2023 ήταν θετικό σε σχέση με την επιμέτρηση που διενεργήθηκε την 31/12/2022. Η ζημιά απομείωσης που επιβάρυνε τα αποτελέσματα των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022 κατά 160χιλ ευρώ, αναστράφηκε το 2023 (επηρεάζοντας θετικά τα αποτελέσματα της χρήσης 2023 κατά 160χιλ ευρώ).

Εξετάστηκε αναλυτικά το θέμα της ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και πιο αναλυτικά ως εξής:

- Το κεφάλαιο κίνησης της θυγατρικής εταιρείας είναι θετικό την 31.12.2023. Επιπλέον η Εταιρεία αποφάσισε εντός του 2023 την ενίσχυση του κεφαλαίου κίνησης της θυγατρικής εταιρείας με 300χιλ ευρώ προκειμένου να μπορέσει να υποστηρίξει το επιχειρηματικό πλάνο του 2023. Το επιπλέον αυτό κεφάλαιο κίνησης βοήθησε τις αγορές εμπορευμάτων που απαιτήθηκαν, γιατί οι περισσότερες αγορές ήταν χωρίς πίστωση (prepayments).

- Οι πωλήσεις του 2023 εμφανίζονται προσαυξημένες σε σχέση με το 2022 κατά 51,3% (από 1.948χιλ ευρώ το 2022 σε 2.948χιλ ευρώ το 2023).
- Οι παραπάνω 300χιλ ευρώ χορηγήθηκαν με την μορφή της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, οπότε στην επόμενη ζετία αναμένεται ότι το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων θα επανέλθει σε ισοδύναμο επίπεδο με την επένδυση της μητρικής (αύξηση μετοχικού πλέον καθαρά κέρδη ζετίας).
- Κατά τη διάρκεια του 2022 υπήρξε κάποια μείωση του χρόνου εργασίας του ανθρώπινου δυναμικού. Αυτό κράτησε για μικρό διάστημα και πλέον από το καλοκαίρι του 2022 μέχρι και σήμερα οι ρυθμοί λειτουργίας της εταιρείας είναι στη φυσική τους κατάσταση.
- Κατά τη διάρκεια του 2023 δεν διακόπηκαν συνεργασίες με πελάτες και προμηθευτές. Οι εμπορικές συνεργασίες συνεχίζουν κανονικά.

Ο Όμιλος από την πρώτη στιγμή στηρίζει ανθρωπιστικά τους συναδέλφους που εργάζονται στη θυγατρική εταιρεία στην Ουκρανία. Το ενδιαφέρον για τον Όμιλο είναι μεγάλο μελλοντικά και οι προσευχές όλων είναι να τερματιστεί ο πόλεμος έως το τέλος του 2024. Παρόλα αυτά οι όποιες εξελίξεις θα επηρεάσουν πολύ λίγο την συνολική οικονομική ευρωστία του Ομίλου λόγω του μικρού μεγέθους της θυγατρικής της Ουκρανίας στο συνολικό κύκλο εργασιών του Ομίλου (1,7%) καθώς και στη μικτή κερδοφορία (2,2%).

Β. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος λειτουργεί σε διεθνές περιβάλλον και εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο που σχετίζεται με ποικίλες συναλλαγματικές θέσεις. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος απορρέει από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές, αναγνωρισμένα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού και επενδύσεις που έχουν έδρα και δραστηριοποιούνται στο εξωτερικό.

Ο Όμιλος έχει συγκεκριμένες επενδύσεις στις θυγατρικές Εταιρείες που απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα, των οποίων τα περιουσιακά στοιχεία εκτίθενται σε συναλλαγματικούς κινδύνους.

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΧΩΡΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΙΩΣΗΣ
ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ΕΛΤΟΝ CORPORATION DOO	ΣΕΡΒΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC	ΟΥΚΡΑΝΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ SANAYÍ VE TÍCARET A.Ş.	ΤΟΥΡΚΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ

Γ. Κίνδυνος τιμής

Ο Όμιλος δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών χρεογράφων λόγω της παντελούς έλλειψης αυτών. Εκτίθεται όμως σε μεταβολές της αξίας των εμπορευμάτων που διακινεί και τούτο γιατί η τιμή τους συνδέεται άμεσα με την τιμή του πετρελαίου και τις διεθνείς τιμές των αγαθών, όπως αυτές αποτιμώνται στην τρέχουσα αγορά. Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται με την ανάλογη μεταβολή των τιμών πώλησης των εμπορευμάτων που διαθέτει. Είναι σημαντικό να σημειωθεί ότι η αντιμετώπιση του κινδύνου αυτού με την έγκαιρη και εύστοχη αναπροσαρμογή των τιμών πώλησης έρχεται σε συνδυασμό με τα επίπεδα αποθεματοποίησης (inventory stock), την ευστοχία στα κλεισίματα τιμών αγορών, το μίγμα προϊόντων που ζητά η αγορά σε δεδομένη στιγμή, την δυνατότητα συγκράτησης των λειτουργικών εξόδων και το επίπεδο δυνατότητας απορρόφησης των αυξήσεων από τις αγορές (ανθεκτικότητα της ζήτησης).

Ταμειακές ροές και εύλογη αξία επιτοκίου

Δ. Κίνδυνος επιτοκίου

Ο Όμιλος δεν έχει έντοκα στοιχεία ενεργητικού και συνεπώς το εισόδημα και οι λειτουργικές ταμειακές ροές του είναι ουσιωδώς ανεξάρτητες από τις αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων.

Ο κίνδυνος επιτοκίου του Ομίλου αυξάνεται από τις μακροπρόθεσμες και τις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

Ειδικότερα, ο μακροπρόθεσμος δανεισμός την 31η Δεκεμβρίου 2023 του Ομίλου και της Εταιρείας ανερχόταν σε 9.559.859 ευρώ (2022: 8.754.791 ευρώ) και 9.212.302 ευρώ (2022: 8.232.143 ευρώ) αντίστοιχα ενώ ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός του Ομίλου και της Εταιρείας σε 13.779.995 ευρώ (2022: 16.374.994 ευρώ) και 7.675.997 ευρώ (2022: 8.941.070 ευρώ) αντίστοιχα.

Σε περίπτωση μεταβολής του επιτοκίου της τάξης του +1% ή -1% οι επιδράσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσιάζονται παρακάτω:

A) Αύξηση επιτοκίων κατά 1%

Τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας θα επιβαρυνόταν κατά 233.399 ευρώ και 168.883 ευρώ αντίστοιχα (2022: 251.298 και 171.732 ευρώ).

B) Μείωση επιτοκίων κατά 1%

Τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας θα αυξάνονταν κατά 233.399 ευρώ και 168.883 ευρώ αντίστοιχα (2022: 251.298 και 171.732 ευρώ).

Ε. Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα, τις καταθέσεις στις Τράπεζες, καθώς επίσης και τις πιστωτικές εκθέσεις των πελατών συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών απαιτήσεων και συναλλαγών.

Ο Όμιλος δεν έχει σημαντική συγκέντρωση των απαιτήσεων του σε περιορισμένο αριθμό πελατών. Λόγω της μεγάλης διασποράς της πελατειακής βάσης, ο Όμιλος αντιμετωπίζει περιορισμένους πιστωτικούς κινδύνους, κάνει δε συστηματική χρήση ασφάλειας πιστώσεων και όπου κρίνεται σκόπιμο προκαταβολών, ενέγγυων πιστώσεων και τραπεζικών εγγυήσεων. Στο πελατολόγιο του Ομίλου περιλαμβάνονται και διεθνούς κύρους πολυεθνικές Εταιρείες και συνεπώς η ύπαρξη πιστωτικού κινδύνου περιορίζεται.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία προβαίνουν σε πρόβλεψη επισφαλών πελατών. Ο Όμιλος και η Εταιρεία εφαρμόζουν την απλοποιημένη προσέγγιση του Δ.Π.Χ.Α. 9, βάσει της οποίας προκύπτουν οι μελλοντικές πιστωτικές ζημιές. Για τον προσδιορισμό των εν λόγω ζημιών χρησιμοποιήθηκε ο κατωτέρω πίνακας χρονολογικής ανάλυσης και τα σχετικά ποσοστά επί των χρονικών διαστημάτων τα οποία αναπτύχθηκαν με τη χρήση ιστορικών δεδομένων. Οι μελλοντικές πιστωτικές ζημιές/(κέρδη) για την περίοδο 01/01/2023-31/12/2023 ανήλθαν σε € (100.888) για την εταιρεία και € 513.349 για τον Όμιλο και συμπεριλήφθηκαν στα αποτελέσματα χρήσης.

31/12/2022_ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Χωρίς καθυστέρηση	1-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	181-210	211-240	241- 270	271- 300	301- 330	331-360	>360	Σύνολα
Απαιτήσεις	18.209.500	7.526.659	5.462.560	2.967.630	1.263.866	792.713	761.478	422.099	119.169	4.977	26.873	27.252	26.508	4.347.365	41.958.648
% Απωλειών	0%	0%	1%	2%	2%	2%	2%	6%	8%	34%	58%	47%	75%	77%	
Ποσό επισφάλειας	0	33.755	41.104	61.075	23.103	15.256	18.404	23.533	9.208	1.714	15.470	12.783	19.973	3.362.184	3.637.564
													Υπόλοιπο 31/12/2021		3.155.059
															482.505
31/12/2022_ΟΜΙΛΟΣ	Χωρίς καθυστέρηση	1-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	181-210	211-240	241- 270	271- 300	301- 330	331-360	>360	Σύνολα
Απαιτήσεις	31.552.581	8.831.340	6.001.411	3.141.012	1.482.499	1.411.063	775.232	580.413	119.169	4.977	26.873	27.252	26.508	8.252.808	62.233.137
% Απωλειών	0	0%	1%	2%	2%	30%	4%	25%	8%	34%	58%	47%	75%	83%	

Ετήσια Οικονομική Έκθεση Χρήσης 2023 (1/1/2023-31/12/2023)

Ποσό επισφάλειας	0	39.626	45.145	64.647	27.104	417.184	28.032	142.269	9.208	1.714	15.470	12.783	19.973	6.881.865	7.705.021	
															Υπόλοιπο 31/12/2021	6.662.927
																1.042.094

31/12/2023_ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Χωρίς καθυστέρηση	1-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	181-210	211-240	241-270	271-300	301-330	331-360	>360	Σύνολα	
Απαιτήσεις	16.920.946	6.115.395	4.137.529	1.894.387	541.387	722.380	345.689	226.678	200.820	178.985	119.259	38.785	21.848	5.092.173	36.556.260	
% Απωλειών	0	1%	1%	2%	2%	2%	3%	4%	8%	40%	64%	62%	81%	62%		
Ποσό επισφάλειας	0	32.353	37.792	40.663	12.451	10.894	9.535	9.460	16.379	72.419	75.928	23.928	17.681	3.177.197	3.536.677	
															Υπόλοιπο 31/12/2022	3.637.564
																(100.887)
31/12/2023_ΟΜΙΛΟΣ	Χωρίς καθυστέρηση	1-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	181-210	211-240	241-270	271-300	301-330	331-360	>360	Σύνολα	
Απαιτήσεις	25.466.067	9.396.868	6.338.715	2.891.344	834.042	1.112.055	556.028	333.617	333.617	278.014	166.808	55.603	55.603	7.784.387	55.602.767	
% Απωλειών	0	1%	1%	2%	2%	2%	3%	4%	8%	40%	64%	62%	32%	100%		
Ποσό επισφάλειας	0	49.713	57.897	62.062	19.182	16.770	15.336	13.923	16.379	72.419	75.928	23.928	17.681	7.777.153	8.218.371	
															Υπόλοιπο 31/12/2022	7.705.021
																513.350

Την 31η Δεκεμβρίου 2023 το σύνολο των πελατών και των λοιπών εμπορικών απαιτήσεων του Ομίλου ήταν 57.686.985 ευρώ (2022: 64.374.673 ευρώ) και της Εταιρείας 37.674.094 ευρώ (2022: 44.979.760 ευρώ) αντίστοιχα.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση Χρήσης 2023 (1/1/2023-31/12/2023)

Το σωρευμένο υπόλοιπο προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις του Ομίλου ήταν 8.218.371 ευρώ (2022: 7.705.021 ευρώ) και της Εταιρείας 3.536.677 ευρώ (2022: 3.637.564 ευρώ) αντίστοιχα, ήτοι ποσοστό 14,25% (2022: 11,97%) και 9,39% (2022: 8,09%) αντίστοιχα, τα οποία η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί λογικά σε ένα περιβάλλον αυξημένων πιστωτικών διακυμάνσεων.

Επίσης τα χρεωστικά υπόλοιπα των θυγατρικών της την 31η Δεκεμβρίου 2023 ανερχόταν στο ποσό των 492.833 ευρώ (2022: 1.721.014 ευρώ) και τα οποία η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι δεν παρουσιάζουν κίνδυνο μη είσπραξης δεδομένου ότι οι θυγατρικές ελέγχονται κατά 100% από την μητρική.

Ζ. Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Η διαχείριση κεφαλαίων αποσκοπεί στο να εξασφαλίσει στον Όμιλο τη δυνατότητα να συνεχίσει τις δραστηριότητές του, ώστε να παρέχει κέρδη στους μετόχους και οφέλη στους άλλους ενδιαφερόμενους, διατηρώντας παράλληλα μια κεφαλαιουχική δομή που θα ελαχιστοποιεί το κόστος κεφαλαίου. Τα εργαλεία της διαχείρισης κεφαλαίων είναι η μερισματική πολιτική, η έκδοση ή επιστροφή κεφαλαίου και η αγοραπωλησία στοιχείων ενεργητικού.

Βασικός δείκτης που χρησιμοποιείται κατά τη διαχείριση κεφαλαίων είναι ο συντελεστής μόχλευσης, ο οποίος υπολογίζεται ως καθαρός δανεισμός διαιρούμενος με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός (συμπεριλαμβάνονται βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα δάνεια) μείον τα χρηματικά διαθέσιμα.

Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως τα ίδια κεφάλαια που εμφανίζονται στον ισολογισμό συν τον καθαρό δανεισμό.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Σύνολο Δανείων	23.339.854	25.129.786	16.888.299	17.173.213
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(7.792.129)	(4.027.778)	(3.964.181)	(1.972.790)
Καθαρός δανεισμός	15.547.725	21.102.007	12.924.118	15.200.423
Ίδια κεφάλαια	65.527.472	67.841.122	57.565.385	58.085.125
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	81.075.197	88.943.130	70.489.503	73.285.548
Συντελεστής μόχλευσης	19,18%	23,73%	18,33%	20,74%

Παρατηρείται ότι ο συντελεστής μόχλευσης την 31η Δεκεμβρίου 2023 εμφανίζεται μειωμένος τόσο για τον Όμιλο όσο και για την Εταιρεία από την προηγούμενη χρήση 2022.

Στις 31/05/2023 η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας αποφάσισε την διανομή μερίσματος από τα αποτελέσματα (κέρδη) της χρήσης 2022 κατά το ποσό των ευρώ 3.207.622,44 ήτοι ευρώ 0,12 για κάθε μία μετοχή.

ΣΤ. Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει επαρκείς εξασφαλίσεις χρηματικών διαθεσίμων και την διαθεσιμότητα χρηματοδότησης μέσω επαρκών πιστωτικών λειτουργιών.

Ο παρακάτω πίνακας αναλύει τις οικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας ταξινομημένες σε σχετικές ομαδοποιημένες ημερομηνίες λήξεως, που υπολογίζονται σύμφωνα με το χρονικό υπόλοιπο από την ημερομηνία ισολογισμού μέχρι τη συμβατική ημερομηνία λήξεως.

Όμιλος

	31/12/2023	Έως 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός		13.779.995	9.559.859	0	23.339.854
Υποχρεώσεις από μισθώσεις		624.934	1.483.345	7.199	2.115.478
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις		20.749.655	0	0	20.749.655
Σύνολο		35.154.583	11.043.204	7.199	46.204.987

	31/12/2022	Έως 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός		16.374.994	8.754.791	0	25.129.786
Υποχρεώσεις από μισθώσεις		554.078	766.907	15.743	1.336.728
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις		24.520.525	0	0	24.520.525
Σύνολο		41.449.596	9.521.699	15.743	50.987.038

Εταιρεία

	31/12/2023	Έως 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός		7.675.997	9.212.302	0	16.888.299
Υποχρεώσεις από μισθώσεις		327.045	1.071.570	7.199	1.405.814
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις		13.383.836	0	0	13.383.836
Σύνολο		21.386.878	10.283.872	7.199	31.677.949

	31/12/2022	Έως 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός		8.941.070	8.232.143	0	17.173.213
Υποχρεώσεις από μισθώσεις		247.852	381.970	15.743	645.565
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις		17.181.434	0	0	17.181.434
Σύνολο		26.370.356	8.614.112	15.743	35.000.212

Ο Όμιλος θεωρεί ότι το σύνολο των υποχρεώσεων προς τους προμηθευτές είναι βραχυπρόθεσμες. Στην ίδια κατηγορία περιλαμβάνει τις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις καθώς και τις υποχρεώσεις από φόρους.

Ε. Κίνδυνος πυρκαγιάς

Τα πάγια στοιχεία του Ομίλου (κτίρια, αποθήκες, γραφεία, μηχανολογικός εξοπλισμός και έπιπλα) και τα εμπορεύματα της Εταιρείας είναι πλήρως ασφαλισμένα από πυρκαγιά, κεραυνό, θύελλα, καταιγίδα, άλλα φυσικά φαινόμενα και τρομοκρατικές ενέργειες.

Τα εμπορεύματα που βρίσκονται στις αποθήκες της Εταιρείας είναι επίσης ασφαλισμένα στην αξία κτήσης τους έναντι όλων των παραπάνω κινδύνων. Επιπρόσθετα, υπάρχουν ασφαλιστικά προγράμματα για απώλεια μικτού κέρδους συνέπεια διακοπής εργασιών της επιχείρησης από καλυπτόμενες υλικές ζημιές, καθώς και προγράμματα καλύψεως χρηματικών απωλειών ή ενδεχόμενων ευθυνών από τρίτους.

Παρά την ασφάλιση των εγκαταστάσεων, των αποθεμάτων και των υπαλλήλων, σε ενδεχόμενη μερική ή ολική καταστροφή ή ατύχημα που σχετίζονται με τους παραπάνω κινδύνους, δε μπορεί να παρασχεθεί η βεβαίωση ότι η Εταιρεία θα αποζημιωθεί άμεσα και στο ακέραιο από την ασφαλιστική Εταιρεία. Επιπρόσθετα τα κτίρια του Ομίλου είναι σε πολύ καλή κατάσταση και έχουν αναληφθεί όλα τα ενδεδειγμένα μέτρα για την αντιμετώπιση του συγκεκριμένου κινδύνου και την ελαχιστοποίηση των συνεπειών του.

4. Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Στην παρούσα ενότητα περιλαμβάνονται οι σημαντικότερες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24.

Ειδικότερα στη παρούσα ενότητα περιλαμβάνονται:

- α. οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και κάθε συνδεδεμένου προσώπου που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση 2023 και οι οποίες επηρέασαν ουσιαστικά τη χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρείας κατά την εν λόγω περίοδο,
- β. οι τυχόν μεταβολές των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και κάθε συνδεδεμένου προσώπου που περιγράφονται στην τελευταία ετήσια έκθεση οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν ουσιαστικές συνέπειες για τη χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρείας κατά τη χρήση 2023.
- γ. σημειώνουμε ότι η αναφορά στις ως άνω συναλλαγές η οποία ακολουθεί περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία,
- δ. το ποσό αυτών των συναλλαγών για τη περίοδο 1.1-31.12.2023,
- ε. το ανεξόφλητο υπόλοιπο τους στο τέλος της περιόδου (31.12.2023),
- στ. τη φύση της σχέσης του συνδεδεμένου προσώπου με τον εκδότη και
- ζ. τυχόν πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της οικονομικής θέσης της Εταιρείας, μόνον όμως εφόσον οι συναλλαγές αυτές είναι ουσιώδεις και δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

Συγκεκριμένα οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα νομικά πρόσωπα (θυγατρικές Εταιρείες), όπως αυτά ορίζονται από το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24, για τη περίοδο 1.1.2023-31.12.2023 και την 31η Δεκεμβρίου 2023 είχαν ως εξής (ποσά σε ευρώ):

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΑΓΟΡΕΣ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA	194.326	452.918	45.340	170.221
ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD	249.358	123.730	61.570	48.816
ΕΛΤΟΝ CORPORATION DOO	139.956	325.016	22.350	13.822
ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC	50.361	12.728	0	0
ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ SANAYÍ VE	18.279	2.595	1.453	0
ΤΙCARET Α.Ϊ.				
ΣΥΝΟΛΟ	652.280	916.987	130.713	232.859

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA	80.675	216.694	7.680	17.826
ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD	323.922	1.364.327	5.646	63.441
ΕΛΤΟΝ CORPORATION DOO	21.546	126.566	0	13.822
ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC	45.688	10.703	0	0
ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ SANAYÍ VE	21.002	2.724	1.453	0
ΤΙCARET Α.Ϊ.				
ΣΥΝΟΛΟ	492.833	1.721.014	14.779	95.089

Εντός του 2022, η Εταιρεία χορήγησε δάνειο με σταθερό επιτόκιο προς την ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD (Βουλγαρία) ποσού 650.000 ευρώ και δάνειο με σταθερό επιτόκιο προς την ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC (Ουκρανία) ποσού 60.000 ευρώ με σκοπό την κάλυψη των επιχειρηματικών τους αναγκών. Ως ημερομηνία αποπληρωμής αμφότερων των δανείων ορίζεται η 31η Δεκεμβρίου 2024.

Δεν υπάρχουν λοιπά δάνεια προς τα συνδεδεμένα μέρη, πέρα από τις κάτωθι εγγυήσεις δανείων ενός έτους:

- Ευρώ 2.500.000,00 στη θυγατρική «ΕΛΤΟΝ CORPORATION DOO»,
- Ευρώ 4.000.000,00 στη θυγατρική «ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD»,
- Ευρώ 4.000.000,00 στη θυγατρική «ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA»,
- Ευρώ 2.500.000,00 στη θυγατρική «ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ» και
- Ευρώ 1.000.000 στη θυγατρική «ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC Ukraine».

Δεν υπάρχουν επισφαλείς απαιτήσεις ή προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων μεταξύ των συνδεδεμένων μερών (θυγατρικών) του Ομίλου.

Αναλυτικότερα και με σκοπό ειδικότερου προσδιορισμού των ανωτέρω συναλλαγών διευκρινίζονται τα εξής:

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα με τα συνδεδεμένα φυσικά πρόσωπα, όπως αυτά ορίζονται από το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24, για την περίοδο 1.1-31.12.2023 και την 31η Δεκεμβρίου 2023 αντίστοιχα για την περίοδο 1.1-31.12.2022 και την 31η Δεκεμβρίου 2022 και εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 99 παράγραφος 3 του ν.4548/2018 είχαν ως εξής (ποσά σε ευρώ):

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022	1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2022
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης από μισθοδοσία και από κέρδη χρήσεως	1.444.613	1.091.919	1.013.060	731.769
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0	0	0	0
Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0	0	0	0

Δεν υπήρχαν μεταβολές των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν ουσιαστικές συνέπειες στη χρηματοοικονομική θέση και τις επιδόσεις της Εταιρείας για τη περίοδο 1.1-31.12.2023.

Όλες οι συναλλαγές που περιγράφονται παραπάνω έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς, δηλαδή με όρους ταυτόσημους με αυτούς που θα εφαρμόζονταν για τις ίδιες ή παρόμοιες συναλλαγές μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων.

5. Αναλυτικές πληροφορίες, κατά το άρθρο 4 παρ.7 του Ν.3556/2007, όπως ισχύει σήμερα (Επεξηγηματική Έκθεση)

Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε ευρώ 13.899.697,24. Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε 26.730.187 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,52 ευρώ εκάστης. Οι μετοχές είναι ονομαστικές και εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Αγορά Αξιών (Κατηγορία “Μεσαίας Κεφαλαιοποίησης”) του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Κάθε κοινή μετοχή παρέχει το δικαίωμα μιας ψήφου στη Γενική Συνέλευση. Κάθε μετοχή παρέχει όλα τα δικαιώματα και δημιουργεί όλες τις υποχρεώσεις που ορίζονται από το Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας. Η ευθύνη των μετόχων περιορίζεται στην ονομαστική αξία των μετοχών που κατέχουν.

Περιορισμοί στη μεταβίβαση μετοχών της Εταιρείας

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας γίνεται όπως ορίζει ο Νόμος και δεν υφίστανται περιορισμοί από το Καταστατικό της.

Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές

Οι σημαντικές συμμετοχές της Εταιρείας είναι οι ακόλουθες:

- α. ΕΛΤΟΝ CORPORATION ROMANIA SA, θυγατρική Ρουμανίας στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου
- β. ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD, θυγατρική Βουλγαρίας στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% στο εταιρικό κεφάλαιο.
- γ. ΕΛΤΟΝ CORPORATION DOO BELGRADE, θυγατρική Σερβίας στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% στο εταιρικό κεφάλαιο.
- δ. ΕΛΤΟΝ PLS A.E., θυγατρική Ελλάδος, στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% στο μετοχικό κεφάλαιο.
- ε. ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC, θυγατρική Ουκρανίας, στην οποία συμμετέχει με ποσοστό 100% στο εταιρικό κεφάλαιο
- στ. ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ SANAYÍ VE TÍCARET A.Ş., συνδεδεμένη Τουρκίας, στην οποία συμμετέχει η θυγατρική Ρουμανίας ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA με ποσοστό 100% στο μετοχικό κεφάλαιο.

Περαιτέρω την 31/12/2023 οι σημαντικές (ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας) άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές στο μετοχικό κεφάλαιο και δικαιώματα ψήφου της Εταιρείας, κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 9 έως 11 του Ν.3556/2007 είναι οι ακόλουθες:

- Παπαθανασίου Νέστωρ, 9.799.709 μετοχές και δικαιώματα ψήφου- ποσοστό 36,662 % (άμεση συμμετοχή).
- Παπαθανασίου Ελένη, 3.576.630 μετοχές και δικαιώματα ψήφου- ποσοστό 13,38% (άμεση συμμετοχή).
- Παπαθανασίου Παναγιώτα, 4.008.336 μετοχές και δικαιώματα ψήφου- ποσοστό 14,996% (άμεση συμμετοχή).
- Παπαθανασίου Άλκηστη, 2.354.045 μετοχές και δικαιώματα ψήφου- ποσοστό 8,807% (άμεση συμμετοχή).
- Παπαθανασίου Ηλέκτρα, 1.569.429 μετοχές και δικαιώματα ψήφου- ποσοστό 5,871% (άμεση συμμετοχή).

Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

Δεν υφίστανται μετοχές της Εταιρείας παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Δεν προβλέπονται στο Καταστατικό της Εταιρείας περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.

Συμφωνίες μετόχων της Εταιρείας

Δεν είναι γνωστές στην Εταιρεία ούτε προβλέπεται στο Καταστατικό η δυνατότητα συμφωνιών μετόχων που συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση των μετοχών ή περιορισμούς στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου.

Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών του Δ.Σ. και τροποποίησης καταστατικού που διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον ν. 4548/2018

Οι κανόνες που προβλέπει το Καταστατικό της Εταιρείας για το διορισμό και την αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της και την τροποποίηση των διατάξεων του Καταστατικού της δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον ν.4548/2018.

Αρμοδιότητα του Δ.Σ. ή ορισμένων μελών του για την έκδοση νέων μετοχών ή την αγορά ιδίων μετοχών της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 4548/2018

Δεν υφίσταται ειδική αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για έκδοση νέων μετοχών, ενώ το Διοικητικό Συμβούλιο δεν έχει εξουσιοδοτηθεί από την Γενική Συνέλευση των μετόχων να προβεί σε αγορά ιδίων μετοχών, σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν.4548/2018.

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

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

Σημαντικές συμφωνίες με μέλη του Δ.Σ. ή το προσωπικό της Εταιρείας

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

6. Περιβαλλοντικά θέματα

Περιβάλλον και κλιματική αλλαγή

Οι συνέπειες της κλιματικής αλλαγής εντείνονται με την πάροδο του χρόνου· οδηγώντας σε αύξηση του αριθμού των καταστροφών από ακραία καιρικά φαινόμενα. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις και προχωρά στον εντοπισμό και αναγνώριση των κινδύνων εκείνων που έχουν επιπτώσεις στην καθημερινή λειτουργία της. Σκοπός της Εταιρείας είναι να λειτουργεί με υπευθυνότητα και σεβασμό στο περιβάλλον και

στην κοινωνία, διαθέτοντας τους απαραίτητους πόρους για τον περιορισμό του περιβαλλοντικού της αποτυπώματος.

Η Εταιρεία εφαρμόζει τις αρχές του Συστήματος Περιβαλλοντικής Διαχείρισης (ΣΠΔ) και είναι πιστοποιημένη κατά το διεθνές πρότυπο ISO 14001:2015.

Προτεραιότητες της Εταιρείας είναι:

- Συμμόρφωση με το εθνικό και ευρωπαϊκό νομοθετικό πλαίσιο για όλα τα θέματα που άπτονται των δραστηριοτήτων της.
- Βελτίωση της περιβαλλοντικής της επίδοσης.

Για την επίτευξη των παραπάνω, η Εταιρεία ακολουθεί τις παρακάτω αρχές:

- Λειτουργεί βάσει της ισχύουσας περιβαλλοντικής νομοθεσίας σε εθνικό και κοινοτικό επίπεδο καθώς και των εγκεκριμένων περιβαλλοντικών όρων της κάθε μονάδας/ εγκατάστασής της.
- Λειτουργεί υπεύθυνα έχοντας γνώση των περιβαλλοντικών πτυχών και επιπτώσεων των δραστηριοτήτων της, αξιολογεί τους κινδύνους και τις ευκαιρίες για το περιβάλλον και τις δραστηριότητές της δημιουργώντας μηχανισμούς παρακολούθησης των ως άνω πτυχών.
- Θέτει στόχους για το ΣΠΔ της Εταιρείας καθώς και στόχους για τη συνεχή βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων και την ελαχιστοποίηση του περιβαλλοντικού της αποτυπώματος, όπου είναι δυνατόν.
- Εκπαιδεύει το προσωπικό της ώστε να συμμετέχει ενεργά σε θέματα περιβαλλοντικής διαχείρισης και να κατανοεί τους στόχους της Εταιρείας.
- Έχει συνάψει συνεργασίες με τρίτους που διαθέτουν την κατάλληλη άδεια για τη διαχείριση των παραγόμενων αποβλήτων δίνοντας προτεραιότητα σε συμβατές μεθόδους επεξεργασίας σύμφωνα με την αρχή της κυκλικής οικονομίας. Η Εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις με φορείς που διαθέτουν εξειδίκευση στην ανάκτηση αποβλήτων, όπως είναι οι ηλεκτρικές στήλες και συσσωρευτές καθώς και τα απόβλητα ηλεκτρολογικού εξοπλισμού.
- Εξασφαλίζει τη χωριστή διαλογή και αποθήκευση όλων των επικίνδυνων και μη επικίνδυνων αποβλήτων σε ξεχωριστούς χώρους και με την κατάλληλη επισήμανση, λαμβάνοντας όλα τα προληπτικά μέτρα ώστε το περιβάλλον να προστατεύεται επαρκώς.
- Μεριμνά για την ελαχιστοποίηση της φύρας, που προέρχεται από μη διαθέσιμα υλικά και τη απόθεση αυτών σε κατάλληλους αποδέκτες, όπως είναι για τις ζωοτροφές.
- Διατήρηση της ενεργειακής αποδοτικότητας των εγκαταστάσεων μέσω της κατάλληλης συντήρησης αυτών.
- Σε τακτική βάση διεξάγει ελέγχους αυτοαξιολόγησης των περιβαλλοντικών επιδόσεων σύμφωνα με τις εσωτερικές διαδικασίες.

- Λειτουργεί με διαφάνεια και συμμετέχει σε ανοιχτό διάλογο και διαβουλεύεται για περιβαλλοντικά ζητήματα με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη.

Ακολουθώντας τις παραπάνω αρχές, η Εταιρεία ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο που να εξασφαλίζει αφενός μεν την προστασία του περιβάλλοντος, αφετέρου δε την Υγιεινή & Ασφάλεια (H&S) των εργαζομένων της. Επίσης, δίνεται μεγάλη βαρύτητα στην πρόληψη και ελαχιστοποίηση των κινδύνων κατά την εκτέλεση των εργασιών με στόχο μηδενικά εργασιακά και περιβαλλοντικά συμβάντα.

Διαχείριση αποβλήτων

A-E3	Διαχείριση αποβλήτων	
A-E3-1	Συνολική ποσότητα επικίνδυνων αποβλήτων	11,56tn
A-E3-2	Συνολική ποσότητα μη επικίνδυνων αποβλήτων	87,90tn
A-E3-3	% αποβλήτων/τύπο επεξεργασίας -Ανακύκλωση	73,79%
A-E3-4	% αποβλήτων/τύπο επεξεργασίας - Κομποστοποίηση	12,37%
A-E3-5	% αποβλήτων/τύπο επεξεργασίας - Αποτέφρωση	11,63%
A-E3-6	% αποβλήτων/τύπο επεξεργασίας - Υγειονομική Ταφή	2,22%

Ενέργεια

Η Εταιρεία, στο πλαίσιο του Εθνικού Κλιματικού Νόμου [4936/2022 (Α' 105)], υπολόγισε εντός του 2023 τις άμεσες (Score 1) και έμμεσες (Score 1) εκπομπές διοξειδίου του άνθρακα (CO₂) -βλ. πίνακα παρακάτω-, οι οποίες και διαπιστεύθηκαν, ως όφειλαν, από εξωτερικό φορέα και υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα στον Οργανισμό Φυσικού Περιβάλλοντος και Κλιματικής Αλλαγής (ΟΦΥΠΕΚΑ).

Η Εταιρεία έχει εγκατεστημένα συστήματα εξοικονόμησης ενέργειας, πετρελαίου θέρμανσης και φυσικού αερίου, με τετράοδες βαλβίδες που ρυθμίζουν τη θερμοκρασία του προσαγόμενου ζεστού νερού για τη θέρμανση των γραφειακών της χώρων με χρήση εξωτερικής αντιστάθμισης, με αποτέλεσμα τη μειωμένη κατανάλωση θερμικής ενέργειας.

Ο εταιρικός στόλος, φορτηγών και επιβατηγών ΙΧ, είναι σύγχρονος και χρησιμοποιεί πετρέλαιο για καύσιμο έχοντας έτσι μικρότερη κατανάλωση καυσίμου σε lt/km. Τέλος, η Εταιρεία έχει εγκατεστημένα φωτοβολταϊκά πλαίσια, επί των οροφών των αποθηκών της στον Αυλώνα από το 2012, εγκατεστημένης ισχύος 533kWh.

Τα ενεργειακά μεγέθη των επιμέρους πηγών (πχ LPG, βενζίνη, πετρέλαιο κτλ.), που παρουσιάζονται στους ακόλουθους πίνακες και αφορούν την ΕΛΤΟΝ στην Ελλάδα, είναι εκπεφρασμένα σε MWh.

Η συνολική καταναλωθείσα και παραχθείσα ενέργεια (MWh) και για τις δύο εγκαταστάσεις (δηλ. Αυλώνα και Σίνδο) το 2023 είναι η ακόλουθη:

ΚΑΤΑΝΑΛΩΘΕΙΣΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ	2022 (MWh)*	2023 (MWh)	ΕΚΠΟΜΠΕΣ CO ₂	
			2022 (MT)*	2023 (MT)**
LPG	52	51		
BENZINΗ	36	5		
ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΣ	356	368	C-E1	679
ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ	102	75	C-E2	190
ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	2.142	2.094	% ΗΛ. ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΝΑΛΩΘΗΚΕ	
ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ	146	148		13%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	2.834	2.741		13%

C-E3	ΣΥΝ. ΚΑΤ. ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ	2022 (MWh)	2023 (MWh)
		2.834	2.741

ΠΑΡΑΧΘΕΙΣΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ	2022 (MWh)	2023 (MWh)
ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΣ (PV)	566	594
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	566	594

(*) Τόσο η «Συνολική καταναλωθείσα ενέργεια εντός του οργανισμού» (C-E3) όσο και οι «Εκπομπές CO₂» (C-E1, C-E2) για το 2022 αναμορφώθηκαν, λαμβάνοντας υπόψη τόσο τους ορθούς συντελεστές μετατροπής (καυσίμων σε kWh και kWh σε CO₂), ώστε να συμπίπτουν με τα αντίστοιχα μεγέθη του Ενεργειακού Ελέγχου, όσο και το σωστό τρόπο απεικόνισης της παραγωγής από PV.

(**) Τα μεγέθη των C-E1 και C-E2 είναι κατ' εκτίμηση, βάσει των συντελεστών μετατροπής του 2023, και τα οριστικά μεγέθη θα είναι διαθέσιμα με την ολοκλήρωση του επόμενου Ενεργειακού Ελέγχου το Φθινόπωρο του 2024.

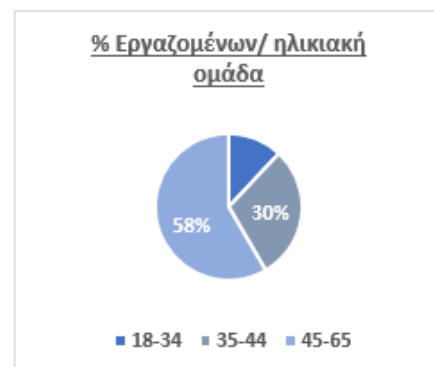
7. Εργασιακά θέματα

Εταιρικές πολιτικές και πρακτικές επί εργασιακών θεμάτων

Σε ένα ανταγωνιστικό περιβάλλον η ΕΛΤΟΝ έχει ως κύριο μέλημα όχι μόνο την αποτελεσματική προσέλκυση νέων εργαζομένων αλλά και τη διατήρησή τους μέσα στην Εταιρεία. Οι αξίες της Εταιρείας δημιουργούν ένα κλίμα ίσων ευκαιριών που ενθαρρύνει και ανταμείβει την επίτευξη των στόχων και τη θέτει σε εγρήγορση για νέες ευκαιρίες, τόσο εξέλιξης όσο και ανάπτυξης των εργαζομένων της.

C-57	% Συνολικού αριθμού ενεργών υπαλλήλων που καλύπτεται από Συλλογικές Συμβάσεις Εργασίας	100
------	--	-----

Ηλικιακή ομάδα	Αριθμός εργαζομένων/ ηλικιακή ομάδα	% Εργαζομένων
18-34	15	12
35-44	37	30
45-65	73	58
Σύνολο	125	100



Προσλήψεις 2023	27
Αποχωρήσεις 2023	21

C-54	% Εθελούσιας Κινητικότητας Προσωπικού	Συνολικός αριθμός οικειοθελών αποχωρήσεων	Μέσος αριθμός εργαζομένων εντός ενός έτους	%
			21	123,0
C-54	% Μη Εθελούσιας Κινητικότητας Προσωπικού	Συνολικός αριθμός καταγγελιών σύμβασης	Μέσος αριθμός εργαζομένων εντός ενός έτους	%
		3	123,0	2,44

Η Εταιρεία διασφαλίζει δίκαιες και διαφανείς διαδικασίες για την επιλογή, πρόσληψη, εκπαίδευση και ανάπτυξη των εργαζομένων της, σύμφωνα με τις ιδιαιτερότητες και τις ανάγκες της θέσης, αλλά κυρίως με τρόπο και κριτήρια αντικειμενικά και αμερόληπτα. Ιδιαίτερη έμφαση δίνεται στην προσέλκυση εργαζομένων από την ευρύτερη περιοχή που δραστηριοποιείται η Εταιρεία με σκοπό τη στήριξη της κοινότητας εντός της οποίας λειτουργεί.

Η διατήρηση και ενίσχυση του υψηλού επιπέδου ποιότητας και καινοτομίας των υπηρεσιών της Εταιρείας και η δημιουργία καταρτισμένων στελεχών, αποτελούν δέσμευσή της, την οποία κάνει πράξη με ένα ευρύ φάσμα ευκαιριών εκπαίδευσης και δυνατοτήτων ανάπτυξης. Οι γνώσεις και οι ικανότητες των εργαζομένων αποτελούν σημαντικό ανταγωνιστικό πλεονέκτημα. Για τον λόγο αυτό, η Εταιρεία προσφέρει ευρύ φάσμα επιλογών εκπαίδευσης και ανάπτυξης σε όλο το προσωπικό της, δημιουργώντας επαγγελματίες με κατάλληλες δεξιότητες.

Οι εργαζόμενοι όλων των βαθμίδων της Εταιρείας, χωρίς εξαίρεση, συμμετέχουν σε εκπαιδευτικά και επαγγελματικά συνέδρια, σε εξειδικευμένα τεχνικά σεμινάρια, σε προγράμματα εκπαίδευσης και ανάπτυξης δεξιοτήτων κλπ. ανάλογα με το αντικείμενό τους, διευρύνοντας έτσι τις γνώσεις και την εξειδίκευσή τους.

C-S5	Συνολικός αριθμός ωρών κατάρτισης που παρέχονται στο κορυφαίο 10% των εργαζομένων με βάση τις συνολικές αποδοχές	Συνολικός αριθμός εργαζομένων στο κορυφαίο 10% των εργαζομένων με βάση τις συνολικές αποδοχές	Μ.Ο. ωρών κατάρτισης (10% υψηλότερα αμειβόμενων εργαζομένων)
	207	13	15,92
	Συνολικός αριθμός ωρών κατάρτισης που παρέχονται στο κατώτερο 90% των εργαζομένων με βάση τις συνολικές αποδοχές	Συνολικός αριθμός εργαζομένων στο κατώτερο 90% των εργαζομένων με βάση τις συνολικές αποδοχές	Μ.Ο. ωρών κατάρτισης (90% χαμηλότερα αμειβόμενων εργαζομένων)
	1.718	112	15,34

Πολιτικές και δράσεις της ΕΛΤΟΝ για την εκπαίδευση, επιμόρφωση και επαγγελματική ανάπτυξη των εργαζομένων της:

- Εκπαίδευση σε νέες δεξιότητες και επικαιροποίηση επαγγελματικών γνώσεων.
- Συνεχής επιμόρφωση σε εξειδικευμένα τεχνικά θέματα (πχ επιστημονικά δεδομένα α' υλών, νέες χρήσεις κλπ.).
- Εκπαιδεύσεις και πρακτικές ασκήσεις σε θέματα Η&S στην εργασία.
- Εκπαιδεύσεις με εσωτερικούς εκπαιδευτές σε θέματα ποιότητας.
- Θεσμοί επαγγελματικής ανάπτυξης των εργαζομένων μέσω της ανάθεσης αρμοδιοτήτων (π.χ. ο θεσμός των Country Experts και των Country Coordinators, οι οποίοι αναλαμβάνουν την υποστήριξη ανάπτυξης νέων project εντός της Εταιρείας ή του Ομίλου).

Πολιτικές και δράσεις της ΕΛΤΟΝ για την προστασία των προσωπικών δεδομένων:

- Πολιτική ενημέρωσης των εργαζομένων.
- Πολιτική ενημέρωσης των υποψηφίων.
- Διαχείριση με εμπιστευτικότητα των προσωπικών δεδομένων εργαζομένων και υποψηφίων και μόνο από εντεταλμένο άτομο της Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού.
- Συστηματική διαδικασία διαγραφής βιογραφικών σημειωμάτων και προσωπικών δεδομένων υποψηφίων, σύμφωνα με την υφιστάμενη σχετική Πολιτική.

Εταιρικές παροχές προς τους εργαζομένους:

- Πρόγραμμα ομαδικής ασφάλισης νοσοκομειακής περίθαλψης/ ζωής/ ατυχήματος, χωρίς καμία επιβάρυνση των εργαζομένων, ανεξάρτητα από βαθμίδα ιεραρχίας ή χρόνια παραμονής στην επιχείρηση.
- Υπηρεσία μεταφοράς προσωπικού Αθηνών με σύγχρονο και ασφαλές πούλμαν.
- Σύγχρονος στόλος εταιρικών οχημάτων (φορτηγών και επιβατηγών) αντιρρυπαντικής τεχνολογίας.
- Κάλυψη καυσίμων στους δικαιούχους εταιρικών οχημάτων.
- Κάλυψη κόστους διέλευσης διοδίων στους δικαιούχους εταιρικών οχημάτων.
- Bonus πωλήσεων που συνδέεται με τους δείκτες εμπορικής ανάπτυξης της Εταιρείας.

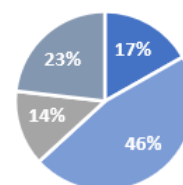
- Εταιρική εργασιακή ένδυση για τους εργαζομένους στη Διακίνηση και στην Αποθήκη.
- Διάθεση μέσω ατομικής προστασίας (υποδήματα ασφαλείας, κράνη, ανακλαστικά γιλέκα, γάντια, γυαλιά κλπ.) για τους εργαζομένους στη Διακίνηση και στην Αποθήκη.
- Δώρο γάμου αξίας 500,00 ευρώ, ανεξαρτήτως θέσης ή βαθμίδας.
- Δώρο επιβράβευσης πολυετίας σε αναγνώριση της αφοσίωσης των εργαζομένων για τα χρόνια εργασίας στην Εταιρεία.
- Εταιρικά δώρα για τους νικητές των φλουριών της Βασιλόπιτας σε Αυλώνα και Σίνδο.

Μορφωτικό Επίπεδο

Τα στελέχη και οι εργαζόμενοι της Εταιρείας είναι άτομα με πελατοκεντρικό προσανατολισμό, μακρόχρονη και αποδεδειγμένη εμπειρία στον τομέα της εξειδίκευσής τους, άριστες ικανότητες και υψηλό μορφωτικό επίπεδο.

Επίπεδο σπουδών	Εργαζόμενοι/ επίπεδο σπουδών	% Εργαζομένων
Μεταπτυχιακές	21	17
Ανώτατες (ΑΕΙ/ΑΤΕΙ)	58	46
Μεταλυκειακή (ΙΕΚ/ Τεχνική εκπ.)	17	14
Δευτεροβάθμια	29	23
Σύνολο	125	100

% Εργαζομένων/ επίπεδο σπουδών



- Μεταπτυχιακές
- Ανώτατες (ΑΕΙ/ΑΤΕΙ)
- Μεταλυκειακή (ΙΕΚ/ Τεχνική εκπ.)
- Δευτεροβάθμια

Υγιεινή και Ασφάλεια

Η Εταιρεία λειτουργεί με ασφαλή και υπεύθυνο τρόπο που σέβεται την υγεία των υπαλλήλων, των συνεργατών και των πελατών της, το περιβάλλον και τις κοινότητες στις οποίες δραστηριοποιείται.

Τα συστήματα: Η&S και Περιβαλλοντικής Διαχείρισης, που διαθέτει η Εταιρεία με τις υπηρεσίες ιατρού εργασίας και τεχνικού ασφαλείας, είναι:

- σύμφωνα με τους ισχύοντες νόμους και προδιαγραφές αδειοδότησης σε σχέση με τις δραστηριότητές της, και
- κοινοποιεί τους στόχους Η&S σε όλους τους εργαζομένους της, διασφαλίζοντας ότι κατανοούν τον τρόπο με τον οποίο μπορούν να συμβάλλουν στην επίτευξη των συνολικών της στόχων.

Τακτικές και επαναληπτικές εκπαιδεύσεις σε θέματα Η&S διενεργούνται για όλο το προσωπικό Αυλώνα και Σίνδου με τη συμβολή των Τεχνικών Ασφαλείας, Ιατρών Εργασίας και της κατά τόπου Πυροσβεστικής Υπηρεσίας.

Εντός του 2023 υλοποιήθηκαν 425 ώρες εκπαίδευσης, αυξημένες κατά 56% σε σχέση με πέρυσι, σε ποικίλα θέματα Η&S όπως:

- Ασφαλής φόρτωση εμπορευμάτων.
- Εκπαίδευση με πρακτική άσκηση στην ασφαλή χρήση ανυψωτικών μηχανημάτων.
- Θεωρία πυρασφάλειας για τμήμα Αποθήκης.
- Πρακτική άσκηση, πυρασφάλεια και έλεγχος ετοιμότητας μέσω πυρόσβεσης.
- Πρακτική άσκηση, πυρασφάλεια και αντιμετώπιση έκτακτης κατάστασης -πυρκαγιάς ή διαρροής- στην αποθήκη.
- Πυρασφάλεια: Θεωρία & πρακτική, υγρά-αέρια καύσιμα, χρήση αναπνευστικής μάσκας και αντιμετώπιση πυρκαγιάς σε όχημα.
- Πρακτική άσκηση και πυρασφάλεια στο Πλάνο Πυρασφάλειας της Αποθήκης.
- Εργασία σε εξωτερικές χώρους υπό δυσμενείς καιρικές συνθήκες και αποφυγή κινδύνων (Κίνδυνοι - Προφυλάξεις - Οδηγίες).
- Σεμινάριο εκπαίδευσης α' βοηθειών.
- Βασικές αρχές α' βοηθειών.

SS-56	Επίδοση σε θέματα υγείας και ασφάλειας	
	Αριθμός τραυματισμών	1
	Αριθμός θανάτων που σχετίζονται με την εργασία	0
	Δείκτης συχνότητας ατυχημάτων	0,80
	Δείκτης σοβαρότητας ατυχημάτων	12,00

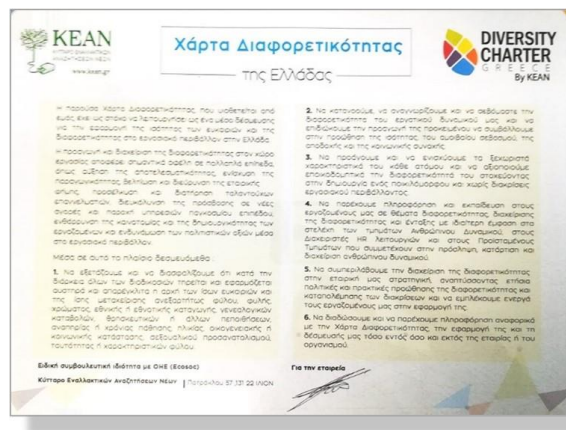
Κουλτούρα Συμπερίληψης, Ίσων Ευκαιριών και Στήριξης της Διαφορετικότητας

Η δέσμευση να υποστηρίζουμε μια κουλτούρα ίσων ευκαιριών, χωρίς αποκλεισμούς, αποτελεί μέρος της φιλοσοφίας της Εταιρείας ήδη από την ίδρυσή της. Η διαφορετικότητα αποτελεί δομικό στοιχείο της επιχειρηματικής επιτυχίας της Εταιρείας συμβάλλοντας ουσιαστικά στην καλλιέργεια της καινοτομίας και της δημιουργικότητας, την παροχή υψηλής προστιθέμενης αξίας υπηρεσιών προς τους πελάτες, την ανάπτυξη ποιοτικών μακροχρόνιων συνεργασιών με τους προμηθευτές, και την ενίσχυση των ομάδων με νέα δυναμικά και ταλαντούχα στελέχη.

Είμαστε δεσμευμένοι απέναντι στην ισότητα και σε μία κουλτούρα απαλλαγμένη από διακρίσεις σε φυλή, εθνικότητα, φύλο, σεξουαλικό προσανατολισμό, αναπηρία, ηλικία, οικογενειακή κατάσταση, πίστη κλπ. Η πρόσληψη, η ανταμοιβή και η ανάπτυξη των εργαζομένων πραγματοποιούνται με αποκλειστικό κριτήριο τη γνώση και την εμπειρία τους και σε καμία περίπτωση με άλλα κριτήρια διακρίσεων.

Η Εταιρεία έχει διαμορφώσει ένα σύγχρονο εργασιακό περιβάλλον με σεβασμό στους ανθρώπους για το ποιο είναι και για τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία τους ως άτομα και μέλη της ομάδας, επενδύοντας σε δράσεις και προγράμματα που σφυρηλατούν μία φιλοσοφία ίσων και δίκαιων ευκαιριών.

Η Εταιρεία, ήδη από το 2020, προχώρησε στην υπογραφή της «Χάρτας Διαφορετικότητας» (Diversity Charter) - μία πρωτοβουλία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τα κράτη-μέλη από το 2004, η οποία ξεκίνησε να υλοποιείται στην Ελλάδα το 2019. Το 2021 ακολούθησαν και υπέγραψαν τη Χάρτα και οι θυγατρικές στη Ρουμανία και Βουλγαρία.



Παράλληλα, η Εταιρεία έχει αναπτύξει και υιοθετεί «Πολιτική Μη Διακρίσεων & Ίσων Ευκαιριών» καθώς και «Πολιτική για την Καταπολέμηση της Βίας & της Παρενόχλησης στην Εργασία». Επίσης, το 2023 η Εταιρεία προέβη σε ανανέωση του «Κώδικα Δεοντολογίας & Επαγγελματικής Συμπεριφοράς», ο οποίος βρίσκεται αναρτημένος και στην εταιρική ιστοσελίδα.

Εταιρική κουλτούρα και δράσεις ίσων ευκαιριών και στήριξης της διαφορετικότητας:

- Συμμετοχή στην πρωτοβουλία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τα κράτη-μέλη, Diversity Charter της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Υπογραφή Χάρτας Διαφορετικότητας, κίνηση η οποία αποτελεί δέσμευση απέναντι στους εργαζομένους, τους συνεργάτες, τους προμηθευτές, αλλά και προς τις κοινότητες στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία, για σεβασμό και ενίσχυση της ποικιλομορφίας σε όλα τα επίπεδα.
- Πολιτική Μη Διακρίσεων & Ίσων Ευκαιριών.
- Πολιτική για την Καταπολέμηση της Βίας & της Παρενόχλησης στην Εργασία.
- Μηχανισμό αναφορών (whistleblowing) που επιτρέπει στους εργαζόμενους να αναφέρουν οποιοδήποτε περιστατικό παρενόχλησης με ασφάλεια.

- Διαδικασία συνεντεύξεων και δημοσίευσης θέσεων εργασίας με τρόπο διαφανή και χωρίς αποκλεισμούς λόγω φύλου ή άλλης ιδιότητας.
- Δίκαιες και διαφανείς διαδικασίες για την επιλογή, πρόσληψη, εκπαίδευση και ανάπτυξη των εργαζομένων, σύμφωνα με τις ιδιαιτερότητες και τις ανάγκες της θέσης και πάντα με τρόπο και κριτήρια αντικειμενικά και αμερόληπτα.
- Έμφαση στην προσέλκυση εργαζομένων από την ευρύτερη περιοχή που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, για ανταπόκριση στις ανάγκες και στήριξη της κοινότητας που λειτουργεί.
- Μέριμνα διατήρησης ίσων κριτηρίων και αμοιβών μεταξύ των φύλων.
- Υποστήριξη της γονεϊκότητας με δυνατότητες για ελαστικό ωράριο, εξ αποστάσεως εργασία και άδειες λόγω γέννησης ή φροντίδας τέκνων για άνδρες και γυναίκες εργαζόμενους.
- Δράσεις ενημέρωσης και ευαισθητοποίησης των εργαζομένων και των συνεργατών μέσα από Δελτία Τύπου και δημοσιεύσεις στα κοινωνικά δίκτυα.
- Καμπάνιες ευαισθητοποίησης σε θέματα συμπερίληψης και ενσωμάτωσης της διαφορετικότητας.

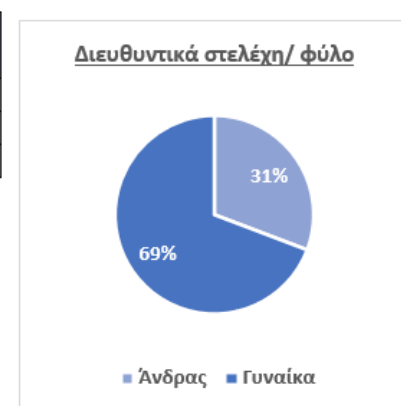
Κουλτούρα Ίσων Ευκαιριών Μεταξύ Φύλων

Το σύγχρονο εργασιακό περιβάλλον της Εταιρείας, έχει διαμορφωθεί με γνώμονα τον σεβασμό και την επιβράβευση στους ανθρώπους για το ποιοι είναι, ανεξαρτήτως φύλου ή άλλων διαχωρισμών και θεωρούμε καθήκον μας να ενθαρρύνουμε δράσεις που αναδεικνύουν τη γυναικεία συμμετοχή σε θέσεις ευθύνης. Στο πλαίσιο αυτό, σημειώνεται ότι το 40% του συνόλου των εργαζομένων της Εταιρείας -σε χώρους κυρίως ανδροκρατούμενους όπως αυτός της Εμπορίας και της Διακίνησης -απαρτίζεται από γυναίκες, ενώ αντίστοιχα κατέχουν το 70% των θέσεων ηγεσίας (C-Suite, Directors και Head BUs).

	Φύλο	Εργαζόμενοι/ φύλο	% Εργαζομένων
C-S2	Άνδρας	72	58
	Γυναίκα	53	42
	Σύνολο	125	100



	Φύλο	Διευθυντικά στελέχη/ φύλο	% Εργαζομένων
C-S3	Άνδρας	4	31
	Γυναίκα	9	69
	Σύνολο	13	100



A-S3	% Μισθολογική διαφορά μεταξύ των δύο φύλων	-13,66
	Η εν λόγω «αρνητική» μισθολογική διαφορά, μεταξύ των φύλων, σημαίνει ότι οι γυναίκες κερδίζουν περισσότερα από τους άνδρες	

Αριθμός γυναικών εργαζομένων που έλαβαν άδεια μητρότητας το 2023:	1
Αριθμός ανδρών εργαζομένων που έλαβαν άδεια πατρότητας το 2023:	2
Αριθμός γυναικών εργαζομένων που έλαβαν άδεια μητρότητας και επέστρεψαν στην εργασία τους το '23:	0

SS-S4	Παραβιάσεις εργατικού δικαίου	0
-------	--------------------------------------	---

Αντιμετώπιση πανδημίας

Στις 5 Μαΐου 2023 ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας (ΠΟΥ) κήρυξε τη λήξη της πανδημίας COVID-19 ως κατάστασης έκτακτης ανάγκης για τη δημόσια υγεία σε διεθνές επίπεδο.


Η ELTON αντιμετώπισε την συγκεκριμένη κατάσταση με αίσθημα ευθύνης και σεβασμού προς την κοινωνία, έθεσε από την πρώτη στιγμή ως απόλυτη προτεραιότητα την υγεία και ασφάλεια του προσωπικού της και κάθε συνεργάτη ή τρίτου μέρους, παρακολουθώντας στενά τα δεδομένα και προέβη στις απαιτούμενες ενέργειες που διασφάλισαν την απρόσκοπτη λειτουργία της.

Η επιχειρησιακή λειτουργία του Ομίλου και η Εταιρεία καθ' όλη τη διάρκεια της πανδημίας δε αντιμετώπισε σημαντικά προβλήματα, δεν ανέστειλε ούτε περιόρισε τις δραστηριότητές της, ενώ οι εγκαταστάσεις της παρέμειναν πλήρως λειτουργικές.

Δράσεις Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης ΕΚΕ

Η Εταιρεία σέβεται τις κοινωνίες μέσα στις οποίες δραστηριοποιείται και αναγνωρίζει την ευθύνη που της αναλογεί απέναντι στην κοινωνία και το περιβάλλον, σεβόμενη τον συνάνθρωπο και την ανθρώπινη αξιοπρέπεια. Για το σκοπό αυτό, η Εταιρεία κατά τη διάρκεια του έτους συμμετείχε στις παρακάτω δράσεις.

Δράση ανακύκλωσης χαρτιού σε συνεργασία με την εταιρεία διαχείρισης ΑΦΟΙ ΣΙΑΚΑΝΔΑΡΗ ΕΠΕ.	Έναρξη συνεργασίας που περιλαμβάνει την αποκομιδή στερεών μη επικίνδυνων υλικών (δηλ. σκραπ χαρτιού) με στόχο την ανακύκλωσή του με ταυτόχρονη ανταπόδοση προς την εταιρεία.
Τράπεζα χρώματος VITEX για σχολεία της Θεσσαλίας.	Συμμετοχή στη δράση των σχολείων της Θεσσαλίας με 100 λίτρα(10 δοχεία των 10 λίτρων έκαστο).
Άλμα Ζωής: 15o Greece Race for the Cure.	Εταιρική ομάδα ELTON. Συμμετείχαν στη δράση 15 εργαζόμενοι με τις οικογένειές τους.
ΧΑΜΟΓΕΛΟ ΤΟΥ ΠΑΙΔΙΟΥ: καμπάνια ευαισθητοποίησης για συμμετοχή στη Λαχειοφόρο αγορά 2023.	Ενημερωτική δράση προς το προσωπικό της εταιρείας για συμμετοχή στη Λαχειοφόρο και στήριξη του έργου του φορέα.
Χορηγία εκπαιδευτικού υλικού για τους μικρούς μαθητές του 3θέσιου Δημοτικού Σχολείου Νεοχωρίου Ευβοίας.	Δράση για υποστήριξη σχολικών μονάδων στις τοπικές κοινωνίες που δραστηριοποιείται η εταιρεία με τη χορηγία εκπαιδευτικών πακέτων πειραμάτων, συμπληρωματικών της διδασκαλίας, για τα μαθήματα Χημείας και Φυσικής της Ε' και ΣΤ' τάξης του Δημοτικού.



5/10/2023, Ασπρόπυργος

Προς την ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ


Θέμα : Ευχαριστήρια επιστολή

Η Vitex A.E. εκφράζει τις θερμές της ευχαριστίες για την υποστήριξή σας στη 2^η ενέργεια της Τράπεζας Χρόματος.

Με την ευγενική σας προσφορά των 100L πλαστικού αντικού χρώματος Vitex with VAIRO, στα οποία αντιστοιχεί η εκ μέρους σας κατάθεση των 1.000€, θα συμμετέχετε στην αποκατάσταση δημόσιων σχολικών κτιρίων στις πλιηγείες περιοχές της Θεσσαλίας. Όπως είχε και αρχικά εξαγγελθεί, η συλλογική αυτή δωρεά υλοποιείται σε συνεργασία με το Υπουργείο Παιδείας, Θρησκευμάτων και Αθλητισμού, η ηγεσία του οποίου αγάλισσε αμέσως την προσφορά όλων μας και μας υποστηρίζει στην οργάνωση των επιμέρους ενεργειών.

Σας ευχαριστούμε και πάλι για τη συμμετοχή σας σε αυτή την Προτοβουλία Συλλογικής Εταιρικής Υπευθυνότητας, του Οικοσυστήματός μας.

Με εκτίμηση,



Αρμιðιος Γιαννινðς
C.E.O.

VITEX A.E.
T.O. 139^η Ήμερος Τόπος, Ασπρόπυργος 193 00

VITEX S.A.
P.O. Box 139 Iteiosos Topos, Asproupyrgos GR 193 00

T: +30.210.5589.400
info@vitex.gr

vitex.gr

ΑΦ ΕΣΜΑ/Α 102590200



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΕΡΕΥΝΑΣ
ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
.....
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
Α/ΘΜΙΑΣ ΚΑΙ Β/ΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ
ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
.....
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α/ΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ
ΕΥΒΟΙΑΣ
3/ΘΕΣΙΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΝΕΟΧΩΡΙΟΥ
.....

Νεοχώρι, 29/05/2023
Αρ. Πρωτ.: 66

ΠΡΟΣ: ΕΛΤΟΝ

Ταχ. Δ/ση: Νεοχώρι, Τ.Κ. 34009
Πληροφορίες: Ντόμα Σοφία
Τηλ./φας: 2223041203
E-mail: mail@dim-neoch.eyv.sch.gr

ΕΥΧΑΡΙΣΤΗΡΙΑ ΕΠΙΣΤΟΛΗ

Η προϊσταμένη κ. Ντόμα Σοφία και το εκπαιδευτικό προσωπικό του δημοτικού σχολείου Νεοχωρίου ευχαριστούν θερμά την εταιρεία ELTON για τη γενναϊόδωρη δωρεά εξοπλισμού πειραμάτων Φυσικών Επιστημών προς το σχολείο μας. Με την προσφορά σας γίνεστε αρωγοί στην βελτίωση του εκπαιδευτικού μας έργου.

Με εκτίμηση,

Η Προϊσταμένη του Σχολείου



Ντόμα Σοφία.





Η Διοίκηση της Εταιρείας, αντιλαμβανόμενη τον διαρκώς αυξανόμενο ρόλο που διαδραματίζουν τα κριτήρια ESG στη λειτουργία ενός οργανισμού και την εντεινόμενη τάση για διαφάνεια της επίδοσής της επ’ αυτών, συνεχίζει να μετέχει στην αξιολόγηση της διεθνούς πλατφόρμας “Synesgy”, της εταιρείας CRIF, όπου καλείται να απαντήσει επί ενός εκτενούς ερωτηματολογίου επί θεμάτων βιωσιμότητας, τεκμηριώνοντας κατάλληλα τις θέσεις της.



Η Εταιρεία και εφέτος αξιοποίησε τις δυνατότητες της πλατφόρμας “Synesgy” για την αξιολόγηση και παρακολούθηση της επίδοσής της σε θέματα βιωσιμότητας/ ESG. Κλείνοντας, να αναφερθεί πως όσα στοιχεία παρατίθενται στην ενότητα αυτή των μη χρηματοοικονομικών στοιχείων, εκτός και εάν αναφέρεται διαφορετικά, αφορούν αποκλειστικά τη μητρική εταιρεία και όχι τον Όμιλο, αφορούν την περίοδο 01/01/2023 – 31/12/2023 και ακολουθούν τον Οδηγό Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Η ΕΛΤΟΝ συμμετέχει στον δείκτη ATHEX_ESG του Χρηματιστηρίου Αθηνών

<https://www.athexgroup.gr/el/web/guest/index-profile/-/select-index/533>

8. Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2023

(Η παρούσα δήλωση συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 152 του Ν.4548/2018 και αποτελεί μέρος της Ετήσιας Έκθεσης του Δ.Σ. της Εταιρείας)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

2. ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

2.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

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

3. ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ

3.1 Πολιτική Καταλληλότητας Ρόλοι και Αρμοδιότητες Μελών ΔΣ

3.2 Αμοιβές Μελών ΔΣ

3.3 Εταιρικός Γραμματέας

3.4 Πρόγραμμα Ενημέρωσης και Επιμόρφωσης Μελών ΔΣ

3.5 Εταιρικό Συμφέρον

3.6 Ενημέρωση Μετόχων

4. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

4.1 Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου και πληροφορίες για τα Μέλη του

4.2 Πληροφορίες για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

4.3 Αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου

4.4 Πλάνο διαδοχής μελών Δ.Σ. και Διευθύνοντος Συμβούλου

4.5 Λοιπά Στοιχεία

5. ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

5.1 Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

5.2 Επιτροπή Ελέγχου

6. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ

6.1 Εισαγωγή

6.2 Σκοπός

6.3 Πεδίο εφαρμογής

6.4 Παράγοντες καθορισμού αμοιβών

6.5 Είδη αμοιβών

6.6 Στοιχεία συμβάσεων με μέλη του ΔΣ

6.7 Διαδικασία Διαμόρφωσης Πολιτικής Αποδοχών

6.8 Ετήσια Έκθεση Αποδοχών

6.9 Διαχείριση Συγκρούσεων Συμφερόντων

6.10 Διάρκεια Ισχύος

7. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ

7.1 Εισαγωγή

7.2 Αρχές που αφορούν στην επιλογή, αντικατάσταση ή ανανέωση της θητείας των μελών Διοικητικού Συμβουλίου

7.3 Κριτήρια Αξιολόγησης της Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

7.4 Κριτήρια Πολυμορφίας (diversity)

7.5 Εφαρμογή, Παρακολούθηση και Τροποποίηση της Πολιτικής Καταλληλότητας – Αξιολόγηση της Καταλληλότητας

8. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

9. ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

9.1 Κύρια χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

9.2 Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

10. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

11. ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ

11.1 Επικοινωνία με τους μετόχους

11.2 Η Γενική Συνέλευση των μετόχων

12. ΒΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΑΝΩΤΑΤΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΩΝ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

13. ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΥΝ ΜΕΛΗ ΔΣ ΚΑΙ ΚΥΡΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο όρος «εταιρική διακυβέρνηση» περιγράφει τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες διοικούνται και ελέγχονται.

Η εταιρική διακυβέρνηση αρθρώνεται ως ένα σύστημα σχέσεων ανάμεσα στη Διοίκηση της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο (ΔΣ), τους μετόχους της και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη, συνιστά τη δομή μέσω της οποίας προσεγγίζονται και τίθενται οι στόχοι της Εταιρείας, προσδιορίζονται τα μέσα επίτευξης των εταιρικών στόχων και καθίσταται δυνατή η παρακολούθηση της απόδοσης της Διοίκησης κατά τη διαδικασία εφαρμογής των παραπάνω.

Η εφαρμογή των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης προωθούν την ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων και η αυξημένη διαφάνεια που προάγεται μέσω αυτών των αρχών έχει ως αποτέλεσμα τη βελτίωση της διαφάνειας στο σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας των ιδιωτικών επιχειρήσεων, αλλά και των δημόσιων οργανισμών και θεσμών.

Τον Ιούνιο του 2021 δημοσιοποιήθηκε ο νέος Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης για τις Εταιρείες με αξίες εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν.4706/2020 και το άρθρο 4 της Απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Απόφαση 2/905/3.3.2021 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς) ο οποίος και αντικαθιστά τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης για τις Εισηγμένες Εταιρείες που εκδόθηκε το 2013 από το ΕΣΕΔ.

Το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) ιδρύθηκε το 2012, ως αποτέλεσμα της σύμπραξης του Χρηματιστηρίου Αθηνών (ΕΧΑΕ) και του Συνδέσμου Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (ΣΕΒ), με τη νομική μορφή της Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας.

Τακτικά μέλη του ΕΣΕΔ είναι σήμερα το ΕΧΑΕ, ο ΣΕΒ, η Ελληνική Ένωση Τραπεζών (ΕΕΤ), η Ένωση Θεσμικών Επενδυτών (ΕΘΕ) και η Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας (ΕΕΣΥΠ). Το ΕΣΕΔ εκδίδει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Το γενικό πλάνο δράσης του περιλαμβάνει τη διαμόρφωση θέσεων επί του θεσμικού πλαισίου, την υποβολή προτάσεων, τη συμμετοχή σε διαβουλεύσεις και ομάδες εργασίας, τη διοργάνωση εκπαιδευτικών και ενημερωτικών δράσεων, την παρακολούθηση και αξιολόγηση των πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης και εφαρμογής των κωδίκων εταιρικής διακυβέρνησης, την παροχή εργαλείων συνδρομής και βαθμολόγησης των επιδόσεων των ελληνικών επιχειρήσεων.

2. ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

2.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η ΕΛΤΟΝ σύμφωνα με τα ειδικώς προβλεπόμενα στο άρθρο 17 του Ν.4706/20 και το άρθρο 4 της Απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Απόφαση 2/905/3.3.2021 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς), έχει υιοθετήσει, με την από 15/7/2021 απόφαση 1477 του Διοικητικού της Συμβουλίου της, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής καλούμενος ο “Κώδικας” ή “ΚΕΔ”) εκδόσεως Ιουνίου 2021, με τις αποκλίσεις οι οποίες αναφέρονται ρητώς στην παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΔΕΔ), όπως αυτή αποτυπώνεται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση της Εταιρείας.

Ο ΚΕΔ ο οποίος διαμορφώθηκε από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) και ο οποίος υιοθετήθηκε από την ΕΛΤΟΝ, είναι διαθέσιμος στην ακόλουθη ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.esed.org.gr/web/guest/code-listed>.

[ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ 2021](#)

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

Η Εταιρεία βεβαιώνει με την παρούσα δήλωση ότι εφαρμόζει πιστά και απαρέγκλιτα τις διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας (Ν.4548/2018, Ν.4706/2020) και οι οποίες αποτελούν τις ελάχιστες απαιτήσεις τις οποίες πρέπει να πληροί οποιοσδήποτε Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης, εφαρμοζόμενος από Εταιρεία, οι μετοχές της οποίας διαπραγματεύονται σε οργανωμένη αγορά.

Σημαντική προσθήκη στο νέο Κώδικα αποτελεί η υιοθέτηση του προτύπου της εξήγησης για τη μη συμμόρφωση της Εταιρείας με συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές του Κώδικα (αρχή «Συμμόρφωση ή Εξήγηση» -“Comply or Explain”).

Αυτό σημαίνει ότι ο νέος Κώδικας ακολουθεί τη προσέγγιση «συμμόρφωση ή εξήγηση» και απαιτεί από τις εισηγμένες εταιρείες που επιλέγουν να το εφαρμόζουν να δημοσιοποιούν την πρόθεσή τους αυτή και είτε να συμμορφώνονται με το σύνολο των ειδικών πρακτικών του Κώδικα, ή να εξηγούν τους λόγους μη συμμόρφωσης με συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές.

Η εξήγηση των λόγων μη συμμόρφωσης δεν πρέπει να περιορίζεται μόνο σε απλή αναφορά της πρακτικής με την οποία δε συμμορφώνεται η εταιρεία, αλλά να αιτιολογείται με τρόπο ξεκάθαρο και συγκεκριμένο. Ειδικότερα, η εξήγηση μη συμμόρφωσης πρέπει:

- να είναι ορισμένη ως προς τις θέσεις της Εταιρείας, ειδική και όχι τυποποιημένη,

- να είναι ουσιαστική, υπό την έννοια ότι θέτει το πλαίσιο και το λόγο της μη συμμόρφωσης,
- να είναι κατανοητή και πειστική,
- να αξιολογεί τον κίνδυνο της απόκλισης και να περιγράφει τα μέτρα που έχουν ληφθεί προς ελαχιστοποίηση τυχόν κινδύνων ως προς τη μη συμμόρφωση με τη σχετική αρχή,
- να αναφέρει κατά πόσον η απόκλιση από τις διατάξεις του Κώδικα είναι χρονικά περιορισμένη, να δίνεται εκτίμηση χρόνου ευθυγράμμισης της Εταιρείας με τις διατάξεις του Κώδικα και τέλος, να αναφέρει η εταιρεία κάποια εναλλακτική πρακτική που έχει υιοθετήσει ως πιο ενδεδειγμένη, καθώς και για ποιους λόγους τη θεωρεί πιο ενδεδειγμένη και ωφέλιμη στα πλαίσια τήρησης υψηλών προτύπων εταιρικής διακυβέρνησης. Με αυτόν τον τρόπο, οι επενδυτές και τα ενδιαφερόμενα μέρη είναι σε θέση να αξιολογήσουν ακόμα και αν η εταιρεία δεν εφαρμόζει κάποια πρακτική του Κώδικα, αν εντούτοις αντιλαμβάνεται πράγματι τη σημασία της εταιρικής διακυβέρνησης και με την ποιότητα της εξήγησης επιτυγχάνει την απαιτούμενη αποτελεσματικότητα.

Σε σχέση με τις εν λόγω πρόσθετες πρακτικές και αρχές που καθιερώνει ο νέος ΚΕΔ, υφίστανται κατά την παρούσα χρονική στιγμή ορισμένες αποκλίσεις (συμπεριλαμβανομένης της περιπτώσεως της μη εφαρμογής) για τις οποίες αποκλίσεις ακολουθεί σύντομη ανάλυση καθώς και επεξήγηση των λόγων που δικαιολογούν αυτές.

3. ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ

3.1 Πολιτική Καταλληλότητας Ρόλοι και Αρμοδιότητες Μελών ΔΣ

Ειδική Πρακτική

“2.2.16. Τα κριτήρια επιλογής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου διασφαλίζουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο, συλλογικά, μπορεί να κατανοεί και να διαχειρίζεται θέματα που αφορούν το περιβάλλον, την κοινωνική ευθύνη και τη διακυβέρνηση (ESG), εντός του πλαισίου της στρατηγικής που διαμορφώνει.”

Η Εταιρεία εντός του 2024 επικαιροποίησε την Πολιτική Καταλληλότητας στην οποία γίνεται αναφορά ότι τα μέλη του ΔΣ μπορούν να κατανοούν και να διαχειρίζονται θέματα που αφορούν το ESG. Η εταιρεία διαθέτει μέλη τα οποία έχουν την εμπειρία να κατανοήσουν θέματα που σχετίζονται με το ESG, επομένως η απόκλιση από την ανωτέρω ειδική πρακτική του ΚΕΔ είναι τυπική και θα τακτοποιηθεί εντός του 2024 με την έγκριση της νέας πολιτικής καταλληλότητας που θα εισηγηθεί το ΔΣ προς τη ΓΣ για έγκριση.

3.2 Αμοιβές Μελών ΔΣ

Ειδική Πρακτική

“2.4.3. Οι αποδοχές των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανωτάτων διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας συνδέονται με το μέγεθος της Εταιρείας, την πολυπλοκότητα της δράσης της, την έκταση των αρμοδιοτήτων τους, τον βαθμό ευθύνης τους, την εταιρική στρατηγική, τους σκοπούς της Εταιρείας και την πραγμάτωση αυτών, με τελικό στόχο τη δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας στην εταιρεία. Η διαδικασία για την ανάπτυξη πολιτικής αποδοχών χαρακτηρίζεται από αντικειμενικότητα και διαφάνεια. Οι πρόσθετες αποδοχές των 26 Ν.4548/2018, άρθρο 110, παρ. 1 27 Ν.4706/2020, άρθρο 11 Ν Σ / Ε Ν 21 μελών του Διοικητικού Συμβουλίου θα πρέπει να συνδέονται με την επίτευξη ορισμένων στόχων και να εξαρτώνται ή να δικαιολογούνται από τα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας με βάση τις ετήσιες χρηματοοικονομικές της καταστάσεις”.

Το άρθρο 5 της ισχύουσας Πολιτικής Καταλληλότητας προβλέπει τη δυνατότητα να καθορισθούν ανά πάσα στιγμή κριτήρια για τη χορήγηση μεταβλητών αποδοχών προς επιβράβευση των μελών του ΔΣ. Οι αμοιβές αυτές θα βασίζονται σε προκαθορισμένα μετρήσιμα ποσοτικά και ποιοτικά κριτήρια τα οποία θα συνδέονται με την πορεία της Εταιρείας, καλύπτοντας την ως άνω προϋπόθεση. Η Εταιρεία δεν καταβάλλει μεταβλητές αποδοχές στα μέλη του ΔΣ, ήτοι πρόσθετες πληρωμές ή παροχές, οι οποίες να εξαρτώνται από τις επιδόσεις τους.

Ειδική Πρακτική

“2.4.13. Η ωρίμανση των δικαιωμάτων προαίρεσης ορίζεται σε διάστημα όχι μικρότερο των τριών (3) ετών από την ημερομηνία χορήγησής τους στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.”

Στο καταστατικό της ΕΛΤΟΝ προβλέπεται στο άρθρο 7 παρ. 7 η θέσπιση προγράμματος διάθεσης μετοχών στα μέλη του ΔΣ και το προσωπικό της Εταιρείας, καθώς επίσης και των συνδεδεμένων με αυτή εταιρειών (άρθρο 32 Ν.4308/2014, όπως ισχύει), με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης (option) απόκτησης μετοχών, υπό τους όρους και τις προϋποθέσεις του άρθρου 113 του Ν.4548/2018, με απόφαση της καταστατικής Γενικής Συνέλευσης (ΓΣ). Ωστόσο δεν προβλέπεται ρητά περίοδος ωρίμανσης των δικαιωμάτων προαίρεσης στην πολιτική αποδοχών ή στο καταστατικό της Εταιρείας.

Η Εταιρεία ωστόσο συμμορφώνεται με το άρθρο 113 του Ν.4548/2018 καθ' όσον προβλέπεται ότι με απόφαση της ΓΣ μπορεί να ανατίθεται στο ΔΣ ο καθορισμός των δικαιούχων ή των κατηγοριών αυτών, ο τρόπος άσκησης του δικαιώματος και οποιοσδήποτε άλλος όρος του προγράμματος διάθεσης μετοχών. Μέχρι σήμερα δεν έχουν εκδοθεί προγράμματα διάθεσης μετοχών στα μέλη ΔΣ και το προσωπικό της εταιρείας.

Ειδική Πρακτική

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

Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του ΔΣ δεν προβλέπουν τη λήψη bonus.

3.3 Εταιρικός Γραμματέας

Ειδική Πρακτική

“3.2.1. Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα ώστε να συμμορφώνεται με τις εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές, τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και να λειτουργεί αποτελεσματικά και αποδοτικά.”

Δεν υφίσταται ειδική πρόβλεψη για υποστήριξη του ΔΣ κατά την άσκηση του έργου του από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα, ο οποίος θα παρίσταται στις συνεδριάσεις του, καθ’ ότι ούτως η άλλως η Εταιρεία μέχρι σήμερα λειτουργεί αποτελεσματικά και αποδοτικά χωρίς κωλύματα τα οποία σχετίζονται με την ως άνω απόκλιση.

Σε κάθε περίπτωση Εταιρεία θα εξετάσει στο άμεσο μέλλον την αναγκαιότητα θεσπίσεως θέσεως εταιρικού γραμματέα.

3.4 Πρόγραμμα Ενημέρωσης και Επιμόρφωσης Μελών ΔΣ

Ειδική Πρακτική

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

Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι ως μέλη του ΔΣ προτείνονται πρόσωπα που διαθέτουν ικανή και αποδεδειγμένη εμπειρία, υψηλό μορφωτικό επίπεδο και διαπιστωμένες οργανωτικές και διοικητικές ικανότητες.

Εξάλλου, βασική αρχή που διέπει τη λειτουργία του Ομίλου αποτελεί η διαρκής επιμόρφωση και εκπαίδευση του προσωπικού και των στελεχών αυτού και η ενίσχυση της εταιρικής συνείδησης σε όλα τα επίπεδα μέσω της διεξαγωγής σε τακτά χρονικά διαστήματα επιμορφωτικών σεμιναρίων ανάλογα με τον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται το εκάστοτε μέλος και τα καθήκοντα με τα οποία έχει επιφορτιστεί.

Στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της, η Εταιρεία έχει σχεδιάσει και θα εφαρμόσει ειδικό πρόγραμμα εκπαίδευσης μελών ΔΣ και ανώτατων στελεχών σε επίπεδο Ομίλου το οποίο σκοπεύει να το υλοποιήσει από το 2024 και μετά.

3.5 Εταιρικό Συμφέρον

Ειδική Πρακτική

“4.5. Άλλες επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (συμπεριλαμβανομένων σημαντικών μη εκτελεστικών δεσμεύσεων σε εταιρείες και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα) γνωστοποιούνται πριν από το διορισμό τους στο Διοικητικό Συμβούλιο και εφεξής στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης. Αλλαγές σχετικά με τις παραπάνω δεσμεύσεις αναφέρονται στο Διοικητικό Συμβούλιο μόλις προκύψουν.”

Δεν υφίσταται υποχρέωση αναλυτικής γνωστοποίησης τυχόν επαγγελματικών δεσμεύσεων των μελών του ΔΣ (συμπεριλαμβανομένων και σημαντικών μη εκτελεστικών δεσμεύσεων σε εταιρείες και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα) πριν από το διορισμό τους στο ΔΣ.

Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι τα μέλη του ΔΣ διακρίνονται για το υψηλό μορφωτικό τους επίπεδο, την επαγγελματική συνείδηση και αφοσίωση προς την Εταιρεία και ως εκ τούτου παρά την έλλειψη θεσμοθετημένης υποχρέωσης αναλυτικής γνωστοποίησης τυχόν επαγγελματικών δεσμεύσεων των μελών του ΔΣ πριν την εκλογή τους σε αυτό, θα προέβαιναν άνευ ετέρου στη σχετική γνωστοποίηση εάν έκριναν ότι υπάρχει οποιοσδήποτε κίνδυνος σύγκρουσης συμφερόντων ή επηρεασμού ψυχολογικού, επαγγελματικού, ή οικονομικού χαρακτήρα.

3.6 Ενημέρωση Μετόχων

Ειδική Πρακτική

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

8.5 Αρμόδια μονάδα είναι αυτή της εξυπηρέτησης μετόχων. Οι διαδικασίες αναρτώνται και στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.”

Η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει ειδική πρακτική αναφορικά με την επικοινωνία της με τους μετόχους, η οποία περιλαμβάνει την πολιτική της Εταιρείας σχετικά με την υποβολή ερωτήσεων από τους μετόχους προς το ΔΣ.

Κατά τη παρούσα χρονική στιγμή δεν υφίσταται θεσμοθετημένη ειδική διαδικασία σχετικά με την υποβολή ερωτήσεων από τους μετόχους προς το ΔΣ, καθόσον οποιοσδήποτε από τους μετόχους έχει τη δυνατότητα να απευθύνεται στην Υπηρεσία Εξυπηρέτησης Μετόχων, υποβάλλοντας αιτήματα και ερωτήσεις, τα οποία, εφόσον κριθεί ως αναγκαίο, διαβιβάζονται ομαδοποιημένα στο ΔΣ για περαιτέρω επεξεργασία και η σχετική απάντηση ή ενημέρωση αποστέλλεται αμελλητί στον ενδιαφερόμενο.

Περαιτέρω, οι διατάξεις του άρθρου 141 του Ν.4548/2018 περιγράφουν με λεπτομερή τρόπο τη διαδικασία συμμετοχής των μετόχων της μειοψηφίας στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων, διαδικασία η οποία τηρείται απαρέγκλιτα σε κάθε Τακτική ή Έκτακτη ΓΣ προκειμένου να εξασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η προσήκουσα, έγκυρη και έγκαιρη ενημέρωση των μετόχων αναφορικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων.

Εν τούτοις και παρά την ύπαρξη των ανωτέρω αναφερόμενων δικλίδων, η Εταιρεία εξετάζει το ενδεχόμενο υιοθέτησης ειδικής πολιτικής σχετικά με την αναβάθμιση της διαδικασίας υποβολής ερωτήσεων από τους μετόχους προς την Εταιρεία, μέσω της Υπηρεσίας Εξυπηρέτησης Μετόχων.

4. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Η δήλωση συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις του άρθρου 152 του Ν.4548/2018 καθώς και του άρθρου 18 του Ν.4706/2020.

4.1 Σύμβαση Διοικητικού Συμβουλίου και πληροφορίες για τα Μέλη του

Το ΔΣ της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Καταστατικού αυτής, αποτελείται από τρία (3) έως εννέα (9) μέλη, τα οποία εκλέγονται από τη ΓΣ των μετόχων με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων, που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση. Τα μέλη του ΔΣ μπορεί να είναι μέτοχοι της Εταιρείας ή άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα (μη μέτοχοι). Τα μέλη του ΔΣ είναι απεριόριστως επανεκλέξιμα και ελεύθερα ανακλητά από τη ΓΣ ανεξάρτητα από το χρόνο λήξης της θητείας τους.

Η θητεία των μελών του ΔΣ ανέρχεται σε τρία (3) έτη, αρχόμενη από την επόμενη της ημέρας εκλογής τους από τη ΓΣ και λήγουσα την αντίστοιχη ημερομηνία του τρίτου έτους. Σε περίπτωση που κατά τη λήξη της θητείας του δεν έχει εκλεγεί νέο ΔΣ, παρατείνεται η θητεία του αυτόματα μέχρι την πρώτη Τακτική ΓΣ μετά τη λήξη της θητείας του, η οποία όμως δεν μπορεί να υπερβεί την τετραετία. Κάθε σύμβουλος οφείλει να προσέρχεται και να συμμετέχει ανελλιπώς στις συνεδριάσεις του ΔΣ.

Κάθε σύμβουλος υποχρεούται να τηρεί αυστηρώς τα τυχόν απόρρητα της επιχειρήσεως τα οποία γνωρίζει λόγω της ιδιότητάς του.

Το ΔΣ συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας κάθε φορά που το απαιτεί ο νόμος, το Καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας, κατόπιν προσκλήσεως του Προέδρου αυτού ή του αναπληρωτή του. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του ΔΣ και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων. Το ΔΣ μπορεί εγκύτως να συνεδριάσει εκτός έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή, είτε στην αλλοδαπή εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων. Το ΔΣ μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του ΔΣ περιλαμβάνει τις

αναγκαίες πληροφορίες για τη συμμετοχή αυτών στην τηλεδιάσκεψη. Στις συνεδριάσεις του ΔΣ προεδρεύει ο Πρόεδρος ή ο νόμιμος αναπληρωτής του.

Το ΔΣ βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παρίσταται ή αντιπροσωπεύει το πενήντα τοις εκατό (50%) συν ένας (1) σύμβουλος. Σε καμία όμως περίπτωση ο αριθμός των συμβούλων που παρίσταται αυτοπροσώπως, δεν μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3).

Το ΔΣ αποφασίζει με απόλυτη πλειοψηφία των μελών του, που είναι παρόντα ή αντιπροσωπεύονται. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου αυτού. Κάθε σύμβουλος έχει μία (1) ψήφο. Κατ'εξαίρεση μπορεί να έχει δύο (2) ψήφους όταν αντιπροσωπεύει άλλο Σύμβουλο. Η ψηφοφορία στο ΔΣ είναι φανερή, εκτός αν με απόφαση του ορισθεί ότι για συγκεκριμένο θέμα θα γίνει μυστική ψηφοφορία, οπότε στην περίπτωση αυτή η ψηφοφορία γίνεται με ψηφοδέλτιο.

Οι συζητήσεις και αποφάσεις του ΔΣ καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του ΔΣ, ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παρισταμένων ή αντιπροσωπευόμενων κατά τη συνεδρίαση μελών του ΔΣ. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του ΔΣ για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησής τους στο Μητρώο Αωνύμων Εταιρειών σύμφωνα με το άρθρο 12 του Ν.4548/2018 όπως ισχύει, υποβάλλονται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του ΔΣ. Τα πρακτικά του ΔΣ υπογράφονται από το Πρόεδρο ή εάν αυτός κωλύεται από το νόμιμο αναπληρωτή του. Κανείς σύμβουλος δεν μπορεί να αρνηθεί τη υπογραφή των πρακτικών των συνεδριάσεων που έλαβε μέρος, δικαιούται όμως να ζητήσει αναγραφή της γνώμης του τα πρακτικά αν διαφωνεί με την απόφαση που πάρθηκε. Πάντως η μη υπογραφή του πρακτικού από τον παρισταμένο στη συνεδρίαση δε συνεπάγεται καμία ακυρότητα για την απόφαση που νόμιμα πάρθηκε αρκεί να μνημονεύεται η άρνηση προς υπογραφή αυτού. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών του ΔΣ επικυρώνονται από τον Πρόεδρο ή εάν αυτός κωλύεται από το νόμιμο αναπληρωτή του χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωσή τους.

Το ΔΣ μπορεί να αναθέτει την άσκηση όλων ή μερικών από τις εξουσίες και αρμοδιότητές του (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια) και την εκπροσώπηση της Εταιρείας, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή μη, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης.

Αν για οποιοδήποτε λόγο, κενωθεί θέση Συμβούλου λόγω παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους με οποιοδήποτε άλλο τρόπο, επιβάλλεται στους Συμβούλους που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις, να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του Συμβούλου που αναπληρώνεται υπό την προϋπόθεση ότι η αναπλήρωση αυτή δεν είναι εφικτή από τα αναπληρωματικά μέλη, που έχουν τυχόν εκλεγεί από τη ΓΣ.

Η ανωτέρω εκλογή από το ΔΣ γίνεται με απόφαση των απομενόντων μελών εάν είναι τουλάχιστον τρία (3) και ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στη δημοσιότητα του άρθρου 12 του Ν.4548/2018 και ανακοινώνεται από το ΔΣ στην αμέσως προσεχή ΓΣ, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του ΔΣ, τα υπόλοιπα μέλη μπορούν να συνεχίσουν τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της Εταιρείας και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, με την προϋπόθεση ο αριθμός αυτών υπερβαίνει το ήμισυ των μελών, όπως είχαν πριν από την επέλευση των ανωτέρω γεγονότων. Σε κάθε περίπτωση τα μέλη αυτά δεν επιτρέπεται να είναι λιγότερα των τριών (3).

4.2 Πληροφορίες για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Το ΔΣ της Εταιρείας κατόπιν της εκλογής του από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση και συγκρότησης σε σώμα την 31/5/2023 είναι εξαμελές και αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

- I. **Νέστωρ Παπαθανασίου** του Δημητρίου, Πρόεδρος του ΔΣ και Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας, εκτελεστικό μέλος από 31/5/2023 έως 31/5/2026.
- II. **Άλκηστης Παπαθανασίου** του Νέστορος, εκτελεστικό μέλος από 31/5/2023 έως 31/5/2026.
- III. **Ηλέκτρα Παπαθανασίου** του Νέστορος, μη εκτελεστικό μέλος από 31/5/2023 έως 31/5/2026.
- IV. **Χρήστος Πουλής**, Αντιπρόεδρος μη εκτελεστικό μέλος από 31/5/2023 έως 31/5/2026.
- V. **Αντώνιος Μούζας**, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος από 31/5/2023 έως 31/5/2026.
- VI. **Λαυρέντιος - Ελευθέριος Αλβέρτης**, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος από 31/5/2023 έως 31/5/2026.

Δημήτριος Γιωτόπουλος, υπήρξε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου έως 30/5/2023. Κατόπιν της από 20/01/2023 απόφασης ΔΣ έγινε αλλαγή της ιδιότητας από εκτελεστικό σε μη εκτελεστικό μέλος. Δεν προτάθηκε προς επανεκλογή στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της 31/5/2023.

Το ως άνω εξαμελές ΔΣ εξελέγη από τη ΓΣ των μετόχων της Εταιρείας που πραγματοποιήθηκε την 31η Μαΐου 2023 και συγκροτήθηκε σε σώμα την 31η Μαΐου 2023 και η θητεία του είναι τριετής ισχύουσα μέχρι την 31η Μαΐου 2026.

Το ως άνω ΔΣ συγκροτήθηκε σε σώμα ως ανωτέρω, κατά τη συνεδρίαση αυτού και καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με αριθμό καταχώρησης 3638520/31.05.2023 από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων, Γενική Γραμματεία Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή, Γενική Διεύθυνση Αγοράς, Διεύθυνση Εταιρειών & ΓΕΜΗ, Τμήμα Εισηγμένων ΑΕ & Αθλητικών ΑΕ.

Το ΔΣ εξέτασε τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 9 του Ν.4706/2020, και διαπίστωσε ότι πληρούνται για τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του, τον κύριο Αντώνιο Μούζα και τον κύριο Λαυρέντιο Ελευθέριο Αλβέρτη.

Τα συνοπτικά βιογραφικά στοιχεία των μελών του ΔΣ έχουν ως εξής:

- I. Νέστωρ Παπαθανασίου: Γεννήθηκε το 1941. Απόφοιτος του Χημικού Τμήματος του Πανεπιστημίου Αθηνών και του διετούς μεταπτυχιακού τμήματος της ΑΣΟΕΕ στη Διοίκηση Επιχειρήσεων. Έχει πολυετή επαγγελματική εμπειρία στους χώρους παραγωγής, Marketing και Πωλήσεων, και επαγγελματική δραστηριότητα στο χώρο εμπορίας χημικών προϊόντων από το 1978.
- II. Άλκηστη Παπαθανασίου: Γεννήθηκε το 1969. Απόφοιτος του Χημικού Τμήματος του Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης. Έχει πολυετή εμπειρία στις Προμήθειες και τη Διασφάλιση Ποιότητας, και είναι Supply Chain Director του Ομίλου.
- III. Ηλέκτρα Παπαθανασίου: Γεννήθηκε το 1975. Απόφοιτος Αγγλικού Κολεγίου με πολυετή επαγγελματική εμπειρία στους τομείς Logistics και Εξυπηρέτησης πελατών.
- IV. Χρήστος Πουλής: Γεννήθηκε το 1948. Απόφοιτος Παντείου Πανεπιστημίου. Διευθυντής ανθρώπινου δυναμικού μεγάλης πολυεθνικής Εταιρείας και μέλος του Διοικητικού της Συμβουλίου επί 25ετία. Τα τελευταία χρόνια υπήρξε σύμβουλος διοίκησης πολυεθνικής φαρμακευτικής εταιρείας. Από το 2008 είναι μέλος του ΔΣ και από το 2021 Αντιπρόεδρος της ΕΛΤΟΝ.
- V. Αντώνιος Μούζας: Γεννήθηκε το 1964. Έχει διατελέσει Διευθύνων Σύμβουλος και έχει μακρόχρονη εμπειρία σε Ελληνικές και ξένες Τράπεζες, χρηματιστηριακές και εταιρείες επενδυτικής τραπεζικής στην Ελλάδα και στο εξωτερικό. Κατέχει πτυχίο Οικονομικών Επιστημών της Σχολής Νομικών και Οικονομικών Επιστημών του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης, MBA από το ALBA Business School και μεταπτυχιακές σπουδές στο INSEAD. Διαθέτει πολυετή επαγγελματική εμπειρία στη συμβουλευτική υποστήριξη της διοίκησης έργων και συμμετοχή σε due diligence (εξαγορές/ συγχωνεύσεις) εταιρειών στο χώρο της εμπορίας/ διανομής χημικών α' υλών και υπηρεσιών.
- VI. Λαυρέντιος - Ελευθέριος Αλβέρτης: Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1966. Είναι απόφοιτος της Νομικής Αθηνών με μεταπτυχιακό στο Διεθνές Επιχειρηματικό και Ευρωπαϊκό Δίκαιο από το Πανεπιστήμιο της Lille. Διαθέτει σημαντική επαγγελματική εμπειρία ως Νομικός Σύμβουλος και ως στέλεχος σε διοικητικές θέσεις μεγάλων εταιρειών και ομίλων του χρηματοοικονομικού και ασφαλιστικού κλάδου, των ιατρικών υπηρεσιών, της τηλεόρασης και του κινηματογράφου, των κτηματομεσιτικών, καθώς και στους κλάδους της παραγωγής και διάθεσης πλαστικών, χημικών και κατασκευαστικών υλικών. Κατείχε θέση Γενικού Διευθυντή και μετέχει σε Διοικητικά Συμβούλια εταιριών που ασχολούνται με λύσεις κυκλικής οικονομίας.

Δημήτριος Γιωτόπουλος: Γεννήθηκε το 1969. Ο κος Γιωτόπουλος είχε τη θέση του Chief Operating Officer του Ομίλου της ΕΛΤΟΝ από το 2012 μέχρι την 10/1/2023 όταν και λύθηκε η σύμβαση συνεργασίας του με την

Εταιρεία. Ο κος Γιωτόπουλος παρέμεινε μέλος του ΔΣ μέχρι την 30/5/2023. Με την από 20/1/2023 απόφαση του ΔΣ μεταβλήθηκε η ιδιότητά του από εκτελεστικό σε μη εκτελεστικό μέλος. Δεν προτάθηκε προς επανεκλογή στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της 31/5/2023.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε., που είχε εκλεγεί από τη Γενική Συνέλευση της 31.05.2023 προέβη κατά τη συνεδρίαση την 04.03.2024 σε ανασυγκρότηση του σε σώμα και σε επανακαθορισμό των αρμοδιοτήτων εκπροσώπησης της εταιρείας (αριθμός καταχώρησης ΓΕΜΗ 4054957/12-3-2024). Η νέα συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου και οι εξουσιοδοτημένοι εκπρόσωποι της εταιρείας έχουν όπως παρακάτω:

- (1) Χρήστος Πουλής, Πρόεδρος Δ.Σ. / Μη εκτελεστικό Μέλος
- (2) Άλκηστη Παπαθανασίου, Διευθύνουσα Σύμβουλος / Εκτελεστικό Μέλος
- (3) Νέστωρ Παπαθανασίου, Εκτελεστικό Μέλος
- (4) Ηλέκτρα Παπαθανασίου, Μη εκτελεστικό Μέλος
- (5) Αντώνιος Μούζας, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος
- (6) Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος

Η εταιρεία εκπροσωπείται και δεσμεύεται από τη Διευθύνουσα Σύμβουλο και εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. κα. Άλκηστη Παπαθανασίου.

Στο πρόσωπο ενός εκάστου εκ των ανωτέρω ορισθέντων από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας της 31ης Μαΐου 2023 ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, κ.κ. α) Λαυρέντιου Ελευθέριου Αλβέρτη, β) Αντώνιου Μούζα, διαπιστώθηκε εκ νέου από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ότι πληρούνται όλα τα προβλεπόμενα στην ισχύουσα νομοθεσία, δηλαδή στο άρθρο 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020, όπως ισχύει, κριτήρια ανεξαρτησίας.

Η ανασυγκρότηση του ΔΣ που πραγματοποιήθηκε την 4/3/2024 δεν μεταβάλλει καθόλου τη δομή και τη σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου και της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων, οι οποίες διατηρούνται όπως είναι.

4.3 Αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει ετησίως σε αυτό-αξιολόγηση του ως συνόλου αλλά και κάθε μέρους ξεχωριστά, σύμφωνα με την προβλεπόμενη από την Εταιρεία διαδικασία, η οποία πραγματοποιείται από την Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών.

Η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του ΔΣ και των επιτροπών με σύνθεση όπως υφίστανται την 31/12/2023 πραγματοποιήθηκε από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και από τον Αντιπρόεδρο στις αρχές του τρέχοντος έτους 2024 και βασίστηκε σε δομημένο ερωτηματολόγιο που κάλυψε παράγοντες

ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας, όπως αυτοί προσδιορίζονται στην Πολιτική Καταλληλότητας της εταιρείας καθώς και σε ποιοτικά χαρακτηριστικά.

4.4 Πλάνο διαδοχής μελών Δ.Σ. και Διευθύνοντος Συμβούλου

Με την από 6/10/2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίθηκε Πλάνο Διαδοχής μελών Διοικητικού Συμβουλίου και του Διευθύνοντος Συμβούλου κατόπιν της από 6/10/2023 σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων.

4.5 Λοιπά Στοιχεία

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 (1/1-31/12/2023), εκδόθηκαν 37 πρακτικά συνεδρίασης Διοικητικού Συμβουλίου προς κάλυψη επιχειρησιακών αναγκών.

Οι απουσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν σχετίζονται με σημαντικά θέματα όπως η έγκριση οικονομικών καταστάσεων.

Ακολουθούν πίνακες πληροφόρησης συμμετοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις εντός της χρήσης 2023

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ 1/1/2023-30/5/2023 19 Πρακτικά Συνεδρίασης Διοικητικού Συμβουλίου	ΠΑΡΟΥΣΙΑ ως ποσοστό
I. Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος ΝΕΣΤΩΡ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	100,00 %
II. Αντιπρόεδρος , Μη εκτελεστικό μέλος ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΟΥΛΗΣ	100,00 %
III. Εκτελεστικό μέλος ΑΛΚΗΣΤΗ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	100,00 %
IV. Μη εκτελεστικό μέλος ΗΛΕΚΤΡΑ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	89,47 %
V. Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΟΥΖΑΣ	73,68 %
VI. Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΛΑΥΡΕΝΤΙΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΑΛΒΕΡΤΗΣ	68,42 %
VII. Εκτελεστικό μέλος από 1/1/2023 ως την 19/1/2023	36,84 %

Μη εκτελεστικό μέλος από 20/1/2023 ως την 30/5/2023 ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ	
---	--

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ 31/5- 31/12/2023 18 Πρακτικά Συνεδρίασης Διοικητικού Συμβουλίου	ΠΑΡΟΥΣΙΑ ως ποσοστό
I. Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος ΝΕΣΤΩΡ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	100,00 %
II. Αντιπρόεδρος, Μη εκτελεστικό μέλος ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΟΥΛΗΣ	100,00 %
III. Εκτελεστικό μέλος ΑΛΚΗΣΤΗ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	100,00 %
IV. Μη εκτελεστικό μέλος ΗΛΕΚΤΡΑ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	88,89 %
V. Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΟΥΖΑΣ	100,00 %
VI. Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΛΑΥΡΕΝΤΙΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΑΛΒΕΡΤΗΣ	100,00 %

Ακολουθεί πίνακας πληροφόρησης σχετικά με άλλες επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (συμπεριλαμβανομένων σημαντικών μη εκτελεστικών δεσμεύσεων σε εταιρείες και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα).

ΕΞΩΤΕΡΙΚΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ

ΘΕΣΗ ΣΤΟ ΔΣ ΤΗΣ ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ	ΟΝΟΜ/ΜΟ	Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΣΜΕΥΣΗ
Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος	ΝΕΣΤΟΡΑΣ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	1	ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA	Πρόεδρος ΔΣ
#1,#2,#3,#4,#5: θυγατρικές Ομίλου ΕΛΤΟΝ		2	ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ ΣΑΝΑΥΙ ΒΕ ΤΙCΑΡΕΤ ΑS	Πρόεδρος ΔΣ
		3	ΕΛΤΟΝ CORPORATION ΕΟΟD	Διαχειριστής
		4	ΕΛΤΟΝ CORPORATION ΔΟΟ	Διαχειριστής
		5	ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC	Διαχειριστής
ΘΕΣΗ ΣΤΟ ΔΣ ΤΗΣ ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ	ΟΝΟΜ/ΜΟ	Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΣΜΕΥΣΗ
Εκτελεστικό μέλος	ΑΛΚΗΣΤΗ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	1	ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA	εκτελεστικό μέλος ΔΣ
#1,#2: θυγατρικές Ομίλου ΕΛΤΟΝ		2	ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ ΣΑΝΑΥΙ ΒΕ ΤΙCΑΡΕΤ ΑS	Αντιπρόεδρος ΔΣ, εκτελεστικό μέλος
ΘΕΣΗ ΣΤΟ ΔΣ ΤΗΣ ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ	ΟΝΟΜ/ΜΟ	Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΣΜΕΥΣΗ
Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΟΥΖΑΣ	1	ΟΡΤΙΜΑ ΒΑΝΚ	Επικεφαλής της Γενικής Διεύθυνσης Brokerage
ΘΕΣΗ ΣΤΟ ΔΣ ΤΗΣ ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ	ΟΝΟΜ/ΜΟ	Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΣΜΕΥΣΗ
Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	ΛΑΥΡΕΝΤΙΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΑΛΒΕΡΤΗΣ	1	ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ

Τέλος, το ΔΣ δεσμεύεται να επανεξετάζει ετησίως την εταιρική στρατηγική, τους κύριους επιχειρηματικούς κινδύνους, καθώς και τα ισχύοντα συστήματα και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου.

5. ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

5.1 Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η **Επιτροπή Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων** έχει συσταθεί με σκοπό την εισήγηση προς το ΔΣ των αμοιβών των μελών του, των διευθυντικών στελεχών και ευρύτερα την κατάρτιση της Πολιτικής Αποδοχών και της έκθεσης αμοιβών της Εταιρείας στοχεύοντας στην προσέλκυση αλλά και διατήρηση ικανών στελεχών.

Η Επιτροπή Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα στην πλειονότητά τους μέλη του ΔΣ. **Προεδρεύεται** από ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ.

Ειδικότερα:

5.1.1 Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων αποσκοπεί στην υποβοήθηση του ΔΣ σε ότι αφορά τις γενικές αρχές που διέπουν τη διαχείριση των ανθρωπίνων πόρων της Εταιρείας, ειδικότερα δε την πολιτική αποδοχών, παροχών και κινήτρων για τα εκτελεστικά μέλη του ΔΣ, τα στελέχη και τους εργαζόμενους της Εταιρείας, σύμφωνα με τις συνθήκες της αγοράς και της οικονομίας γενικότερα, όσο και την εξασφάλιση της αποτελεσματικής διοίκησης της Εταιρείας εντοπίζοντας και υποδεικνύοντας τα κατάλληλα υποψήφια πρόσωπα για την πλήρωση θέσεων του ΔΣ, και την πρόσληψη ανώτατων διευθυντικών στελεχών.

5.1.2 Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για τον εντοπισμό κατάλληλων προσώπων για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του ΔΣ και για τη διατύπωση προτάσεων προς το ΔΣ, σχετικά με την Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας.

5.1.3 Η Επιτροπή καταρτίζει σχέδιο πολιτικής αποδοχών σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 110 και 111 του Ν.4548/2018.

5.1.4 Η Επιτροπή εξετάζει και αξιολογεί την ετήσια έκθεση αμοιβών.

5.1.5 Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων επικουρεί το ΔΣ της Εταιρείας ώστε να διασφαλίσει ότι η Πολιτική Αποδοχών, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018 (άρθρα 109-112):

- Είναι σύμφωνη με τις αξίες, τις αρχές, την επιχειρησιακή στρατηγική, τη διάθεση ανάληψης κινδύνων και τους στρατηγικούς στόχους της Εταιρείας και του Ομίλου.
- Εναρμονίζει τα συμφέροντα της εκτελεστικής ηγεσίας και της διοίκησης της Εταιρείας με τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα της Εταιρείας και των Μετόχων της, λαμβανομένων υπόψη των συμφερόντων όλων των άλλων ενδιαφερόμενων μερών της Εταιρείας και του Ομίλου.
- Αποθαρρύνει την υπερβολική ανάληψη κινδύνων, προάγει την αποτελεσματική διαχείριση κινδύνων και αποτρέπει την εμφάνιση καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων ή ελαχιστοποιεί τυχόν συγκρούσεις συμφερόντων που ενδέχεται να προκύψουν.
- Στοιχειοθετεί σαφή και διαφανή διαδικασία για τον καθορισμό των αποδοχών εντός της Εταιρείας.
- Είναι σύμφωνη με την ισχύουσα νομοθεσία και τους κανονισμούς.
- Προωθεί τη βιωσιμότητα και τις μακροπρόθεσμες προοπτικές της λειτουργίας της Εταιρείας και ενισχύει τη διαφάνεια.

5.1.6 Λαμβάνει δίκαιες, ισορροπημένες και ορθές αποφάσεις, αναφορικά με τις αποδοχές των ατόμων που κατέχουν καίριες θέσεις στην Εταιρεία.

5.1.7 Διασφαλίζει ότι η σύνθεση, η δομή και η λειτουργία του ΔΣ πληροί τις σχετικές νομοθετικές, κανονιστικές και εποπτικές απαιτήσεις, και ευθυγραμμίζεται με την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας την οποία και έχει υιοθετήσει η Εταιρεία.

5.1.8 Εποπτεύει την εφαρμογή της πολιτικής αποδοχών από την Εταιρεία, την υποβολή προτάσεων για την αναθεώρηση της ενώ εισηγείται κατά περίπτωση την προσωρινή παρέκκλιση από την Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας σύμφωνα με τους όρους της Πολιτικής Αποδοχών.

5.1.9 Διασφαλίζει ότι υφίσταται αποτελεσματική και διαφανής διαδικασία για την ανάδειξη υποψηφίων στο ΔΣ.

5.1.10 Διασφαλίζει ότι υπάρχει ο κατάλληλος συνδυασμός γνώσεων, δεξιοτήτων και εμπειρίας σε επίπεδο ΔΣ και των Επιτροπών του.

5.1.11 Δύναται να παρέχει κατευθυντήριες γραμμές αναφορικά με τη διαδικασία τακτικής αξιολόγησης της απόδοσης και της αποτελεσματικότητας του ΔΣ και εκάστου Μέλους του.

5.1.12 Υποβάλλει προτάσεις σχετικά με την αξιολόγηση και επιλογή των μελών της ΕΕ της Εταιρείας τα οποία δε συμμετέχουν σε οποιαδήποτε άλλη Επιτροπή του Άρθρου 10 του Ν.4706 (Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων).

Η υφιστάμενη σύνθεση της Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων είναι τριμελής και αποτελείται από:

- I. Λαυρέντιος - Ελευθέριος, Πρόεδρος, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του ΔΣ.
- II. Χρήστος Πουλής, Μέλος της Επιτροπής, Μη Εκτελεστικό Μέλος του ΔΣ.
- III. Αντώνιος Μούζας, Μέλος της Επιτροπής, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του ΔΣ.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 (1/1-31/12/2023) συνεδρίασε πέντε (6) φορές για τα εξής θέματα: Εισήγηση προς το ΔΣ για την εκλογή και σύνθεση του νέου Διοικητικού Συμβουλίου από την Ετήσια Γενική Συνέλευση, κατάρτιση και υποβολή Έκθεσης Αποδοχών χρήσης 2022, Αμοιβές μελών ΔΣ για τη χρήση 2023, Συγκρότηση σε σώμα Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων, Θέση και επιλογή Γενικού Διευθυντή, Εισήγηση Πλάνου Διαδοχής μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντος Συμβούλου. Σε όλες τις συνεδριάσεις υπήρξε πλήρη απαρτία των μελών της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων και ομόφωνη λήψη αποφάσεων.

5.2 Επιτροπή Ελέγχου

Η Εταιρεία συμμορφούμενη πλήρως με τις προβλέψεις και τις επιταγές του άρθρου 44 παρ.1 και 3 του Ν.4449/2017 έχει συστήσει Επιτροπή Ελέγχου (ΕΕ) όπως τροποποιήθηκε από τις παραγράφους 4 έως 7 του άρ. 74 του Ν 4706/2020 που αφορά τις εταιρείες των οποίων οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

Σύμφωνα με την απόφαση αρ.11 της Τακτικής ΓΣ που πραγματοποιήθηκε την 31/5/2023 σε συνδυασμό με τη συνεδρίαση συγκρότησης σε σώμα της ΕΕ την 31/5/2023 η σύνθεσή της αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

- IV. Ειρηναίος Θεοδώρου, Πρόεδρος Επιτροπής (τρίτο πρόσωπο, ανεξάρτητο από την Εταιρεία, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής σε αναστολή).
- V. Χρήστος Πουλής, μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ.
- VI. Αντώνιος Μούζας, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ.
- VII. Λαυρέντιος - Ελευθέριος Αλβέρτης, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας και ειδικά με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 74 του Ν 4706/2020 και ισχύει, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι ανεξάρτητα από την Εταιρεία, βάσει των σχετικών απαιτήσεων περί ανεξαρτησίας που προβλέπεται στις διατάξεις του 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, η δε εποπτεία της τήρησης των διατάξεων σχετικά με την εν λόγω Επιτροπή, ασκείται πλέον από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Η Εταιρεία προσαρμόστηκε άμεσα και απόλυτα στις διατάξεις του νόμου λαμβάνοντας υπόψη και τη συστατική επιστολή αρ.1302/28.04.2017 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς

Οι αρμοδιότητες της ΕΕ σύμφωνα με τη συνδυαστική προσέγγιση των σχετικών διατάξεων του Κανονισμού 537/2014 και του 44 παρ. 3 του Ν 4449/2017 ορίζονται ως ακολούθως:

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, η ΕΕ μεταξύ άλλων:

- 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 ΕΕ ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.
- β. Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της. Ειδικότερα προβλέπεται να επιβλέπει η ΕΕ κάθε χρηματοοικονομική ανακοίνωση η οποία σχετίζεται με τη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας, και να εξετάζει τα βασικά σημεία των οικονομικών καταστάσεων οι οποίες εμπεριέχουν σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις από πλευράς Διοίκησης.
- 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. Προς το σκοπό αυτό, η ΕΕ διασφαλίζει ότι τυχόν αδυναμίες στο ΣΕΕ προσδιορίζονται επαρκώς, αντιμετωπίζονται και κοινοποιούνται καταλλήλως. Αντίστοιχα παρακολουθεί την εφαρμογή των μέτρων τα οποία λαμβάνονται από το ΔΣ.
- δ. Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

- ε. Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014. Προς το σκοπό αυτό (έλεγχος ανεξαρτησίας βάσει του άρ. 6 παρ. 2 του Κανονισμού 537/2014) η ΕΕ λαμβάνει σε ετήσια βάση έγγραφη επιβεβαίωση από το αρμόδιο ελεγκτικό γραφείο ή ελεγκτή σχετικά με την ανεξαρτησία τους από την ελεγχόμενη οντότητα. Για την επίτευξη του ως άνω σκοπού, η ΕΕ θα πρέπει να λαμβάνει γνώση των εργασιών, καθώς και των σχετικών εκθέσεων ή περιλήψεων αυτών, της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.
- στ. Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- ζ. Η ΕΕ καταρτίζει κανονισμό λειτουργίας της ΕΕ της Εταιρείας ο οποίος αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας (Νόμος 4449/2017, άρ. 44 παρ. 1 περ. η), Ν 4706/2020, άρ. 10 παρ. 4).

Αποτελεί ευθύνη της Διοίκησης, και όχι της ΕΕ, η σύνταξη ολοκληρωμένων και ορθών οικονομικών καταστάσεων, καθώς και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης προς δημοσιοποίηση, και σύμφωνων με τα λογιστικά πρότυπα και τη λοιπή νομοθεσία.

Η Διοίκηση ενημερώνει την ΕΕ σχετικά με τις μεθόδους που χρησιμοποιήθηκαν για την αντιμετώπιση σημαντικών ή ασυνήθων συναλλαγών όταν ο λογιστικός χειρισμός επιδέχεται διαφορετικών μεθόδων.

Η ΕΕ εξετάζει οποιαδήποτε σημαντική αλλαγή στην ακολουθούμενη λογιστική πολιτική.

Εφόσον το ζητήσει το ΔΣ, η ΕΕ αξιολογεί αν η ετήσια οικονομική έκθεση, συμπεριλαμβανομένων των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και 5 της ετήσιας έκθεσης διαχείρισης, απεικονίζει κατά τρόπο αληθή, δίκαιο, ισορροπημένο και κατανοητό την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο.

Η ΕΕ ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τον Οικονομικό Διευθυντή εντός μηνός από τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους.

Η ΕΕ λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις ετήσιες και περιοδικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και λοιπή περιοδική χρηματοοικονομική πληροφόρηση, καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξή τους.

Για τα παραπάνω ζητήματα και κινδύνους η ΕΕ λαμβάνει την άποψη του κυρίου εταίρου ελέγχου (τακτικού ελεγκτή), καθώς και την άποψή του επί των εκτιμήσεων της Διοίκησης και ενημερώνει το ΔΣ.

Το ΔΣ έχει την τελική ευθύνη για τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων, συμπεριλαμβανομένων των Συστημάτων Χρηματοοικονομικού Εσωτερικού Ελέγχου (System of Financial Internal Controls) και Διαχείρισης Χρηματοοικονομικού Κινδύνου (Financial Risk Management System).

Η εποπτεία αυτών αποτελεί αρμοδιότητα της ΕΕ, η οποία ενημερώνει σχετικά το ΔΣ. Η ΕΕ, προς εκπλήρωση του ρόλου της πρέπει να εξετάζει και να αξιολογεί το Σύστημα Χρηματοοικονομικού Εσωτερικού Ελέγχου που έχει εγκαταστήσει η Εταιρεία, ώστε να εντοπίζει, να αξιολογεί, να διαχειρίζεται και να εποπτεύει τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους.

Η Διοίκηση έχει την καθημερινή αρμοδιότητα διαχείρισης των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών δικλίδων ασφαλείας (controls) και αποτελεί τμήμα των εσωτερικών διαδικασιών.

Η εν λόγω διαδικασία της παρακολούθησης από την ΕΕ της αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ επισκοπείται από ανεξάρτητο αξιολογητή τουλάχιστον ανά τριετία στο πλαίσιο της περιοδικής αξιολόγησης του ΣΕΕ (Απόφαση 1/891/30.9.2020 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).

Η ΕΕ πρέπει να συμβάλει στην ενίσχυση της αξιοπιστίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων.

Η ΕΕ ενημερώνεται από τη Διοίκηση σχετικά με την αποτελεσματικότητα των πιο πάνω συστημάτων, καθώς και από τον εσωτερικό ελεγκτή και τον κύριο εταίρο ελέγχου (τακτικό ελεγκτή) σχετικά με τα αποτελέσματα των ελέγχων που διεξάγουν (ο δεύτερος στο πλαίσιο του ελέγχου του επί των οικονομικών καταστάσεων).

Η ΕΕ παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί εάν το επίπεδο της διασφάλισης που λαμβάνει όσον αφορά τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων, συμπεριλαμβανομένων των Συστημάτων Χρηματοοικονομικού Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Χρηματοοικονομικού Κινδύνου, είναι επαρκές για να παρέχει τη διαβεβαίωση που απαιτεί το ΔΣ ότι λειτουργούν αποτελεσματικά.

Η ΕΕ κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 (1/1-31/12/2023) συνεδρίασε δεκαέξι (16) φορές. Σε όλες τις συνεδριάσεις υπήρξε πλήρη απαρτία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και ομόφωνη λήψη αποφάσεων.

Τα σημαντικότερα θέματα που συζητήθηκαν το 2023 στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου (ΕΕ), ενδεικτικά, είναι τα παρακάτω:

- Τριμηνιαίες αναφορές από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου (ΥΕΕ) για την πρόοδο των εργασιών της.

- Σχέδιο δράσης Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και ενημέρωση για την πρόοδο των εργασιών της.
- Πρόγραμμα εργασιών ΕΕ και ΥΕΕ.
- Ενημέρωση για την πορεία του έργου αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και παρουσίασης της τελικής έκθεσης.
- Παρακολούθηση της διαδικασίας σύνταξης των ετήσιων και εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων (μητρικής και ομίλου).
- Επιλογή Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και αξιολόγηση ανεξαρτησίας.
- Ενημέρωση για την ανάγκη υλοποίησης του έργου αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Διευκρινίζεται ότι ο Τακτικός Ελεγκτής της Εταιρείας, ο οποίος διενεργεί τον έλεγχο των ετήσιων και των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, δεν παρέχει άλλου είδους μη ελεγκτικές υπηρεσίες προς την Εταιρεία ούτε συνδέεται με οποιαδήποτε άλλη σχέση με την Εταιρεία προκειμένου να διασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η αντικειμενικότητα, η αμεροληψία και η ανεξαρτησία του, με την εξαίρεση των υπηρεσιών διασφάλισης που αφορούν στη διενέργεια του ειδικού φορολογικού ελέγχου που απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α ν.4174/2013, συνέπεια του οποίου ελέγχου εκδίδεται το «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό».

6. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ

6.1 Εισαγωγή

Η παρούσα Πολιτική Αποδοχών θεσπίζεται από την εταιρεία με την επωνυμία «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ» και υιοθετεί, θεσπίζει, διατηρεί και εφαρμόζει βασικές αρχές και κανόνες σχετικά με τις αποδοχές των μελών ΔΣ (εφεξής η «Πολιτική Αποδοχών»).

Η πολιτική αποδοχών έχει διαμορφωθεί με βάση την ισχύουσα νομοθεσία και ιδίως τις διατάξεις του Ν.4548/2018, του Ν.4706/2020, τις διατάξεις της Οδηγίας 2007/36/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Ιουλίου 2007, σχετικά με την άσκηση δικαιωμάτων από μετόχους εισηγμένων εταιρειών και της Οδηγίας 2017/828/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2017, για την τροποποίηση της οδηγίας 2007/36/ΕΚ όσον αφορά την ενθάρρυνση της μακροπρόθεσμης ενεργού συμμετοχής των μετόχων, καθώς και τις βέλτιστες πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης.

Για την κατάρτιση της παρούσας έχουν ληφθεί υπόψη οι μισθολογικές και εργασιακές συνθήκες των εργαζομένων της Εταιρείας.

6.2 Σκοπός

Η Πολιτική Αποδοχών έχει σκοπό να ενισχύει τη διαφάνεια, τις αξίες, τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα, τη βιωσιμότητα και τη μεγιστοποίηση της αξίας της Εταιρείας, ενισχύοντας και υιοθετώντας διαδικασίες διαρκούς βελτίωσης, εξέλιξης και υψηλών επιδόσεων και δέσμευσης προς την επίτευξη των στόχων και των συμφερόντων των εμπλεκόμενων μερών.

Οι αποδοχές των μελών του ΔΣ της Εταιρείας, βάσει της παρούσας Πολιτικής Αποδοχών, συνάδουν με τις εξουσίες, τα καθήκοντα, την εξειδίκευση και τις αρμοδιότητές τους και επηρεάζονται από την πορεία των οικονομικών στοιχείων της Εταιρείας και την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας.

Η Πολιτική Αποδοχών αποτυπώνει τη στρατηγική και την πολιτική, που εφαρμόζει η Εταιρεία, με σκοπό τη συμμόρφωση με το ισχύον θεσμικό και εποπτικό πλαίσιο στην Ελλάδα, καθώς και των βέλτιστων πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης.

Μέσω αυτής επιτυγχάνεται η διασφάλιση του αισθήματος της δίκαιης ανταμοιβής, της δέσμευσης και της επιβράβευσης, γεγονός που συμβάλλει με τη σειρά του στην προσέλκυση, παραμονή και παρακίνηση των στελεχών και τη σύγκλιση των ενδιαφερόντων, συμφερόντων και αναγκών τους με αυτών των Μετόχων.

Επιπλέον η παρούσα Πολιτική αποσκοπεί στη διαμόρφωση ανταγωνιστικών αποδοχών και στην παροχή κατάλληλων κινήτρων που εξασφαλίζουν τη δημιουργία αξίας για τους Μετόχους, ενώ, ταυτόχρονα, θέτουν τις βάσεις για τη δημιουργία αξίας για την Εταιρεία προς όφελος όλων των εμπλεκόμενων μερών (μέτοχοι, Διοίκηση, εργαζόμενοι, πελάτες, κοινωνία).

Ως εκ τούτου, βάσει των ανωτέρω η Πολιτική Αποδοχών συνεισφέρει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και τη βιωσιμότητα της εταιρείας.

6.3 Πεδίο εφαρμογής

Σύμφωνα με το άρθρο 110 Ν.4548/2018, η παρούσα Πολιτική Αποδοχών ισχύει και εφαρμόζεται για τα μέλη του ΔΣ της Εταιρείας.

Η παρούσα πολιτική αποδοχών εφαρμόζεται στα πρόσωπα, στα οποία συντρέχουν οι κάτωθι ιδιότητες:

- I. Πρόεδρος.
- II. Διευθύνων Σύμβουλος.
- III. Μέλη ΔΣ (εκτελεστικά και μη εκτελεστικά, περιλαμβανομένων και των ανεξάρτητων).

6.4 Παράγοντες καθορισμού αμοιβών

Η αμοιβή των μελών του ΔΣ συναρτάται με την εταιρική πολιτική και τη στρατηγική της Εταιρείας και καθορίζεται με απώτερο σκοπό την επιδίωξη της ενίσχυσης και της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας της, την ανταγωνιστικότητα της Εταιρείας, την προσέλκυση ικανών στελεχών και εν τέλει την προάσπιση του γενικού εταιρικού συμφέροντος.

Η Εταιρεία υιοθετεί πλαίσιο αποδοχών, με σκοπό να προσελκύει νέα και επίσης να παρακινεί και να διατηρεί στην Εταιρεία ικανά, εξειδικευμένα και αποτελεσματικά Στελέχη. Η Πολιτική Αποδοχών στηρίζεται στην:

- Μεγιστοποίηση της απόδοσης.
- Ισορροπία και Ίση Μεταχείριση (Pay Equity & Equal Pay).
- Διαφάνεια & Δικαιοσύνη.
- Ευθυγράμμιση των αποδοχών με τη θέση ευθύνης, την κερδοφορία, τον κίνδυνο, την επάρκεια κεφαλαίων και τη βιώσιμη ανάπτυξη.
- Ανταγωνιστικότητα.

Κατά τον καθορισμό της Πολιτικής Αποδοχών και για την αποτελεσματικότερη εφαρμογή της λαμβάνονται υπόψη καταρχήν η κατηγορία θέσης, η συμμετοχή στη λήψη αποφάσεων, τα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα των μελών του ΔΣ, οι αποδοχές στην αγορά εργασίας με παρόμοια χαρακτηριστικά.

Για τον καθορισμό των αμοιβών των μελών του ΔΣ, τα οποία δε συνδέονται με την Εταιρεία με σύμβαση εργασίας, λαμβάνονται υπόψη η συμμετοχή των μελών στο ΔΣ, η συμβολή τους στη λήψη αποφάσεων και τη χάραξη της εταιρικής πολιτικής και τα καθήκοντα που τους έχουν ανατεθεί σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας και τις αποφάσεις της ΓΣ των μετόχων.

Περαιτέρω, ως προς τις αμοιβές των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του ΔΣ, ουσιώδες κριτήριο για τον καθορισμό τους αποτελεί η πλήρης εξάλειψη σχέσεων εξάρτησης, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις τους και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση τους. Κατά τούτο τα μέλη αυτά δεν λαμβάνουν σημαντική αμοιβή για τις υπηρεσίες τους, δηλαδή αμοιβή της οποίας το ύψος, η περιοδικότητα ή το είδος επηρεάζει ή ενδέχεται να επηρεάσει ουσιωδώς τη χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις ή την επιχειρηματική δραστηριότητα ή τα εν γένει οικονομικά συμφέροντα της Εταιρείας. Αμοιβές που έχουν δοθεί ad hoc ή περιστασιακά ή που είναι πάγιες, αλλά είτε δεν είναι αποκλειστικές είτε είναι μικρές σε σχέση τη συνολική οικονομική κατάσταση του μέλους, θεωρούνται κατ' αρχήν, ότι δεν επηρεάζουν την ανεξαρτησία του.

Επιπλέον, κατά τον καθορισμό της Πολιτικής Αποδοχών λαμβάνονται υπόψη οι μισθολογικές και εργασιακές συνθήκες των εργαζομένων της εταιρείας. Η ανταγωνιστικότητα των αποδοχών εξασφαλίζεται με την

παρακολούθηση, μέσω ετήσιων ερευνών, των αμοιβών που ισχύουν τόσο στον τομέα δραστηριότητας τη Εταιρείας όσο και στο σύνολο της ελληνικής αγοράς εργασίας.

Συνολικά, οι επιμέρους συνιστώσες που συνυπολογίζονται κατά τον καθορισμό των πάσης φύσεως αποδοχών των μελών του ΔΣ είναι:

- το ακαδημαϊκό υπόβαθρο,
- η προηγούμενη εμπειρία,
- το εύρος ευθύνης,
- η βαρύτητα της θέσης στην αγορά εργασίας,
- οι αρμοδιότητες και λειτουργικές απαιτήσεις της θέσης,
- η ισορροπία των μισθών εντός της Εταιρείας,
- η ανάγκη για διατήρηση και παραμονή των προσώπων με δεξιότητες και επαγγελματικές ικανότητες στην Εταιρεία,
- οι συνθήκες της ελληνικής οικονομίας,
- ο ετήσιος προϋπολογισμός της Εταιρείας και
- δεδομένα που προκύπτουν από την εργατική νομοθεσία ή τους ατομικούς όρους εργασίας.

6.5 Είδη αμοιβών

Η παρούσα πολιτική αποδοχών καλύπτει το σύνολο των αποδοχών και κάθε είδους παροχή και αποζημίωση, που καταβάλλονται στα ανωτέρω υπό παράγραφο 3 πρόσωπα από την Εταιρεία.

Λαμβάνεται μνεία για όλες τις μορφές αποδοχών, όπως:

- χρήματα,
- μετοχές,
- δικαιώματα προαίρεσης, καθώς και η
- χορήγηση οικειοθελών παροχών προς τα ανωτέρω υπό παράγραφο 3 πρόσωπα, όπως ενδεικτικώς εταιρικό αυτοκίνητο, κινητό τηλέφωνο, προαιρετικές συνταξιοδοτικές παροχές, ασφαλιστήρια συμβόλαια κλπ.

Τα μέλη του ΔΣ λαμβάνουν αμοιβή για την άσκηση των καθηκόντων τους ως μέλη του ΔΣ και για τη συμμετοχή τους στο ΔΣ.

Σε κάθε περίπτωση όλες οι αμοιβές των μελών του ΔΣ εγκρίνονται κατ' έτος από τη ΓΣ των μετόχων της Εταιρείας σύμφωνα με τα ειδικότερα διαλαμβανόμενα στο Καταστατικό και στο Νόμο.

Οι αποδοχές δύναται να περιλαμβάνουν τόσο σταθερό όσο και μεταβλητό μέρος, με σκοπό την ευθυγράμμισή τους με την επιχειρησιακή ανάπτυξη και αποτελεσματικότητα:

Σταθερές Αποδοχές (πληρωμές ή παροχές ανεξάρτητες από τυχόν κριτήρια επιδόσεων): οι αποδοχές οι οποίες χορηγούνται σε τακτική περιοδική βάση και αποτελούν το εξασφαλισμένο εισόδημα, που λαμβάνουν τα υπό παράγραφο 3 πρόσωπα.

Συγκεκριμένα, η Εταιρεία προβαίνει στην καταβολή σταθερών μηνιαίων αποδοχών στα μέλη του ΔΣ για την εργασία που παρέχουν, καθώς και για τη συμμετοχή στους στις συνεδριάσεις του ΔΣ.

Το υφιστάμενο ΔΣ της Εταιρείας αποτελείται από επτά (7) μέλη, εκ των οποίων τρία (3) είναι εκτελεστικά και τα υπόλοιπα τέσσερα (4) μη εκτελεστικά, στα οποία περιλαμβάνονται και δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά. Με την από 20/1/2023 απόφαση ΔΣ της Εταιρείας η σύνθεση όσο αφορά τις ιδιότητες των μελών αποτελείται από δύο (2) εκτελεστικά και πέντε (5) μη εκτελεστικά μέλη, στα οποία (μη εκτελεστικά μέλη) περιλαμβάνονται δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά.

Οι Σταθερές Αποδοχές των εκτελεστικών μελών του ΔΣ συνδέονται άμεσα με την εταιρική στρατηγική και τους σκοπούς της Εταιρείας και δύνανται να καταβληθούν σε οποιαδήποτε μορφή επιτρέπεται βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

Στα μη-εκτελεστικά μέλη του ΔΣ καταβάλλεται αμοιβή που αφορά τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του ΔΣ και τις συνεδριάσεις των επιτροπών του. Η εν λόγω αμοιβή είναι πάγια και αντικατοπτρίζει το χρόνο ενασχόλησης τους με την Εταιρεία και το εύρος των καθηκόντων και ευθυνών τους. Ειδικότερα για τα ανεξάρτητα μη-εκτελεστικά μέλη προβλέπεται αποζημίωση που συνδέεται με την ιδιότητά τους και τα καθήκοντά τους από τη συμμετοχή τους στις επιτροπές. Επιπλέον, σε ένα μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ καταβάλλεται μηνιαίος μισθός.

Οι σταθερές αποδοχές καταβάλλονται μετά από τις σχετικές νόμιμες κρατήσεις σε τραπεζικό λογαριασμό των υπό παράγραφο 3 προσώπων.

ii. **Μεταβλητές Αποδοχές** (πρόσθετες πληρωμές ή παροχές εξαρτημένες από κριτήρια επιδόσεων ή, σε ορισμένες περιπτώσεις, άλλα συμβατικά κριτήρια): οι αποδοχές οι οποίες έχουν ως στόχο την επιβράβευση της ατομικής απόδοσης των ανωτέρω υπό παράγραφο 3 προσώπων και καθορίζονται βάσει κριτηρίων.

Η Εταιρεία δεν καταβάλει μεταβλητές αποδοχές στα μέλη του ΔΣ, ήτοι πρόσθετες πληρωμές ή παροχές, οι οποίες να εξαρτώνται από τις επιδόσεις τους.

Η Εταιρεία δύναται ανά πάσα στιγμή να καθορίσει κριτήρια για τη χορήγηση μεταβλητών αποδοχών, επιβραβεύοντας την απόδοση των υπό παράγραφο 3 προσώπων βάσει προκαθορισμένων μετρήσιμων ποσοτικών και ποιοτικών κριτηρίων, τόσο βραχυπρόθεσμων όσο και μακροπρόθεσμων, τα οποία θα συνδέονται με την πορεία της Εταιρείας.

Ενδεικτικά, τέτοια κριτήρια μπορεί να είναι ο ετήσιος προϋπολογισμός, το ποσοστό επίτευξης ατομικών ή ομαδικών στόχων, η ανώνυμη ανατροφοδότηση, η ετήσια αξιολόγηση ατομικής ή/και συλλογικής απόδοσης και τα αποτελέσματα έρευνας ικανοποίησης και δέσμευσης εργαζομένων.

Αντίστοιχα δύναται να προβλεφθεί η αναβολή της καταβολής των μεταβλητών αποδοχών για ορισμένη χρονική περίοδο και υπό ορισμένες προϋποθέσεις (αποδεδειγμένο παράπτωμα ή σοβαρό σφάλμα του μέλους ΔΣ με σημαντική οικονομική ζημία στην Εταιρεία, επιδείνωση χρηματοοικονομικών επιδόσεων, κεφαλαιακή ανεπάρκεια, ζημία στη φήμη της Εταιρείας, ανάρμοστη συμπεριφορά, ανεπαρκής απόδοση) καθώς και η δυνατότητα επιστροφής τους (σε περίπτωση εσφαλμένης διαπίστωσης συνδρομής των ανωτέρω προϋποθέσεων).

Στην περίπτωση εφαρμογής των ανωτέρω ή άλλων κριτηρίων για τη χορήγηση μεταβλητών αποδοχών, η εκτίμηση για το αν πληρούνται θα πραγματοποιείται κατόπιν αξιολόγησης απόδοσης των δικαιούχων, του ποσοστού επίτευξης των ατομικών στόχων τους σε συνδυασμό με τις ομαδικές επιδόσεις σε επίπεδο Διεύθυνσης ή/ και Εταιρείας και με βάση τις γενικές αρχές που θέτει το κανονιστικό πλαίσιο, το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο καθώς και οι βασικές αρχές της Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Ως προς την αμοιβή των μελών της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, αυτή καθορίζεται με βάση το εύρος των καθηκόντων τους, λαμβάνοντας υπόψη κατ' ελάχιστον:

- την πολυπλοκότητα του έργου τους,
- το βαθμό της ευθύνης τους,
- το χρόνο απασχόλησης που απαιτείται και
- το επίπεδο αμοιβών των λοιπών μελών του ΔΣ.

6.6 Στοιχεία συμβάσεων της εταιρείας με μέλη του ΔΣ

Για όσα μέλη του ΔΣ της Εταιρείας έχουν συναφθεί συμβάσεις εργασίας, ισχύουν οι διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας εργατικής νομοθεσίας, χωρίς ειδικότερες συμβατικές προβλέψεις. Η διάρκεια των συμβάσεων αυτών είναι αόριστη και οι προθεσμίες προειδοποίησης για την καταγγελία τους και οι αποζημιώσεις που έκαστο μέρος (Εταιρεία ή/και μέλος του ΔΣ) οφείλει να καταβάλει, καθορίζονται από τις διατάξεις του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου της εργατικής νομοθεσίας.

Η Εταιρεία δεν έχει συνάψει συμβάσεις, που να δημιουργούν ιδιαίτερες υποχρεώσεις, πέραν από τις συνήθεις και αυτές που είναι υποχρεωτικές εκ του νόμου.

Η Εταιρεία δεν αναλαμβάνει υποχρέωση καταβολής οποιασδήποτε μορφής αποζημίωσης ή άλλων παροχών, σε περίπτωση παραίτησης, ανάκλησης ή μη επανεκλογής οποιουδήποτε μέλους του ΔΣ, που δε συνδέεται με την Εταιρεία με σύμβαση εργασίας.

Κατά το χρόνο σύνταξης της παρούσης, η Εταιρεία διατηρεί συμβάσεις με δύο εκτελεστικά μέλη και ένα μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ.

Τα βασικά στοιχεία των συμβάσεων αυτών, σύμφωνα με την περ. ζ) της παρ. 1 του άρθρου 111 του Ν.4548/2018, είναι τα εξής:

Μέλος ΔΣ	Διάρκεια Συμβάσης	Προθεσμία προειδοποίησης	Συνταξιοδότηση	Όροι καταγγελίας σύμβασης	Πληρωμή καταγγελίας σύμβασης
Εκτελεστικό Μέλος (Άλκηστη Παπαθανασίου)	Αορίστου Χρόνου	Σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία, από την πλευρά της Εταιρείας. Από την πλευρά του μέλους, στις προθεσμίες που τάσσει η ισχύουσα νομοθεσία.	Σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία.	Λύση σύμβασης από την πλευρά της Εταιρείας για σπουδαίο λόγο και σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Μονομερής καταγγελία σύμβασης από το μέλος, εγγράφως εντός της από το νόμο οριζόμενης προθεσμίας.	Αποζημίωση σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία.
Εκτελεστικό μέλος ως 20/1/2023. Μη Εκτελεστικό μέλος μέχρι τη λήξη της θητείας 16/6/2023 (Δημήτριος Γιωτόπουλος)	Αορίστου Χρόνου (λύση σύμβασης εργασίας την 10/1/2023)	Σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία, από την πλευρά της Εταιρείας. Από την πλευρά του μέλους, στις προθεσμίες που τάσσει η ισχύουσα νομοθεσία.	Σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία.	Λύση σύμβασης από την πλευρά της Εταιρείας για σπουδαίο λόγο και σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Μονομερής καταγγελία σύμβασης από το μέλος, εγγράφως εντός της από το νόμο οριζόμενης προθεσμίας.	Αποζημίωση σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία.
Μη Εκτελεστικό Μέλος (Ηλέκτρα Παπαθανασίου)	Αορίστου Χρόνου	Σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία, από την πλευρά της Εταιρείας. Από την πλευρά του μέλους, στις προθεσμίες που τάσσει η ισχύουσα νομοθεσία.	Σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία.	Λύση σύμβασης από την πλευρά της Εταιρείας για σπουδαίο λόγο και σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Μονομερής καταγγελία σύμβασης από το μέλος, εγγράφως εντός της από το νόμο οριζόμενης προθεσμίας.	Αποζημίωση σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία.

6.7 Διαδικασία Διαμόρφωσης Πολιτικής Αποδοχών

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων εισηγείται και παρουσιάζει στο ΔΣ το περιεχόμενο της Πολιτικής Αποδοχών και των αναθεωρήσεών της, προκειμένου να υποβληθεί προς έγκριση στη ΓΣ.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων διαμορφώνει τις κατευθυντήριες γραμμές για τον σχεδιασμό, τη διάρθρωση και την αξιοποίηση της πολιτικής αποδοχών και παρακολουθεί την εφαρμογή της εσωτερικά σε τακτική περίοδο. Για τη διαμόρφωση των κατευθυντήριων γραμμών η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη την εκάστοτε διαμορφούμενη στρατηγική και τους επιχειρηματικούς στόχους της Εταιρείας, τις συνθήκες στην οικονομία και την κεφαλαιαγορά, και τις ανάγκες που κατά περίπτωση αναδεικνύει η εκτελεστική διοίκηση και η Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων σε ετήσια βάση επανεξετάζει την Πολιτική Αποδοχών, ως προς τη συμμόρφωσή της με τις πολιτικές και διαδικασίες που έχουν υιοθετηθεί από το ΔΣ. Η Επιτροπή μεριμνά, ώστε κατά την αξιολόγηση των μηχανισμών που έχουν υιοθετηθεί για την ευθυγράμμιση της Πολιτικής Αποδοχών με τους κινδύνους, να λαμβάνονται υπόψη όλα τα είδη των κινδύνων, η ρευστότητα και η κεφαλαιακή επάρκεια της Εταιρείας και εισηγείται διορθωτικές ενέργειες σε περίπτωση που διαπιστώνει αδυναμία υλοποίησης της Πολιτικής Αποδοχών που έχει διαμορφωθεί ή αποκλίσεις ως προς την εφαρμογή της.

Η Επιτροπή Αποδοχών είναι επίσης αρμόδια για τον έλεγχο εφαρμογής και την περιοδική αναθεώρηση της Πολιτικής Αποδοχών με τρόπο που να εξασφαλίζει σεβασμό των αρχών της διαφάνειας και της εταιρικής διακυβέρνησης και ενημερώνει σχετικά το ΔΣ.

Η Πολιτική Αποδοχών υποβάλλεται προς έγκριση στη ΓΣ κάθε φορά που σημειώνεται ουσιώδης μεταβολή των συνθηκών με τις οποίες καταρτίστηκε η εγκεκριμένη Πολιτική Αποδοχών και σε κάθε περίπτωση ανά τέσσερα (4) έτη από την έγκρισή της. Κάθε άλλη αμοιβή ή παροχή προς τα μέλη του ΔΣ βαρύνει την Εταιρεία μόνο εάν εγκριθεί με ειδική απόφαση της ΓΣ.

Κάθε φορά που σημειώνεται ουσιώδης μεταβολή των συνθηκών, ώστε να επηρεάζεται η διαδικασία χορήγησης αμοιβών που προβλέπει η παρούσα πολιτική, η παρούσα θα αναθεωρείται και θα υποβάλλεται προς έγκριση στην επόμενη ΓΣ της Εταιρείας.

Οιαδήποτε παρέκκλιση από την εγκεκριμένη πολιτική αποδοχών δεν επιτρέπεται, παρά μόνο προσωρινά και σε εξαιρετικές περιστάσεις και εφόσον αυτή είναι αναγκαία για τη μακροπρόθεσμη εξυπηρέτηση των συμφερόντων της Εταιρείας στο σύνολό της ή για τη διασφάλιση της βιωσιμότητάς της.

6.8 Ετήσια Έκθεση Αποδοχών

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 112 του Ν.4548/2018, το ΔΣ της Εταιρείας υποχρεούται να καταρτίζει σαφή και κατανοητή Έκθεση Αποδοχών, η οποία περιέχει ολοκληρωμένη επισκόπηση του συνόλου των

αποδοχών που ρυθμίζονται στην παρούσα Πολιτική για το τελευταίο οικονομικό έτος και τα στοιχεία που κατ' ελάχιστον απαιτεί το ως άνω άρθρο, όπως αυτό εκάστοτε θα ισχύει.

Η Έκθεση Αποδοχών κάθε έτους υποβάλλεται προς συζήτηση στην Τακτική ΓΣ, ως αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Η ψήφος των μετόχων όσον αφορά την Έκθεση Αποδοχών έχει συμβουλευτικό χαρακτήρα.

Η Έκθεση Αποδοχών υποβάλλεται σε διατυπώσεις δημοσιότητας και παραμένει διαθέσιμη στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας για περίοδο δέκα (10) ετών από τη ΓΣ. Τυχόν διατήρηση της Έκθεσης Αποδοχών στον διαδικτυακό τόπο για μεγαλύτερο της δεκαετίας χρονικό διάστημα επιτρέπεται με την προϋπόθεση ότι δεν περιέχει πλέον δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα για τα μέλη του ΔΣ βάσει των διατάξεων του Γενικού Κανονισμού Προστασίας Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679.

6.9 Διαχείριση Συγκρούσεων Συμφερόντων

Ως προς τα μέτρα που έχουν ληφθεί για την αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων και τις ενέργειες διαχείρισης συγκρούσεων ή πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνονται ο χαρακτηρισμός και η αξιολόγηση του περιστατικού και αναλόγως της σημαντικότητάς του προβλέπεται:

- Η απόσυρση των εμπλεκόμενων προσώπων από συμμετοχή σε συζητήσεις και διαδικασίες λήψης αποφάσεων (π.χ. ψηφοφορία) σχετικά με το θέμα του περιστατικού.
- Η εξαίρεση από τη συμμετοχή σε επιτροπές ή ομάδες εργασίας που ασχολούνται με το θέμα και ο περιορισμός πρόσβασης του εμπλεκόμενου προσώπου σε εμπιστευτικές πληροφορίες σχετικές με το περιστατικό.
- Η ανάθεση των αρμοδιοτήτων του εμπλεκόμενου σε άλλο πρόσωπο.

6.10 Διάρκεια Ισχύος

Η παρούσα Πολιτική Αποδοχών (2^η έκδοση) εγκρίθηκε από τη ΓΣ της 24ης Μαΐου 2022 και ισχύει για τέσσερα (4) έτη από την έγκρισή της από τη ΓΣ, εκτός αν στο ενδιάμεσο σημειωθεί ουσιώδης μεταβολή των συνθηκών με βάση τις οποίες καταρτίστηκε η παρούσα Πολιτική Αποδοχών.

Η παρούσα πολιτική αποδοχών, μαζί με την ημερομηνία και τα αποτελέσματα της ψηφοφορίας της ΓΣ υποβάλλεται σε διατυπώσεις δημοσιότητας και παραμένει διαθέσιμη στην ιστοσελίδα <http://www.elton-group.com/el> της Εταιρείας καθ' όλη τη διάρκεια ισχύος της.

Η εταιρεία έχει συντάξει νεότερη (Γ') έκδοση Πολιτικής Αποδοχών ώστε να καλύπτει και τις αποδοχές του Γενικού Διευθυντή που ανέλαβε καθήκοντα στις 2/10/2023. Η νέα αυτή έκδοση έχει συνταχθεί από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, έχει γίνει δεκτή από το Διοικητικό Συμβούλιο και θα παρουσιαστεί προς έγκριση στην επερχόμενη Ετήσια Γενική Συνέλευση εντός του 2024.

7. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ

7.1 Εισαγωγή

Η πρώτη έκδοση πολιτικής καταλληλότητας (η «Πολιτική Καταλληλότητας») καταρτίστηκε από το ΔΣ της εταιρείας «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η «Εταιρεία») βάσει των διατάξεων του άρθρου 3 του νόμου 4706/2020 και των κατευθυντηρίων γραμμών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Εγκύκλιος 60/2020) και εγκρίθηκε με την από 13/5/2021 υπ.αριθμ.1469 απόφαση του και εν συνεχεία με την από 26/5/2021 υπ.αριθμ.8 απόφαση της Τακτικής ΓΣ των μετόχων της Εταιρείας, με ισχύ από την έναρξη του Ν.4706/2020.

Για τη σύνταξη της παρούσης έχουν ληφθεί υπόψη οι αρχές της διαφάνειας και της αναλογικότητας καθώς και οι τρέχουσες καλές πρακτικές Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Η παρούσα δεύτερη έκδοση έχει εγκριθεί από το ΔΣ στις 18/2/2022 κατόπιν της από 15/2/2022 εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και έχει εγκριθεί από την Τακτική Ετήσια ΓΣ της 24/5/2022.

Στο πεδίο εφαρμογής της εμπίπτουν τα μέλη του ΔΣ. Η Πολιτική Καταλληλότητας είναι σύμφωνη με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, όπως εκάστοτε ισχύει και με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Ως Πολιτική Καταλληλότητας ορίζεται το σύνολο των αρχών και κριτηρίων που εφαρμόζονται τουλάχιστον κατά την επιλογή, αντικατάσταση και ανανέωση της θητείας των μελών του ΔΣ, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας.

Η Πολιτική Καταλληλότητας αποσκοπεί στη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικής λειτουργίας και εκπλήρωσης του ρόλου του ΔΣ με βάση τη γενικότερη στρατηγική και τις μεσο-μακροπρόθεσμες επιχειρηματικές επιδιώξεις της Εταιρείας με στόχο την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος.

Το ΔΣ είναι επιφορτισμένο με την εισήγηση προς τη ΓΣ της Πολιτικής Καταλληλότητας, την περιοδική αξιολόγηση της, την επανεξέταση, την τροποποίηση και την εφαρμογή της.

Η Πολιτική Καταλληλότητας ισχύει από την ημερομηνία έγκρισης της από τη ΓΣ των μετόχων της Εταιρείας μέχρι την τυχόν τροποποίηση της από το ΔΣ ή τη ΓΣ, εφόσον πρόκειται για ουσιώδεις τροποποιήσεις. Ως ουσιώδεις νοούνται οι τροποποιήσεις που εισάγουν παρεκκλίσεις ή που μεταβάλλουν σημαντικά το περιεχόμενο της Πολιτικής Καταλληλότητας, ιδίως ως προς τις εφαρμοζόμενες γενικές αρχές και κριτήρια.

Η Πολιτική Καταλληλότητας αξιολογείται ανά τακτά χρονικά διαστήματα ή όταν προκύψουν σημαντικές αλλαγές στο ισχύον πλαίσιο και κρίνεται, κατά περίπτωση, εάν χρήζει επικαιροποίησης.

Η κάθε φορά ισχύουσα Πολιτική Καταλληλότητας, αναρτάται, επικαιροποιημένη, στον ιστότοπο της Εταιρείας.

Η παρούσα Πολιτική Καταλληλότητας βρίσκεται αναρτημένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στο ακόλουθο url: www.elton-group.com/el στην ενότητα ΣΧΕΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΤΩΝ στην κατηγορία Εταιρική Διακυβέρνηση και στην κατηγορία Εξυπηρέτηση Μετόχων -> Κανονιστική Συμμόρφωση.

7.2 Αρχές που αφορούν στην επιλογή, αντικατάσταση ή ανανέωση της θητείας των μελών Διοικητικού Συμβουλίου

7.2.1 Λαμβανομένων υπόψη του μεγέθους της Εταιρείας και της πολυπλοκότητας των δραστηριοτήτων της, η Εταιρεία διαθέτει επαρκή αριθμό επτά (7) μελών στο ΔΣ, με δυνατότητα αύξησης τους μέχρι εννέα (9) μέλη, εφόσον κριθεί απαραίτητο.

7.2.2 Ειδικότερα, το ΔΣ αποτελείται από έναν εκτελεστικό Πρόεδρο που είναι και Διευθύνων Σύμβουλος, έναν μη εκτελεστικό Αντιπρόεδρο και πέντε (5) μέλη.

7.2.3 Το ΔΣ στελεχώνεται με πρόσωπα που διαθέτουν ήθος, φήμη και αξιοπιστία, κατάλληλα είτε για τον εκτελεστικό είτε για τον μη εκτελεστικό τους ρόλο.

7.2.4 Τα μέλη του ΔΣ διαθέτουν περαιτέρω τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτείται με βάση τα καθήκοντα που αναλαμβάνουν και το ρόλο τους στο ΔΣ ή/και τις Επιτροπές του, καθώς και ικανό χρόνο για την άσκηση των κατά περίπτωση καθηκόντων τους.

7.2.5 Τα υποψήφια μέλη του ΔΣ πριν από την ανάληψη των καθηκόντων τους ενημερώνονται επαρκώς σύμφωνα με την πολιτική εκπαίδευσης της Εταιρείας για τα μέλη του ΔΣ, ενώ θα πρέπει να διασφαλίζεται ότι κατανοούν το ρόλο και τις αρμοδιότητές τους στο πλαίσιο αυτό.

7.2.6 Κατά την επιλογή, την ανανέωση της θητείας και την αντικατάσταση μέλους του ΔΣ, λαμβάνεται υπόψη η αξιολόγηση της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο κεφάλαιο 7.3 της παρούσας Πολιτικής Καταλληλότητας. Σε περίπτωση αντικατάστασης, από το ίδιο το ΔΣ, υφιστάμενου μέλους από ένα νέο μέλος, η αξιολόγηση των κριτηρίων καταλληλότητας του νέου μέλους πραγματοποιείται εκ των προτέρων από τα αρμόδια όργανα.

7.2.7 Η καταλληλότητα των μελών του ΔΣ εξετάζεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα παρακάτω στο κεφάλαιο 5 και επαναξιολογείται σε κάθε περίπτωση που κρίνεται απαραίτητο. Η καταλληλότητα επαναξιολογείται υποχρεωτικά ιδίως στις περιπτώσεις κατά τις οποίες προκύπτει τυχόν αμφιβολία σχετικά με την ατομική καταλληλότητα μέλους ή μελών του ΔΣ ή της σύνθεσης του, κατά τις οποίες προκύπτει σημαντική επίδραση στη φήμη κάποιου μέλους του ΔΣ, καθώς και σε κάθε περίπτωση επέλευσης γεγονότος που μπορεί να

επηρεάσει σημαντικά την καταλληλότητα του μέλους του ΔΣ (π.χ. επέλευση γεγονότων σύγκρουσης συμφερόντων).

7.2.8 Σε περίπτωση που διαπιστώνεται η παύση της συνδρομής ενός ή περισσότερων από τα κριτήρια καταλληλότητας, με βάση την παρούσα Πολιτική Καταλληλότητας, στο πρόσωπο ενός μέλους του ΔΣ, για λόγους που το πρόσωπο αυτό δεν μπορούσε να αποτρέψει ούτε με μέσα άκρας επιμέλειας, το αρμόδιο όργανο της εταιρείας προβαίνει άμεσα στην παύση και στην αντικατάστασή του εντός 3 μηνών.

7.3 Κριτήρια Αξιολόγησης της Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

A. Ατομική Καταλληλότητα

Η ατομική καταλληλότητα των μελών του ΔΣ αξιολογείται με βάση τα κριτήρια των παραγράφων 3.1 – 3.4 της παρούσας, τα οποία έχουν εφαρμογή στο σύνολο των μελών του ΔΣ, ανεξαρτήτως της ιδιότητάς τους ως εκτελεστικά ή μη εκτελεστικά. Ειδικά κωλύματα, υποχρεώσεις και προϋποθέσεις που απαιτούνται από την οικεία νομοθεσία σε σχέση με την ιδιότητα των μελών του ΔΣ ως εκτελεστικών ή μη εκτελεστικών, εφαρμόζονται ανεξάρτητα από τα κριτήρια καταλληλότητας.

7.3.1 Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων

Τα μέλη του ΔΣ διαθέτουν επαρκείς γνώσεις, δεξιότητες, ικανότητες και εμπειρία για την εκτέλεση των καθηκόντων τους και την υπηρετήση της θέσης τους.

Η εμπειρία απαρτίζεται από την πρακτική και επαγγελματική εμπειρία, καθώς και από τις θεωρητικές γνώσεις που έχουν αποκτηθεί από το μέλος του ΔΣ διαχρονικά.

Κατά την αξιολόγηση των θεωρητικών γνώσεων και δεξιοτήτων ενός μέλους του ΔΣ λαμβάνεται υπόψη κατά πρώτον το επίπεδο και το είδος της εκπαίδευσης ή της κατάρτισης του (όπως: τομέας σπουδών και εξειδίκευσης, δια βίου κατάρτιση). Οι θεωρητικές γνώσεις μπορούν να σχετίζονται με τις σχετικές με την Εταιρεία δραστηριότητες ή με άλλους συναφείς τομείς δραστηριοτήτων, κατά την κρίση της Εταιρείας ανάλογα με την ιδιότητα, τον ρόλο και τις αρμοδιότητες του κάθε μέλους ΔΣ.

Κατά την αξιολόγηση της πρακτικής και επαγγελματικής εμπειρίας, γνώσης και δεξιοτήτων ενός μέλους του ΔΣ λαμβάνονται υπόψη οι προηγούμενες θέσεις και το είδος απασχόλησης που κατείχε το μέλος διαχρονικά (συμπεριλαμβανομένης της τυχόν άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας). Στο πλαίσιο αυτό, συνεκτιμώνται η συνολική διαχρονική επαγγελματική εξέλιξη του μέλους του ΔΣ, καθώς και στοιχεία όπως η διάρκεια παραμονής του στην εκάστοτε θέση, το μέγεθος της εκάστοτε επιχείρησης στην οποία απασχολήθηκε, η κλίμακα και η πολυπλοκότητα της επιχειρηματικής δραστηριότητας, οι αρμοδιότητες που ασκούσε σε αυτή, η τυχόν ευθύνη τμήματος ή/ και αριθμού υφισταμένων, η φύση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Στις δεξιότητες των μελών του ΔΣ συμπεριλαμβάνονται και όσες σχετίζονται με την ανεξαρτησία της κρίσης τους (απαιτούμενο κριτήριο καταλληλότητας σύμφωνα με το κεφάλαιο 7.3.4).

Σημειώνεται ότι η ανωτέρω αξιολόγηση δεν περιορίζεται σε ακαδημαϊκούς τίτλους σπουδών του μέλους ή στην απόδειξη συγκεκριμένου χρόνου προϋπηρεσίας σε συγκεκριμένο αντικείμενο και ρόλο. Διενεργείται από την Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών διεξοδική ανάλυση της κατάρτισης και της εμπειρίας του μέλους, δεδομένου ότι επαρκής θεωρητική και πρακτική εμπειρία του μέλους, δύναται να έχει αποκτηθεί και από το βαθμό ευθύνης του, τα καθήκοντα του και την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για ικανό χρονικό διάστημα.

Συνεκτιμώνται δε, κατά την αξιολόγηση, η τυχόν γνώση των αρχών Εταιρικής Διακυβέρνησης, οι δεξιότητες στρατηγικού σχεδιασμού, οι ηγετικές ικανότητες, η αξιοπιστία του προσώπου και η αίσθηση καθήκοντος, οι επικοινωνιακές ικανότητες, η διάθεσή του για συνεργασία και επίτευξη των στόχων της Εταιρείας, η διαχείριση αλλαγών, η ικανότητα διαχείρισης κρίσεων, καθώς και η κλίση προς την καινοτομία.

Ειδικά για τα μέλη του ΔΣ που αποτελούν και μέλη της ΕΕ πρέπει να διαθέτουν επαρκή γνώση του κλάδου και υποκλάδου δραστηριότητας της Εταιρείας που είναι τα Βιομηχανικά προϊόντα & υπηρεσίες – προμηθευτές Βιομηχανίας.

7.3.2 Εχέγγυα ήθους και φήμης

Η καλή φήμη, η εντιμότητα, το ήθος και η ακεραιότητα των μελών του ΔΣ αποτελούν κριτήρια εξαιρετικής σημασίας για την Εταιρεία, τα οποία η τελευταία αξιολογεί διεξοδικά. Ένα μέλος του ΔΣ θεωρείται κατά τεκμήριο ότι διαθέτει τα χαρακτηριστικά αυτά, εφόσον δεν υφίστανται αντικειμενικοί και αποδεδειγμένοι λόγοι που να υποδηλώνουν διαφορετικά.

Για την αξιολόγηση της φήμης, της εντιμότητας και της ακεραιότητας ενός υποψήφιου ή υφιστάμενου μέλους ΔΣ, η Εταιρεία δύναται να διεξάγει έρευνα και, με την επιφύλαξη της νομοθεσίας για την προστασία των προσωπικών δεδομένων, να ζητά στοιχεία και σχετικά δικαιολογητικά για τυχόν τελεσίδικες διοικητικές και δικαστικές αποφάσεις εις βάρος του, ιδίως για παραβάσεις και αδικήματα που συνδέονται με την ιδιότητά του ως μέλος του ΔΣ ή με μη συμμόρφωση με διατάξεις της νομοθεσίας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ή εν γένει με οικονομικά εγκλήματα. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 3 παρ. 4 και 5 του Ν.4706/2020, για την εν λόγω αξιολόγηση μπορεί να λαμβάνονται ιδίως υπόψη η συνάφεια του αδικήματος ή του μέτρου με τον ρόλο του μέλους, η σοβαρότητα του αδικήματος ή μέτρου, οι γενικότερες συνθήκες, συμπεριλαμβανομένων των ελαφρυντικών παραγόντων, ο ρόλος του εμπλεκόμενου προσώπου, η ποινή που επιβλήθηκε, το στάδιο στο οποίο έφτασε η ένδικη διαδικασία και τυχόν μέτρα αποκατάστασης που τέθηκαν σε εφαρμογή. Χρήσιμο είναι να εξετάζονται ο χρόνος που έχει παρέλθει και η συμπεριφορά του προσώπου μετά την παράβαση ή το αδίκημα.

7.3.3 Σύγκρουση συμφερόντων

Τα μέλη του ΔΣ οφείλουν να είναι κατά πάντα χρόνο πλήρως ενημερωμένα για την πολιτική σύγκρουσης συμφερόντων που εφαρμόζει η Εταιρεία και περιλαμβάνεται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της.

7.3.4 Ανεξαρτησία κρίσης

Κάθε μέλος του ΔΣ οφείλει να συμμετέχει ενεργά στις συνεδριάσεις και να λαμβάνει τις δικές του ορθές, αντικειμενικές και ανεξάρτητες αποφάσεις και κρίσεις κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του.

Η «ανεξαρτησία του νου» ή «ανεξαρτησία κρίσης» αποτελεί πρότυπο συμπεριφοράς, το οποίο δέον να υιοθετείται κατά τη διάρκεια συζητήσεων και λήψης αποφάσεων εντός του ΔΣ και απαιτείται για κάθε μέλος του, ανεξάρτητα από το εάν το μέλος είναι «ανεξάρτητο» σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.4706/2020.

«**Αντικειμενικότητα**» νοείται η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στο μέλος του ΔΣ να εκτελεί το έργο του, όπως πιστεύει το ίδιο και να μη δέχεται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του.

«**Ανεξαρτησία**» νοείται η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν το μέλος του ΔΣ να κρίνει με αμερόληπτο τρόπο στο πλαίσιο άσκησης των καθηκόντων του.

Στο πλαίσιο αξιολόγησης της ανεξαρτησίας της κρίσης των μελών του Διοικητικού της Συμβουλίου, η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη αν όλα τα μέλη του ΔΣ έχουν τις απαραίτητες δεξιότητες συμπεριφοράς που περιλαμβάνουν ιδίως:

(α) θάρρος, πεποίθηση και σθένος για να προβαίνουν σε ουσιαστική αξιολόγηση και αμφισβήτηση των προτάσεων ή απόψεων άλλων μελών του ΔΣ,

(β) την ικανότητα να θέτουν εύλογες ερωτήσεις στα μέλη του ΔΣ και ειδικότερα στα εκτελεστικά μέλη του και να ασκούν κριτική, και

(γ) την ικανότητα να αντιστέκονται στο φαινόμενο της αγελαίας σκέψης (Groupthink).

7.3.5 Διάθεση επαρκούς χρόνου

Τα μέλη του ΔΣ οφείλουν να διαθέτουν τον χρόνο που απαιτείται για την απρόσκοπτη εκτέλεση των καθηκόντων τους. Ο αναμενόμενος χρόνος που απαιτείται κάθε υποψήφιο μέλος του ΔΣ να αφιερώνει στα καθήκοντα του, προσδιορίζεται από την Εταιρεία ανάλογα με τις ανάγκες της και γνωστοποιείται στο υποψήφιο μέλος.

Κατά τον προσδιορισμό της επάρκειας του χρόνου, λαμβάνονται υπόψη προεχόντως η ιδιότητα και οι αρμοδιότητες που έχουν ανατεθεί στο μέλος του ΔΣ από την Εταιρεία.

Τα μέλη του ΔΣ οφείλουν να ενημερώνουν για τον αριθμό θέσεων που τυχόν κατέχουν σε άλλα διοικητικά

συμβούλια και τις ιδιότητες που κατέχουν ταυτόχρονα, καθώς και για τις λοιπές επαγγελματικές ή προσωπικές τους δεσμεύσεις και συνθήκες στο βαθμό που είναι ικανές να επηρεάζουν τον χρόνο που διαθέτουν στην άσκηση των καθηκόντων τους ως μέλη του ΔΣ της Εταιρείας.

B. Συλλογική Καταλληλότητα

Τα μέλη του ΔΣ οφείλουν συλλογικά να είναι σε θέση να λαμβάνουν κατάλληλες αποφάσεις συνεκτιμώντας το επιχειρηματικό μοντέλο, τη διάθεση ανάληψης κινδύνου, τη στρατηγική και τις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία, καθώς και να προβαίνουν σε ουσιαστική παρακολούθηση και κριτική των αποφάσεων των ανώτατων διοικητικών στελεχών.

Για την αξιολόγηση της συλλογικής καταλληλότητας, λαμβάνεται υπόψη αν η σύνθεση του ΔΣ αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του ως συλλογικού οργάνου. Ειδικότερα, το ΔΣ ως σύνολο οφείλει να κατανοεί επαρκώς τους τομείς για τους οποίους τα μέλη είναι συλλογικά υπεύθυνα, και να διαθέτει τις απαραίτητες δεξιότητες για να ασκεί την πραγματική διαχείριση και επίβλεψη της Εταιρείας, όσον αφορά ιδίως την επιχειρηματική της δραστηριότητα και τους βασικούς κινδύνους που συνδέονται με αυτή, τον στρατηγικό σχεδιασμό, τις χρηματοοικονομικές αναφορές, τη συμμόρφωση με το νομοθετικό και ρυθμιστικό πλαίσιο, την κατανόηση θεμάτων εταιρικής διακυβέρνησης, την ικανότητα αναγνώρισης και διαχείρισης κινδύνων, την επίδραση της τεχνολογίας στη δραστηριότητά της και την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο.

Η αξιολόγηση της ατομικής και της συλλογικής καταλληλότητας, για τα νέα μέλη του ΔΣ, πραγματοποιείται σε διάστημα τουλάχιστον είκοσι (20) ημερών πριν από τη ΓΣ της Εταιρείας και η διαπίστωση των κριτηρίων καταλληλότητας των υποψήφιων μελών του ΔΣ αναρτάται στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, με την επιφύλαξη των άρθρων 141 παρ. 3 και 123 παρ. 3 του Ν.4548/2018.

7.3.6 Επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο

Στο ΔΣ οφείλουν να εκπροσωπούνται επαρκώς τα φύλα (κατά 25% επί του συνόλου των μελών του ΔΣ), κριτήριο το οποίο λαμβάνει υπόψη της η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών κατά την υποβολή προτάσεων για ορισμό μελών ΔΣ.

Σύμφωνα με την παρούσα Πολιτική Καταλληλότητας το ΔΣ οφείλει κατά πάντα χρόνο να διασφαλίζει γενικότερα την ίση μεταχείριση και τις ίσες ευκαιρίες μεταξύ των φύλων.

7.4 Κριτήρια Πολυμορφίας (diversity)

Με σκοπό την προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο ΔΣ και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών, η Εταιρεία εφαρμόζει πολιτική πολυμορφίας κατά τον ορισμό των νέων μελών του ΔΣ.

Πέραν της επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο όπως προβλέπεται παραπάνω στο 3.5, κατά την επιλογή νέων

μελών για το ΔΣ της Εταιρείας δεν γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διακρίσεων λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

7.5 Εφαρμογή, Παρακολούθηση και Τροποποίηση της Πολιτικής Καταλληλότητας – Αξιολόγηση της Καταλληλότητας

Η παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας αποτελεί ευθύνη του ΔΣ συλλογικά.

Το ΔΣ συνδράμει η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών, η οποία ακολουθεί και εφαρμόζει την Πολιτική Καταλληλότητας στο πλαίσιο των σχετικών αρμοδιοτήτων της, οργανώνει τη διεξαγωγή της ετήσιας αυτοαξιολόγησης του ΔΣ με βάση τα ανωτέρω κριτήρια και εισηγείται προτάσεις για την εναρμόνιση της Πολιτικής Καταλληλότητας με το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης, την εταιρική κουλτούρα και τη διάθεση ανάληψης κινδύνων που έχει ορίσει η Εταιρεία, συμπεριλαμβανομένων τυχόν τροποποιήσεων της Πολιτικής Καταλληλότητας. Στη διαδικασία αυτή συνδράμει και η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας όπου απαιτείται. Σχετική αναφορά γίνεται στην ετήσια Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας.

Το ΔΣ προβαίνει ετησίως σε αυτό-αξιολόγηση του ως συνόλου αλλά και κάθε μέρους ξεχωριστά, σύμφωνα με την προβλεπόμενη από την Εταιρεία διαδικασία, η οποία πραγματοποιείται από την Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών.

Η τεκμηρίωση όσον αφορά την έγκριση της Πολιτικής Καταλληλότητας και τυχόν τροποποιήσεων της, τηρούνται σε ηλεκτρονικό αρχείο της Εταιρείας.

Το ΔΣ καταγράφει τα αποτελέσματα της αξιολόγησης της καταλληλότητας και ιδίως τυχόν αδυναμίες που εντοπίζονται μεταξύ της προβλεπόμενης και της πραγματικής ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας, καθώς και μέτρα που πρέπει να ληφθούν για την αντιμετώπιση αυτών των ελλείψεων.

Η Εταιρεία εντός του 2024 επικαιροποίησε την Πολιτική Καταλληλότητας στην οποία γίνεται αναφορά ότι τα μέλη του ΔΣ μπορούν να κατανοούν και να διαχειρίζονται θέματα που αφορούν το ESG.

Η νέα αυτή έκδοση έχει συνταχθεί από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, έχει γίνει δεκτή από το Διοικητικό Συμβούλιο και θα παρουσιαστεί προς έγκριση στην επερχόμενη Ετήσια Γενική Συνέλευση εντός του 2024.

8. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Η Εταιρεία διατηρεί θυγατρικές εταιρείες και, σύμφωνα με το άρθρο 99 του Ν.4548/2018, «Συνδεδεμένα μέρη» είναι τα πρόσωπα που ορίζονται ως συνδεδεμένα με την Εταιρεία αυτή κατά το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από αυτή, σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 27.

Οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών απαγορεύονται σύμφωνα με το

άρθρο 99 παρ. 1 του Ν.4548/2018.

Η απαγόρευση, ωστόσο, δεν ισχύει για τις πράξεις, συμβάσεις και συναλλαγές που προβλέπονται στην παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου, για τις οποίες και τηρούνται οι προϋποθέσεις διαφάνειας και εποπτείας των συναλλαγών που προβλέπουν τα άρθρα 99-101 του Ν.4548/2018. Ειδικότερα, για τη χορήγηση άδειας για την κατάρτιση συναλλαγής με συνδεδεμένο μέρος εφαρμόζεται το άρθρο 100 του Ν.4548/2018 και τηρούνται οι προβλέψεις δημοσιότητας του άρθρου 101 του ίδιου νόμου.

Οι συναλλαγές της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών γίνονται με τίμημα ή αντάλλαγμα ανάλογο με αυτό που θα αντιστοιχούσε εάν καταρτιζόνταν με άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο, σύμφωνα με τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς. Τα ποσά των εν λόγω συναλλαγών συμφωνούνται περιοδικά και κατ'ελάχιστο κάθε τρίμηνο.

Στην Εταιρεία εφαρμόζεται Διαδικασία σχετικά με συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, η οποία ορίζει λεπτομερώς τα βήματα για την εκτέλεσή της καθώς και τις αρμοδιότητες και υποχρεώσεις των εμπλεκόμενων προσώπων. Στην Εταιρεία έχει συσταθεί σχετική τριμελής Επιτροπή βάσει του νόμου (άρθρο 99 Ν.4548/2018), η οποία αποτελείται από ένα πρόσωπο πιστωτικού ελέγχου, ένα πρόσωπο λογιστηρίου και ένα πρόσωπο τμήματος προμηθειών -εισαγωγών/ εξαγωγών.

Σύμφωνα με την ανωτέρω Διαδικασία, αρμόδια για την παρακολούθηση και διαχείριση των συναλλαγών με συνδεδεμένες εταιρείες είναι η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών.

Αρμόδιο στέλεχος του Λογιστηρίου επισκοπεί, κατά την εκτέλεση της καθημερινής του εργασίας, τους λογαριασμούς στους οποίους καταχωρούνται οι συναλλαγές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις (καρτέλες Γενικής Λογιστικής, εμπορική διαχείριση, λοιπές καρτέλες εσόδων –εξόδων κλπ.), ελέγχει αν οι συναλλαγές είναι σύμφωνες με τους κανόνες που διέπουν τις σχέσεις της Εταιρείας με τις συνδεδεμένες και επισημαίνει τυχόν εξαιρέσεις που προέκυψαν κατά την επισκόπηση.

Κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ετησίως, η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών καταρτίζει την «Κατάσταση Ενδοεταιρικών Συναλλαγών», η οποία εγκρίνεται από τον Διευθυντή της Οικονομικής Διεύθυνσης και υποβάλλεται στο ΔΣ, ώστε να γνωστοποιούνται οι συναλλαγές μεταξύ όλων των συνδεδεμένων εταιρειών.

Βάσει της «Κατάστασης Ενδοεταιρικών Συναλλαγών», το ΔΣ της Εταιρείας συντάσσει ετησίως έκθεση, στην οποία αναφέρονται οι ενδοεταιρικές σχέσεις, συναλλαγές και τα ενδοεταιρικά υπόλοιπα μεταξύ της Εταιρείας και των θυγατρικών της εταιρειών. Η εν λόγω έκθεση μπορεί να συμπεριλαμβάνεται στην έκθεση διαχείρισης του ΔΣ που συντάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 150 Ν.4548/2018. Σε κάθε περίπτωση δημοσιεύεται στην Ετήσια Έκθεση, ώστε τα σχετικά στοιχεία να γνωστοποιούνται στις Εποπτικές Αρχές και στους μετόχους της Εταιρείας.

9. ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

9.1 Κύρια χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εταιρεία διαθέτει Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) συστατικά του οποίου αποτελούν η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου (ΥΕΕ), η Διαχείριση Κινδύνων και η Κανονιστική Συμμόρφωση. Το ΣΕΕ είναι το σύνολο των εσωτερικών μηχανισμών ελέγχου (δηλ. δικλίδων ασφαλείας) και των διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένων των παραπάνω αναφερθέντων συστατικών, που καλύπτουν σε διαρκή βάση τη δραστηριότητα της Εταιρείας και των θυγατρικών της· συντελώντας με τον τρόπο αυτό στην εύρυθμη λειτουργία της.

Οι συνιστώσες ενός ΣΕΕ είναι οι ακόλουθες:

- Περιβάλλον ελέγχου (Control environment).
- Αξιολόγηση κινδύνων (Risk management).
- Δικλίδες ασφαλείας (Control activities).
- Πληροφόρηση και επικοινωνία (Information & communication).
- Δραστηριότητες παρακολούθησης (Monitoring activities).

Το ΣΕΕ της Εταιρείας, κατά κύριο λόγο, αποσκοπεί στα ακόλουθα:

- i. Στην υποστήριξη υλοποίησης της επιχειρησιακής στρατηγικής, με την καλύτερη δυνατή χρήση των διαθέσιμων πόρων.
- ii. Στην αποτελεσματική λειτουργία της ΥΕΕ, της οποίας η οργάνωση και η λειτουργία διέπεται από σχετικό Κανονισμό Λειτουργίας.
- iii. Στην αποτελεσματική λειτουργία της Διαχείρισης Κινδύνων, μέσω της αναγνώρισης και της διαχείρισης των ουσιωδών κινδύνων που αφορούν τη λειτουργία της Εταιρείας.
- iv. Στη διασφάλιση της πληρότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και την κατάρτιση αξιόπιστων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και της μη χρηματοοικονομικής κατάστασης αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 151 του Ν. 4548/2018.
- v. Στην αποτελεσματική λειτουργία της Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας, μέσω της παρακολούθησης των αλλαγών του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου, των εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών που διέπουν τη λειτουργία της, και εφαρμογής αυτών από την Εταιρεία προκειμένου να βρίσκεται σε συμμόρφωση.

Το ΔΣ διασφαλίζει ότι τα συστατικά που συγκροτούν το ΣΕΕ είναι ανεξάρτητα από τους επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχουν και ότι διαθέτουν τους κατάλληλους πόρους και εξουσίες για την αποτελεσματική τους λειτουργία. Πέραν του ΣΕΕ, το ΔΣ πραγματοποιεί ετήσια επανεξέταση της εταιρικής στρατηγικής και των κυρίων επιχειρηματικών κινδύνων που επηρεάζουν την Εταιρεία.

Η ΥΕΕ της Εταιρείας ελέγχει την ορθή εφαρμογή κάθε διαδικασίας του ΣΕΕ, ανεξαρτήτως του εάν είναι λογιστικού ή όχι περιεχομένου, και αξιολογεί την επιχείρηση μέσω επισκόπησης των δραστηριοτήτων της. Βασική της αποστολή είναι η παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών της Εταιρείας και των θυγατρικών της, καθώς και η υποστήριξη της Διοίκησης με την υποβολή σχετικών προτάσεων βελτίωσης του ΣΕΕ.

Το ΣΕΕ αποβλέπει, μεταξύ άλλων, στη διασφάλιση της πληρότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και των πληροφοριών που απαιτούνται για τον προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και την παραγωγή αξιόπιστων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η Εταιρεία, σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, αναφέρει ότι το σύστημα οικονομικών αναφορών της εταιρείας, χρησιμοποιεί ένα λογιστικό σύστημα που είναι επαρκές τόσο για σκοπούς εξωτερικής όσο και εσωτερικής διοικητικής πληροφόρησης.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και άλλες συναφείς αναλύσεις που απευθύνονται στη Διοίκηση συντάσσονται σε απλή ή/ και ενοποιημένη βάση σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ. Όλες οι δημοσιοποιούμενες ενδιάμεσες και ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν όλες τις αναγκαίες πληροφορίες, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, επισκοπούνται από την ΕΕ και εγκρίνονται στο σύνολό τους από το ΔΣ. Η Εταιρεία έχει αναπτύξει και εφαρμόζει πολιτική και διαδικασίες για τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων με σκοπό να διασφαλίσει την αξιοπιστία τους και τη συμμόρφωσή τους με τους νόμους και κανονισμούς που διέπουν τη σύνταξη και δημοσιοποίησή τους.

Το πληροφοριακό σύστημα που έχει εγκαταστήσει και χρησιμοποιεί η Εταιρεία είναι από τα πλέον γνωστά και αξιόπιστα ERP της αγοράς. Το εν λόγω σύστημα, όπως επιτάσσουν πλέον οι σύγχρονες επαγγελματικές ανάγκες αναβαθμίζεται και προσαρμόζεται, κατά το δυνατό, ώστε να ανταποκρίνεται στις εξειδικευμένες ανάγκες της Εταιρείας καθώς και να μπορεί να υποστηρίξει τους μακροπρόθεσμους στόχους της.

Επίσης εφαρμόζονται δικλίδες ασφαλείας ως προς:

- i. την αναγνώριση και αξιολόγηση κινδύνων που άπτονται της αξιοπιστίας των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων,
- ii. τον διοικητικό σχεδιασμό και την παρακολούθηση αναφορικά με τα χρηματοοικονομικά μεγέθη,
- iii. την πρόληψη και αποκάλυψη απάτης,
- iv. τους ρόλους/ αρμοδιότητες των στελεχών,
- v. τη διαδικασία κλεισίματος χρήσης περιλαμβανόμενης της ενοποίησης (π.χ. διαδικασίες, προσβάσεις, εγκρίσεις, συμφωνίες κλπ.) και
- vi. τη διασφάλιση των παρεχόμενων στοιχείων από τα πληροφοριακά συστήματα.

Υπεύθυνη για τη σύνταξη των εσωτερικών αναφορών προς τη Διοίκηση όσο και εκείνων που απαιτούνται από τον Ν. 4548/2018, τα ΔΠΧΑ και τις εποπτικές αρχές Οικονομική Διεύθυνση, η οποία στελεχώνεται από

έμπειρα και ικανά στελέχη για το σκοπό αυτό. Για το λόγο αυτό, η Διοίκηση φροντίζει ώστε τα στελέχη αυτά να ενημερώνονται κατάλληλα για τις αλλαγές και εξελίξεις του αντικειμένου τους που αφορούν την Εταιρεία και τον Όμιλο.

Η Διαχείριση Κινδύνων της Εταιρείας έχει ως σκοπό, μέσω κατάλληλων και αποτελεσματικών πολιτικών, διαδικασιών και εργαλείων/ λογισμικού, να υποστηρίζει επαρκώς και αποτελεσματικά το ΔΣ στην αναγνώριση, αξιολόγηση και διαχείριση των ουσιωδών κινδύνων που συνδέονται με την επιχειρηματική και λειτουργική δραστηριότητα της Εταιρείας και του Ομίλου.

Η Κανονιστική Συμμόρφωση της Εταιρείας έχει ως σκοπό να υποστηρίξει το ΔΣ στη διαρκή συμμόρφωση της Εταιρείας με το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό, κανονιστικό και ρυθμιστικό πλαίσιο, τους εσωτερικούς κανονισμούς και πολιτικές που έχει θεσπίσει η Εταιρεία· προσφέροντας με τον τρόπο αυτό εικόνα του βαθμού συμμόρφωσής της. Σε περίπτωση που κριθεί πως οι θεσπισμένες πολιτικές και διαδικασίες δεν επαρκούν (ή αν το επιβάλλουν εξωτερικές αλλαγές, πχ κείμενη νομοθεσία, αρχές) τότε επανακαθορίζονται λαμβάνοντας υπόψη όλα όσα χρειάζονται.

9.1.1 Εσωτερικός Έλεγχος – Επιτροπή Ελέγχου

- Η Επιτροπή Ελέγχου από 26/07/2021 διαθέτει ανανεωμένη έκδοση του κανονισμού λειτουργίας της, ο οποίος λαμβάνει υπόψη του τις απαιτήσεις του άρθρου 74 του Ν.4706/2020, που με τη σειρά του αντικαθιστά την παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, που αφορά τη σύνθεση της ΕΕ, τις ιδιότητες των μελών της και τις γνώσεις που πρέπει να έχει τουλάχιστον ένα εξ αυτών.
- Η ΕΕ, σε συνεργασία με την ΥΕΕ, ενημερώνει τα μέλη του ΔΣ της Εταιρείας κάθε φορά που κρίνει σκόπιμο για ζητήματα των οποίων πρέπει να έχουν άμεση και πλήρη εικόνα.

9.1.2 Υπεύθυνος για τον σχεδιασμό και την εφαρμογή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι το Δ.Σ. της εταιρείας. Υπεύθυνοι για την εποπτεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι ο προϊστάμενος της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και η ΕΕ. Ο εσωτερικός έλεγχος πραγματοποιείται σύμφωνα με τα όσα περιγράφονται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας. Σημειώνεται ότι ο έλεγχος στη βάση του οποίου συντάσσεται και η σχετική Έκθεση διενεργείται εντός του κανονιστικού πλαισίου όπως ισχύει σήμερα (Ν.4706/2020, και ειδικότερα σύμφωνα με τα άρθρα 6, 7 και 8 του εν λόγω νόμου, καθώς επίσης και με βάση τα οριζόμενα στην Απόφαση 5/204/2000 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμό 3/348/19.7.2005).

9.1.3 Κατά την άσκηση του ελέγχου η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνει γνώση όλων των αναγκαίων βιβλίων, εγγράφων, αρχείων, τραπεζικών λογαριασμών και χαρτοφυλακίων της Εταιρείας και ζητεί την απόλυτη και διαρκή συνεργασία της Διοικήσεως προκειμένου να της παρασχεθούν όλες οι αιτηθείσες πληροφορίες και στοιχεία με σκοπό την απόκτηση εκ μέρους της εύλογης διασφάλισης για την κατάρτιση μίας Έκθεσης η οποία θα είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες σχετικά με τις πληροφορίες και τα

συμπεράσματα που περιέχονται σε αυτήν. Ο έλεγχος δεν περιλαμβάνει οποιαδήποτε αξιολόγηση των χρηματοοικονομικών αναφορών της Εταιρείας και της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν για τη σύνταξή τους, καθώς επίσης και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση σε αυτές, καθώς αυτά αποτελούν αντικείμενο του ελέγχου εκ μέρους του νόμιμου ελεγκτή της Εταιρείας.

9.1.4 Αντικείμενο του ελέγχου είναι η αξιολόγηση του γενικότερου επιπέδου και των διαδικασιών λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Σε κάθε ελεγχόμενη περίοδο, με την «προσέγγιση βάση του κινδύνου», επιλέγονται ορισμένες περιοχές-πεδία ελέγχου, ενώ σε σταθερή και μόνιμη βάση ελέγχονται και εξετάζονται αφενός μεν οι διαδικασίες του περιβάλλοντος ελέγχου και ειδικότερα η λειτουργία και οργάνωση του ΔΣ της Εταιρείας και αφετέρου η λειτουργία των δύο ανεξάρτητων λειτουργιών που λειτουργούν με βάση τις διατάξεις του Ν.4706/2020.

9.1.5 Επισημαίνεται πάντως ότι τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων παρέχουν λελογισμένη και όχι απόλυτη ασφάλεια, διότι είναι σχεδιασμένα ώστε να περιορίζουν μεν την πιθανότητα επέλευσης των σχετικών κινδύνων, χωρίς ωστόσο να μπορούν να τους αποκλείσουν τελείως.

9.1.6 Διαχείριση των κινδύνων της Εταιρείας και του Ομίλου σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (εταιρικών και ενοποιημένων) Ο Όμιλος έχει επενδύσει στην ανάπτυξη και συντήρηση προηγμένων μηχανογραφικών υποδομών που εξασφαλίζουν μέσα από σειρά δικλίδων ασφαλείας την ορθή απεικόνιση των οικονομικών μεγεθών στις χρηματοοικονομικές αναφορές. Παράλληλα, ανάλυση των αποτελεσμάτων πραγματοποιείται σε ημερήσια βάση καλύπτοντας όλα τα σημαντικά πεδία της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Αντιπαραβολές πραγματοποιούνται μεταξύ τρεχόντων, ιστορικών και προϋπολογισμένων λογαριασμών εσόδων και εξόδων με επαρκή λεπτομερή εξήγηση όλων των σημαντικών αποκλίσεων.

9.1.7 Το ΔΣ έχει υιοθετήσει ως μέρος των εσωτερικών κανονισμών της Εταιρείας, πολιτικές που να εξασφαλίζουν ότι το ΔΣ διαθέτει επαρκή πληροφόρηση ώστε να βασίζεται τις αποφάσεις του αναφορικά με τις συναλλαγές μεταξύ των συνδεδεμένων μερών σύμφωνα με το πρότυπο του συνετού επιχειρηματία. Αυτές οι πολιτικές εφαρμόζονται στις συναλλαγές των θυγατρικών της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη.

9.1.8 Οι συναλλαγές της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών γίνονται με τίμημα ή αντάλλαγμα ανάλογο με αυτό που θα αντιστοιχούσε εάν καταρτίζονταν με άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο, σύμφωνα με τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς. Τα ποσά των εν λόγω συναλλαγών συμφωνούνται περιοδικά και κατ'ελάχιστο κάθε τρίμηνο.

Στην Εταιρεία εφαρμόζεται Διαδικασία σχετικά με συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, η οποία ορίζει λεπτομερώς τα βήματα για την εκτέλεσή της καθώς και τις αρμοδιότητες και υποχρεώσεις των εμπλεκόμενων προσώπων. Στην Εταιρεία έχει συσταθεί σχετική τριμελής Επιτροπή βάσει του νόμου (άρθρο 99

N.4548/2018), η οποία αποτελείται από ένα πρόσωπο πιστωτικού ελέγχου, ένα πρόσωπο λογιστηρίου και ένα πρόσωπο τμήματος προμηθειών -εισαγωγών/εξαγωγών.

Σύμφωνα με την ανωτέρω Διαδικασία, αρμόδια για την παρακολούθηση και διαχείριση των συναλλαγών με συνδεδεμένες εταιρείες είναι η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών. Αρμόδιο στέλεχος του Λογιστηρίου επισκοπεί, κατά την εκτέλεση της καθημερινής του εργασίας, τους λογαριασμούς στους οποίους καταχωρούνται οι συναλλαγές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις (καρτέλες Γενικής Λογιστικής, εμπορική διαχείριση, λοιπές καρτέλες εσόδων –εξόδων κλπ.), ελέγχει αν οι συναλλαγές είναι σύμφωνες με τους κανόνες που διέπουν τις σχέσεις της Εταιρείας με τις συνδεδεμένες και επισημαίνει τυχόν εξαιρέσεις που προέκυψαν κατά την επισκόπηση.

Κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ετησίως, η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών καταρτίζει την «Κατάσταση Ενδοεταιρικών Συναλλαγών», η οποία εγκρίνεται από τον Διευθυντή της Οικονομικής Διεύθυνσης και υποβάλλεται στο ΔΣ, ώστε να γνωστοποιούνται οι συναλλαγές μεταξύ όλων των συνδεδεμένων εταιρειών.

Βάσει της «Κατάστασης Ενδοεταιρικών Συναλλαγών», το ΔΣ της Εταιρείας συντάσσει ετησίως έκθεση, στην οποία αναφέρονται οι ενδοεταιρικές σχέσεις, συναλλαγές και τα ενδοεταιρικά υπόλοιπα μεταξύ της Εταιρείας και των θυγατρικών της εταιρειών. Η εν λόγω έκθεση μπορεί να συμπεριλαμβάνεται στην έκθεση διαχείρισης του ΔΣ που συντάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 150 Ν.4548/2018. Σε κάθε περίπτωση δημοσιεύεται στην Ετήσια Έκθεση, ώστε τα σχετικά στοιχεία να γνωστοποιούνται στις Εποπτικές Αρχές και στους μετόχους της Εταιρείας.

9.2 Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Οι διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020 και η Απόφαση 1/891/30.09.2020 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει, ορίζουν τη διαδικασία για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και της σημαντικής θυγατρικής της από τον Ανεξάρτητο Αξιολογητή, καθώς και τη σύνταξη Έκθεσης Αποτελεσμάτων Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Η πρώτη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με περίοδο αναφοράς 17/7/2021-31/12/2022 και ημερομηνία αναφοράς 31/12/2022 ολοκληρώθηκε την 30/3/2023 με τη σύνταξη της Έκθεσης Αποτελεσμάτων Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Σύνοψη) η οποία κοινοποιήθηκε στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς την 30/3/2023.

Η Έκθεση Αξιολόγησης της Επάρκειας και Αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Σύνοψη), έχει εκδοθεί από Ανεξάρτητο Αξιολογητή σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 «Έργα Διασφάλισης πέραν του Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης», η οποία αποτελεί συστατικό μέρος της Έκθεσης Αποτελεσμάτων Αξιολόγησης του ΣΕΕ

της Εταιρείας, τέθηκε υπόψη μας και δεν περιλαμβάνει ουσιώδη ευρήματα και ως εκ τούτου δεν περιέχει διαφοροποιημένη γνώμη του Ανεξάρτητου Αξιολογητή.

Επιπρόσθετα, το ΔΣ της Εταιρείας ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ), σύμφωνα με τα αναφερόμενα στα άρθρα 1 έως 24 του Ν.4706/2020 και παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον έτη, την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του. Σε κάθε περίπτωση, η αξιολόγηση του ΣΕΕ αποτελεί μέρος της συνολικής αξιολόγησης του ΣΕΔ της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 του Ν.4706/2020.

Στο πλαίσιο αυτό, το ΔΣ της εταιρείας έχει αναθέσει από 14/2/2024 την αξιολόγηση του ΣΕΔ σε εξωτερικό αξιολογητή. Σύμφωνα με την επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (αρ. πρωτ. 604/5-3-2024) το έργο της αξιολόγησης αναμένεται να έχει ολοκληρωθεί το αργότερο έως στις αρχές του 2025, με μέγιστη περίοδο αναφοράς 17.07.2021 – 31.12.2024. Σχετική αναφορά θα περιλαμβάνεται στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2024.

10. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

Η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη έμφαση στη βιώσιμη ανάπτυξή της. Αντίστοιχα, η Εταιρεία δεσμεύεται για την εφαρμογή της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης, σε όλα τα επίπεδα, τις θυγατρικές εταιρείες και τους τομείς δραστηριοποίησης του Ομίλου.

Προς το σκοπό αυτό η Εταιρεία, έχει αναπτύξει, υιοθετήσει και εφαρμόσει μέτρα πολιτικές και διαδικασίες για τους ακόλουθους τομείς βιωσιμότητας (παρατίθενται ενδεικτικά) ως απαραίτητη προϋπόθεση για μακρόχρονη ανάπτυξή της η οποία και έχει ενσωματωθεί στον νέο Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

- Προστασία περιβάλλοντος.
- Εταιρική κοινωνική ευθύνη.
- Προστασία εργαζομένων.
- Προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.
- Καταπολέμησης της δωροδοκίας και της διαφθοράς.

Ειδικότερα για την προστασία του περιβάλλοντος, η εταιρεία ακολουθεί τις παρακάτω αρχές:

- Λειτουργεί με βάση την ισχύουσα περιβαλλοντική νομοθεσία σε εθνικό και κοινοτικό επίπεδο καθώς και τους εγκεκριμένους περιβαλλοντικούς όρους της κάθε μονάδας και συμμορφώνεται με τα σχετικά όρια εκπομπών στο περιβάλλον.
- Λειτουργεί υπεύθυνα έχοντας πλήρη γνώση των περιβαλλοντικών πτυχών και επιπτώσεων των δραστηριοτήτων της, αξιολογεί τους κινδύνους και τις ευκαιρίες για το περιβάλλον και τις δραστηριότητές της και δημιουργεί μηχανισμούς για την παρακολούθηση των περιβαλλοντικών πτυχών.

- Θέτει στόχους για το Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης της Εταιρείας, καθώς και στόχους για συνεχή βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων και την ελαχιστοποίηση του περιβαλλοντικού της αποτυπώματος, όπου είναι δυνατόν.
- Εκπαιδεύει το προσωπικό της ώστε να συμμετέχει ενεργά σε θέματα περιβαλλοντικής διαχείρισης και να κατανοεί τους στόχους της Εταιρείας.
- Συνεργάζεται με παρόχους και συνεργάτες που διαθέτουν την κατάλληλη άδεια για τη διαχείριση των παραγόμενων αποβλήτων δίνοντας προτεραιότητα σε συμβατές μεθόδους επεξεργασίας σύμφωνα με τις αρχές της κυκλικής οικονομίας. Η εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις με φορείς που διαθέτουν εξειδίκευση στην ανάκτηση αποβλήτων όπως είναι οι ηλεκτρικές στήλες και συσσωρευτές και τα απόβλητα ηλεκτρολογικού εξοπλισμού.
- Εξασφαλίζει τη χωριστή διαλογή και αποθήκευση όλων των επικίνδυνων και μη επικίνδυνων αποβλήτων σε ξεχωριστούς χώρους και με την κατάλληλη επισήμανση, λαμβάνοντας όλα τα προληπτικά μέτρα ώστε το περιβάλλον να προστατεύεται επαρκώς.
- Μεριμνά για την ελαχιστοποίηση της φύρας που προέρχεται από μη διαθέσιμα υλικά και τη διάθεση αυτών σε κατάλληλους αποδέκτες όπως για ζωοτροφές.
- Βελτίωση της ενεργειακής αποδοτικότητας στις εγκαταστάσεις όπως η τοποθέτηση LED στα γραφεία που συμβάλλουν στη μείωση των εκπομπών των αερίων του θερμοκηπίου.
- Σε ετήσια βάση, διενεργεί αυτοαξιολόγηση της απόδοσής της σε θέματα ESG (Synesgy Survey).

Η γκάμα προϊόντων του Ομίλου ΕΛΤΟΝ, πληροί τα υψηλότερα ποιοτικά πρότυπα έχοντας απόλυτο σεβασμό στη φύση και το περιβάλλον.

Αναφορικά με τις επιταγές και τις ρυθμίσεις των νόμων περί Εταιρικής Διακυβέρνησης (ιδίως Ν.4449/2017, Ν.4548/2018 και Ν.4706/2020) η ΕΛΤΟΝ συμμορφώνεται πλήρως, έχοντας προβεί στις απαραίτητες ενέργειες συμμόρφωσης με τη σύσταση των νόμιμων επιτροπών, την κατάρτιση και αξιολόγηση Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης και στην υιοθέτηση πολιτικών σύμφωνα με τις επιταγές της σχετικής νομοθεσίας.

Ειδικότερα η ΕΛΤΟΝ:

- Τηρεί τη νομοθεσία και εφαρμόζει δικλίδες ελέγχου συμμόρφωσης με τους κανόνες που αφορούν τη δραστηριότητα όλων των εταιρειών του Ομίλου.
- Έχει αναπτύξει και εφαρμόζει Κώδικα Δεοντολογίας και σχετικές πολιτικές.
- Έχει υιοθετήσει τον ΚΕΔ για τις εισηγμένες εταιρείες.
- Έχει υιοθετήσει εταιρική δομή και διακυβέρνηση που να επιτρέπει τη στενή σχέση με τους επενδυτές, με απώτερο σκοπό τη δημιουργία περαιτέρω αξίας για τους μετόχους.
- Αξιολογεί και διαχειρίζεται τους επιχειρηματικούς κινδύνους με σκοπό τη διασφάλιση των συμφερόντων όλων των ενδιαφερόμενων μερών.
- Διαθέτει τις προβλεπόμενες από τη νομοθεσία επιτροπές, λαμβάνει μέτρα και ακολουθεί πολιτικές και διαδικασίες για την ενίσχυση της διαφάνειας και την παρεμπόδιση και καταπολέμηση της απάτης,

της διαφθοράς και δωροδοκίας και κάθε συμπεριφοράς η οποία αντίκειται στον Κώδικα Δεοντολογίας.

Σε σχέση με την εταιρική κουλτούρα, η ΕΛΤΟΝ έχει προβεί στις κάτωθι ενέργειες:

- Μέλος της πρωτοβουλίας Diversity Charter της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Υπογραφή Χάρτας Διαφορετικότητας.
- Δράσεις ενημέρωσης και ευαισθητοποίησης των εργαζομένων και των συνεργατών μέσα από Δελτία Τύπου και δημοσιεύσεις στα κοινωνικά δίκτυα.
- Μέριμνα διατήρησης ίσως κριτηρίων και αμοιβών μεταξύ των φύλων.
- Η ΕΛΤΟΝ διαθέτει διαδικασίες προκειμένου να διασφαλίσει ότι εφαρμόζει την ισχύουσα εργατική νομοθεσία, σέβεται την τυχόν συμμετοχή των εργαζομένων σε συνδικαλιστικά όργανα, παρακολουθεί και ελέγχει συστηματικά όλους τους κινδύνους που ενδέχεται να ανακύψουν από τη δραστηριότητα αυτής και λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για την αποφυγή ατυχημάτων.

Ειδικότερα η ΕΛΤΟΝ έχει υιοθετήσει τα κάτωθι μέτρα σχετικά με την προστασία των δικαιωμάτων των εργαζομένων:

- Πολιτικές και δράσεις της ΕΛΤΟΝ για την προστασία των προσωπικών δεδομένων.
- Πολιτική ενημέρωσης των εργαζομένων.
- Πολιτική ενημέρωσης των υποψηφίων.
- Διαχείριση με εμπιστευτικότητα των προσωπικών δεδομένων εργαζομένων και υποψηφίων, και μόνο από εντεταλμένα άτομα της Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού.
- Συστηματική διαδικασία διαγραφής βιογραφικών σημειωμάτων και προσωπικών δεδομένων υποψηφίων, σύμφωνα με τη σχετική Πολιτική.

Αντίστοιχα παρέχει στους εργαζομένους τη δυνατότητα εκπαίδευσης, επιμόρφωσης και επαγγελματική ανάπτυξης τους λαμβάνοντας τα κάτωθι μέτρα:

- Εκπαίδευση σε νέες δεξιότητες και επικαιροποίηση επαγγελματικών γνώσεων. Συνεχής επιμόρφωση σε εξειδικευμένα τεχνικά θέματα (πχ επιστημονικά δεδομένα Α' υλών, νέες χρήσεις κλπ.).
- Εκπαιδεύσεις και πρακτικές ασκήσεις σε θέματα Υγιεινής & Ασφάλειας στην εργασία. Εκπαιδεύσεις με εσωτερικούς εκπαιδευτές σε θέματα ποιότητας.
- Θεσμοί επαγγελματικής ανάπτυξης των εργαζομένων μέσω της ανάθεσης αρμοδιοτήτων (π.χ. ο θεσμός των Country Experts και των Country Coordinators, οι οποίοι αναλαμβάνουν την υποστήριξη ανάπτυξης νέων projects εντός της Εταιρείας ή του Ομίλου).

Αναφορικά με την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα (ΔΠΧ) η ΕΛΤΟΝ συμμορφώνεται με τις διατάξεις του Γενικού Κανονισμού Προστασίας Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679 (ΓΚΠΔ ή GDPR) και του Ν.4624/2019 καθώς και με τις Οδηγίες και Αποφάσεις της Αρχής Προστασίας ΔΠΧ για την προστασία των προσωπικών δεδομένων εφαρμόζοντας σε όλη τη διαδικασία επεξεργασίας ΔΠΧ τα κατάλληλα τεχνικά, φυσικά και

διοικητικά μέτρα ασφαλείας για την προστασία και την ασφάλεια των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από απώλεια, κακή χρήση, ζημία ή τροποποίηση, μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση και γνωστοποίηση.

Αντίστοιχα όλοι οι εργαζόμενοι και τα μέλη ΔΣ της Εταιρείας είναι υπεύθυνοι για την προστασία των εμπιστευτικών πληροφοριών ανεξαρτήτως του λόγου που βρέθηκαν στην κατοχή τους. Για το λόγο αυτό πρέπει να ακολουθούν τους παρακάτω κανόνες οι οποίοι έχουν ενσωματωθεί στον Κώδικα Δεοντολογίας τον οποίο και υιοθετεί η Εταιρεία.

Η ΕΛΤΟΝ πληροί τα πρότυπα προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα της Εταιρείας και συμμορφώνεται με τον ισχύοντα νόμο περί προστασίας ΔΠΧ έχοντας ενδεικτικά προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

- Έχει ορίσει Υπεύθυνο Προστασίας ΔΠΧ.
- Έχει υιοθετήσει πολιτική προστασίας ΔΠΧ εργαζομένων.
- Έχει υπογράψει ρήτρες εμπιστευτικότητας και συμβάσεις επεξεργασίας ΔΠΧ με πελάτες, συνεργάτες και προμηθευτές.
- Έχει υιοθετήσει οργανωτικά μέτρα όπως ενδεικτικά διαδικασία καταστροφής δεδομένων και αποθηκευτικών μέσων, διαδικασία διαχείριση συμβάντων διαρροής ΔΠΧ κτλ.
- Έχει χαρτογραφήσει και συντάξει επικαιροποιημένο μητρώο πληροφοριακών μέσων.
- Έχει υιοθετήσει μέτρα ασφαλείας των ΔΠΧ βάσει του άρθρου 32 του ΓΚΠΔ.

Η ΕΛΤΟΝ στο πλαίσιο της συμμόρφωσής της με τους κανόνες κατά της διαφθοράς/δωροδοκίας (ενδεικτικά *Ποινική Σύμβαση του Συμβουλίου της Ευρώπης για την Καταπολέμηση της Δωροδοκίας (κυρώθηκε με τον Ν.3560/2007, Σύμβαση των Ηνωμένων Εθνών για την Καταπολέμηση της διαφθοράς («UNCAC»)* (κυρώθηκε με τον Ν.3666/2008) υιοθετεί τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να διασφαλίσει:

- Διαφάνεια των εργασιών.
- Μείωση των δωροδοκιών, μέσω μηχανισμού αξιολόγησης και αντιμετώπισης της δωροδοκίας και της διαφθοράς.
- Θεμελίωση ηθικής επιχειρηματικής κουλτούρας κατά της δωροδοκίας.
- Οικοδόμηση εμπιστοσύνης.
- Διατήρηση φήμης.
- Αποτροπή οικονομικών ζημιών.
- Αύξηση αποδοτικότητας εργασίας εξαλείφοντας δωροδοκίες στις επιχειρηματικές σχέσεις.
- Δημιουργία εμπιστευτικών καναλιών επικοινωνίας για τους εργαζόμενους όσον αφορά την υποβολή καταγγελιών και διευκρινίσεις πάνω σε θέματα διαφθοράς και δωροδοκίας.
- Διαφάνεια μέσω ελέγχων στις συναλλαγές της Εταιρείας για την εξασφάλιση της αξιοπιστίας της.

Ειδικότερα η ΕΛΤΟΝ προβαίνει στις κάτωθι ενέργειες στο πλαίσιο συμμόρφωσής της με τους κανόνες κατά της διαφθοράς και δωροδοκίας:

- Υιοθετεί Πολιτική Συμμόρφωσης με τους κανονισμούς για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς.
- Υιοθετεί Κώδικα Δεοντολογίας ο οποίος καθορίζει τα ηθικά και νομικά πρότυπα συμπεριφοράς των εργαζομένων της Εταιρείας και να τους δεσμεύει στην τήρηση των αξιών και των αρχών λειτουργίας της.
- Υιοθετεί κατευθυντήριες αρχές για τους Προμηθευτές/Υπεργολάβους της Εταιρείας.
- Υιοθετεί τη χρήση Εντύπου Αναφοράς “Red Flags” (επείγουσες προειδοποιήσεις) για τους εργαζόμενους της Εταιρείας.

Υιοθετεί Πολιτική Δώρων η οποία καθορίζει τις πρακτικές της Εταιρείας σχετικά με τη χορήγηση ή αποδοχή δώρων.

11. ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ

11.1 Επικοινωνία με τους μετόχους

Η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει ειδική πρακτική αναφορικά με την επικοινωνία της με τους μετόχους, η οποία περιλαμβάνει την πολιτική της Εταιρείας σχετικά με την υποβολή ερωτήσεων από τους μετόχους προς το ΔΣ.

Κατά τη παρούσα χρονική στιγμή δεν υφίσταται θεσμοθετημένη ειδική διαδικασία σχετικά με την υποβολή ερωτήσεων από τους μετόχους προς το ΔΣ, καθόσον οποιοσδήποτε από τους μετόχους έχει τη δυνατότητα να απευθύνεται στην Υπηρεσία Εξυπηρέτησης Μετόχων, υποβάλλοντας αιτήματα και ερωτήσεις, τα οποία, εφόσον κριθεί ως αναγκαίο, διαβιβάζονται ομαδοποιημένα στο ΔΣ για περαιτέρω επεξεργασία και η σχετική απάντηση ή ενημέρωση αποστέλλεται αμελλητί στο ενδιαφερόμενο.

Περαιτέρω, οι διατάξεις του άρθρου 141 του Ν.4548/2018 περιγράφουν με λεπτομερή τρόπο τη διαδικασία συμμετοχής των μετόχων της μειοψηφίας στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων, διαδικασία η οποία τηρείται απαρέγκλιτα σε κάθε Τακτική ή Έκτακτη ΓΣ προκειμένου να εξασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η προσήκουσα, έγκυρη και έγκαιρη ενημέρωση των μετόχων αναφορικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων.

Εν τούτοις και παρά την ύπαρξη των ανωτέρω αναφερόμενων δικλίδων, η Εταιρεία εξετάζει το ενδεχόμενο υιοθέτησης ειδικής πολιτικής σχετικά με την αναβάθμιση της διαδικασίας υποβολής ερωτήσεων από τους μετόχους προς την Εταιρεία, μέσω της Υπηρεσίας Εξυπηρέτησης Μετόχων, πλην όμως εξακολουθεί να θεωρεί ότι η απευθείας επικοινωνία οιοδήποτε μετόχου με τα μέλη του ΔΣ δεν είναι αναγκαία ούτε ενδεδειγμένη.

11.2 Η Γενική Συνέλευση των μετόχων

11.2.1 Τρόπος λειτουργίας της ΓΣ και βασικές εξουσίες αυτής

Η ΓΣ των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και να αποφαινεται για όλα τα ζητήματα που υποβάλλονται σε αυτή.

Ειδικότερα η ΓΣ είναι αποκλειστικώς αρμόδια να αποφασίζει:

- α. Για κάθε τροποποίηση του καταστατικού με την επιφύλαξη τροποποιήσεων ή προσαρμογών διατάξεων του καταστατικού από το ΔΣ στις περιπτώσεις που το ορίζει ρητά ο νόμος. Με την επιφύλαξη αυξήσεων κεφαλαίου ή αναπροσαρμογών κεφαλαίου που ρητά ανατίθενται από το νόμο ή το καταστατικό στο ΔΣ καθώς και αυξήσεων που επιβάλλονται από διατάξεις άλλων νόμων, ως τροποποίηση θεωρείται και η αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.
- β. Για την εκλογή των μελών του ΔΣ και των ελεγκτών, με την επιφύλαξη του άρθρου 12 του καταστατικού.
- γ. Για την έγκριση των ετήσιων λογαριασμών και των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.
- δ. Για την έγκριση της συνολικής διαχείρισης της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 108 του Ν.4548/2018 και την απαλλαγή των ελεγκτών από κάθε ευθύνη.
- ε. Για την έγκριση της πολιτικής αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 110 του Ν.4548/2018 και της έκθεσης αποδοχών της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν.4548/2018.
- στ. Για τη διάθεση των ετησίων κερδών και την έγκριση των αμοιβών ή προκαταβολής αμοιβών των μελών του ΔΣ σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν.4548/2018 και το άρθρο 20 του καταστατικού. Κατ' εξαίρεση δικαιούται το ΔΣ, με απόφασή του, να διανέμει προσωρινό μέρισμα σύμφωνα με το άρθρο 162 παρ. 1 και 2 του Ν.4548/2018 και κέρδη ή προαιρετικά αποθεματικά μέσα στην τρέχουσα εταιρική χρήση σύμφωνα με το άρθρο 162 παρ. 3 του Ν.4548/2018.
- ζ. Για τη συγχώνευση, τη διάσπαση, τη μετατροπή, την αναβίωση, την παράταση της διάρκειας και τη λύση της Εταιρείας με την επιφύλαξη της αρμοδιότητας του ΔΣ σε περίπτωση απορρόφησης ή διάσπασης όπως ορίζει ο Νόμος.
- η. Για τον διορισμό εκκαθαριστών.
- θ. Για κάθε άλλο θέμα που προβλέπεται από τον νόμο ή από το καταστατικό. 3.1.2 Οι αποφάσεις της ΓΣ είναι υποχρεωτικές και για τους μετόχους που είναι απόντες ή διαφωνούν.

Η ΓΣ των μετόχων, συγκαλείται πάντοτε από το ΔΣ και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου Δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου Δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μία φορά σε κάθε εταιρική χρήση και πάντοτε μέσα στο πρώτο εξάμηνο από τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης. Η ΓΣ μπορεί να συνέρχεται και σε άλλο τόπο κείμενο στην Ελλάδα ή την αλλοδαπή όταν στη Συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου με δικαίωμα ψήφου και δεν αντιλέγει κανείς στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και τη λήψη αποφάσεων. Η ΓΣ μπορεί να συνέρχεται και στην περιφέρεια του Δήμου όπου βρίσκεται η έδρα του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Το ΔΣ μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη ΓΣ των μετόχων, όταν κρίνει σκόπιμο ή αν το ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν το κατά νόμο και το Καταστατικό απαιτούμενο ποσοστό.

Η ΓΣ με εξαίρεση τις Επαναληπτικές Συνελεύσεις και εκείνες που εξομοιώνονται με αυτές, συγκαλείται είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία που ορίζεται για τη συνεδρίασή της. Διευκρινίζεται ότι

συνυπολογίζονται και οι μη εργάσιμες ημέρες. Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης και η ημέρα της συνεδρίασης της δεν υπολογίζονται.

Στην πρόσκληση των μετόχων στη ΓΣ, πρέπει να προσδιορίζονται η χρονολογία, η ημέρα, η ώρα και το οίκημα, όπου θα συνέλθει η Συνέλευση, τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής, καθώς και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να συμμετάσχουν στη Συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους αυτοπροσώπως ή δια αντιπροσώπου ή ενδεχομένως και εξ αποστάσεως. Πρόσκληση για σύγκληση ΓΣ δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.

Η ΓΣ βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα στα θέματα της ημερήσιας διάταξης όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτή μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Αν δεν επιτευχθεί η απαρτία αυτή, η ΓΣ συνέρχεται πάλι σε είκοσι (20) ημέρες από την ημέρα της συνεδρίασεως που ματαιώθηκε αφού προσκληθεί για το σκοπό αυτό πριν από δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες. Η επαναληπτική αυτή συνέλευση συνεδριάζει έγκυρα για τα θέματα της αρχικής ημερήσιας οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβεβλημένου κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτή.

Οι αποφάσεις της Γενικής Συνελεύσεως λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων, που εκπροσωπούνται σε αυτή.

Εξαιρετικά η ΓΣ ευρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, αν εκπροσωπείται σ' αυτή τουλάχιστον το ένα δεύτερο (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί, όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν:

- α. μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρείας,
- β. μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης της Εταιρείας,
- γ. επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων,
- δ. αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, με εξαίρεση τις αυξήσεις του άρθρου 7 παρ. 2 του καταστατικού ή που επιβάλλονται από διατάξεις νόμων ή που γίνονται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών,
- ε. μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός εάν γίνεται σύμφωνα με το άρθρο 21 και την παρ. 6 του άρθρου 49 του Ν.4548/2018, όπως ισχύει,
- στ. μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών,
- ζ. συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση διάρκειας ή διάλυση της Εταιρείας,
- η. παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το ΔΣ για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ή έκδοση ομολογιακού δανείου, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 2 του καταστατικού, και
- θ. σε κάθε άλλη περίπτωση κατά την οποία ο νόμος ή το καταστατικό ορίζουν ότι για τη λήψη ορισμένης απόφασης από τη ΓΣ απαιτείται η ειδική αυξημένη απαρτία της παρούσας παραγράφου.

Στη ΓΣ προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του ΔΣ και αν αυτός κωλύεται ο νόμιμος αναπληρωτής του, εκλέγοντας ένα (1) γραμματέα από τους παρισταμένους, μέχρις ότου επικυρωθεί από τη Συνέλευση ο κατάλογος των μετόχων που δικαιούνται να λάβουν μέρος στη συνέλευση. Μετά τον έλεγχο αυτό, η ΓΣ των μετόχων αρχίζει τις εργασίες της και με ψηφοφορία εκλέγει το τακτικό της Προεδρείο και ένα Γραμματέα που εκτελεί χρέη ψηφοσυλλέκτη.

Οι συζητήσεις και αποφάσεις της ΓΣ περιορίζονται στα θέματα που περιλαμβάνονται στη δημοσιευθείσα ημερήσια διάταξη. Η ημερήσια διάταξη καταρτίζεται από το ΔΣ και περιλαμβάνει προτάσεις του προς τη Συνέλευση καθώς και προτάσεις των ελεγκτών ή των μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της ΓΣ τηρούνται σε ειδικό βιβλίο (βιβλίο πρακτικών) και τα σχετικά πρακτικά υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τον Γραμματέα της Συνελεύσεως. Κατόπιν αίτησης μετόχου ο Πρόεδρος της Συνελεύσεως υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης αυτού. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται και κατάλογος των παρισταμένων ή αντιπροσωπευόμενων κατά τη ΓΣ που συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο. 26 του Καταστατικού. Εάν στη συνέλευση παρίσταται ένας (1) μόνο μέτοχος, είναι υποχρεωτική η παρουσία συμβολαιογράφου που προσυπογράφει τα πρακτικά της ΓΣ.

11.2.2 Δικαιώματα των μετόχων και τρόπος άσκησής τους

11.2.2.1 Δικαιώματα συμμετοχής και ψήφου

Οι μέτοχοι ασκούν τα δικαιώματά τους, εν σχέση προς τη Διοίκηση της Εταιρείας, μόνο στις Γενικές Συνελεύσεις και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο και το Καταστατικό. Κάθε μετοχή παρέχει το δικαίωμα μιας ψήφου στη ΓΣ. 3.2.1.2 Στη ΓΣ δικαιούται να συμμετάσχει όποιος εμφανίζεται ως μέτοχος στα αρχεία του Συστήματος Άυλων Τίτλων που διαχειρίζεται η «Ελληνικά Χρηματιστήρια ΑΕ» (EXAE), στο οποίο τηρούνται οι κινητές αξίες (μετοχές) της Εταιρείας. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας γίνεται με τη προσκόμιση σχετικής έγγραφης βεβαίωσης του ως αν φορέα ή εναλλακτικά, με απευθείας ηλεκτρονική σύνδεση της Εταιρείας με τα αρχεία του εν λόγω φορέα. Η ιδιότητα του μετόχου πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία καταγραφής (record date), ήτοι κατά την έναρξη της πέμπτης (5) ημέρας πριν από την ημέρα συνεδρίασης της ΓΣ και η σχετική βεβαίωση ή η ηλεκτρονική πιστοποίηση σχετικά με τη μετοχική ιδιότητα πρέπει να περιέλθει στην Εταιρεία το αργότερο τη τρίτη (3η) ημέρα πριν από τη συνεδρίαση της ΓΣ. 3.2.1.3 Έναντι της Εταιρείας θεωρείται ότι έχει δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στη ΓΣ μόνο όποιος φέρει την ιδιότητα του μετόχου κατά την αντίστοιχη ημερομηνία καταγραφής. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης προς τις διατάξεις του άρθρου 124 του Ν.4548/2018, ο εν λόγω μέτοχος μετέχει στη ΓΣ μόνο μετά από άδειά της.

Σημειώνεται ότι η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων (συμμετοχής και ψήφου) δεν προϋποθέτει τη δέσμευση των μετοχών του δικαιούχου ούτε τη τήρηση άλλης ανάλογης διαδικασίας, η οποία περιορίζει τη δυνατότητα πώλησης και μεταβίβασης αυτών κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί ανάμεσα στην ημερομηνία καταγραφής και στην ημερομηνία της ΓΣ.

Ο μέτοχος συμμετέχει στη ΓΣ και ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω αντιπροσώπων. Κάθε μέτοχος μπορεί να διορίσει μέχρι τρεις (3) αντιπροσώπους. Νομικά πρόσωπα συμμετέχουν στη ΓΣ ορίζοντας ως εκπροσώπους τους μέχρι τρία (3) φυσικά πρόσωπα. Ωστόσο, αν ο μέτοχος κατέχει μετοχές της Εταιρείας, οι οποίες εμφανίζονται σε περισσότερους του ενός λογαριασμούς αξιών, ο περιορισμός αυτός δεν εμποδίζει τον εν λόγω μέτοχο να ορίζει διαφορετικούς αντιπροσώπους για τις μετοχές που εμφανίζονται στον κάθε λογαριασμό αξιών σε σχέση με τη ΓΣ. Αντιπρόσωπος που ενεργεί για περισσότερους μετόχους μπορεί να ψηφίζει διαφορετικά για κάθε μέτοχο.

Ο αντιπρόσωπος μετόχου υποχρεούται να γνωστοποιεί στην Εταιρεία, πριν από την έναρξη της συνεδρίασης της ΓΣ, κάθε συγκεκριμένο γεγονός, το οποίο μπορεί να είναι χρήσιμο στους μετόχους για την αξιολόγηση του κινδύνου να εξυπηρετήσει ο αντιπρόσωπος άλλα συμφέροντα πλην των συμφερόντων του αντιπροσωπευόμενου μετόχου. Κατά την έννοια της παρούσας παραγράφου, μπορεί να προκύπτει σύγκρουση συμφερόντων ιδίως όταν ο αντιπρόσωπος: α) είναι μέτοχος που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας ή είναι άλλο νομικό πρόσωπο ή οντότητα η οποία ελέγχεται από τον μέτοχο αυτόν, β) είναι μέλος του ΔΣ ή της εν γένει διοίκησης της Εταιρείας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας, ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας, γ) είναι υπάλληλος ή ορκωτός ελεγκτής της Εταιρείας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας, ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο, ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας, δ) είναι σύζυγος ή συγγενής πρώτου βαθμού με ένα από τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις ως άνω περιπτώσεις (α) έως (γ).

Ο διορισμός και η ανάκληση αντιπροσώπου του μετόχου γίνεται εγγράφως και κοινοποιείται στη Εταιρεία με τους ίδιους τύπους, τουλάχιστον τρεις (3) ημέρες πριν από την ημερομηνία συνεδρίασης της ΓΣ.

11.2.2.2 Λοιπά δικαιώματα μετόχων

Δέκα (10) ημέρες πριν από τη ΓΣ κάθε μέτοχος μπορεί να πάρει από την Εταιρεία αντίγραφα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της και των εκθέσεων του ΔΣ και των ελεγκτών. Τα έγγραφα αυτά πρέπει να έχουν κατατεθεί έγκαιρα από το ΔΣ στο γραφείο της Εταιρείας.

Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί, το ΔΣ είναι υποχρεωμένο να συγκαλεί έκτακτη ΓΣ των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημέρα που επιδόθηκε η αίτηση στον Πρόεδρο του ΔΣ. Στην αίτηση πρέπει να προσδιορίζεται με ακρίβεια το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Εάν δε συγκληθεί ΓΣ από το ΔΣ εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες μετόχους με δαπάνες της Εταιρείας, με απόφαση του μονομελούς πρωτοδικείου της έδρας της Εταιρείας, που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης, καθώς επίσης και η ημερήσια διάταξη.

Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί,

το ΔΣ υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη ΓΣ που έχει ήδη συγκληθεί πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο ΔΣ δέκα πέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη ΓΣ.

Η αίτηση για την εγγραφή πρόσθετων θεμάτων στην ημερήσια διάταξη συνοδεύεται από αιτιολόγηση ή από σχέδιο απόφασης προς έγκριση στη ΓΣ και η αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη δημοσιοποιείται με τον ίδιο τρόπο όπως η προηγούμενη ημερήσια διάταξη, δεκατρείς (13) ημέρες πριν από την ημερομηνία της ΓΣ και ταυτόχρονα τίθεται στη διάθεση των μετόχων στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, μαζί με την αιτιολόγηση ή το σχέδιο απόφασης που έχει υποβληθεί από τους μετόχους κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 141 παρ. 2 του Ν.4548/2018. Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το ΔΣ θέτει στη διάθεση των μετόχων κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 123 παρ. 4 του Ν.4548/2018, έξι (6) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της ΓΣ, σχέδια αποφάσεων που έχουν υποβληθεί από τους μετόχους μειοψηφίας για θέματα που έχουν περιληφθεί στη αρχική ή την αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη, αν η σχετική αίτηση περιέλθει στο ΔΣ επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της ΓΣ. Το ΔΣ δεν είναι υποχρεωμένο να προβαίνει στην εγγραφή θεμάτων στην ημερήσια διάταξη ούτε στη δημοσίευση ή γνωστοποίηση αυτών μαζί με αιτιολόγηση και σχέδια αποφάσεων που υποβάλλονται από τους μετόχους κατά τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 141 του Ν.4548/2018, αν το περιεχόμενο αυτών έρχεται προφανώς σε αντίθεση με το νόμο και τα χρηστά ήθη.

Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί, ο Πρόεδρος της ΓΣ είναι υποχρεωμένος να αναβάλει για μία μόνον φορά τη λήψη αποφάσεων από τη ΓΣ, Τακτική ή Έκτακτη, για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης αυτήν που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, η οποία όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από την ημέρα της αναβολής. Η μετ' αναβολή ΓΣ αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσιότητας, σε αυτήν μπορούν δε να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 124 παρ. 6 του Ν.4548/2018, όπως ισχύει, και του παρόντος καταστατικού.

Μετά από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, που υποβάλλεται στην Εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη ΓΣ, το ΔΣ υποχρεούται να παρέχει στη ΓΣ τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της Εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Το ΔΣ μπορεί να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο. Υποχρέωση παροχής πληροφοριών δεν υφίσταται όταν οι σχετικές πληροφορίες διατίθενται ήδη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, ιδίως με τη μορφή ερωτήσεων και απαντήσεων. Επίσης, με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί, το ΔΣ υποχρεούται να ανακοινώνει στη ΓΣ, εφ' όσον είναι Τακτική, τα ποσά που, κατά την τελευταία διετία, καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του ΔΣ ή τους Διευθυντές της Εταιρείας, καθώς επίσης και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της Εταιρείας με αυτούς. Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις το ΔΣ μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχωρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά.

Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο ΔΣ σύμφωνα με το άρθρο 79 ή 80 του Ν.4548/2018, όπως ισχύει.

Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί και η οποία υποβάλλεται στην Εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη ΓΣ, το ΔΣ υποχρεούται να παρέχει στη ΓΣ πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας. Το ΔΣ μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχωρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο ΔΣ σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80 του Ν.4548/2018, όπως ισχύει, εφ' όσον τα αντίστοιχα μέλη του ΔΣ έχουν λάβει τη σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.

Στις περιπτώσεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 4 και της παρ. 5 του παρόντος άρθρου, οποιαδήποτε αμφισβήτηση σχετικά με το βάσιμο ή μη της αιτιολογίας άρνησης παροχής πληροφοριών επιλύεται από το αρμόδιο μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της Εταιρείας με τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Με την ίδια απόφαση, το δικαστήριο υποχρεώνει την Εταιρεία να παράσχει τις πληροφορίες που αρνήθηκε.

Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί, η λήψη απόφασης για οποιοδήποτε θέμα της ημερήσιας διάταξης της ΓΣ γίνεται με ονομαστική κλήση.

Οι μέτοχοι που ασκούν τα δικαιώματα των παραπάνω παραγράφων οφείλουν να αποδείξουν τη μετοχική τους ιδιότητα και τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν κατά την άσκηση του σχετικού δικαιώματος. Τέτοια απόδειξη αποτελεί και η δέσμευση των μετοχών σύμφωνα με τον ισχύοντα Νόμο, ή η προσκόμιση βεβαίωσης από το φορέα στον οποίο τηρούνται οι οικείες κινητές αξίες ή η πιστοποίηση της μετοχικής ιδιότητας με απευθείας ηλεκτρονική σύνδεση φορέα και εταιρείας.

Μέτοχοι της Εταιρείας που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί, έχουν δικαίωμα να ζητήσουν από το δικαστήριο έλεγχο της Εταιρείας, ο οποίος διατάσσεται εάν πιθανολογούνται πράξεις που παραβιάζουν διατάξεις νόμων ή του καταστατικού ή αποφάσεις της ΓΣ. Η σχετική αίτηση ελέγχου πρέπει να υποβάλλεται εντός τριών (3) ετών από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης, εντός της οποίας τελέστηκαν οι καταγγελλόμενες πράξεις. Εξ' άλλου, μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα πέμπτο (1/5) του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί, έχουν δικαίωμα να ζητήσουν από το δικαστήριο τον έλεγχο της Εταιρείας, εφ' όσον από όλη την πορεία της καθίσταται πιστευτό ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση. Και στις δύο παραπάνω περιπτώσεις, αρμόδιο δικαστήριο είναι το μονομελές πρωτοδικείο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η Εταιρεία, το οποίο δικάζει κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας.

Οι αιτούντες μέτοχοι οφείλουν να αποδείξουν στο δικαστήριο ότι κατέχουν τις μετοχές που τους παρέχουν το δικαίωμα να ζητήσουν τον έλεγχο της Εταιρείας. Ο έκτακτος έλεγχος της παρούσας παραγράφου διενεργείται κατά τα ειδικότερα προβλεπόμενα στο άρθρο 143 του Ν.4548/2018, όπως ισχύει.

12. ΒΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΑΝΩΤΑΤΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΩΝ ΣΤΕΛΕΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Γενικός Διευθυντής Ομίλου (ανάληψη καθηκόντων 2/10/2023): Θάνος Ηλιόπουλος

Ο κύριος Ηλιόπουλος, απόφοιτος του Εθνικού Μετσοβείου Πολυτεχνείου, έχει πλούσια εμπειρία με υπηρεσία ως Διευθύνων Σύμβουλος πολυεθνικής εταιρείας για την Ελλάδα, την Πολωνία, την Κύπρο και τη Βουλγαρία τα τελευταία 14 χρόνια.

Στο σύνολο της καριέρας του, ο κύριος Ηλιόπουλος κατείχε ρόλους γενικής και εμπορικής διεύθυνσης σε μεγάλες πολυεθνικές εταιρείες στην Ελλάδα και το εξωτερικό.

Το εύρος της εμπειρίας του αντικατοπτρίζει την ικανότητα σφαιρικής κατανόησης διαφορετικών κλάδων στο πλαίσιο των απαιτήσεων της νέας εποχής ενώ το ιστορικό επιτυχιών του σχετικά με την αύξηση κύκλου εργασιών και κερδοφορίας στις εταιρείες που έχει αναλάβει συνάδει με τη στρατηγική και τους στόχους του Ομίλου ΕΛΤΟΝ.

Μέσα από τον νέο του ρόλο, ο κ. Θάνος Ηλιόπουλος φέρνει ένα στρατηγικό και δυναμικό όραμα στην ΕΛΤΟΝ αξιοποιώντας τις αρχές της σύγχρονης εταιρικής διακυβέρνησης.

Οικονομική Διευθύντρια Ομίλου – ανάληψη καθηκόντων την 16/1/2023: Άννα Μουρατίδου

Η κυρία Άννα Μουρατίδου είναι απόφοιτος του Οικονομικού Τμήματος του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης και κάτοχος αδείας Α τάξης του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος καθώς και fellow member της AIA (Association of International Accountants).

Κατέχει 25ετή εμπειρία σε διάφορες διευθυντικές θέσεις Οικονομικών Υπηρεσιών (CFO, Διευθύντρια Λογιστηρίου, Chief Financial Controller) σε μεγάλες πολυεθνικές και ελληνικές εταιρείες. Η πολυετής επαγγελματική εμπειρία διαμορφώθηκε μέσω εξειδίκευσης σε διάφορους κλάδους (υπηρεσιών, εμπορίου-διανομής, βιομηχανίας) καθώς και έντονης εταιρικής κουλτούρας διαφορετικών εθνικοτήτων (Ευρώπη, Μέση Ανατολή και Αίγυπτο).

Η επαγγελματική της εμπειρία σε εξειδικευμένα αντικείμενα της οικονομικής διεύθυνσης μεγάλων και απαιτητικών οργανισμών (ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις διεθνών προτύπων, έλεγχοι ενδοομιλικών συναλλαγών, εμπορική ανάλυση οικονομικών μεγεθών και δεικτών, project management, αναδιάρθρωση εξόδων/κόστους, αναδιάρθρωση δανεισμού, σχεδιασμός ERP κοκ) καθιστά την κα Μουρατίδου, από τη θέση του Οικονομικού Διευθυντή, ως στέλεχος με ουσιαστικό και καταλυτικό ρόλο στη διαμόρφωση της στρατηγικής καθώς και των ετησίων πλάνων της Εταιρείας και του Ομίλου στο σύνολό του.

Εμπορικός Διευθυντής Ομίλου: Παναγιώτης Τριφύλλης

Ο κος Παναγιώτης Τριφύλλης, με ακαδημαϊκό υπόβαθρο Χημικού Μηχανικού και μεταπτυχιακό στη Διοίκηση Επιχειρήσεων (MBA) προστέθηκε στη διοικητική ομάδα τον Μάρτιο του 2022.

Έχει εμπειρία 20 ετών σε υψηλόβαθμες διοικητικές θέσεις, στη Βιομηχανία και στο Χονδρεμπόριο/ Λιανική, στην Ελλάδα και στις αγορές της Ν.Α. Ευρώπης.

Έχει αναλάβει ρόλους ευθύνης σε διαφορετικά τμήματα Πωλήσεων, Μάρκετινγκ και Logistics σχηματίζοντας πολύπλευρη γνώση σε μεγάλους και πολυεθνικούς οργανισμούς.

Έχει διαχειριστεί εμπορικά με επιτυχία μεγάλα χαρτοφυλάκια προϊόντων, δραστηριότητες Marketing & επικοινωνίας ενώ παράλληλα έχει αναλάβει έργα ψηφιακού μετασχηματισμού, Analytics, eCommerce, CRM & Loyalty και αναδιαρθρώσεις οργανισμών.

Οι γνώσεις και οι δεξιότητές του θα συμβάλλουν σημαντικά στην περαιτέρω ενίσχυση της αναπτυξιακής στρατηγικής του Ομίλου.

Διευθύντρια Ανθρώπινου Δυναμικού Ομίλου: Φρόσω Μιχαλάτου

Η κα Μιχαλάτου έχει πτυχίο Ανθρωπιστικών Σπουδών από το Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών, και μεταπτυχιακό τίτλο MBA του διαπανεπιστημιακού προγράμματος του Εθνικού Μετσόβιου Πολυτεχνείου και του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών.

Διαθέτει πολυετή επαγγελματική εμπειρία σε ρόλους Ανθρώπινου Δυναμικού σε ελληνικές και πολυεθνικές εταιρείες στους κλάδους της Παροχής Υπηρεσιών, της Πληροφορικής και της Παραγωγής.

13. ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΥΝ ΜΕΛΗ ΔΣ ΚΑΙ ΚΥΡΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ

Την 31^η Δεκεμβρίου 2023 τα μέλη του ΔΣ και τα κύρια Διευθυντικά στελέχη είχαν τις εξής μετοχές της Εταιρείας με το αντίστοιχο ποσοστό:

- Πρόεδρος ΔΣ και Διευθύνων Σύμβουλος – Νέστωρ Παπαθανασίου: 9.799.709 μετοχές (36,662%).
- Αντιπρόεδρος/ Μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ – Χρήστος Πουλής: 0 μετοχές.
- Εκτελεστικό μέλος ΔΣ – Άλκηστη Παπαθανασίου: 2.354.045 μετοχές (8,807%).
- Μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ – Ηλέκτρα Παπαθανασίου: 1.569.429 μετοχές (5,871%).
- Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό μέλος ΔΣ – Λαυρέντιος - Ελευθέριος Αλβέρτης: 0 μετοχές.
- Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό μέλος ΔΣ – Αντώνιος Μούζας: 0 μετοχές.
- Γενικός Διευθυντής Ομίλου – Θάνος Ηλιόπουλος: 0 μετοχές.
- Οικονομική Διευθύντρια Εταιρείας & Ομίλου – Άννα Μουρατίδου: 0 μετοχές.
- Εμπορικός Διευθυντής Ομίλου – Παναγιώτης Τριφύλλης: 2.555 μετοχές (0,009%)
- Διευθύντρια Ανθρώπινου Δυναμικού Ομίλου – Φρόσω Μιχαλάτου: 0 μετοχές.

9. Χρηματοοικονομικοί και μη βασικοί δείκτες επιδόσεων και ανάλυση βασικών οικονομικών μεγεθών Ομίλου και Εταιρείας σύγκριση με προηγούμενη χρήση.

Χρηματοοικονομικοί και μη βασικοί δείκτες επιδόσεων του Ομίλου

Βασικοί Αριθμοδείκτες επιδόσεων του Ομίλου	31/12/2023	31/12/2022	Σχόλια
Κυκλοφορούν Ενεργητικό/Σύνολο Ενεργητικού	76,57%	83,86%	Οι παρακείμενοι δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχουν διατεθεί σε κυκλοφορούν και πάγιο ενεργητικό
Πάγιο Ενεργητικό/ Σύνολο Ενεργητικού	23,43%	16,14%	
Ίδια Κεφάλαια/Σύνολο Υποχρεώσεων	139,53%	130,91%	Ο παρακείμενος δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια του Ομίλου
Σύνολο Υποχρεώσεων/ Σύνολο Παθητικού	41,75%	43,31%	Οι παρακείμενοι δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση του Ομίλου
Ίδια Κεφάλαια/ Σύνολο Παθητικού	58,25%	56,69%	
Ίδια Κεφάλαια/Πάγιο Ενεργητικό	248,62%	351,30%	Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων του Ομίλου από τα Ίδια Κεφάλαια
Κυκλοφορούν Ενεργητικό /Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	245,01%	242,10%	Ο δείκτης αυτός δείχνει τη δυνατότητα του Ομίλου να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του με στοιχεία του κυκλοφορούντος Ενεργητικού
Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων /Σύνολο εσόδων	1,17%	7,40%	Ο δείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά έσοδα.
Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων /Ίδια κεφάλαια	3,14%	21,22%	Ο δείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων του Ομίλου
Μικτά Αποτελέσματα /Κύκλο εργασιών	14,64%	18,36%	Ο δείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων του Ομίλου

Βασικά Οικονομικά μεγέθη χρήσης 2023

Σε συνέχεια των εξαιρετικών οικονομικών αποτελεσμάτων της χρονιάς του 2022, η οποία χαρακτηρίστηκε από την έκρηξη ζήτησης σε πρώτες ύλες για παραγωγή αγαθών καθώς και τις έντονες πληθωριστικές πιέσεις τιμών, η χρονιά του 2023 θεωρείται εξίσου επιτυχημένη δεδομένου ότι τόσο η Εταιρεία όσο και ο Όμιλος διατήρησαν τα μερίδια αγοράς και εξυπηρέτησαν τις ανάγκες των μεγάλων βιομηχανιών όλων των κλάδων αλλά και των μικρομεσαίων επιχειρήσεων, που αποτελούν πελατολόγιο πολύχρονης και άριστης συνεργασίας.

Οι πωλήσεις της Εταιρείας ανήλθαν σε 103εκ ευρώ (μείωση κατά 11,5%) και του Ομίλου σε 176εκ ευρώ (μείωση 9,3%). Οι ποσότητες/όγκοι που διακινήθηκαν στη χρήση 2023 σε σχέση με τη χρήση 2022 εμφάνισαν οριακή πτώση 3,3% σε επίπεδο Εταιρείας & αύξηση 3,4% σε επίπεδο Ομίλου. Η μεταβολή των πωλήσεων μεταξύ των συγκρινόμενων ετών 2023 και 2022, οφείλεται κατά βάση σε μεταβολές τιμών.

Η σύγκριση των αποτελεσμάτων με μεγάλους προμηθευτές και εταιρειών του κλάδου, που έχουν ήδη δημοσιεύσει, επιβεβαιώνουν τη διαπίστωση ότι το 2023 ήταν μια απόλυτα ικανοποιητική χρονιά για την ΕΛΤΟΝ. Το περιθώριο της μικτής κερδοφορίας ομαλοποιήθηκε κατά τη διάρκεια του 2023, μετά τις έντονες διακυμάνσεις τιμών που χαρακτήρισαν το προηγούμενο έτος του 2022, και επανήλθε σε επίπεδα πιο κοντά στον ιστορικό μέσο όρο της μικτής κερδοφορίας των τελευταίων ετών και πιο συγκεκριμένα σε ποσοστό 14,9% για την Εταιρεία και 14,6% για τον Όμιλο.

Η παραπάνω μείωση κατά 2,9% της μικτής κερδοφορίας σε επίπεδο Εταιρείας και 3,7% σε επίπεδο Ομίλου, οδήγησε στη μείωση των αποτελεσμάτων προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων (EBITDA) τα οποία ανήλθαν σε 5,5εκ ευρώ για την Εταιρεία και 8εκ ευρώ για τον Όμιλο.

Ο Όμιλος ΕΛΤΟΝ διατηρεί τα λειτουργικά έξοδα διοίκησης και διάθεσης σε σταθερά επίπεδα παρά τη συνεχόμενη ανάπτυξή του, με στόχο τον εξορθολογισμό δαπανών και τις συνέργειες κόστους όπου αυτό είναι δυνατό. Τα αποτελέσματα προ φόρων (EBT) της Εταιρείας ανήλθαν σε 3,3εκ ευρώ μειωμένα σε σχέση με το έτος 2022 κυρίως λόγω της αύξησης των τόκων δανείων που έλαβε η Εταιρεία κατά το έτος 2022 για την υποστήριξη των αγορών εμπορευμάτων που απαιτήθηκαν για την ικανοποίηση της υψηλής ζήτησης των πελατών της.

Τα αποτελέσματα προ φόρων (EBT) του Ομίλου ανήλθαν σε 2εκ ευρώ μειωμένα σε σχέση με το έτος 2022, κυρίως λόγω της αύξησης των τόκων δανεισμού της μητρικής (όπως αναλυτικά αναφέρθηκε παραπάνω) και επιπρόσθετα λόγω της ζημίας αποπληθωρισμού των μη νομισματικών στοιχείων της θυγατρικής εταιρείας στην Τουρκία, λαμβάνοντας υπ' όψη τις πρόνοιες του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου (ΔΛΠ29).

Σχετικά με τις θυγατρικές του Ομίλου, αξίζει να αναφερθεί ότι η θυγατρική στην Ουκρανία παρά την εμπόλεμη κατάσταση της χώρας, παρουσίασε αύξηση πωλήσεων το 2023 σε σχέση με το 2022 κατά 51% αποφέροντας στον Όμιλο κερδοφόρα αποτελέσματα και αύξηση ταμειακών διαθεσίμων.

Τα καθαρά κέρδη μετά από φόρους της μητρικής στη χρήση του 2023 ανήλθαν σε 2,66 εκ ευρώ από 7,79 εκ. ευρώ το 2022, σημειώνοντας μείωση 65,84%. Τα καθαρά κέρδη μετά από φόρους του Ομίλου στη χρήση του 2023 ανήλθαν σε 0,92 εκ. ευρώ από 10,94 εκ. ευρώ την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας μείωση 91,59%.

Μεταβολές βασικών μεγεθών Κατάστασης Οικονομικής Θέσης χρήσης 2023

Ακολουθεί μία συνοπτική περιγραφή μεταβολών και σε άλλα βασικά μεγέθη κατά τη χρήση 2023. Οι σημαντικότερες μεταβολές έχουν ως εξής:

Τα αποθέματα λήξης του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσίασαν μείωση κατά 11.781.801 ευρώ και κατά 7.355.759 ευρώ αντίστοιχα ήτοι ποσοστιαία μεταβολή κατά 30,19% και κατά 34,16% μείωση αντίστοιχα σημειώνοντας αύξηση στα επίπεδα διατήρησης αποθέματος σε σχέση με το κύκλο εργασιών στον Όμιλο και μια μικρή μείωση στη μητρική (2023 και 2022 αντίστοιχα, Όμιλος 15,45% και 20,06%, Εταιρεία 13,77% και 18,49%).

Τα ταμειακά διαθέσιμα του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσίασαν αύξηση κατά 3.764.350 ευρώ και 1.991.391 ευρώ αντίστοιχα, ήτοι αύξηση ποσοστού 93,46% και 100,94% αντίστοιχα. Ο δανεισμός του Ομίλου και της Εταιρείας στην κλειόμενη χρήση 2023 παρουσίασε μείωση κατά 1.789.932 ευρώ και 284.914 ευρώ ήτοι ποσοστό 7,12% και 1,66% αντίστοιχα.

Τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσίασαν μείωση κατά 2.313.650 ευρώ και 519.740 ευρώ αντίστοιχα ήτοι μείωση ποσοστού 3,41% και 0,89% αντίστοιχα. Στις 31/05/2023 η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας αποφάσισε την διανομή μερίσματος κατά το ποσό των ευρώ 3.207.622,44 ήτοι ευρώ 0,12 για κάθε μία μετοχή.

10. Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης

Ως Εναλλακτικός Δείκτης μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ») νοείται, σύμφωνα με τον ορισμό της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών, ένας χρηματοοικονομικός δείκτης μέτρησης της ιστορικής ή μελλοντικής χρηματοοικονομικής απόδοσης, της οικονομικής θέσης ή των ταμειακών ροών, ο οποίος ωστόσο δεν ορίζεται ή προβλέπεται στο ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (ΔΠΧΑ). Αν και δεν περιλαμβάνονται στα ΔΠΧΑ, οι ΕΔΜΑ πρέπει να αξιολογούνται επικουρικά και πάντα σε συνδυασμό με τα αποτελέσματα που προκύπτουν από/και περιλαμβάνονται στα ΔΠΧΑ

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί σε περιορισμένο βαθμό Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ») κατά τη δημοσίευση των οικονομικών του επιδόσεων με στόχο την καλύτερη κατανόηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων του Ομίλου και της χρηματοοικονομικής του θέσης. Σαν γενική αρχή, η παρουσίαση των εν

λόγω δεικτών μέτρησης πρέπει να είναι σαφής, ώστε οι δείκτες να είναι κατάλληλοι και χρήσιμοι για τη λήψη αποφάσεων εκ μέρους των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων.

Τα παρακάτω ποσά παρουσιάζονται σε ευρώ.

A. Καθαρός Δανεισμός (Καθαρή Ρευστότητα): Αποτελεί δείκτη που χρησιμοποιείται για να εκτιμηθεί η κεφαλαιακή διάρθρωση του Ομίλου. Υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ συνολικού δανεισμού (μακροπρόθεσμου και βραχυπρόθεσμου) και του συνόλου των ταμειακών διαθεσίμων.

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Καθαρός Δανεισμός (ρευστότητα)				
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	9.559.859	8.754.791	9.212.302	8.232.143
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	13.779.995	16.374.994	7.675.997	8.941.070
Σύνολο Δανείων	23.339.854	25.129.786	16.888.299	17.173.213
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(7.792.129)	(4.027.778)	(3.964.181)	(1.972.790)
Καθαρός δανεισμός	15.547.725	21.102.007	12.924.118	15.200.423

B. Αποτελέσματα πριν από Τόκους, Φόρους, Αποσβέσεις και απομειώσεις - EBITDA: Αποτελεί τον πλέον χρησιμοποιούμενο δείκτη παρουσίασης της λειτουργικής αποδοτικότητας, γιατί λαμβάνει υπόψη μόνο τα λειτουργικά έξοδα. Υπολογίζεται ως το άθροισμα των λειτουργικών αποτελεσμάτων (Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων), των αποσβέσεων και των απομειώσεων. Το περιθώριο EBITDA (%) υπολογίζεται ως το πηλίκο του EBITDA με το σύνολο του Κύκλου Εργασιών:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Περιθώριο EBITDA				
Λειτουργικά αποτελέσματα (Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών & επενδυτικών αποτελεσμάτων)	6.709.684	17.885.575	4.668.187	10.660.814
Σύνολο αποσβέσεων	1.272.917	1.284.396	864.382	851.132
EBITDA (A)	7.982.601	19.169.971	5.532.570	11.511.946
Κύκλος Εργασιών (B)	176.298.084	194.570.101	102.972.949	116.444.000
Περιθώριο EBITDA (A) / (B)	4,53%	9,85%	5,37%	9,89%

Γ. Κυκλοφοριακή Ταχύτητα απασχολούμενων κεφαλαίων: Αποτελεί δείκτη αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας της Διοίκησης στη χρησιμοποίηση επενδεδυμένων κεφαλαίων για να επιτευχθούν όγκοι πωλήσεων.

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα απασχολούμενων κεφαλαίων				
Κύκλος Εργασιών (A)	176.298.084	194.570.101	102.972.949	116.444.000
Σύνολο Ιδίων και Ξένων Κεφαλαίων (B)	112.489.788	119.662.704	89.957.774	93.878.460
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα απασχολούμενων κεφαλαίων (A) / (B)	156,72%	162,60%	114,47%	124,04%

11. Στοιχεία και εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση 2024

Σε ένα μακροοικονομικό περιβάλλον όπου τα γεωπολιτικά προβλήματα λόγω του πολέμου στην Ουκρανία και στη Μέση Ανατολή, η ενεργειακή κρίση, τα προβλήματα στην παγκόσμια εφοδιαστική αλυσίδα, ο πληθωρισμός, η άνοδος των επιτοκίων διεθνώς, η κρίση υγείας (μεταλλάξεις Covid 19), ο Όμιλος ΕΛΤΟΝ δρα συντονισμένα και πάντα με τη δέουσα προσοχή στις επιχειρηματικές του κινήσεις.

Οι πληθωριστικές τάσεις και οι διακυμάνσεις των τιμών των α' υλών αναμένεται να εξομαλυνθούν κατά τη διάρκεια του 2024.

Στόχος του Ομίλου παραμένει η απρόσκοπτη ανάπτυξη πωλήσεων, η αύξηση του μεριδίου αγοράς μέσω της προσφοράς ποιοτικών λύσεων και της βέλτιστης εξυπηρέτησης των πελατών. Η συγκράτηση του λειτουργικού κόστους, η έγκυρη αποθεματοποίηση στις καλύτερες δυνατές τιμές αλλά και η ταχεία λήψη αποφάσεων από τη Διοίκηση, είναι οι πυλώνες της επιτυχούς πορείας της ΕΛΤΟΝ στη χρονιά του 2024.

Ο Όμιλος συνεχίζει με την ίδια εστίαση με εγρήγορη όπως απαιτούν οι συνεχώς μεταβαλλόμενες συνθήκες και στη χρονιά του 2024, η οποία προβλέπεται να είναι κερδοφόρα και με ανάπτυξη πωλήσεων, διατηρώντας

την ELTON σε υψηλά επίπεδα οικονομικής ευρωστίας και ταμειακής αυτάρκειας, παράγοντες απαραίτητοι για την υποστήριξη της στρατηγικής της συνεχούς ανάπτυξης του Ομίλου.

12. Λοιπές Πληροφορίες

Η Εταιρεία δεν έχει στη κατοχή της ίδιες μετοχές την 31η Δεκεμβρίου 2023.

Δεν έχουν αναπτυχθεί δραστηριότητες στον τομέα έρευνας κι ανάπτυξης.

Η Εταιρεία διατηρεί ένα υποκατάστημα στη Θεσσαλονίκη.

Αυλώνας Αττικής, 23 Απριλίου 2024

Οι κάτωθι που δηλώνουν

Η Διευθύνουσα Σύμβουλος,
εκτελεστικό μέλος

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού
Συμβουλίου, μη εκτελεστικό μέλος

Το μη εκτελεστικό Μέλος

Άλκηστη Ν. Παπαθανασίου
Α.Δ.Τ. ΑΕ 105490

Χρήστος Κ. Πουλής
Α.Δ.Τ. Τ127431

Ηλέκτρα Ν. Παπαθανασίου
Α.Δ.Τ. ΑΡ 197543

III. Έκθεση πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου για την εταιρική χρήση 2023

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

Εισαγωγή

Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής «ΕΕ» ή «Επιτροπή») της Εταιρείας και υπό την ιδιότητά μου ως Πρόεδρος αυτής, υποβάλλουμε την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων της ΕΕ για τη χρήση 2023 (01/01/2023-31/12/2023) στοχεύοντας στην ενημέρωσή σας για το έργο της ΕΕ 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 ΕΕ είναι η παροχή υποστήριξης προς το Διοικητικό Συμβούλιο (ΔΣ) της Εταιρείας στο πλαίσιο των θεμάτων που εμπíπτουν στις αρμοδιότητές της. Ενώ όλα τα μέλη του ΔΣ έχουν ατομικό και συλλογικό καθήκον να ενεργούν προς το συμφέρον της Εταιρείας, η ΕΕ έχει ιδιαίτερο ρόλο. Ενδεικτικά, η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση της διαδικασίας του ετήσιου υποχρεωτικού ελέγχου από εξωτερικούς ελεγκτές και την ενημέρωση του ΔΣ για το αποτέλεσμά του, καθώς και για την εισήγηση εκλογής νέων ελεγκτών όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο. Επίσης, συμβάλει στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, στην αξιολόγηση του ΣΕΕ και της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου (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 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 ΕΕ 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 ΕΕ της Εταιρείας, είναι ανεξάρτητη μεικτή Επιτροπή 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 ΕΕ, που εκλέχθηκε με την απόφαση 11 της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας στις 31/05/2023 και ορίστηκε από το ΔΣ στις 31/05/2023 (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 – 31/12/23) 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 ΕΕ λήγει την 31/05/2026.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη της ΕΕ 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 ΕΕ είναι ΟΕΛ σε αναστολή και διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική και ελεγκτική (διεθνή πρότυπα). Τα μέλη της ΕΕ στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση του κλάδου και υποκλάδου δραστηριότητας της Εταιρείας που είναι Βιομηχανικά προϊόντα & υπηρεσίες – προμηθευτές Βιομηχανίας. Πιο αναλυτικά:

- Ειρηναίος Θεοδώρου, τρίτο πρόσωπο, Πρόεδρος της ΕΕ, 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.
- 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.
- Αντώνιος Μούζας, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ της Εταιρείας, ο οποίος έχει διατελέσει Διευθύνων Σύμβουλος και έχει μακρόχρονη εμπειρία σε τράπεζες, χρηματιστηριακές 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.
- 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.

Η ΕΕ 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».

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 ΕΕ 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 ΕΕ 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 Δ.Σ.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η ΕΕ 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 ΕΕ έχει το ρητό δικαίωμα να συνέρχεται όσο συχνά κρίνει ότι είναι απαραίτητο για την εκπλήρωση των καθηκόντων της.

Κατά το 2023 η ΕΕ συνεδρίασε συνολικά δεκάξι (16) φορές. Όλα τα μέλη της ΕΕ συμμετείχαν στις συνεδριάσεις. Αναλόγως της θεματολογίας των συνεδριάσεων και κατά περίπτωση, προσκλήθηκαν και συμμετείχαν οι ΟΕΛ, ο Εσωτερικός Ελεγκτής 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 ΕΕ ελήφθησαν με ομοφωνία.

Στο σύνολο των δεκάξι (16) συνεδριάσεων της ΕΕ, συζητήθηκαν και πάρθηκαν αποφάσεις για είκοσι (20) θέματα. Από αυτά, τα 5 αφορούσαν τον Εσωτερικό Έλεγχο, τα 4 τον Εξωτερικό Έλεγχο, τα 4 τη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση και τα 7 την Εταιρική Διακυβέρνηση.

Η ΕΕ διαθέτει πρόγραμμα εργασιών το οποίο παρακολουθεί και επικαιροποιεί μετά από κάθε συνεδρίαση. Ενδεικτικά το πρόγραμμα εργασιών της ΕΕ 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 ΕΕ.

Οι ανωτέρω εργασίες έχουν εκτελεστεί επαρκώς μέσα στο έτος 2023.

Η ΕΕ εντός της χρήσης 2023 υπέβαλε στο ΔΣ επτά (7) πρακτικά που σχετίζονται με τις εκθέσεις της ΥΕΕ και την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022 και του α' εξαμήνου της χρήσης 2023 καθώς επίσης και για τις ενέργειες των εισηγμένων εταιρειών εν όψει της αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης και εφαρμογής του άρθρου 4, παρ. 1 του Ν. 4706/2020.

Η ΕΕ εντός της χρήσης 2023 διενήργησε τρεις (3) συναντήσεις με τους ΟΕΛ για τα θέματα ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο για τη χρήση 2022.

Συγκεκριμένα, συζητήθηκαν αναλυτικά τα εξής θέματα:

- i) Διενέργεια ελέγχου απομείωσης υπεραξίας θυγατρικής Τουρκίας, ii) Διενέργεια ελέγχου απομείωσης συμμετοχών σε θυγατρικές, iii) Συγκέντρωση επισφαλών απαιτήσεων ανά κατηγορία απαίτησης για το σχηματισμό της απαιτούμενης πρόβλεψης (μητρική και όμιλος), iv) Κεφαλαιοποίηση απαίτησης από θυγατρική Βουλγαρίας, v) Επιπτώσεις υπερπληθωριστικής οικονομίας στην Τουρκία.
- Οι οδηγίες ελέγχου (audit instructions) που έστειλε ο ΟΕΛ της μητρικής στους ΟΕΛ των θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου για τη χρήση 2022.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις - Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Η ΕΕ ενημερώθηκε αναλυτικά από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας και τον ΟΕΛ 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 2023. Κατά την ίδια παρουσίαση, η ΕΕ 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 ΕΕ αξιολόγησε τις ενέργειες για τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων χωρίς να διαπιστωθούν ουσιώδη ευρήματα. Η ΕΕ εισηγήθηκε την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αυτών από το ΔΣ.

Η ΕΕ ενημερώθηκε, επίσης, από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας και τον επικεφαλής της ομάδας ελέγχου ΟΕΛ για τις Συνοπτικές Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο, οι οποίες συντάχτηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για την περίοδο 01/01/2023 έως 30/06/2023. Κατά την ίδια παρουσίαση, η ΕΕ 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 2022. Επίσης, η ΕΕ 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 ΟΕΛ προς την ΕΕ. Η ΕΕ εισηγήθηκε την έγκριση των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων αυτών από το ΔΣ.

Επιπροσθέτως, η ΕΕ εξέτασε και αξιολόγησε διεξοδικά σε συνεργασία με τους ΟΕΛ (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.

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 2023, η ΕΕ εισηγήθηκε την έγκριση τους από το ΔΣ, με το πρακτικό της 23/04/2024, διενεργώντας την προβλεπόμενη διαδικασία κατά αντιστοιχία των αναφερόμενων ενεργειών που διενεργήθηκαν επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022.

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

Στην ΥΕΕ απασχολείται ένας Εσωτερικός Ελεγκτής που διαθέτει διεθνείς επαγγελματικές πιστοποιήσεις και σημαντική εμπειρία ως σύμβουλος Εσωτερικού Ελέγχου σε μεγάλο ελεγκτικό οίκο.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής υπέβαλλε στην ΕΕ το ετήσιο πλάνο ελέγχου για τη χρήση 2023 και η Επιτροπή, σε συνεργασία με τον Ελεγκτή, παρακολουθούσε διαρκώς την εκτέλεση του.

Στη συνεδρίαση της 20/12/2023 ο Εσωτερικός Ελεγκτής παρουσίασε την εκτέλεση του πλάνου ελέγχου ανά πεδίο και παρέθεσε τις πραγματοποιηθείσες εργασίες συνδέοντας τες με τους αντίστοιχους συναλλακτικούς κύκλους.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής υπέβαλε στην ΕΕ τις τριμηνιαίες εκθέσεις για τη χρήση 2023 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. Οι εκθέσεις και τα πορίσματα του Εσωτερικού Ελεγκτή αφορούσαν τα ακόλουθα αντικείμενα:

- Επισκόπηση του τρόπου διακίνησης/ μεταφοράς των εμπορευμάτων της μητρικής.

- Πελάτες επί πιστώσει θυγατρικής.
- Αξιολόγηση πιστοληπτικής ικανότητας πελατών θυγατρικών.
- Απαιτήσεις και υποχρεώσεις θυγατρικής.
- Διαχείριση αποθήκης θυγατρικής.
- Επισκόπηση μη χρηματοοικονομικών στοιχείων μητρικής.
- Ολοκλήρωση έργου αξιολόγησης ΣΕΕ βάσει νομοθεσίας (βλ. απαιτήσεις Ν.4706/2020).
- Λοιπά θέματα όπου ζητήθηκε η συνδρομή της ΥΕΕ.

Τα ευρήματα ελέγχου των ανωτέρω Εκθέσεων, τέθηκαν στη διάθεση του ΔΣ προκειμένου να ληφθούν τα απαραίτητα μέτρα αποκατάστασης τους. Το ΔΣ πραγματοποίησε τις απαιτούμενες ενέργειες για την αποκατάσταση των ευρημάτων – με έμφαση σε άμεσες ενέργειες επί των ευρημάτων που ο Εσωτερικός Ελεγκτής χαρακτήρισε ως υψηλού και μεσαίου κινδύνου.

Το ΔΣ της Εταιρείας ανέθεσε στην ελεγκτική εταιρεία ΣΟΛ ΑΕ την 31/03/2022 το έργο: «Αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ. Την 30/03/2023 η ΣΟΛ ΑΕ παρέδωσε την Έκθεση Αποτελεσμάτων της αξιολόγησης του ΣΕΕ, για τη χρήση 2022, προς το Διοικητικό Συμβούλιο και την ΕΕ. Στο συμπέρασμα της Έκθεσης αναγράφεται το εξής «Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, όπως αυτή περιγράφεται ανωτέρω στην παράγραφο «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας», καθώς και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της, με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2022, δεν έχει υποπέσει στην αντίληψη μας οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο».

Η ΕΕ προέβη σε αξιολόγηση του Εσωτερικού Ελεγκτή για τη χρήση 2023 βάσει ειδικά διαμορφωμένου ερωτηματολογίου. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής κρίθηκε ομόφωνα επαρκής και αξιολογήθηκε θετικά από όλα τα μέλη της ΕΕ για τον επαγγελματισμό και τη συνεπή εργασία που επέδειξε καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2023.

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 ΕΕ πραγματοποίησε τρεις (3) συναντήσεις με τους ΟΕΛ. Η πρώτη συνάντηση διενεργήθηκε την 11η Ιανουαρίου 2023, για την ενημέρωση της ΕΕ για τα θέματα ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022 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 23η Μαρτίου 2023, προκειμένου να

γνωστοποιηθούν οι αντιδράσεις του ελεγκτή στους κινδύνους (ελεγκτικές διαδικασίες και προσέγγιση ελέγχου) στους εκτιμηθέντες κινδύνους και τα αποτελέσματα των ελεγκτικών διαδικασιών που εκτελέστηκαν. Η τρίτη πραγματοποιήθηκε την 27η Απριλίου 2023, προκειμένου να παρουσιασθούν τα αποτελέσματα του ελέγχου, η οριστικοποίηση της έκθεσης ελέγχου και η συμπληρωματική έκθεση ελέγχου. Η ΕΕ 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.

Πιο συγκεκριμένα, ως «υψηλού» κινδύνου περιοχές χαρακτηρίστηκαν οι εξής:

- ασώματες και ενσώματες ακινητοποιήσεις,
- επενδύσεις σε θυγατρικές,
- απαιτήσεις,
- αναγνώριση εσόδων και
- προβλέψεις.

Επίσης, ως σημαντικά θέματα που αναλύθηκαν περαιτέρω περιλαμβάνονται τα εξής:

- παράκαμψη δικλίδων εσωτερικού ελέγχου από τη Διοίκηση,
- αναγνώριση εσόδων,
- έλεγχος απομείωσης περιουσιακών στοιχείων,
- προβλέψεις
- ενδοομιλικές συναλλαγές και
- επιπτώσεις υπερπληθωριστικής οικονομίας στην Τουρκία.

Από τις ελεγκτικές εργασίες που διενεργήθηκαν από τους ΟΕΛ δεν εντοπίστηκαν περιπτώσεις σημαντικών μη διορθωμένων σφαλμάτων τα οποία να αξιολογούνται ως ουσιώδη προκειμένου να αποτελέσουν βάση για τη διαφοροποίηση της γνώμης. Τα μη σημαντικά μη διορθωμένα σφάλματα που προέκυψαν τόσο σε επίπεδο Ομίλου όσο και Εταιρείας μας γνωστοποιήθηκαν μέσω ειδικού φύλλου ελεγκτικών διαφορών.

Στην παρ. 13 της συμπληρωματικής έκθεσης παρατέθηκαν οι αδυναμίες του ΣΕΕ που αφορούν: α) μη τήρηση διαδικασίας διαχείρισης αλλαγών – η Εταιρεία δεν έχει καταγράψει και δεν ακολουθεί λεπτομερή διαδικασία διαχείρισης αλλαγών που να προβλέπει συγκεκριμένα διακριτά στάδια όπως την υποβολή αιτημάτων για αλλαγές, εγκρίσεις, δοκιμές αποδοχής από τους χρήστες (UAT) σε περιβάλλον δοκιμών πριν τη μεταφορά των αλλαγών στο παραγωγικό περιβάλλον καθώς και αξιολόγηση αυτών των αλλαγών και β) ανεπαρκές πλαίσιο ανάλυσης κινδύνων καθώς και μη διενέργειας αξιολόγησης κινδύνων (IT Risk Assessment) και δοκιμών παρείσδυσης στα Συστήματα Πληροφορικής, χαρακτηρίζοντας τα ευρήματα «Μεσαίου» Κινδύνου – ευρήματα.

Επί των ευρημάτων οι ΟΕΛ παρέθεσαν τόσο το εύρημα όσο και τις επιπτώσεις και τις προτάσεις/προτεινόμενες ενέργειες. Το σύνολο της συμπληρωματικής έκθεσης τέθηκε υπόψη του ΔΣ για να ληφθούν οι

απαιτούμενες αποφάσεις. Η Διοίκηση της Εταιρείας έλαβε υπόψη τα σχετικά ευρήματα και έλαβε αποφάσεις για την αποκατάσταση τους. Οι διαδικασίες αποκατάστασης των εν λόγω θεμάτων είναι σε εξέλιξη.

Η ΕΕ πρότεινε στο ΔΣ τον επαναδιορισμό της Ελεγκτικής Εταιρείας ΣΟΛ ΑΕ ως ΟΕΛ για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022. Οι ΟΕΛ μετά την ανάληψη του ελέγχου με επιστολή τους προς την ΕΕ 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.

Οι ΟΕΛ παρουσίασαν στην ΕΕ τις εκθέσεις τους σχετικά με τον έλεγχο που πραγματοποίησαν επί των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για το έτος 2022 και σχετικά με την επισκόπησή τους επί των συνοπτικών ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων του Ομίλου για το α' εξάμηνο του 2023. Συζητήθηκαν τα κύρια θέματα που απασχόλησαν τους ΟΕΛ κατά το έργο τους.

Επίσης, παρουσίασαν στην ΕΕ την ειδική συμπληρωματική έκθεσή τους που προβλέπεται από τη νομοθεσία (Ν. 4449/2017 και Ε537/2014) σχετικά με τον έλεγχό τους επί των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022.

Τέλος, η ΕΕ με το πρακτικό της 26/05/2023 πρότεινε στο ΔΣ την επανεκλογή της Ελεγκτικής Εταιρείας ΣΟΛ ΑΕ, μετά από την αξιολόγηση της οικονομικής και τεχνικής προσφοράς της, για τη χρήση που έληξε την 31/12/2023.

Συναντήσεις με Στελέχη της Εταιρείας και λοιπά θέματα

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

Η ΕΕ 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

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παράγ. 1 του Ν. 4449/2017, όπως αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις του άρθρου 74 παράγ. 4 περ. 9 του Ν. 4706/2020, η ΕΕ καλείται να υποβάλει στη ΓΣ των Μετόχων την παρούσα Έκθεση, συμπεριλαμβανομένης μιας περιγραφής της πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

Τα κυριότερα μέρη της πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης που διαθέτει και εφαρμόζει η Εταιρεία περιγράφονται παρακάτω:

Η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη έμφαση στην πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας. Αντίστοιχα η Εταιρεία δεσμεύεται για την εφαρμογή της πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης, σε όλα τα επίπεδα και τους τομείς δραστηριοποίησης της.

Γενικές Αρχές Βιωσιμότητας

Η Εταιρεία, έχει αναπτύξει, υιοθετήσει και εφαρμόσει μέτρα, πολιτικές και διαδικασίες για τους ακόλουθους τομείς βιωσιμότητας (παρατίθενται ενδεικτικά) ως απαραίτητη προϋπόθεση για τη μακρόχρονη ανάπτυξή της.

- Προστασία Περιβάλλοντος.
- Εταιρική και Κοινωνική Ευθύνη.
- Προστασία Εργαζομένων.
- Προστασία Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα.
- Καταπολέμηση της Δωροδοκίας και της Διαφθοράς.

Προστασία Περιβάλλοντος

Βασικός πυλώνας της εταιρικής υπευθυνότητας αποτελεί η προστασία του περιβάλλοντος δεδομένης και της κλιματικής αλλαγής και των ακραίων καιρικών φαινομένων τα οποία απειλούν μεταξύ άλλων και την εύρυθμη λειτουργία της Εταιρείας.

Ακολουθώντας μια πορεία βιώσιμης ανάπτυξης και αναγνωρίζοντας τις επιπτώσεις και τους κινδύνους που σχετίζονται με την κλιματική αλλαγή, η Εταιρεία λειτουργεί με απόλυτη Υπευθυνότητα και Σεβασμό προς το Περιβάλλον και την Κοινωνία και διαθέτει όλους τους απαιτούμενους πόρους που αποσκοπούν στη μείωση του περιβαλλοντικού της αποτυπώματος. Ειδικότερα η Εταιρεία εφαρμόζει την αρχή της πρόληψης και πραγματοποιεί συστηματικές ενέργειες προκειμένου να ελαχιστοποιείται το περιβαλλοντικό της αποτύπωμα. Η Εταιρεία είναι πιστοποιημένη και με ISO 14001:2015 για το Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης που εφαρμόζει.

Βασικές προτεραιότητες της Εταιρείας είναι:

- Βελτίωση της περιβαλλοντικής επίδοσης.
- Πλήρης συμμόρφωση με εθνικό και ευρωπαϊκό νομοθετικό πλαίσιο για όλα τα θέματα που άπτονται των δραστηριοτήτων της.

Για την επίτευξη των παραπάνω, η Εταιρεία ακολουθεί τις παρακάτω αρχές:

- Λειτουργεί με βάση την ισχύουσα περιβαλλοντική νομοθεσία σε εθνικό και κοινοτικό επίπεδο καθώς και τους εγκεκριμένους περιβαλλοντικούς όρους της κάθε μονάδας και συμμορφώνεται με τα σχετικά όρια εκπομπών στο περιβάλλον.

- Λειτουργεί υπεύθυνα έχοντας πλήρη γνώση των περιβαλλοντικών πτυχών και επιπτώσεων των δραστηριοτήτων της, αξιολογεί τους κινδύνους και τις ευκαιρίες για το περιβάλλον και τις δραστηριότητές της και δημιουργεί μηχανισμούς για την παρακολούθηση των περιβαλλοντικών πτυχών.
- Θέτει στόχους για το Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης της Εταιρείας, καθώς και στόχους για συνεχή βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων και την ελαχιστοποίηση του περιβαλλοντικού της αποτυπώματος, όπου είναι δυνατόν.
- Εκπαιδεύει το προσωπικό της ώστε να συμμετέχει ενεργά σε θέματα περιβαλλοντικής διαχείρισης και να κατανοεί τους στόχους της Εταιρείας.
- Συνεργάζεται με παρόχους και συνεργάτες που διαθέτουν την κατάλληλη άδεια για τη διαχείριση των παραγόμενων αποβλήτων δίνοντας προτεραιότητα σε συμβατές μεθόδους επεξεργασίας σύμφωνα με τις αρχές της κυκλικής οικονομίας. Η Εταιρεία έχει συνάψει συμβάσεις με φορείς που διαθέτουν εξειδίκευση στην ανάκτηση αποβλήτων όπως είναι οι ηλεκτρικές στήλες και συσσωρευτές και τα απόβλητα ηλεκτρολογικού εξοπλισμού.
- Εξασφαλίζει τη χωριστή διαλογή και αποθήκευση όλων των επικίνδυνων και μη επικίνδυνων αποβλήτων σε ξεχωριστούς χώρους και με την κατάλληλη επισήμανση, λαμβάνοντας όλα τα προληπτικά μέτρα ώστε το περιβάλλον να προστατεύεται επαρκώς.
- Μεριμνά για την ελαχιστοποίηση της φύρας που προέρχεται από μη διαθέσιμα υλικά και τη διάθεση αυτών σε κατάλληλους αποδέκτες όπως για ζωοτροφές.
- Βελτίωση της ενεργειακής αποδοτικότητας στις εγκαταστάσεις όπως η τοποθέτηση LED στα γραφεία που συμβάλλουν στη μείωση των εκπομπών των αερίων του θερμοκηπίου.
- Σε τακτική βάση, διεξάγει ελέγχους αυτοαξιολόγησης των περιβαλλοντικών επιδόσεων σύμφωνα με τις εσωτερικές διαδικασίες.
- Λειτουργεί με διαφάνεια και συμμετέχει σε ανοιχτό διάλογο και διαβουλεύεται για περιβαλλοντικά ζητήματα με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη.

Η γκάμα προϊόντων του Ομίλου ΕΛΤΟΝ, πληροί τα υψηλότερα ποιοτικά πρότυπα έχοντας απόλυτο σεβασμό στη φύση και το περιβάλλον.

Ακολουθώντας τις παραπάνω αρχές η Εταιρεία ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο που να εξασφαλίζει αφενός μεν την προστασία του περιβάλλοντος, αφετέρου δε την υγιεινή και ασφάλεια των εργαζομένων. Δίνεται μεγάλη βαρύτητα στην πρόληψη και την ελαχιστοποίηση των κινδύνων κατά την εκτέλεση των εργασιών με βασικό στόχο μηδενικά περιβαλλοντικά συμβάντα.

Η Εταιρεία μεριμνά για τη μικρότερη επίπτωση των δραστηριοτήτων της στο περιβάλλον και χρησιμοποιεί τις βέλτιστες διαθέσιμες τεχνικές και τα πλέον σύγχρονα συστήματα προστασίας του περιβάλλοντος, διαχείρισης και εξοικονόμησης ενέργειας.

Για όλα τα παραπάνω θέματα τίθενται στόχοι βιώσιμης ανάπτυξης, οι οποίοι αξιολογούνται σε ετήσια βάση προς την αποτελεσματικότητά τους ενώ αντίστοιχα και αναθεωρούνται εφόσον αυτό κριθεί απαραίτητο.

Εταιρική και Κοινωνική Ευθύνη

Εταιρική Διακυβέρνηση

Η ΕΛΤΟΝ συμμορφώνεται πλήρως με τις επιταγές και τις ρυθμίσεις των νόμων περί Εταιρικής Διακυβέρνησης (ιδίως Ν.4449/2017, Ν.4548/2018 και Ν.4706/2020) έχοντας προβεί στις απαραίτητες ενέργειες συμμόρφωσης με τη σύσταση και λειτουργία των νόμιμων επιτροπών, την κατάρτιση και αξιολόγηση Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης και στην υιοθέτηση πολιτικών σύμφωνα με τις επιταγές της κείμενης νομοθεσίας.

Ειδικότερα η ΕΛΤΟΝ:

- Τηρεί τη νομοθεσία και εφαρμόζει δικλίδες ελέγχου συμμόρφωσης με τους κανόνες που αφορούν τη δραστηριότητα όλων των εταιρειών του Ομίλου.
- Έχει αναπτύξει Κώδικα Δεοντολογίας και εφαρμόζει σχετικές πολιτικές.
- Έχει υιοθετήσει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης για τις εισηγμένες εταιρείες.
- Έχει υιοθετήσει εταιρική δομή και διακυβέρνηση που να επιτρέπει τη στενή σχέση με τους επενδυτές, με απώτερο σκοπό τη δημιουργία περαιτέρω αξίας για τους μετόχους.
- Αξιολογεί και διαχειρίζεται τους επιχειρηματικούς κινδύνους με σκοπό τη διασφάλιση των συμφερόντων όλων των ενδιαφερόμενων μερών.
- Διαθέτει τις προβλεπόμενες από τη νομοθεσία επιτροπές, λαμβάνει μέτρα και ακολουθούμε πολιτικές και διαδικασίες για την ενίσχυση της διαφάνειας και την παρεμπόδιση και καταπολέμηση της απάτης, της διαφθοράς και δωροδοκίας και κάθε συμπεριφοράς η οποία αντίκειται στον Κώδικα Δεοντολογίας.

Εταιρική κουλτούρα και δράσεις ίσων ευκαιριών και στήριξης της διαφορετικότητας:

- Μέλος της πρωτοβουλίας Diversity Charter της Ευρωπαϊκής Ένωσης και Υπογραφή Χάρτας Διαφορετικότητας.
- Δράσεις ενημέρωσης και ευαισθητοποίησης των εργαζομένων και των συνεργατών μέσα από Δελτία Τύπου και δημοσιεύσεις στα κοινωνικά δίκτυα.
- Μέριμνα διατήρησης ίσως κριτηρίων και αμοιβών μεταξύ των φύλων.

Η ΕΕ έχει αποκτήσει την εύλογη διασφάλιση ότι η Διοίκηση της Εταιρείας ενεργεί με υπευθυνότητα, σέβεται τους κανόνες της αγοράς, θέτει στο επίκεντρο του ενδιαφέροντός 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.

Επιπλέον, η Εταιρεία διαθέτει πιστοποιήσεις για το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας (ISO 9001:2015), το Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης (ISO 14001:2015), το Σύστημα Διαχείρισης της Ασφάλειας Τροφίμων (ISO 22000:2018) και του Συστήματος Διαχείρισης Υγείας και Ασφάλειας (ISO 45001:2018). Να σημειωθεί πως, η απόκτηση Συστημάτων Διαχείρισης Ποιότητας είναι μια ενέργεια που υλοποιείται σταδιακά από το 2022 και στις θυγατρικές εταιρείες.

Δράσεις Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης

Η Εταιρεία σέβεται τις κοινωνίες μέσα στις οποίες δραστηριοποιείται, και αναγνωρίζει την ευθύνη που της αναλογεί, απέναντι στην κοινωνία και το περιβάλλον, και σέβεται τις αρχές και τις αξίες που χαρακτηρίζουν τον πολιτισμό μας: τον σεβασμό προς τον άνθρωπο - την ανθρώπινη αξιοπρέπεια και την παροχή ίσων ευκαιριών, τον σεβασμό στο περιβάλλον που κληρονομήσαμε και τη βελτίωση του βιοτικού επιπέδου και της ποιότητας ζωής.

Η Εταιρεία φροντίζει σε κάθε δυνατή περίπτωση να κάνει πράξη αυτές τις αρχές, μέσω της προσφοράς χορηγιών και διάθεσης του απαραίτητου εξοπλισμού σε φορείς της τοπικής κοινότητας, καθώς και με τη συμμετοχή των εργαζομένων της σε εθελοντικές δράσεις κοινωνικής ευαισθητοποίησης.

Προστασία Εργαζομένων

Η Εταιρεία διαθέτει διαδικασίες προκειμένου να διασφαλίσει ότι εφαρμόζει την ισχύουσα εργατική νομοθεσία, παρακολουθεί και ελέγχει τους κινδύνους που ενδέχεται να ανακύψουν από τη δραστηριότητα αυτής και λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα για την αποφυγή ατυχημάτων. Η πρόληψη και αντιμετώπιση έκτακτων καταστάσεων και η προστασία της υγείας και ασφάλειας του συνόλου των εργαζομένων αποτελεί ύψιστη προτεραιότητα αυτής.

Η Εταιρεία διασφαλίζει δίκαιες και διαφανείς διαδικασίες για την πρόσληψη, επιλογή, εκπαίδευση και ανάπτυξη των εργαζομένων της, σύμφωνα με τις ιδιαιτερότητες και τις ανάγκες της θέσης, αλλά κυρίως με τρόπο και στοιχεία αντικειμενικά και αμερόληπτα.

Ιδιαίτερη έμφαση δίνεται στην προσέλκυση εργαζομένων από την ευρύτερη περιοχή που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, για ανταπόκριση στις ανάγκες και στήριξη της κοινότητας που λειτουργεί η επιχείρηση.

Επιπροσθέτως η Εταιρεία πληροί τα πρότυπα προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα (ΔΠΧ) και συμμορφώνεται με τον ισχύοντα νόμο περί προστασίας ΔΠΧ έχοντας ενδεικτικά προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

- Έχει υιοθετήσει πολιτική Προστασίας ΔΠΧ εργαζομένων.
- Διαχείριση με εμπιστευτικότητα των προσωπικών δεδομένων εργαζομένων και υποψηφίων, και μόνο από εντεταλμένα άτομα της Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού.
- Έχει υιοθετήσει οργανωτικά μέτρα όπως ενδεικτικά διαδικασία καταστροφής δεδομένων και αποθηκευτικών μέσων, διαδικασία διαχείριση συμβάντων διαρροής ΔΠΧ κτλ.

Η Εταιρεία προωθεί πολιτικές Ίσων Ευκαιριών και προστασίας της Διαφορετικότητας, ενώ η Διοίκηση δεν κάνει διακρίσεις ως προς τις προσλήψεις, αποδοχές και εν γένει αναθέσεις εργασιακών καθηκόντων λόγω φύλου, ηλικίας, εθνικότητας, οικογενειακής κατάστασης, σεξουαλικών προτιμήσεων, πολιτικών ή θρησκευτικών πεποιθήσεων, συνδικαλιστικής δράσης ή οιασδήποτε άλλων χαρακτηριστικών.

Κύριος στόχος της Εταιρείας πέρα από την αποτελεσματική προσέλκυση των εργαζομένων είναι η διατήρησή τους μέσα στην Εταιρεία.

Οι αξίες της Εταιρείας δημιουργούν ένα κλίμα ίσων ευκαιριών που ενθαρρύνει και ανταμείβει την επίτευξη των στόχων και την επιτυχία, θέτοντάς τη σε εγρήγορση για νέες ευκαιρίες εξέλιξης και ανάπτυξης των εργαζομένων της.

Η διατήρηση και ενίσχυση του υψηλού επιπέδου ποιότητας των προϊόντων της Εταιρείας και η δημιουργία στελεχών με τα κατάλληλα ταλέντα, αποτελούν δεσμεύσεις της που γίνονται πράξη με ένα ευρέος φάσματος ευκαιριών εκπαίδευσης και δυνατοτήτων ανάπτυξης.

Οι γνώσεις και οι ικανότητες των εργαζομένων της Εταιρείας αποτελούν σημαντικό ανταγωνιστικό της πλεονέκτημα. Για τον λόγο αυτό, επενδύει συνεχώς σε επαγγελματική κατάρτιση προσφέροντας σειρά εκπαιδευτικών επιλογών σε όλο το προσωπικό, αναπτύσσοντας έτσι τις κατάλληλες δεξιότητες.

Οι εργαζόμενοι όλων των βαθμίδων της Εταιρείας, χωρίς εξαίρεση, συμμετέχουν σε εκπαιδευτικά και επαγγελματικά συνέδρια, σε εξειδικευμένα τεχνικά σεμινάρια, σε προγράμματα εκπαίδευσης και ανάπτυξης δεξιοτήτων κλπ. ανάλογα με το αντικείμενο της εξειδίκευσής τους, διευρύνοντας τις γνώσεις και την εξειδίκευσή τους.

Πολιτικές και δράσεις της ΕΛΤΟΝ για την εκπαίδευση, επιμόρφωση και επαγγελματική ανάπτυξη των εργαζομένων της:

- Εκπαίδευση σε νέες δεξιότητες και επικαιροποίηση επαγγελματικών γνώσεων. Συνεχής επιμόρφωση σε εξειδικευμένα τεχνικά θέματα (πχ επιστημονικά δεδομένα α' υλών, νέες χρήσεις κλπ.).
- Εκπαιδεύσεις και πρακτικές ασκήσεις σε θέματα Υγιεινής και Ασφάλειας στην εργασία. Εκπαιδεύσεις με εσωτερικούς και εξωτερικούς εκπαιδευτές σε θέματα ποιότητας.
- Θεσμοί επαγγελματικής ανάπτυξης των εργαζομένων μέσω της ανάθεσης αρμοδιοτήτων (πχ ο θεσμός των Country Experts και των Country Coordinators, οι οποίοι αναλαμβάνουν την υποστήριξη ανάπτυξης νέων projects εντός της Εταιρείας ή του Ομίλου).
- Εταιρική επιδότηση συμμετοχής εργαζομένου σε μεταπτυχιακά προγράμματα σπουδών.

Η διαφορετικότητα αποτελεί δομικό στοιχείο της επιχειρηματικής επιτυχίας της Εταιρείας συμβάλλοντας ουσιαστικά στην καλλιέργεια της καινοτομίας και της δημιουργικότητας, την παροχή υψηλής προστιθέμενης αξίας υπηρεσιών προς τους πελάτες, την ανάπτυξη ποιοτικών μακροχρόνιων συνεργασιών με τους προμηθευτές και την ενίσχυση των ομάδων με νέα δυναμικά και ταλαντούχα στελέχη.

Είμαστε δεσμευμένοι απέναντι στην ισότητα και σε μία κουλτούρα απαλλαγμένη από διακρίσεις σε φυλή, εθνικότητα, φύλο, σεξουαλικό προσανατολισμό, αναπηρία, ηλικία, οικογενειακή κατάσταση, πίστη κλπ. Η

πρόσληψη, η ανάπτυξη και η ανταμοιβή των εργαζομένων πραγματοποιούνται με αποκλειστικό κριτήριο τις γνώσεις και την εμπειρία του και σε καμία περίπτωση με άλλα κριτήρια διακρίσεων.

Η Εταιρεία έχει διαμορφώσει ένα σύγχρονο εργασιακό περιβάλλον με σεβασμό στους ανθρώπους για το ποιοι είναι και για τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία τους ως άτομα και ως μέλη της ομάδας, και επενδύει σε δράσεις και προγράμματα που σφυρηλατούν μία φιλοσοφία ίσων και δίκαιων ευκαιριών. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να υπογράψει το 2020 τη Χάρτα Διαφορετικότητας, που αποτελεί πρωτοβουλία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τα κράτη-μέλη.

Η υπογραφή της Χάρτας Διαφορετικότητας αποτέλεσε δέσμευση της Εταιρείας απέναντι στους εργαζομένους, στους συνεργάτες, στους προμηθευτές και στις κοινότητες εντός των οποίων δραστηριοποιείται. Στο πλαίσιο αυτό, η Εταιρεία προχώρησε στην κατάρτιση και υιοθέτηση πολιτικής Μη Διακρίσεων και Ίσων Ευκαιριών.

Στο πλαίσιο αυτό η ΕΛΤΟΝ επιλέγει αμερόληπτα τους προμηθευτές και συνεργάτες της βάσει κριτηρίων ποιότητας, συνέπειας και τήρησης των προθεσμιών, τιμής, τεχνογνωσίας που διαθέτουν, εμπειρίας, επαγγελματικής φήμης αλλά και πρωτοτυπίας. Άλλοι παράγοντες που επηρεάζουν την επιλογή του προμηθευτή είναι το ήθος του και οι περιβαλλοντικές πρακτικές που χρησιμοποιεί.

Περαιτέρω, η Εταιρεία αναγνωρίζει τη σπουδαιότητα μιας εργασιακής νοοτροπίας που βασίζεται στον αμοιβαίο σεβασμό και την ανθρώπινη αξιοπρέπεια για την πρόληψη της βίας και της παρενόχλησης, αναγνωρίζοντας ότι είναι έννοιες ασύμβατες με την προώθηση βιώσιμων επιχειρήσεων και ότι έχουν αρνητικές συνέπειες στο εργασιακό περιβάλλον και τη φήμη της επιχείρησης. Κατά τούτο, η Εταιρεία έχει προχωρήσει, σύμφωνα με τις επιταγές του Ν.4808/2021, στην κατάρτιση και υιοθέτηση πολιτικής Καταπολέμησης της Βίας και της Παρενόχλησης.

Η ΕΕ έχει αποκτήσει την εύλογη διασφάλιση ότι η Διοίκηση της Εταιρείας ενεργεί με υπευθυνότητα, σέβεται τους κανόνες της αγοράς, παράγει 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 ΕΕ είχε πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν απαραίτητες και παράλληλα είχε τις αναγκαίες υποδομές για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της.

Ο Πρόεδρος της ΕΕ

Ειρηναίος Θεοδώρου

23 Απριλίου 2024

IV. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ρών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

<u>Σημαντικότερο θέμα ελέγχου</u>	<u>Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος</u>
<p>Απομείωση επενδύσεων σε θυγατρικές (Εταιρικές οικονομικές καταστάσεις)</p> <p>Την 31.12.2023 η λογιστική αξία των επενδύσεων σε θυγατρικές στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις ανέρχεται σε € 16.334 χιλ. (€ 15.551 χιλ. κατά την 31.12.2022).</p> <p>Οι επενδύσεις της Εταιρείας σε θυγατρικές της αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως. Η Διοίκηση εξετάζει σε ετήσια βάση εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των επενδύσεων σε θυγατρικές. Εάν μια επένδυση πρέπει να απομειωθεί, η Εταιρεία υπολογίζει το ποσό της απομείωσης ως τη διαφορά μεταξύ του ανακτήσιμου ποσού της επένδυσης και της λογιστικής αξίας.</p> <p>Η Διοίκηση προσδιορίζει την ανακτήσιμη αξία ως το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της αξίας χρήσης και της εύλογης αξίας μειούμενης με το απαιτούμενο για την εκποίηση κόστος σύμφωνα με τις προβλέψεις του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 36.</p> <p>Ο προσδιορισμός της αξίας χρήσης βασίζεται σε εκτιμήσεις της Διοίκησης και παραδοχές, όπως οι μελλοντικές ταμειακές ροές και αποδόσεις κάθε θυγατρικής εταιρείας και τα προεξοφλητικά επιτόκια που εφαρμόζονται στις προβλεπόμενες ταμειακές ροές. Επιπλέον, οι παραδοχές αυτές ποικίλουν λόγω των διαφορετικών συνθηκών της αγοράς στις χώρες που δραστηριοποιείται ο Όμιλος.</p> <p>Θεωρούμε το ανωτέρω θέμα ως ένα από τα σημαντικότερα, τόσο λόγω του σημαντικού μεγέθους των επενδύσεων σε θυγατρικές, όσο</p>	<p>Η ελεγκτική μας προσέγγιση σχετικά με την απομείωση των επενδύσεων σε θυγατρικές περιέλαβε μεταξύ των άλλων και τις ακόλουθες ελεγκτικές διαδικασίες:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Λάβαμε τις εκτιμήσεις της Διοίκησης και εξετάσαμε εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για κάθε μια επένδυση σε θυγατρικές εταιρείες, λαμβάνοντας υπόψη τις περιπτώσεις όπου προέκυψαν ζημιές εκμετάλλευσης οι οποίες επιβάρυναν την ελεγχόμενη χρήση. - Διενεργήσαμε συζητήσεις με τη Διοίκηση της Εταιρείας και αξιολογήσαμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με την διενέργεια του ελέγχου απομείωσης των επενδύσεων σε θυγατρικές. - Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα του μοντέλου της αξίας χρήσης, καθώς και των παραδοχών που χρησιμοποιήθηκαν. <p>Κατά την αξιολόγηση αυτή :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Εξετάσαμε τα συμπεράσματα σχετικά με την καταλληλότητα του μοντέλου και του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιήθηκε. - Εξετάσαμε τις εισροές που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό των παραδοχών στο μοντέλο και επιβεβαιώσαμε τη λογικότητά τους ύστερα από αντιπαραβολή με πληροφορίες της εξωτερικής αγοράς, πηγές τρίτων μερών, συμπεριλαμβανομένων εκθέσεων

<u>Σημαντικότερο θέμα ελέγχου</u>	<u>Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος</u>
<p>και λόγω των εκτιμήσεων και παραδοχών που χρησιμοποίησε η Διοίκηση στα πλαίσια του ελέγχου απομείωσης που διενεργήθηκε για τις συμμετοχές αυτές.</p> <p>Πληροφορίες σχετικά με τις διαδικασίες απομείωσης των επενδύσεων σε θυγατρικές εταιρείες, αναφέρονται στην σημείωση 10 των οικονομικών καταστάσεων.</p>	<p>αναλυτών και ιστορικά διαθέσιμων πληροφοριών της Εταιρείας.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ελέγξαμε τη μαθηματική ακρίβεια του μοντέλου. - Αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στη σημείωση 10 των οικονομικών καταστάσεων.
<p>Ανακτησιμότητα εμπορικών απαιτήσεων</p>	
<p>Την 31.12.2023 οι απαιτήσεις από πελάτες του Ομίλου ανέρχονται σε € 49.469 χιλ. (€ 56.670 χιλ. την 31.12.2022).</p> <p>Στην περίπτωση της αφερεγγυότητας των πελατών, ο Όμιλος εκτίθεται σε αυξημένο πιστωτικό κίνδυνο όταν οι πελάτες αδυνατούν να ανταπεξέλθουν στις συμβατικές τους υποχρεώσεις.</p> <p>Η Διοίκηση για να εκτιμήσει το ποσό της απομείωσης των εμπορικών της απαιτήσεων, αξιολογεί την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων επισκοπώντας την ληκτότητα των υπολοίπων των πελατών, το πιστωτικό ιστορικό τους και την διεύθυνση των μεταγενέστερων πληρωμών σύμφωνα με τον εκάστοτε διακανονισμό.</p> <p>Λόγω του σημαντικού ύψους του κονδυλίου, αλλά και της κρίσης και των εκτιμήσεων που απαιτήθηκαν από την πλευρά της Διοίκησης για το ανωτέρω θέμα, θεωρούμε ότι αποτελεί ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.</p> <p>Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές του Ομίλου αναφορικά με τις εμπορικές απαιτήσεις, αναφέρονται στις σημειώσεις 2.10, 3.1.5 και 14 των οικονομικών καταστάσεων.</p>	<p>Οι ελεγκτικές μας διαδικασίες σχετικά με την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων περιλάμβαναν, μεταξύ άλλων και τις ακόλουθες:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Κατανοήσαμε και εξετάσαμε τις διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου του Ομίλου, καθώς και τις βασικές δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που αφορούν στη χορήγηση πιστώσεων στους πελάτες. - Εκτιμήσαμε τις παραδοχές, τη μεθοδολογία και το μοντέλο που χρησιμοποιήθηκε από τον Όμιλο για τον προσδιορισμό της ανακτησιμότητας των εμπορικών απαιτήσεων ή του χαρακτηρισμού τους ως επισφαλείς. - Αξιολογήσαμε την ανάλυση της Διοίκησης για την ενηλικίωση πελατών και την εκτίμηση για την απομείωση. Εξετάσαμε την ασφαλιστική κάλυψη των απαιτήσεων προκειμένου να προσδιορίσουμε τα υπόλοιπα απαιτήσεων με πραγματικό κίνδυνο. - Εξετάσαμε τις επιστολές επιβεβαίωσης τρίτων που στάλθηκαν απευθείας σε εμάς, για ένα αντιπροσωπευτικό δείγμα εμπορικών απαιτήσεων και εκτελέσαμε διαδικασίες μεταγενέστερα της ημερομηνίας αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων για εισπράξεις έναντι των υπολοίπων τέλους χρήσης. - Εξετάσαμε τις απαντητικές επιστολές των νομικών συμβούλων του Ομίλου, που στάλθηκαν απευθείας σε εμάς, για τον εντοπισμό τυχόν θεμάτων που υποδεικνύουν υπόλοιπα εμπορικών απαιτήσεων μη ανακτήσιμα στο μέλλον.

<u>Σημαντικότερο θέμα ελέγχου</u>	<u>Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος</u>
<p>Ακρίβεια λογιστικής υπερπληθωρισμού στα αποτελέσματα της θυγατρικής «ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ SANAYI VE TICARET A.Ş.»</p> <p>Όπως γνωστοποιείται στη σημείωση 2.2 των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η οικονομία της Δημοκρατίας της Τουρκίας θεωρήθηκε υπερπληθωριστική οικονομία σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από το ΔΛΠ 29 «Χρηματοοικονομική Αναφορά σε Υπερπληθωριστικές Οικονομίες».</p> <p>Ο Όμιλος επαναδιατύπωσε τα ενοποιούμενα οικονομικά στοιχεία της θυγατρικής της στην Τουρκία λόγω υπερπληθωρισμού βάσει των δεικτών τιμών καταναλωτή. Τα οικονομικά αποτελέσματα της θυγατρικής ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ SANAYI VE TICARET A.Ş μετατράπηκαν στο νόμισμα αναφοράς του Ομίλου, δηλαδή το ευρώ, χρησιμοποιώντας την επίσημη συναλλαγματική ισοτιμία που δημοσιεύτηκε από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα στις 31 Δεκεμβρίου 2023.</p> <p>Η ζημία στη νομισματική θέση υπολογίστηκε ως η διαφορά που προέκυψε από την επαναδιατύπωση των καθαρών μη νομισματικών περιουσιακών στοιχείων, των ιδίων κεφαλαίων, των στοιχείων της κατάστασης συνολικού εισοδήματος και της κατάστασης λοιπού συνολικού εισοδήματος και την προσαρμογή των περιουσιακών στοιχείων</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Εξετάσαμε τη ληκτότητα των υπολοίπων των εμπορικών απαιτήσεων στο τέλος της χρήσης και για να εντοπίσουμε τυχόν οφειλέτες με οικονομική δυσχέρεια. - Εξετάσαμε τον υπολογισμό της απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων λαμβάνοντας υπόψη συγκεκριμένες παραμέτρους για οφειλέτες, όπως την ληκτότητα υπολοίπων, τους μεγάλους οφειλέτες και τους οφειλέτες υψηλού κινδύνου. - Αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις 2.10, 3.1.5 και 14 των οικονομικών καταστάσεων. - Αποκτήσαμε κατανόηση της διαδικασίας που εφαρμόζει ο Όμιλος για τον προσδιορισμό των προσαρμογών λόγω υπερπληθωρισμού και των σχετικών γνωστοποιήσεων. - Αξιολογήσαμε τις βασικές δικλίδες που αφορούν στην εν λόγω περιοχή για να προσδιορίσουμε εάν έχουν σχεδιαστεί και εφαρμοστεί κατάλληλα για τη σύνταξη των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων του Ομίλου. - Αξιολογήσαμε την εφαρμογή της κατάλληλης λογιστικής πολιτικής και τη συμμόρφωση του Ομίλου με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 29 και προσδιορίσαμε εάν οι συναλλαγματικές ισοτιμίες που χρησιμοποιήθηκαν ήταν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 29. - Εξετάσαμε τους υπολογισμούς των υπό ενοποίηση οικονομικών στοιχείων της θυγατρικής λόγω υπερπληθωρισμού με ιδιαίτερη έμφαση στους δείκτες τιμών καταναλωτή που χρησιμοποιήθηκαν, αντιπαραβάλλοντάς τους με ανεξάρτητες πηγές. - Επανεκτελέσαμε τις προσαρμογές στα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που

<u>Σημαντικότερο θέμα ελέγχου</u>	<u>Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος</u>
<p>και υποχρεώσεων που συνδέονται με τον δείκτη τιμών καταναλωτή.</p> <p>Η εφαρμογή των απαιτήσεων των ΔΠΧΑ σε σχέση με τον υπερπληθωρισμό και η εκτίμηση της ισχύουσας συναλλαγματικής ισοτιμίας, ήταν τομείς που απαιτούσαν σημαντική προσοχή από τον ελεγκτή. Δεδομένης της σημασίας του ποσοτικού αντίκτυπου, των πολυπλοκοτήτων που σχετίζονται με την υπερπληθωριστική λογιστική και του εκτεταμένου εύρους της ελεγκτικής εργασίας, η εφαρμογή της λογιστικής υπερπληθωρισμού για τις δραστηριότητες του Ομίλου που βρίσκονται στη Δημοκρατία της Τουρκίας και οι σχετικές γνωστοποιήσεις θεωρήθηκαν ως βασικό θέμα ελέγχου.</p>	<p>συνδέονται με τον δείκτη τιμών καταναλωτή εξετάζοντας τη μαθηματική ακρίβειά τους.</p> <p>- Εξετάσαμε την ορθότητα της προσαρμογής των ιδίων κεφαλαίων, των περιουσιακών στοιχείων, και των υποχρεώσεων που συνδέονται με τον δείκτη τιμών καταναλωτή και της αναγνώρισης και παρουσίασης των αποτελεσμάτων της επαναδιατύπωσης των στοιχείων αυτών στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος και στην κατάσταση λοιπού συνολικού εισοδήματος.</p> <p>- Αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στη σημείωση 2.2 των οικονομικών καταστάσεων.</p>

Άλλες πληροφορίες

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

Η γνώμη μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

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

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

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150-151 και 153-154 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2023.

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

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή Μη Ελεγκτικών Υπηρεσιών

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

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 22/06/2011 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο δώδεκα ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.» (εφεξής Εταιρεία και Όμιλος), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή XHTML (21380033OS5N2EOF6L97-2023-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (21380033OS5N2EOF6L97-2023-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών (Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων).

Κανονιστικό πλαίσιο

Τα ψηφιακά αρχεία του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου καταρτίζονται σύμφωνα με τον Κανονισμό ESEF και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10ης Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν. 3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών (εφεξής «Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF»). Συνοπτικά το Πλαίσιο αυτό περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες απαιτήσεις:

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

Οι απαιτήσεις που ορίζονται από το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF αποτελούν κατάλληλα κριτήρια για να εκφράσουμε συμπέρασμα που παρέχει εύλογη διασφάλιση.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των ψηφιακών αρχείων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

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

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

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή αρχείου XHTML (21380033OS5N2EOF6L97-2023-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (21380033OS5N2EOF6L97-2023-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων

και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Αθήνα, 25 Απριλίου 2024

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΩΝ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 28241

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

V. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	Σημ.	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)					
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	6	21.880.487	15.535.229	16.347.555	9.799.155
Δικαιώματα χρήσης παγίων	7	2.104.060	1.330.664	1.389.904	629.410
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	8	857.406	1.021.407	842.202	977.600
Υπεραξία	9	362.336	362.336	0	0
Επενδύσεις σε θυγατρικές	10	0	0	16.333.706	15.551.257
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	11	1.101.668	1.007.171	1.039.625	952.884
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	12	50.176	54.897	693.906	698.276
		26.356.133	19.311.704	36.646.899	28.608.582
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία					
Αποθέματα	13	27.246.630	39.028.432	14.174.530	21.530.289
Εμπορικές Απαιτήσεις	14	49.468.615	56.669.651	34.137.417	41.342.196
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	15	1.626.282	625.139	1.034.746	424.603
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16	7.792.129	4.027.778	3.964.181	1.972.790
		86.133.655	100.351.000	53.310.875	65.269.878
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		112.489.788	119.662.704	89.957.774	93.878.460
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Κεφάλαια και αποθεματικά					
Μετοχικό κεφάλαιο	17.1	13.899.697	13.899.697	13.899.697	13.899.697
Υπερ Το Άρτιο	17.1	133.417	133.417	133.417	133.417
Λοιπά αποθεματικά	17.2	4.295.068	3.811.014	4.162.156	3.751.118
Κέρδη εις νέο		47.199.290	49.996.994	39.370.115	40.300.893
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ιδιοκτητών μητρικής (α)		65.527.472	67.841.122	57.565.385	58.085.125
Μη ελέγχουσες συμμετοχές (β)		0	0	0	0
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ)=(α)+(β)		65.527.472	67.841.122	57.565.385	58.085.125
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Ομολογιακά δάνεια	18	7.605.159	6.267.857	7.605.159	6.267.857
Δανειακές υποχρεώσεις	18	1.954.700	2.486.934	1.607.143	1.964.286
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	19	1.490.544	782.651	1.078.769	397.713
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	20	423.952	438.798	402.549	412.132
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων	21	311.890	380.992	311.890	380.992
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	11	186	424	0	0
Λοιπές υποχρεώσεις		21.302	14.329	0	0
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων		11.807.733	10.371.986	11.005.510	9.422.979
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Δανειακές υποχρεώσεις	18	13.779.995	16.374.994	7.675.997	8.941.070
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	19	624.934	554.078	327.045	247.852
Εμπορικές Υποχρεώσεις	22	17.008.053	19.191.392	10.154.173	12.637.712
Φορολογικές υποχρεώσεις	23	1.968.610	3.607.242	1.720.566	3.079.475
Λοιπές υποχρεώσεις	22	1.772.992	1.721.890	1.509.097	1.464.246
Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων		35.154.583	41.449.596	21.386.878	26.370.356
Σύνολο Υποχρεώσεων (δ)		46.962.316	51.821.582	32.392.389	35.793.335
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ)+(δ)		112.489.788	119.662.704	89.957.774	93.878.460

Οι ακολουθούμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ		Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	Σημ.	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Κύκλος εργασιών	5	176.298.084	194.570.101	102.972.949	116.444.000
Κόστος Πωληθέντων	24	150.489.231	158.853.138	87.617.252	95.748.013
Μικτό Κέρδος		25.808.853	35.716.963	15.355.697	20.695.987
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	26	1.714.423	2.071.378	158.899	360.230
Έξοδα διάθεσης	25	(12.603.875)	(11.964.031)	(7.229.116)	(7.268.372)
Έξοδα διοίκησης	25	(5.291.882)	(4.911.842)	(3.083.235)	(2.803.728)
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	26	(2.917.835)	(3.026.893)	(534.058)	(323.303)
Κέρδη Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων		6.709.684	17.885.575	4.668.187	10.660.814
Κέρδη/Ζημιές αποπληθωρισμού μη νομισματικών στοιχείων	2.2	(2.983.679)	(2.083.600)	0	0
Λοιπά Χρηματοοικονομικά έξοδα επενδύσεων	27	0	(349.814)	(687.949)	(160.000)
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	27	323.433	318.783	463.782	13.058
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	27	(1.994.617)	(1.373.723)	(1.132.682)	(521.826)
Κέρδη προ φόρων		2.054.820	14.397.221	3.311.338	9.992.046
Φόρος εισοδήματος	28	(1.134.820)	(3.458.337)	(651.353)	(2.206.220)
Καθαρά Κέρδη/(Ζημιές) χρήσεως (Α)		920.000	10.938.884	2.659.985	7.785.826
Κατανεμημένα σε:					
Ιδιοκτήτες μητρικής		920.000	10.938.884	2.659.985	7.785.826
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		0	0	0	0
Λοιπά συνολικά έσοδα:					
<u>Στοιχεία που δεν θα ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα</u>					
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών		35.767	21.039	35.767	21.039
Αναβαλλόμενοι φόροι αναλογιστικών κερδών / (ζημιών) συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών		(7.869)	(4.629)	(7.869)	(4.629)
<u>Στοιχεία που ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα</u>					
Επίδραση ισοτιμιών από την μετατροπή οικονομικών καταστάσεων θυγατρικών εταιρειών σε ξένο νόμισμα		80.851	2.545.225	0	0
Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου μετά από φόρους (Β)		108.749	2.561.635	27.898	16.411
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)		1.028.748	13.500.519	2.687.883	7.802.237
Κατανεμημένα σε:					
Ιδιοκτήτες μητρικής		1.028.748	13.500.519	2.687.883	7.802.237
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		0	0	0	0,00
Αποσβέσεις περιόδου		1.272.917	1.284.396	864.382	851.132
Κέρδη Προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων		7.982.601	19.169.971	5.532.570	11.511.946
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)	29	0,0344	0,4092	0,0995	0,2913

Οι ακολουθούμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ
ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**
(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

	Ο ΟΜΙΛΟΣ						
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών Υπέρ το Άρτιο	Λοιπά Αποθεματικά	Κέρδη εις νέο	Σύνολο	Μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022	13.899.697	133.417	733.586	44.048.614	58.815.314	0	58.815.314
Επίδραση από την εφαρμογή του ΔΛΠ 29	0	0	0	(1.800.912)	(1.800.912)		(1.800.912)
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022 μετά την εφαρμογή του ΔΛΠ 29	13.899.697	133.417	733.586	42.247.702	57.014.402	0	57.014.402
Κέρδη χρήσης	0	0	0	10.938.884	10.938.884	0	10.938.884
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	0	0	2.545.225	16.411	2.561.635	0	2.561.635
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	0	0	2.545.225	10.955.294	13.500.519	0	13.500.519
Διανομή μερισμάτων	0	0	0	(2.673.798)	(2.673.798)	0	(2.673.798)
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	0	0	532.203	(532.203)	0	0	0
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	13.899.697	133.417	3.811.014	49.996.994	67.841.122	0	67.841.122
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	13.899.697	133.417	3.811.014	49.996.994	67.841.122	0	67.841.122
Κέρδη χρήσης	0	0	0	920.000	920.000	0	920.000
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	0	0	80.851	27.898	108.749	0	108.749
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	0	0	80.851	947.898	1.028.748	0	1.028.748
Διανομή μερισμάτων	0	0	0	(3.207.622)	(3.207.622)	0	(3.207.622)
Επίδραση από την εφαρμογή του ΔΛΠ 29	0	0	0	(134.776)	(134.776)	0	(134.776)
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	0	0	403.204	(403.204)	0	0	0
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	13.899.697	133.417	4.295.068	47.199.290	65.527.472	0	65.527.472

Οι ακολουθούμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ				
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών Υπερ το Άρτιο	Λοιπά Αποθεματικά	Κέρδη εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022	13.899.697	133.417	3.478.710	35.444.862	52.956.686
Κέρδη χρήσης	0	0	0	7.785.826	7.785.826
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	0	0	0	16.411	16.411
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	0	0	0	7.802.237	7.802.237
Διανομή μερισμάτων	0	0	0	(2.673.798)	(2.673.798)
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	0	0	272.407	(272.407)	0
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	13.899.697	133.417	3.751.118	40.300.893	58.085.125
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	13.899.697	133.417	3.751.118	40.300.893	58.085.125
Κέρδη χρήσης	0	0	0	2.659.985	2.659.985
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	0	0	0	27.898	27.898
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	0	0	0	2.687.883	2.687.883
Διανομή μερισμάτων	0	0	0	(3.207.622)	(3.207.622)
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	0	0	411.038	(411.038)	0
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	13.899.697	133.417	4.162.156	39.370.115	57.565.385

Οι ακολουθούμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (έμμεση μέθοδος)

ποσά εκφρασμένα σε ευρώ

Λειτουργικές δραστηριότητες

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2022
Κέρδη προ φόρων	2.054.820	14.397.221	3.311.338	9.992.046
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	1.342.019	1.353.498	933.484	920.234
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(69.102)	(69.102)	(69.102)	(69.102)
Προβλέψεις	588.300	1.698.424	577.479	898.375
Συναλλαγματικές διαφορές	(63.167)	2.508.672	1.860	1.860
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	(29.683)	(19.585)	0	(19.080)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.228.919	1.054.940	668.900	508.768
Κέρδη/Ζημιές αποπληθωρισμού μη νομισματικών στοιχείων	(134.776)	(1.800.912)	0	0
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	11.907.019	(12.087.229)	7.456.646	(7.230.993)
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	5.485.531	(4.004.963)	6.597.146	(3.350.768)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	(7.219.398)	(1.689.435)	(7.744.565)	107.140
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(1.589.763)	(1.316.970)	(727.828)	(466.103)
Καταβεβλημένοι φόροι	2.414.558	(2.455.868)	2.772.989	(1.011.565)
<u>Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</u>	15.915.276	(2.431.308)	13.778.347	280.812

Επενδυτικές δραστηριότητες

Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0	0	(1.470.398)	(900.000)
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	(7.072.235)	(854.325)	(7.043.037)	(834.815)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	29.683	19.080	0	19.080
Τόκοι εισπραχθέντες	323.433	318.783	21.517	13.058
Μερίσματα εισπραχθέντα	0	0	442.266	0
<u>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</u>	(6.719.119)	(516.461)	(8.049.653)	(1.702.677)

Χρηματοδοτικές δραστηριότητες

Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	14.192.817	27.097.768	10.006.156	18.000.000
Εξοφλήσεις δανείων	(15.923.821)	(19.614.439)	(10.232.143)	(12.400.000)
Εισπράξεις/ (Πληρωμές) εκδοθέντων δανείων σε συνδεδεμένες εταιρείες	0	0	0	(710.000)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις	(493.180)	(523.993)	(303.693)	(298.953)
Μερίσματα πληρωθέντα	(3.207.622)	(2.670.167)	(3.207.622)	(2.670.167)
<u>Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</u>	(5.431.807)	4.289.169	(3.737.303)	1.920.880

Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσεως (α) + (β) + (γ)

<u>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου</u>	<u>4.027.778</u>	<u>2.686.378</u>	<u>1.972.790</u>	<u>1.473.774</u>
<u>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου</u>	<u>7.792.129</u>	<u>4.027.778</u>	<u>3.964.181</u>	<u>1.972.790</u>

Οι ακολουθούμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές Πληροφορίες

Η ΕΛΤΟΝ ΧΗΜΙΚΑ Α.Ε.Β.Ε. δημιουργήθηκε το 1981 (Φ.Ε.Κ. υπ' αρ. 3958/13.11.1981) και έχει αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 346001000. Το 2002 η Εταιρεία άλλαξε επωνυμία και από ΕΛΤΟΝ ΧΗΜΙΚΑ Ανώνυμος Εμπορική Βιομηχανική Εταιρεία (ΕΛΤΟΝ ΧΗΜΙΚΑ ΑΕΒΕ) μετατράπηκε σε ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Ανώνυμη Εμπορική Βιομηχανική Εταιρεία με το διακριτικό τίτλο ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ (ΦΕΚ 8469/8.8.2002). Η ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε. διαθέτει άδεια ασκήσεως επαγγέλματος Εμπορικού Αντιπροσώπου Εισαγωγής και Εξαγωγής και έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο της Επιτροπής Εμπορικών Αντιπροσώπων με αριθμό 29945. Εκπρόσωπος για τις αντιπροσωπευτικές εργασίες η Διευθύνουσα Σύμβουλος της Εταιρείας κα. Άλκηστη Ν. Παπαθανασίου.

Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι www.elton-group.com/el

Η Σύνοψη Διοικητικού Συμβουλίου είναι η κάτωθι:

- Πουλής Χρήστος, Πρόεδρος, μη εκτελεστικό μέλος
- Άλκηστη Ν. Παπαθανασίου, Διευθύνουσα Σύμβουλος εκτελεστικό μέλος
- Νέστορας Δ. Παπαθανασίου, εκτελεστικό μέλος
- Ηλέκτρα Ν. Παπαθανασίου, μη εκτελεστικό μέλος
- Αντώνιος Μούζας, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
- Λαυρέντιος – Ελευθέριος Αλβέρτης, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος

Κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας αποτελεί η εμπορία πρώτων υλών, προσθέτων χημικών προϊόντων και άλλων εξειδικευμένων προϊόντων, τα οποία χρησιμεύουν κυρίως ως πρώτες ύλες σε διάφορους κλάδους της βιομηχανίας. Μέρος του κύκλου εργασιών αφορά έσοδα από πώληση χημικών προϊόντων και από παροχή υπηρεσιών και συγκεκριμένα σε προμήθειες μεσιτειών από πώληση προϊόντων οίκων που αντιπροσωπεύει η Εταιρεία.

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καλύπτουν την Εταιρεία και τις θυγατρικές της (ο Όμιλος). Οι θυγατρικές είναι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος σε αυτές και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που παύει να υφίσταται ο έλεγχος.

Οι παρούσες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2023 (01 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2023) εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 23/04/2024 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της.

2. Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων

2.1 Βάση σύνταξης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

Οι ενοποιημένες και οι εταιρικές οικονομικές καταστάσεις της ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε. έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητάς (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τα ΔΠΧΑ που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών προτύπων (ΣΔΛΠ).

Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία και την παρουσίαση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων είναι σύμφωνες με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.

Οι πολιτικές που αναφέρονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Σημαντικές παραδοχές από την διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της Εταιρείας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλα.

2.2 Επίδραση από την εφαρμογή ΔΛΠ 29 «Χρηματοοικονομική Αναφορά σε Υπερπληθωριστικές Οικονομίες»

Η τουρκική οικονομία χαρακτηρίστηκε ως υπερπληθωριστική από τον Ιούνιο του 2022. Ως αποτέλεσμα, το ΔΛΠ 29 «Χρηματοοικονομική Αναφορά σε Υπερπληθωριστικές Οικονομίες» έχει εφαρμοστεί στη θυγατρική του Ομίλου “ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ ΣΑΝΑΓΙ ΝΕ ΤΙΣΑΡΕΤ Α.Σ.”, της οποίας το λειτουργικό νόμισμα είναι η τουρκική λίρα και συντάσσει τις οικονομικές της καταστάσεις με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους. Το ΔΛΠ 29 απαιτεί να αναφέρονται τα αποτελέσματα της λειτουργίας του Ομίλου στην Τουρκία, σαν να ήταν υπερπληθωριστικά την 1η Ιανουαρίου 2022. Συγκεκριμένα, το ΔΛΠ 29 απαιτεί:

- Προσαρμογή του ιστορικού κόστους των μη νομισματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων για τη μεταβολή στην αγοραστική δύναμη που προκλήθηκε από τον πληθωρισμό από την ημερομηνία της αρχικής αναγνώρισης έως το τέλος της περιόδου αναφοράς.
- Μη αναπροσαρμογή των νομισματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, όπως αυτά ήδη εκφράζονται στην τρέχουσα μονάδα μέτρησης στο τέλος της περιόδου αναφοράς.
- Προσαρμογή της κατάστασης αποτελεσμάτων με τον πληθωρισμό και μετατροπή της στην ισοτιμία κλεισίματος αντί για μια μέση ισοτιμία.
- Αναγνώριση του κέρδους ή ζημίας της καθαρής νομισματικής θέσης στα αποτελέσματα, προκειμένου να αντικατοπτρίζεται η επίδραση του πληθωρισμού και της μεταβολής των συναλλαγματικών ισοτιμιών στην κατοχή νομισματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε τοπικό νόμισμα.

Από την εφαρμογή του ΔΛΠ 29 επηρεάστηκαν τα Αποθέματα, τα Πάγια, τα Δικαιώματα χρήσης και τα Κέρδη εις νέο της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης του Ομίλου. Τα ποσά αυτά επαναδιατυπώθηκαν με την μεταβολή του Δείκτη Τιμών Καταναλωτή της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Τουρκίας σύμφωνα με τον κατωτέρω πίνακα:

	2023	2022	2021	2020
Δείκτης Τιμών Καταναλωτή	1.859,38	1.128,45	686,96	504,81
Συντελεστής μεταβολής	1,000	1,648	1,643	2,235

Το συσσωρευμένο αποτέλεσμα έως την 01/01/2022 της εφαρμογής του ΔΛΠ 29 για την θυγατρική στην Τουρκία είναι ζημία ποσού ευρώ 1.801 χιλ. και έχει επιβαρύνει τα Κέρδη εις νέο του Ομίλου της 1ης Ιανουαρίου 2022 όπως απεικονίζεται στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων. Για την τρέχουσα χρήση 2023 το αποτέλεσμα της εφαρμογής είναι ζημία ποσού ευρώ 2.983 χιλ. και έχει απεικονιστεί στο κονδύλι της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων «Κέρδη/Ζημιές αποπληθωρισμού μη νομισματικών στοιχείων».

2.3 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες που έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα.

Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2023, δεν έχουν επίδραση στις (ενοποιημένες) οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου (της Εταιρείας). Ο Όμιλος (η Εταιρεία) δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2023.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2023

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια

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

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

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

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ρών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,
- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ρών των συμβάσεων και

- εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστήριων συμβολαίων.

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

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

Στις 9 Δεκεμβρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17, προκειμένου να εξομαλύνει τις λογιστικές αναντιστοιχίες που προκύπτουν στη συγκριτική πληροφόρηση μεταξύ των υποχρεώσεων των ασφαλιστικών συμβάσεων και των σχετικών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επιτρέπει την παρουσίαση της συγκριτικής πληροφόρησης σχετικά με τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με τρόπο που είναι πιο συνεπής με το ΔΠΧΑ 9.

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

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

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

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

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

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

- Ο ορισμός των λογιστικών πολιτικών δίνεται στην παράγραφο 5 του ΔΛΠ 8.
- Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί τις σημαντικές λογιστικές πολιτικές. Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν, μαζί με τις λοιπές πληροφορίες που περιλαμβάνουν οι χρηματοοικονομικές

καταστάσεις, δύνανται να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

- Οι λογιστικές πολιτικές για μη σημαντικές συναλλαγές θεωρούνται μη σημαντικές και δεν θα πρέπει να γνωστοποιούνται. Οι λογιστικές πολιτικές, ωστόσο, μπορεί να είναι σημαντικές ανάλογα με τη φύση κάποιων συναλλαγών ακόμα και αν τα σχετικά ποσά είναι μη σημαντικά. Οι λογιστικές πολιτικές που σχετίζονται με σημαντικές συναλλαγές και γεγονότα δεν είναι πάντοτε σημαντικές στο σύνολό τους.

- Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τις χρειάζονται προκειμένου να κατανοήσουν άλλη σημαντική πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

- Η πληροφόρηση για το πως η οικονομική οντότητα έχει εφαρμόσει μία λογιστική πολιτική είναι πιο χρήσιμη στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε σχέση με την τυποποιημένη πληροφορία ή τη σύνοψη των διατάξεων των ΔΠΧΑ.

- Στην περίπτωση που η οικονομική οντότητα επιλέξει να συμπεριλάβει μη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές, η πληροφόρηση αυτή δεν θα πρέπει να παρεμποδίζει τη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές.

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

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

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

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

- Όρισε τις λογιστικές εκτιμήσεις ως νομισματικά ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα ως προς τη μέτρησή τους.

- Διευκρίνισε πως μία λογιστική πολιτική μπορεί να απαιτεί τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αποτιμώνται κατά τέτοιο τρόπο που να δημιουργείται αβεβαιότητα. Στην περίπτωση αυτή η οικονομική οντότητα αναπτύσσει μία λογιστική εκτίμηση. Η ανάπτυξη λογιστικών εκτιμήσεων περιλαμβάνει τη χρήση κρίσεων και υποθέσεων.

- Κατά την ανάπτυξη των λογιστικών εκτιμήσεων η οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης και δεδομένα.

- Η οικονομική οντότητα μπορεί να απαιτηθεί να μεταβάλλει τις λογιστικές εκτιμήσεις της. Το γεγονός αυτό από τη φύση του δεν σχετίζεται με τις προηγούμενες χρήσεις ούτε αποτελεί διόρθωση λάθους. Οι μεταβολές

στα δεδομένα ή στις τεχνικές αποτίμησης αποτελούν μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις εκτός αν σχετίζονται με διόρθωση λάθους.

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

ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος (Τροποποίηση) - «Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση – Μοντέλο Κανόνων Δεύτερου Πυλώνα»

Τον Μάρτιο του 2022, ο ΟΟΣΑ δημοσίευσε την τεχνική καθοδήγηση σχετικά με τον παγκόσμιο ελάχιστο φόρο 15% που συμφωνήθηκε ως ο δεύτερος «πυλώνας» ενός έργου για την αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων που προκύπτουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας. Αυτή η καθοδήγηση επεξεργάζεται την εφαρμογή και τη λειτουργία των Global Anti-Base Erosion Rules (GloBE) που συμφωνήθηκαν και κυκλοφόρησαν τον Δεκέμβριο του 2021, οι οποίοι καθορίζουν ένα συντονισμένο σύστημα που διασφαλίζει ότι οι πολυεθνικές επιχειρήσεις με έσοδα άνω των 750 εκατομμυρίων ευρώ πληρώνουν φόρο τουλάχιστον 15 % επί του εισοδήματος που προκύπτει σε καθεμία από τις δικαιοδοσίες στις οποίες δραστηριοποιούνται.

Στις 23 Μαΐου 2023, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 όσον αφορά τη Διεθνή Φορολογική Μεταρρύθμιση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν την εισαγωγή μιας προσωρινής εξαίρεσης από την αναγνώριση και την γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις που σχετίζονται με τους φόρους εισοδήματος του δεύτερου πυλώνα του ΟΟΣΑ, καθώς και την παροχή γνωστοποιήσεων από τις επηρεαζόμενες οντότητες σχετικά με την έκθεσή τους στους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από την νομοθεσία του δεύτερου πυλώνα.

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

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

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

Στις 23 Ιανουαρίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 αναφορικά με την κατάταξη των υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες. Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης. Στις 15 Ιουλίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων παράτεινε την ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του προτύπου κατά ένα έτος λαμβάνοντας υπόψη τις επιπτώσεις που επέφερε η πανδημία.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων»: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με όρους συμμόρφωσης»

Στις 31 Οκτωβρίου 2022 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 Παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων αναφορικά με την κατάταξη των μακροχρόνιων υποχρεώσεων όταν υπάρχουν όροι.

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 διευκρινίζουν ότι οι όροι που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την κατάταξη του χρέους ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις απαιτούν από μια οντότητα να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτούς του συμβατικούς όρους στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) - «Μισθωτική υποχρέωση σε σύμβαση πώλησης και επαναμίσθωσης»

Στις 22 Σεπτεμβρίου 2022 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με την μεταγενέστερη επιμέτρηση μισθωτικών υποχρεώσεων που προκύπτουν από συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης όταν υφίστανται κυμαινόμενα μισθώματα που δεν εξαρτώνται από ένα δείκτη ή επιτόκιο.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

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

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

ΔΛΠ 7 Κατάσταση ταμειακών ροών και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις (Τροποποιήσεις) – «Χρηματοδοτικές συμφωνίες προμηθευτών»

Στις 25 Μαΐου 2023, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τις τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 και στο ΔΠΧΑ 7 για να προσθέσει απαιτήσεις γνωστοποιήσεων και «οδηγούς» εντός των υφιστάμενων απαιτήσεων γνωστοποιήσεων, με σκοπό οι οντότητες να παρέχουν ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις χρηματοδοτικές ρυθμίσεις προμηθευτών (reverse factoring).

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024.

ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος (Τροποποίηση) - «Έλλειψη ανταλλαξιμότητας νομίσματος»

Στις 15 Αυγούστου 2023 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις με τις οποίες:
- προσδιόρισε πότε ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο σε άλλο νόμισμα και πότε δεν είναι. Ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο όταν μια οικονομική οντότητα μπορεί να ανταλλάξει αυτό το νόμισμα με το άλλο νόμισμα μέσω

αγορών ή μηχανισμών ανταλλαγής που δημιουργούν εκτελεστά δικαιώματα και υποχρεώσεις χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση κατά την ημερομηνία επιμέτρησης και για συγκεκριμένο σκοπό·

-προσδιόρισε τον τρόπο με τον οποίο μια οικονομική οντότητα καθορίζει τη συναλλαγματική ισοτιμία που θα ισχύει όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο. Πιο συγκεκριμένα, όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο κατά την ημερομηνία επιμέτρησης, μια οικονομική οντότητα εκτιμά την άμεση συναλλαγματική ισοτιμία ως την ισοτιμία που θα ίσχυε σε μια εύρυθμη συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης η οποία θα αντικατοπτρίζει πιστά τις οικονομικές συνθήκες που επικρατούν·

- προβλέπει την γνωστοποίηση πρόσθετων πληροφοριών όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο. Πιο συγκεκριμένα, όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες που θα επέτρεπαν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων της να αξιολογήσουν πώς η έλλειψη ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος επηρεάζει ή αναμένεται να επηρεάσει την οικονομική της απόδοση, την οικονομική θέση και τις ταμειακές ροές.

Η τροποποίηση ισχύει για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2025.

2.4. Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

Θυγατρικές: Είναι όλες οι Εταιρείες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα, από άλλη Εταιρεία (μητρική), είτε μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των μετοχών της Εταιρείας στην οποία έγινε η επένδυση, είτε μέσω της εξάρτησής της από την τεχνογνωσία που της παρέχει ο Όμιλος. Δηλαδή, θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Η ΕΛΤΟΝ αποκτά και ασκεί έλεγχο μέσω των δικαιωμάτων ψήφου. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία είναι ασκήσιμα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, λαμβάνεται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν η μητρική ασκεί τον έλεγχο επί των θυγατρικών. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) με την μέθοδο της εξαγοράς από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

Η εξαγορά θυγατρικής από τον Όμιλο λογιστικοποιείται βάσει της μεθόδου της αγοράς. Το κόστος κτήσης μιας θυγατρικής είναι η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που δόθηκαν, των μετοχών που εκδόθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά την ημερομηνία της ανταλλαγής, πλέον τυχόν κόστους άμεσα συνδεδεμένου με την συναλλαγή. Τα εξατομικευμένα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αποκτώνται σε μία επιχειρηματική συνένωση επιμετρώνται κατά την εξαγορά στις εύλογες αξίες τους ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το κόστος αγοράς πέραν της εύλογης αξίας των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, καταχωρείται ως υπεραξία. Αν το συνολικό κόστος της αγοράς είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα.

Διεταιρικές συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιριών του Ομίλου απαλείφονται. Οι μη πραγματοποιημένες ζημιές, επίσης απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή

παρέχει ενδείξεις απομείωσης, του μεταβιβασθέντος στοιχείου ενεργητικού. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές Εταιρείες στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της μητρικής αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημιές απομείωσης.

Συγγενείς: Είναι οι επιχειρήσεις αυτές πάνω στις οποίες ο Όμιλος μπορεί να ασκήσει σημαντική επιρροή αλλά δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για να χαρακτηριστούν θυγατρικές. Οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από τον Όμιλο συνιστούν ότι το κατεχόμενο ποσοστό μεταξύ 20% και 50% δικαιωμάτων ψήφου μίας Εταιρείας υποδηλώνει σημαντική επιρροή πάνω στην Εταιρεία αυτή. Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος και κατόπιν θεωρούνται ότι χρησιμοποιούν τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Στο τέλος κάθε χρήσης, το κόστος αυξάνεται με την αναλογία της επενδύτριας επιχείρησης στις μεταβολές της καθαρής θέσης της επενδύμενης επιχείρησης και μειώνεται με τα λαμβανόμενα από τη συγγενή μερίσματα.

Το μερίδιο του Ομίλου στα κέρδη ή τις ζημιές των συνδεδεμένων επιχειρήσεων μετά την εξαγορά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, ενώ το μερίδιο των μεταβολών των αποθεματικών μετά την εξαγορά, αναγνωρίζεται στα αποθεματικά. Οι συσσωρευμένες μεταβολές επηρεάζουν την λογιστική αξία των επενδύσεων σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Όταν η συμμετοχή του Ομίλου στις ζημιές σε μία συγγενή επιχείρηση ισούται ή υπερβαίνει τη συμμετοχή της στη συγγενή επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένων οποιονδήποτε άλλων επισφαλών απαιτήσεων, ο Όμιλος δεν αναγνωρίζει περαιτέρω ζημιές, εκτός και αν έχει καλύψει υποχρεώσεις ή έχει ενεργήσει πληρωμές εκ μέρους της συγγενούς επιχείρησης και εν γέννη εκείνων που προκύπτουν από τη μετοχική ιδιότητα.

Μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ του Ομίλου και των συνδεδεμένων επιχειρήσεων απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου στις συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Μη πραγματοποιημένες ζημιές απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου. Οι λογιστικές αρχές των συνδεδεμένων επιχειρήσεων έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

2.5. Πληροφόρηση κατά τομέα δραστηριότητας

Ο Όμιλος ΕΛΤΟΝ δραστηριοποιείται στην διανομή Χημικών α' υλών και υπηρεσιών σε ολόκληρο το φάσμα βιομηχανιών τελικών προϊόντων για περισσότερα από 40 χρόνια. Διαθέτει ιδιόκτητους αποθηκευτικούς χώρους έκτασης 26.000 τμ², που υποστηρίζονται εξ ολοκλήρου με τα πλέον μοντέρνα συστήματα διανομής παραγγελιών και πιστοποιημένα με ISO. Η ευρύτατη γεωγραφική της παρουσία στην Νοτιοανατολική Ευρώπη, Ουκρανία και Τουρκία, με φυσική παρουσία σε 6 χώρες, Ελλάδα, Τουρκία, Ουκρανία, Ρουμανία, Βουλγαρία και Σερβία δημιουργεί ένα δίκτυο κάλυψης και διανομής σε στρατηγικές αγορές, περιλαμβανομένων όλων των χωρών της περιοχής, και σταθερή οικονομική πορεία.

Η αποστολή του ομίλου ΕΛΤΟΝ, είναι "να εξασφαλίσει σταθερές συνεργασίες με τους συνεργάτες και τους πελάτες της, προσφέροντας δυναμικές επιχειρηματικές λύσεις και προϊόντα προστιθέμενης αξίας".

Με νέες ιδέες, προτάσεις, βελτίωση διαδικασιών, επένδυση στην έρευνα, ο Όμιλος Έλτον λανσάρει στην αγορά νέα βελτιωμένα προϊόντα και υπηρεσίες, αναπτύσσεται σε νέες αγορές, ισχυροποιεί τα ανταγωνιστικά του χαρακτηριστικά και πλεονεκτήματα, επενδύοντας διαρκώς στην καινοτομία και την τεχνολογία, διακρινόμενος ιστορικά έναντι του διεθνούς ανταγωνισμού, υπηρετεί το όραμα των πελατών του για νέα προϊόντα που απαντούν στις νέες τάσεις και τις σύνθετες ανάγκες των αγορών δημιουργώντας αξία για την κοινωνία, την οικονομία, τους ανθρώπους του και τους μετόχους.

Η δομή και η οργάνωση του ομίλου ΕΛΤΟΝ, εστιάζει στην ολιστική και εξατομικευμένη εξυπηρέτηση των πελατών. Η ομάδα πωλήσεων, απαρτίζεται από εξειδικευμένα και έμπειρα στελέχη, πανεπιστημιακής μόρφωσης, στόχος των οποίων είναι, να συντονίζουν τους Εταιρικούς μηχανισμούς, προκειμένου να ανταποκρίνονται ευέλικτα στις ανάγκες των πελατών και να μεριμνούν για την περαιτέρω βελτίωση του επιπέδου εξυπηρέτησης.

Λειτουργεί σε ανεξάρτητες, πλήρως οργανωμένες Επιχειρησιακές μονάδες, που εστιάζουν στην παροχή εξατομικευμένων προϊόντων και βιομηχανικών λύσεων.

Δημιούργησε ένα άκρως ανταγωνιστικό και ελκυστικό πακέτο προτάσεων προστιθέμενης αξίας, που εξυπηρετεί πλήρως τις Βιομηχανίες παραγωγής τελικών προϊόντων για τους εξής τομείς:

- ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ: Χρώματα & κόλλες & δομικά, Ελαστικά & κεριά, Απορρυπαντικά & βιομηχανικά καθαριστικά, Καλλυντικά, Φάρμακα, Πλαστικά, Επεξεργασία μετάλλου & μεταλλεία & επεξεργασία χάρτου, Επεξεργασία νερού & τεχνολογίες περιβάλλοντος, Βυρσοδεψία & κλωστοϋφαντουργία, Ψυκτικά ρευστά & λιπαντικά, Συστήματα πολυουρεθάνης & πολυουρίας, Αντιδραστήρια & όργανα χημείου
- ΤΡΟΦΙΜΑ – ΑΓΡΟΧΗΜΙΚΑ: Γεωργία, Ζωική διατροφή, Συμπληρώματα διατροφής & λειτουργικά τρόφιμα, Τρόφιμα & ποτά, Οινοποιία
- ΛΟΙΠΑ: Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας (φωτοβολταϊκά), λοιπά έσοδα πωλήσεων

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

Ως γεωγραφικός τομέας, ορίζεται μία γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές. Για το 2023 το 58,41% του ενοποιημένου κύκλου εργασιών, προέρχονται από δραστηριότητες που πραγματοποιούνται στην Ελλάδα (2022: 59,85%).

2.6. Συναλλαγματικές μετατροπές

Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων των εταιριών του Ομίλου επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύον οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί ο Όμιλος (λειτουργικό νόμισμα).

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της μητρικής Εταιρείας και όλων των θυγατρικών της.

Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της περιόδου και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

Εταιρείες του Ομίλου

Η μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων των εταιριών του ομίλου οι οποίες έχουν διαφορετικό λειτουργικό νόμισμα από το νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου γίνεται ως εξής:

- Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού,
- Τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με τη μέση ισοτιμία της περιόδου
- Οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων και μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως ως μέρος του κέρδους ή της ζημίας από την πώληση.
- Ειδικότερα για την θυγατρική ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ ΣΑΝΑΪ ΒΕ ΤΙΣΑΡΕΤ Α.Σ. στην Τουρκία που χαρακτηρίζεται ως υπερπληθωριστική οικονομία, τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με βάση την ισοτιμία που ισχύει κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Η δομή του Ομίλου κατά την 31/12/2023 έχει ως εξής:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΧΩΡΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΙΩΣΗΣ
ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ΕΛΤΟΝ CORPORATION DOO	ΣΕΡΒΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ ΣΑΝΑΪ ΒΕ ΤΙΣΑΡΕΤ Α.Σ.	ΤΟΥΡΚΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC	ΟΥΚΡΑΝΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ΕΛΤΟΝ PLS A.E.	ΕΛΛΑΔΑ	100%	ΔΕΝ ΕΝΟΠΙΩΙΤΑΙ

2.7. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεως τους μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημιά απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

Στις παρούσες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που είναι ως εξής:

1. Κτίρια	25 έως 50 έτη
2α Μηχανολογικός εξοπλισμός	3 έως 15 έτη
2β Μεταλλικές Δεξαμενές	15 έτη
2γ. Φωτοβολταϊκά	20 έτη
3. Αυτοκίνητα	4 έως 10 έτη
4. Λοιπός εξοπλισμός	5 έως 10 έτη
4α. Έπιπλα	4 έως 10 έτη
4β. Η/Υ	3 έως 7 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως ζημιά στα αποτελέσματα.

Κατά την πώληση ενσωμάτων ακινητοποιήσεων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της περιόδου που αφορούν.

Οι ιδιοπαραγόμενες ενσώματες ακινητοποιήσεις στοιχειοθετούν προσθήκη στο κόστος κτήσεως των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων σε αξίες που περιλαμβάνουν το άμεσο κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού, που συμμετέχει στην κατασκευή (αντίστοιχες εισφορές), κόστος αναλωθέντων υλικών και άλλα γενικά κόστη.

2.8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία συμπεριλαμβάνονται οι άδειες λογισμικού καθώς και τα κόστη αγοράς εμπορικών σημάτων και δικαιωμάτων. Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των

στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 1 έως 5 χρόνια. Τα εμπορικά σήματα και τα δικαιώματα αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο με βάση τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους.

Δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

2.9. Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Τα στοιχεία του ενεργητικού που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη.

Τα στοιχεία του ενεργητικού που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί.

Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Η ζημία απομείωσης καταχωρείται σαν έξοδο στα αποτελέσματα στην χρήση που προκύπτουν.

2.10. Χρηματοοικονομικά μέσα

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

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Από την 1η Ιανουαρίου 2018, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Με εξαίρεση τις απαιτήσεις από πελάτες, ο Όμιλος αρχικά αποτιμά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του συν το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι απαιτήσεις από πελάτες αρχικά αποτιμώνται στην αξία συναλλαγής όπως ορίζεται από το ΔΠΧΑ 15.

Για να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (εξαιρουμένων των μετοχικών τίτλων) στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργούνται ταμειακές ροές που αποτελούν «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή είναι γνωστή ως SPPI (“solely payments of principal and interest”) κριτήριο και γίνεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες:

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

Ο Όμιλος δεν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία που να αποτιμούνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων και μέσω των αποτελεσμάτων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023. Η Εταιρεία απεικονίζει τις επενδύσεις σε θυγατρικές στην εύλογη αξίας τους

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που καταχωρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, αποτιμώνται μεταγενέστερα βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (EIR) και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ο Όμιλος αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον η αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί ως ακολούθως:

Εμπορικές απαιτήσεις

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, ο Όμιλος επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του μέσου χωρίς να παρακολουθεί τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο.

Οι απαιτήσεις από πελάτες που βρίσκονται σε καθεστώς καθυστέρησης πληρωμής και για τις οποίες ο Όμιλος έχει εντοπίσει αντικειμενικές ενδείξεις απομείωσης αξιολογούνται ατομικά. Μεταξύ άλλων, ο Όμιλος θεωρεί αντικειμενικές ενδείξεις απομείωσης την έναρξη νομικών ενεργειών κατά του πελάτη και τη θέση του πελάτη σε καθεστώς εκκαθάρισης. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές αναγνωρίζονται ως η διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμιακών ροών που οφείλονται στον Όμιλο και αυτών που ο Όμιλος αναμένει να εισπράξει.

Οι υπόλοιπες απαιτήσεις από πελάτες αξιολογούνται συλλογικά από τον Όμιλο. Κατά την αρχική αναγνώριση, αναγνωρίζεται πρόβλεψη ζημιάς σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής της απαίτησης, με βάση ιστορικούς δείκτες ζημιών.

Οι ιστορικοί δείκτες ζημιών υπολογίζονται με τη χρήση των ιστορικών μεγεθών πωλήσεων και των προβλέψεων επισφαλειών ή πραγματικών διαγραφών απαιτήσεων ως ποσοστό επί των πωλήσεων. Οι

ιστορικοί δείκτες ζημιών αναπροσαρμόζονται, αν κρίνεται κατάλληλο, βάσει των υποθέσεων της Διοίκησης σχετικά με πληροφορίες που αφορούν το μέλλον και την επίδραση αναμενόμενων αλλαγών στο οικονομικό, κανονιστικό και τεχνολογικό περιβάλλον, καθώς και εξωτερικούς δείκτες της αγοράς.

Το ποσό της πρόβλεψης απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα της χρήσεως στην οποία έλαβε χώρα η απομείωση της απαίτησης.

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όλες οι εκτιμώμενες μη εισπράξιμες απαιτήσεις επανεξετάζονται κατά περίπτωση για να προσδιοριστεί η αναγκαιότητα ή μη διενέργειας πρόβλεψης απομείωσης. Αποτελεί πολιτική του Ομίλου να διαγράφονται οι επισφαλείς απαιτήσεις μόνο όταν εξαντληθούν όλοι οι δυνατοί τρόποι είσπραξης (συμπεριλαμβανομένων των ένδικων μέσων).

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (ή ένα μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μέρος μίας ομάδας παρόμοιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) αποαναγνωρίζεται όταν:

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
- ο Όμιλος διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα την υποχρέωση να τα καταβάλλει σε τρίτους πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης, ή
- ο Όμιλος έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ενώ παράλληλα, είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από αυτό είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Όταν ο Όμιλος μεταβιβάζει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών ροών από ένα περιουσιακό στοιχείο ή συνάπτει σύμβαση μεταβίβασης, αξιολογεί την έκταση κατά την οποία διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του περιουσιακού στοιχείου. Όταν ο Όμιλος ούτε μεταβιβάζει ούτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου και διατηρεί τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής του Ομίλου στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Στην περίπτωση αυτή, ο Όμιλος αναγνωρίζει παράλληλα και μια συνδεδεμένη υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η συνδεδεμένη υποχρέωση επιμετρώνται σε βάση που αντανακλά τα δικαιώματα και τις δεσμεύσεις που έχει διατηρήσει ο Όμιλος.

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των δανείων και των πληρωτέων υποχρεώσεων.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν η δέσμευση που απορρέει από την υποχρέωση, ακυρώνεται ή εκπνέει. Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, αυτή η ανταλλαγή ή τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών στοιχείων

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης, όταν υπάρχει νομικά εκτελεστό δικαίωμα συμψηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν και παράλληλα υπάρχει η πρόθεση να γίνει διακανονισμός σε καθαρή βάση, ή η ανάκτηση του περιουσιακού στοιχείου και ο διακανονισμός της υποχρέωσης να γίνουν ταυτόχρονα. Το νομικά εκτελεστό δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να ασκείται κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών καθώς και σε περιπτώσεις αθέτησης των υποχρεώσεων, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της Εταιρείας ή του αντισυμβαλλόμενου.

2.11. Αποθέματα

Την ημερομηνία του ισολογισμού, τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμημένη τιμή πώλησης στην συνηθισμένη πορεία των εργασιών της επιχείρησης μείον οποιαδήποτε σχετικά έξοδα πώλησης. Το κόστος κτήσεως των αποθεμάτων προσδιορίζεται με το μέσο σταθμικό του μήνα. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

Για απαξιωμένα αποθέματα έχει σχηματισθεί πρόβλεψη ποσού 441.979 ευρώ (2022: 490.143 ευρώ).

2.12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

2.13. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας που περιλαμβάνονται στα ίδια κεφάλαια.

Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων (αποθεματικό υπέρ το άρτιο).

2.14. Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρούνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

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

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται για τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναστροφή των

προσωρινών διαφορών ελέγχεται από τον Όμιλο και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αναστραφούν στο προβλεπτό μέλλον.

Οι περισσότερες αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Μόνο αυτές οι μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις που επηρεάζουν τις προσωρινές διαφορές αναγνωρίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια του Ομίλου, όπως η επανεκτίμηση της αξίας της ακίνητης περιουσίας, έχουν ως αποτέλεσμα την σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να χρεώνεται έναντι του σχετικού λογαριασμού της καθαρής θέσης.

2.15. Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές: Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία: Σύμφωνα με το Ν.2112/20 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απολύσεως ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλομένων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι εν λόγω αποζημιώσεις κατά την έξοδο από την υπηρεσία εμπίπτουν στα προγράμματα καθορισμένων παροχών (defined benefit plan) με βάση το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19 «Παροχές στους εργαζόμενους». Η υποχρέωση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες απλές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, ακολουθείται το αναθεωρημένο Δ.Λ.Π. 19, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά από τροποποιήσεις στην λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, μεταξύ άλλων:

1. την αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
2. τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης/(απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,
3. την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης την νωρίτερη εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,
4. λοιπές αλλαγές περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

2.16. Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

2.17. Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Έσοδα: Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία εκτελεσθέντων έργων, πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Τα διεταιρικά έσοδα μέσα στον Όμιλο απαλείφονται πλήρως. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

➤ Έσοδα από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών

Ο Όμιλος αναγνωρίζει έσοδο όταν εκπληρώνεται μια συμβατική υποχρέωση προς τον εκάστοτε πελάτη με την παράδοση αγαθού ή την παροχή υπηρεσίας (που ταυτίζεται με το χρόνο που ο έλεγχος επί του αγαθού ή της υπηρεσίας περνάει στον πελάτη).

Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης. Το ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται είναι το ποσό που έχει επιμεριστεί στην αντίστοιχη συμβατική υποχρέωση που εκπληρώθηκε, με βάση το αντίτιμο που αναμένεται να λάβει ο Όμιλος σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης. Τυχόν μεταβλητό αντίτιμο περιλαμβάνεται στο ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται, στο βαθμό που δεν είναι σημαντικά πιθανό το ποσό αυτό να αντλιογιστεί στο μέλλον.

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

➤ **Έσοδα από τόκους:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

➤ **Μερίσματα:** Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

2.18. Μισθώσεις

Χρηματοοικονομικές μισθώσεις

Οι μισθώσεις παγίων κατά τις οποίες μεταβιβάζονται στον Όμιλο όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που έχουν σχέση με την κυριότητα ενός στοιχείου του ενεργητικού, ανεξάρτητα από την τελική μεταβίβαση ή μη του τίτλου κυριότητας του στοιχείου αυτού, αποτελούν τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις. Οι μισθώσεις αυτές κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις.

Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους. Δεν υπήρχαν τέτοιου είδους μισθώσεις έως την περίοδο που παρουσιάζεται.

Μισθώσεις (βάσει των οριζόμενων στο ΔΠΧΑ 16)

Από την 1 η Ιανουαρίου 2019, οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση. Κάθε μίσθωμα κατανέμεται ανάμεσα στην υποχρέωση μίσθωσης και τον τόκο, ο οποίος χρεώνεται στα αποτελέσματα σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο για το υπόλοιπο της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης σε κάθε περίοδο.

Ο Όμιλος παρουσιάζει τα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού σε ιδιαίτερο λογαριασμό της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης. Το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου του ενεργητικού αποσβένεται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου ή της διάρκειας μίσθωσής του, με σταθερή μέθοδο. Τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αρχικά επιμετρούνται στο κόστος τους, και στη συνέχεια μειώνονται κατά το ποσό της συσσωρευμένης απόσβεσης και της απομείωσης. Τέλος, προσαρμόζονται σε συγκεκριμένες επαναμετρήσεις της αντίστοιχης υποχρέωσης μίσθωσης.

Η αρχική επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αποτελείται από το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης, τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ημερομηνία έναρξης ή πριν από αυτήν, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων, τις αρχικές δαπάνες, που είναι άμεσα συνδεδεμένες με το μίσθιο και τα τυχόν κόστη αποκατάστασης.

Οι υποχρεώσεις μίσθωσης υπολογίζονται αρχικά στην παρούσα αξία των μισθωμάτων, που δεν καταβλήθηκαν στην έναρξη της μίσθωσης. Μετά την αρχική τους επιμέτρηση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται από το χρηματοοικονομικό κόστος τους και μειώνονται από την πληρωμή των μισθωμάτων. Τέλος, επανεκτιμώνται όταν υπάρχει αλλαγή: α) στα μισθώματα εξαιτίας αλλαγής κάποιου δείκτη, β) στην

εκτίμηση του ποσού της υπολειμματικής αξίας, που αναμένεται να πληρωθεί, ή γ) στην αξιολόγηση ενός δικαιώματος επιλογής αγοράς ή επέκτασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι θα εξασκηθεί ή ενός δικαιώματος επιλογής λήξης της σύμβασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι δεν θα εξασκηθεί.

2.19. Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.20. Επιχορηγήσεις

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία είναι κρατικές επιχορηγήσεις, που σύμφωνα με το ΔΛΠ 20 «Λογιστική των Κρατικών Επιχορηγήσεων», έχουν ως βασικό όρο ότι, η επιχείρηση που τις δικαιούται πρέπει να αγοράσει, κατασκευάσει ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο, αποκτήσει μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία, πρέπει να εμφανίζονται στον ισολογισμό, είτε ως αναβαλλόμενο έσοδο, είτε αφαιρετικά της λογιστικής αξίας των σχετικών περιουσιακών στοιχείων. Η Εταιρεία επέλεξε την κρατική επιχορήγηση του Ν. 3299/2004 να την εμφανίσει ως αναβαλλόμενο έσοδο, το οποίο και θα καταχωρείται με συστηματική και ορθολογική βάση στα έσοδα κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των περιουσιακών στοιχείων.

2.21. Εμπορικές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις πληρωμής προϊόντων και υπηρεσιών που αποκτήθηκαν κατά τις συνήθεις δραστηριότητες του Ομίλου από τους προμηθευτές. Οι εμπορικές υποχρεώσεις καταχωρούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις όταν η πληρωμή τους πρέπει να πραγματοποιηθεί μέσα στην επόμενη χρήση. Αν η πληρωμή τους μπορεί να γίνει και πέραν των επόμενων 12 μηνών, τότε οι εμπορικές υποχρεώσεις καταχωρούνται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Οι προμηθευτές και οι λοιπές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Η Διοίκηση θεωρεί ότι η λογιστική αξία των εμπορικών υποχρεώσεων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους

2.22. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόντα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός αν ο Όμιλος έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού.

3. Διαχείριση κινδύνων

Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Ο Όμιλος εκτίθεται σε πολλαπλούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκιο), γεωπολιτικό κίνδυνο λόγω του πολέμου στην Ουκρανία, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, κίνδυνο ταμειακών ροών και κίνδυνο εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων.

3.1.1. Κίνδυνος αγοράς

Πόλεμος στην Ουκρανία

Ο Όμιλος έχει παρουσία στη χώρα μέσω της θυγατρικής εταιρείας που εδρεύει στο Κίεβο. Εντός του 2022 η αποθήκη με εμπορεύματα ύψους 683χιλ ευρώ περίπου καταστράφηκε ολοσχερώς. Η Εταιρεία παρουσιάζει στις οικονομικές καταστάσεις του 2022 την απώλεια αυτή γράφοντας την αντίστοιχη ζημιά στα αποτελέσματά της. Η θυγατρική εταιρεία συνεργάζεται έως και σήμερα με 3^η αποθήκη σε διαφορετικό γεωγραφικό σημείο της χώρας, διατηρώντας μικρότερο απόθεμα εμπορευμάτων.

Ο Όμιλος αποτίμησε σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 36 την επένδυση στην Ουκρανία εκπονώντας μελέτη αποτίμησης εφαρμόζοντας τη μέθοδο των προεξοφλημένων ταμειακών ροών, από ανεξάρτητο Ορκωτό-Ελεγκτή. Το αποτέλεσμα της αποτίμησης την 31/12/2023 ήταν θετικό σε σχέση με την αποτίμηση που διενεργήθηκε την 31/12/2022. Η ζημιά που επιβάρυνε τα αποτελέσματα των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022 κατά 160χιλ ευρώ., αναστράφηκε το 2023 (επηρέασε θετικά τα αποτελέσματα της χρήσης 2023 κατά 160χιλ ευρώ).

Εξετάστηκε αναλυτικά το θέμα της ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και πιο αναλυτικά ως εξής:

- Το κεφάλαιο κίνησης της θυγατρικής εταιρείας είναι θετικό την 31.12.2023.
- Επιπλέον η Εταιρεία αποφάσισε εντός του 2023 την ενίσχυση του κεφαλαίου κίνησης της θυγατρικής εταιρείας με 300χιλ ευρώ προκειμένου να μπορέσει να υποστηρίξει το επιχειρηματικό πλάνο του 2023.

Το επιπλέον αυτό κεφάλαιο κίνησης βοήθησε τις αγορές εμπορευμάτων που απαιτήθηκαν, γιατί οι περισσότερες αγορές ήταν χωρίς πίστωση (prepayments).

Οι πωλήσεις του 2023 εμφανίζονται προσαυξημένες σε σχέση με το 2022 κατά 51,3% (από 1.948χιλ ευρώ το 2022 σε 2.948χιλ ευρώ το 2023).

- Οι παραπάνω 300χιλ ευρώ χορηγήθηκαν με την μορφή της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, οπότε στην επόμενη ζετία αναμένεται ότι το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων θα επανέλθει σε ισοδύναμο επίπεδο με την επένδυση της μητρικής (αύξηση μετοχικού πλέον καθαρά κέρδη ζετίας).
- Κατά τη διάρκεια του 2022 υπήρξε κάποια μείωση του χρόνου εργασίας του ανθρώπινου δυναμικού. Αυτό κράτησε για μικρό διάστημα και πλέον από το καλοκαίρι του 2022 μέχρι και σήμερα οι ρυθμοί λειτουργίας της εταιρείας είναι στη φυσική τους κατάσταση.
- Κατά τη διάρκεια του 2023 δεν διακόπηκαν συνεργασίες με πελάτες και προμηθευτές. Οι εμπορικές συνεργασίες συνεχίζουν κανονικά.

Ο Όμιλος από την πρώτη στιγμή στηρίζει ανθρωπιστικά τους συναδέλφους που εργάζονται στη θυγατρική εταιρεία στην Ουκρανία. Το ενδιαφέρον για τον Όμιλο είναι μεγάλο μελλοντικά και οι προσευχές όλων είναι

να τερματιστεί ο πόλεμος έως το τέλος του 2024. Παρόλα αυτά οι όποιες εξελίξεις θα επηρεάσουν πολύ λίγο την συνολική οικονομική ευρωστία του Ομίλου λόγω του μικρού μεγέθους της θυγατρικής της Ουκρανίας στο συνολικό κύκλο εργασιών του Ομίλου (1,7%) καθώς και στη μικτή κερδοφορία (2,2%).

3.1.2. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος λειτουργεί σε διεθνές περιβάλλον και εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο που σχετίζεται με ποικίλες συναλλαγματικές θέσεις. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος απορρέει από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές, αναγνωρισμένα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού και επενδύσεις που έχουν έδρα και δραστηριοποιούνται στο εξωτερικό.

Ο Όμιλος έχει συγκεκριμένες επενδύσεις στις θυγατρικές Εταιρείες που απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα, των οποίων τα περιουσιακά στοιχεία εκτίθενται σε συναλλαγματικούς κινδύνους.

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΧΩΡΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΙΩΣΗΣ
ELTON CORPORATION SA	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ELTON CORPORATION EOOD	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ELTON CORPORATION DOO	ΣΕΡΒΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ELTON CORPORATION LLC	ΟΥΚΡΑΝΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ELTON KÍMYA SANAYÍ VE TÍCARET A.Ş.	ΤΟΥΡΚΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ

3.1.3. Κίνδυνος τιμής

Ο Όμιλος δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών χρεογράφων λόγω της παντελούς έλλειψης αυτών.

Εκτίθεται όμως σε μεταβολές της αξίας των εμπορευμάτων που διακινεί και τούτο γιατί η τιμή τους συνδέεται άμεσα με την τιμή του πετρελαίου και τις διεθνείς τιμές των αγαθών, όπως αυτές αποτιμώνται στην τρέχουσα αγορά. Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται με την ανάλογη μεταβολή των τιμών πώλησης των εμπορευμάτων που διαθέτει. Είναι σημαντικό να σημειωθεί ότι η αντιμετώπιση του κινδύνου αυτού με την έγκαιρη και εύστοχη αναπροσαρμογή των τιμών πώλησης έρχεται σε συνδυασμό με τα επίπεδα αποθεματοποίησης (inventory stock), την ευστοχία στα κλεισίματα τιμών αγορών, το μίγμα προϊόντων που ζητά η αγορά σε δεδομένη στιγμή, την δυνατότητα συγκράτησης των λειτουργικών εξόδων και το επίπεδο δυνατότητας απορρόφησης των αυξήσεων από τις αγορές (ανθεκτικότητα της ζήτησης).

Ταμειακές ροές και δίκαιη αξία επιτοκίου

3.1.4. Κίνδυνος επιτοκίου

Ο Όμιλος δεν έχει έντοκα στοιχεία ενεργητικού και συνεπώς το εισόδημα και οι λειτουργικές ταμειακές ροές του είναι ουσιωδώς ανεξάρτητες από τις αλλαγές στην αγορά των επιτοκίων. Ο κίνδυνος επιτοκίου του Ομίλου αυξάνεται από τις μακροπρόθεσμες και τις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

Ειδικότερα, ο μακροπρόθεσμος δανεισμός την 31η Δεκεμβρίου 2023 του Ομίλου και της Εταιρείας ανερχόταν σε 9.559.859 ευρώ (2022: 8.754.791 ευρώ) και 9.212.302 ευρώ (2022: 8.232.143 ευρώ) αντίστοιχα ενώ ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός του Ομίλου και της Εταιρείας σε 13.779.995 ευρώ (2022: 16.374.994 ευρώ) και 7.675.997 ευρώ (2022: 8.941.070 ευρώ) αντίστοιχα.

Σε περίπτωση μεταβολής του επιτοκίου της τάξης του +1% ή -1% οι επιδράσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσιάζονται παρακάτω:

A) Αύξηση επιτοκίων κατά 1%

Τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας θα επιβαρυνόταν κατά 233.399 ευρώ και 168.883 ευρώ αντίστοιχα (2022: 251.298 και 171.732 ευρώ).

B) Μείωση επιτοκίων κατά 1%

Τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας θα αυξάνονταν κατά 233.399 ευρώ και 168.883 ευρώ αντίστοιχα (2022: 251.298 και 171.732 ευρώ).

3.1.5. Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα, τις καταθέσεις στις Τράπεζες, καθώς επίσης και τις πιστωτικές εκθέσεις των πελατών συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών απαιτήσεων και συναλλαγών.

Ο Όμιλος δεν έχει σημαντική συγκέντρωση των απαιτήσεων του σε περιορισμένο αριθμό πελατών. Λόγω της μεγάλης διασποράς της πελατειακής βάσης, ο Όμιλος αντιμετωπίζει περιορισμένους πιστωτικούς κινδύνους, κάνει δε συστηματική χρήση ασφάλειας πιστώσεων και όπου κρίνεται σκόπιμο προκαταβολών, ενέγγυων πιστώσεων και τραπεζικών εγγυήσεων. Στο πελατολόγιο του Ομίλου περιλαμβάνονται και διεθνούς κύρους πολυεθνικές Εταιρείες και συνεπώς η ύπαρξη πιστωτικού κινδύνου περιορίζεται.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία προβαίνουν σε πρόβλεψη επισφαλών πελατών. Ο Όμιλος και η Εταιρεία εφαρμόζουν την απλοποιημένη προσέγγιση του Δ.Π.Χ.Α. 9, βάσει της οποίας προκύπτουν οι μελλοντικές πιστωτικές ζημιές. Για τον προσδιορισμό των εν λόγω ζημιών χρησιμοποιήθηκε ο κατωτέρω πίνακας χρονολογικής ανάλυσης και τα σχετικά ποσοστά επί των χρονικών διαστημάτων τα οποία αναπτύχθηκαν με τη χρήση ιστορικών δεδομένων. Οι μελλοντικές πιστωτικές ζημιές/κέρδη για την περίοδο 01/01/2023-31/12/2023 ανήλθαν σε € (100.888) για την εταιρεία και € 513.349 για τον Όμιλο και συμπεριλήφθηκαν στα αποτελέσματα χρήσης.

31/12/2022_ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Χωρίς καθυστέρηση	1-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	181-210	211-240	241-270	271-300	301-330	331-360	>360	Σύνολα
Απαιτήσεις	18.209.500	7.526.659	5.462.560	2.967.630	1.263.866	792.713	761.478	422.099	119.169	4.977	26.873	27.252	26.508	4.347.365	41.958.648
% Απωλειών	0%	0%	1%	2%	2%	2%	2%	6%	8%	34%	58%	47%	75%	77%	
Ποσό επισφάλειας	0	33.755	41.104	61.075	23.103	15.256	18.404	23.533	9.208	1.714	15.470	12.783	19.973	3.362.184	3.637.564
															Υπόλοιπο 31/12/2021
															3.155.059
															482.505
31/12/2022_ΟΜΙΛΟΣ	Χωρίς καθυστέρηση	1-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	181-210	211-240	241-270	271-300	301-330	331-360	>360	Σύνολα
Απαιτήσεις	31.552.581	8.831.340	6.001.411	3.141.012	1.482.499	1.411.063	775.232	580.413	119.169	4.977	26.873	27.252	26.508	8.252.808	62.233.137
% Απωλειών	0	0%	1%	2%	2%	30%	4%	25%	8%	34%	58%	47%	75%	83%	
Ποσό επισφάλειας	0	39.626	45.145	64.647	27.104	417.184	28.032	142.269	9.208	1.714	15.470	12.783	19.973	6.881.865	7.705.021
															Υπόλοιπο 31/12/2021
															6.662.927
															1.042.094

31/12/2023_ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Χωρίς καθυστέρηση	1-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	181-210	211-240	241-270	271-300	301-330	331-360	>360	Σύνολα
Απαιτήσεις	16.920.946	6.115.395	4.137.529	1.894.387	541.387	722.380	345.689	226.678	200.820	178.985	119.259	38.785	21.848	5.092.173	36.556.260
% Απωλειών	0	1%	1%	2%	2%	2%	3%	4%	8%	40%	64%	62%	81%	62%	
Ποσό επισφάλειας	0	32.353	37.792	40.663	12.451	10.894	9.535	9.460	16.379	72.419	75.928	23.928	17.681	3.177.197	3.536.677
															Υπόλοιπο 31/12/2022
															3.637.564
															(100.887)
31/12/2023_ΟΜΙΛΟΣ	Χωρίς καθυστέρηση	1-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151-180	181-210	211-240	241-270	271-300	301-330	331-360	>360	Σύνολα

Ετήσια Οικονομική Έκθεση Χρήσης 2023 (1/1/2023-31/12/2023)

Απαιτήσεις	25.466.067	9.396.868	6.338.715	2.891.344	834.042	1.112.055	556.028	333.617	333.617	278.014	166.808	55.603	55.603	7.784.387	55.602.767
% Απωλειών	0	1%	1%	2%	2%	2%	3%	4%	8%	40%	64%	62%	32%	100%	
Ποσό επισφάλειας	0	49.713	57.897	62.062	19.182	16.770	15.336	13.923	16.379	72.419	75.928	23.928	17.681	7.777.153	8.218.371
														Υπόλοιπο 31/12/2022	7.705.021
															513.350

Την 31η Δεκεμβρίου 2023 το σύνολο των πελατών και των λοιπών εμπορικών απαιτήσεων του Ομίλου ήταν 57.686.985 ευρώ (2022: 64.374.673 ευρώ) και της Εταιρείας 37.674.094 ευρώ (2022: 44.979.760 ευρώ) αντίστοιχα.

Οι προβλέψεις των επισφαλών απαιτήσεων του Ομίλου ήταν 8.218.371 ευρώ (2022: 7.705.021 ευρώ) και της Εταιρείας 3.536.677 ευρώ (2022: 3.637.564 ευρώ) αντίστοιχα, ήτοι ποσοστό 14,25% (2022: 11,97%) και 9,39% (2022: 8,09%) αντίστοιχα, τα οποία η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί λογικά σε ένα περιβάλλον αυξημένων πιστωτικών διακυμάνσεων.

Επίσης τα χρεωστικά υπόλοιπα των θυγατρικών της την 31η Δεκεμβρίου 2023 ανερχόταν στο ποσό των 492.833 ευρώ (2022: 1.721.014 ευρώ) και τα οποία η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι δεν παρουσιάζουν κίνδυνο μη είσπραξης δεδομένου ότι οι θυγατρικές ελέγχονται κατά 100% από την μητρική.

3.1.6. Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Η διαχείριση κεφαλαίων αποσκοπεί στο να εξασφαλίσει στον Όμιλο τη δυνατότητα να συνεχίσει τις δραστηριότητές του, ώστε να παρέχει κέρδη στους μετόχους και οφέλη στους άλλους ενδιαφερόμενους, διατηρώντας παράλληλα μια κεφαλαιουχική δομή που θα ελαχιστοποιεί το κόστος κεφαλαίου. Τα εργαλεία της διαχείρισης κεφαλαίων είναι η μερισματική πολιτική, η έκδοση ή επιστροφή κεφαλαίου και η αγοραπωλησία στοιχείων ενεργητικού.

Βασικός δείκτης που χρησιμοποιείται κατά τη διαχείριση κεφαλαίων είναι ο συντελεστής μόχλευσης, ο οποίος υπολογίζεται ως καθαρός δανεισμός διαιρούμενος με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός (συμπεριλαμβάνονται βραχυπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα δάνεια) μείον τα χρηματικά διαθέσιμα.

Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως τα ίδια κεφάλαια που εμφανίζονται στον ισολογισμό συν τον καθαρό δανεισμό.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Σύνολο Δανείων	23.339.854	25.129.786	16.888.299	17.173.213
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(7.792.129)	(4.027.778)	(3.964.181)	(1.972.790)
Καθαρός δανεισμός	15.547.725	21.102.007	12.924.118	15.200.423
Ίδια κεφάλαια	65.527.472	67.841.122	57.565.385	58.085.125
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	81.075.197	88.943.130	70.489.503	73.285.548
Συντελεστής μόχλευσης	19,18%	23,73%	18,33%	20,74%

Παρατηρείται ότι ο συντελεστής μόχλευσης την 31η Δεκεμβρίου 2023 εμφανίζεται μειωμένος τόσο για τον Όμιλο όσο και για την Εταιρεία από την προηγούμενη χρήση 2022.

Στις 31/05/2023 η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας αποφάσισε την διανομή μερίσματος κατά το ποσό των ευρώ 3.207.622,44 ήτοι ευρώ 0,12 για κάθε μία μετοχή.

3.1.7. Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει επαρκείς εξασφαλίσεις χρηματικών διαθεσίμων και την διαθεσιμότητα χρηματοδότησης μέσω επαρκών πιστωτικών λειτουργιών.

Ο παρακάτω πίνακας αναλύει τις οικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας ταξινομημένες σε σχετικές ομαδοποιημένες ημερομηνίες λήξεως, που υπολογίζονται σύμφωνα με το χρονικό υπόλοιπο από την ημερομηνία ισολογισμού μέχρι τη συμβατική ημερομηνία λήξεως.

Όμιλος

	31/12/2023	31/12/2023			Σύνολο
		Έως 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	
Δανεισμός		13.779.995	9.559.859	0	23.339.854
Υποχρεώσεις από μισθώσεις		624.934	1.483.345	7.199	2.115.478
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις		20.749.655	0	0	20.749.655
Σύνολο		35.154.583	11.043.204	7.199	46.204.987
	31/12/2022	31/12/2022			Σύνολο
		Έως 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	
Δανεισμός		16.374.994	8.754.791	0	25.129.786
Υποχρεώσεις από μισθώσεις		554.078	766.907	15.743	1.336.728
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις		24.520.525	0	0	24.520.525
Σύνολο		41.449.596	9.521.699	15.743	50.987.038

31/12/2023	Έως 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός	7.675.997	9.212.302	0	16.888.299
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	327.045	1.071.570	7.199	1.405.814
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	13.383.836	0	0	13.383.836
Σύνολο	21.386.878	10.283.872	7.199	31.677.949

31/12/2022	Έως 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός	8.941.070	8.232.143	0	17.173.213
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	247.852	381.970	15.743	645.565
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	17.181.434	0	0	17.181.434
Σύνολο	26.370.356	8.614.112	15.743	35.000.212

Ο Όμιλος θεωρεί ότι το σύνολο των υποχρεώσεων προς τους προμηθευτές είναι βραχυπρόθεσμες. Στην ίδια κατηγορία περιλαμβάνει τις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις καθώς και τις υποχρεώσεις από φόρους.

3.1.8. Κίνδυνος πυρκαγιάς

Τα πάγια στοιχεία του Ομίλου (κτίρια, αποθήκες, γραφεία, μηχανολογικός εξοπλισμός και έπιπλα) και τα εμπορεύματα της Εταιρείας είναι πλήρως ασφαλισμένα από πυρκαγιά, κεραυνό, θύελλα, καταιγίδα, άλλα φυσικά φαινόμενα και τρομοκρατικές ενέργειες.

Τα εμπορεύματα που βρίσκονται στις αποθήκες της Εταιρείας είναι ασφαλισμένα στην αξία κτήσης τους έναντι όλων των παραπάνω κινδύνων. Επιπρόσθετα, υπάρχουν ασφαλιστικά προγράμματα για απώλεια μικτού κέρδους συνέπεια διακοπής εργασιών της επιχείρησης από καλυπτόμενες υλικές ζημιές, καθώς και προγράμματα καλύψεως χρηματικών απωλειών ή ενδεχόμενων ευθυνών από τρίτους.

Παρά την ασφάλιση των εγκαταστάσεων, των αποθεμάτων και των υπαλλήλων, σε ενδεχόμενη μερική ή ολική καταστροφή ή ατύχημα που σχετίζονται με τους παραπάνω κινδύνους, δε μπορεί να παρασχεθεί καμία βεβαίωση ότι η Εταιρεία θα αποζημιωθεί άμεσα και στο ακέραιο από την ασφαλιστική Εταιρεία. Επιπρόσθετα τα κτίρια του Ομίλου είναι σε πολύ καλή κατάσταση και έχουν παρθεί όλα τα ενδεδειγμένα μέτρα για την αντιμετώπιση του συγκεκριμένου κινδύνου και την ελαχιστοποίηση των συνεπειών του.

4. Βασικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Οι λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις πρέπει συνεχώς να αξιολογούνται βάσει της ιστορικής εμπειρίας και άλλων παραγόντων, συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται υπό τις εκάστοτε συνθήκες.

Ο Όμιλος διενεργεί προβλέψεις που αφορούν το μέλλον. Οι υπολογιζόμενες λογιστικές εκτιμήσεις σπανίως θα ισούνται με τα σχετικά πραγματικά αποτελέσματα.

Στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2023 έχουν τηρηθεί οι βασικές λογιστικές αρχές και εκτιμήσεις του ισολογισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2022.

Δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που να ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες.

5. Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα στοιχείων ενεργητικού και δραστηριοτήτων που παρέχουν προϊόντα και υπηρεσίες, τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων. Ως γεωγραφικός τομέας, ορίζεται μία γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές.

5.1 Πρωτεύων τομέας πληροφόρησης ανά τομέα δραστηριότητας

Τα οικονομικά στοιχεία του Ομίλου ανά τομέα για τις περιόδους 1/1-31/12/2023 και τη συγκρίσιμη 1/1-31/12/2022 αναλύονται ως εξής:

Περίοδος 01/01-31/12/2023	Βιομηχανικά	Τρόφιμα-Αγροχημικά	Λοιπά	Σύνολο
Συνολικές μικτές πωλήσεις ανά τομέα	98.488.733	77.757.774	1.281.139	177.527.647
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	(682.137)	(538.553)	(8.873)	(1.229.563)
Καθαρές Πωλήσεις σε τρίτους	97.806.597	77.219.221	1.272.266	176.298.084
EBITDA	4.848.981	2.860.910	272.709	7.982.601
Αποσβέσεις περιόδου				(1.272.917)
Χρηματοοικονομικό κόστος				(4.654.864)
Κέρδη προ φόρων				2.054.821
Φόρος εισοδήματος				(1.134.820)
Κέρδη μετά από φόρους				920.000

Περίοδος 01/01-31/12/2022	Βιομηχανικά	Τρόφιμα-Αγροχημικά	Λοιπά	Σύνολο
Συνολικές μικτές πωλήσεις ανά τομέα	99.678.288	95.399.735	916.136	195.994.159
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	(724.244)	(693.157)	(6.656)	(1.424.058)
Καθαρές Πωλήσεις σε τρίτους	98.954.044	94.706.578	909.479	194.570.101
EBITDA	9.038.580	9.856.310	275.082	19.169.971
Αποσβέσεις περιόδου				(1.284.396)
Χρηματοοικονομικό κόστος				(3.488.354)
Κέρδη προ φόρων				14.397.221
Φόρος εισοδήματος				(3.458.337)
Κέρδη μετά από φόρους				10.938.884

Κατανομή Ενεργητικού και Υποχρεώσεων ανά τομέα δραστηριότητας την 31η Δεκεμβρίου 2023 σε ενοποιημένο επίπεδο και την συγκρίσιμη περίοδο την 31η Δεκεμβρίου 2022:

Σύνολο Ενεργητικού

31/12/2023

31/12/2022

Βιομηχανικά	62.742.836	61.834.788
Τρόφιμα-Αγροχημικά	49.536.054	59.180.615
Λοιπά	816.157	568.319
Ενδο-εταιρικά	(605.259)	(1.921.017)
Σύνολο	112.489.788	119.662.704

Σύνολο Παθητικού	31/12/2023	31/12/2022
Βιομηχανικά	26.389.525	27.332.296
Τρόφιμα-Αγροχημικά	20.834.776	26.159.094
Λοιπά	343.274	251.209
Ενδο-εταιρικά	(605.259)	(1.921.017)
Σύνολο	46.962.316	51.821.582

5.2 Κατανομή πωλήσεων ανά γεωγραφικό τομέα

Η έδρα της Εταιρείας και η κύρια χώρα δραστηριότητας της είναι η Ελλάδα. Οι δραστηριότητες του Ομίλου είναι επίσης στην Ελλάδα ενώ δραστηριοποιείται και στην Ρουμανία, Βουλγαρία, Σερβία, Τουρκία και Ουκρανία.

Οι πωλήσεις αναφέρονται στη χώρα που είναι εγκατεστημένοι πελάτες. Το σύνολο ενεργητικού αναφέρεται στην γεωγραφική τοποθεσία.

Περίοδος 01/01-31/12/2023	Πωλήσεις	Σύνολο Ενεργητικού
Ελλάδα	102.972.949	89.957.774
Ρουμανία	34.527.714	25.511.354
Τουρκία	13.715.537	6.421.555
Σερβία	16.071.802	7.350.147
Βουλγαρία	7.291.902	6.772.706
Ουκρανία	2.947.742	1.049.414
Ενδο-εταιρικά/ απαλοιφές ενοποίησης	(1.229.563)	(24.573.161)
Σύνολο	176.298.084	112.489.788

Περίοδος 01/01-31/12/2022	Πωλήσεις	Σύνολο Ενεργητικού
Ελλάδα	116.444.000	93.878.460
Ρουμανία	34.304.261	24.403.538

Τουρκία	18.872.652	9.792.161
Σερβία	15.086.791	7.210.793
Βουλγαρία	9.337.855	8.190.154
Ουκρανία	1.948.600	510.189
Ενδο-εταιρικά/ απαλοιφές ενοποίησης	(1.424.058)	(24.322.590)
Σύνολο	194.570.101	119.662.705

6. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ				
	Οικόπεδα & Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός & Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	Σύνολο
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022	19.317.685	4.759.371	1.521.253	5.591	25.603.900
Προσθήκες	349.680	233.698	95.040	178.822	857.240
Μειώσεις	0	(421.158)	(33.389)	0	(454.547)
Συναλλαγματικές διαφορές	490	60.890	102.647	0	164.027
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	19.667.855	4.632.801	1.685.551	184.413	26.170.620
Προσθήκες	6.491.903	71.570	40.681	453.198	7.057.353
Μειώσεις	0	(29.460)	0	0	(29.460)
Συναλλαγματικές διαφορές	4.085	(2.456)	(720)	0	909
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	26.163.843	4.672.455	1.725.511	637.611	33.199.421
Αποσβέσεις					
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022	5.439.654	3.687.659	1.091.346	0	10.218.659
Προσθήκες	420.891	226.387	66.831	0	714.109
Μειώσεις	0	(417.812)	(33.380)	0	(451.192)
Συναλλαγματικές διαφορές	0	60.593	93.222	0	153.815
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	5.860.545	3.556.827	1.218.019	0	10.635.391
Προσθήκες	426.326	208.937	71.692	0	706.955
Μειώσεις	0	(28.021)	0	0	(28.021)
Συναλλαγματικές διαφορές	2.846	1.630	133	0	4.609
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	6.289.717	3.739.373	1.289.844	0	11.318.934
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2022	13.807.310	1.075.974	467.532	184.413	15.535.229
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2023	19.874.126	933.083	435.667	637.611	21.880.487

Επί των ακινήτων της θυγατρικής στη Βουλγαρία υφίστανται εμπράγματα βάρη για την εξασφάλιση δανειακών υποχρεώσεων ύψους €486.073.

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

	Οικόπεδα & Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός & Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	Σύνολο
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022	12.320.803	4.068.494	1.103.215	6.400	17.498.911
Προσθήκες	344.993	230.657	79.789	178.822	834.261
Μεταφορές	0	0	0	0	0
Μειώσεις	0	(401.805)	(3.295)	0	(405.099)
Απομείωση αξίας	0	0	0	0	0
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	12.665.796	3.897.346	1.179.709	185.222	17.928.072
Προσθήκες	6.491.903	64.719	33.341	453.198	7.043.162
Μειώσεις	0	0	0	(124)	(124)
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	19.157.699	3.962.065	1.213.050	638.296	24.971.110
Αποσβέσεις					
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022	3.960.817	3.144.495	933.502	0	8.038.814
Προσθήκες	264.665	189.388	38.447	0	492.500
Μειώσεις	0	(399.103)	(3.295)	0	(402.397)
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	4.225.482	2.934.780	968.654	0	8.128.917
Προσθήκες	270.125	180.956	43.556	0	494.637
Μειώσεις	0	0	0	0	0
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	4.495.608	3.115.736	1.012.210	0	8.623.554
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2022	8.440.314	962.566	211.054	185.222	9.799.155
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2023	14.662.091	846.329	200.839	638.296	16.347.556

Η Εταιρεία εντός της χρήσης 2023 προέβη στην αγορά έκτασης συνολικού εμβαδού 148.808,49 τ.μ. Η έκταση βρίσκεται στη θέση «Κοκάλι» της Δημοτικής ενότητας Οινοφύτων, του Δήμου Τανάγρας.

Οι προσθήκες στις ακινητοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αφορούν κυρίως βελτιώσεις κτιριακών εγκαταστάσεων (€265χιλ.) και αγορές μεταφορικών μέσων, μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού (€189χιλ. υλοποίηση νέου ERP συστήματος).

7. Δικαίωμα χρήσης και υποχρεώσεις μισθώσεων

	Ο ΟΜΙΛΟΣ				Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Εξοπλισμός	Σύνολο	Μεταφορικά μέσα	Εξοπλισμός	Σύνολο
<u>Αξία χρήσης</u>							
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022	269.736	2.354.297	494.694	3.118.726	1.203.478	382.575	1.586.052
Προσθήκες	45.450	252.440	192.796	490.685	53.042	192.796	245.837
Διακοπή/λήξη συμβολαίων	(93.813)	(146.981)	(11.904)	(252.697)	0	(11.904)	(11.904)
Συναλλαγματικές διαφορές	22.614	(34.663)	16.716	4.667	0	0	0
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	243.987	2.425.093	692.301	3.361.381	1.256.520	563.466	1.819.986
Προσθήκες	174.936	1.125.802	250.835	1.551.573	995.586	94.548	1.090.134
Διακοπή/λήξη συμβολαίων	(126.007)	(80.764)	(187.744)	(394.515)	0	(58.891)	(58.891)
Συναλλαγματικές διαφορές	(33.927)	(20.551)	18	(54.460)	0	0	0
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	258.988	3.449.579	755.411	4.463.978	2.252.105	599.123	2.851.228
<u>Αποσβέσεις</u>							
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022	195.545	1.284.072	108.960	1.588.577	789.560	105.481	895.041
Προσθήκες	61.182	433.126	119.198	613.506	219.241	77.485	296.726
Διακοπή/λήξη συμβολαίων	(41.940)	(126.732)	0	(168.673)	(1.190)	0	(1.190)
Συναλλαγματικές διαφορές	(29.421)	(4.139)	30.866	(2.693)	0	0	0
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	185.366	1.586.327	259.024	2.030.716	1.007.610	182.966	1.190.576
Προσθήκες	62.880	450.645	133.579	647.105	206.576	96.873	303.449
Διακοπή/λήξη συμβολαίων	(97.319)	(100.453)	(82.900)	(280.671)	(32.701)	0	(32.701)
Συναλλαγματικές διαφορές	(26.870)	(10.273)	(89)	(37.232)	0	0	0
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	124.058	1.926.246	309.614	2.359.917	1.181.486	279.838	1.461.324
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2022	58.621	838.766	433.277	1.330.664	248.909	380.500	629.410
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2023	134.931	1.523.333	445.797	2.104.061	1.070.619	319.284	1.389.904

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία συμπεριλαμβάνονται οι άδειες λογισμικού, εμπορικά σήματα και συμβάσεις προμηθευτών. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 5 έως 20 έτη.

Παρατίθεται πίνακας με την αναπόσβεστη αξία ανά κατηγορία για τα λοιπά δικαιώματα:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Φήμη & Πελατεία εξαγορασμένων Εταιρειών	245.759	248.660	245.759	248.660
Εμπορικά σήματα	110.000	120.000	110.000	120.000
Συμφωνίες αντιπροσώπευσης προμηθευτών	471.000	586.000	471.000	586.000
Λοιπά δικαιώματα	6.214	17.293	0	0
Σύνολο	832.973	971.953	826.759	954.660

Έλεγχος απομείωσης

Στον Όμιλο πραγματοποιήθηκε έλεγχος απομείωσης που αφορά τις συμφωνίες αντιπροσώπευσης των προμηθευτών. Το ανακτήσιμο ποσό από τις συμφωνίες αντιπροσώπευσης των προμηθευτών έχει προσδιοριστεί με τη χρησιμοποίηση της μεθόδου των προεξοφλημένων ταμειακών ρών, βασιζόμενες σε εκτιμήσεις από την Διοίκηση του Ομίλου που καλύπτουν την περίοδο έως τη λήξη της ωφέλιμης ζωής των συμφωνιών αντιπροσώπευσης.

Από τον έλεγχο απομείωσης δεν προέκυψε η ανάγκη δημιουργίας πρόβλεψης απομείωσης για την χρήση 2023.

Βασικές παραδοχές

Για τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού από τις συμφωνίες αντιπροσώπευσης, η Διοίκηση χρησιμοποίησε παραδοχές τις οποίες θεωρεί λογικές και βασίζονται στην καλύτερη δυνατή πληροφόρηση που είχε στη διάθεσή της και ίσχυε κατά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων.

Οι βασικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ρών είναι οι εξής:

- Κατάρτιση εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ρών:

Οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές καταρτίστηκαν μέχρι τη λήξη της ωφέλιμης ζωής των συμφωνιών αντιπροσώπευσης. Χρησιμοποιήθηκαν προϋπολογιστικά περιθώρια λειτουργικού κέρδους και EBITDA, καθώς και μελλοντικές εκτιμήσεις με τη χρήση εύλογων παραδοχών.

- Μέσο σταθμισμένο κόστος κεφαλαίου (WACC):

Η μέθοδος του WACC αντανακλά το προεξοφλητικό επιτόκιο των μελλοντικών ταμειακών ροών, σύμφωνα με το οποίο σταθμίζεται το κόστος των ιδίων κεφαλαίων και το κόστος του μακροπρόθεσμου δανεισμού, προκειμένου να υπολογιστεί το κόστος των συνολικών κεφαλαίων. Το WACC εκτιμήθηκε σε ποσοστό 7,75%.

- Η ανάλυση ευαισθησίας διενεργήθηκε με την υπόθεση ότι το WACC θα κυμαίνεται μεταξύ 7,25% (μείωση κατά 0,5%) και 8,25% (αύξηση κατά 0,5%).

9. Υπεραξία

	<u>Υπεραξία</u>
<u>Αξία κτήσεως</u>	
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022	712.150
Αποαναγνώριση υπεραξίας	-
Αποαναγνώριση υπεραξίας	-
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	712.150
Αποαναγνώριση υπεραξίας	-
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	712.150
<u>Απομειώσεις</u>	
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022	0
Ζημιά απομείωσης στη χρήση	(349.814)
Αναστροφή ζημιάς απομείωσης	-
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2022	(349.814)
Ζημιά απομείωσης στη χρήση	-
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	(349.814)
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2022	362.336
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2023	362.336

Η υπεραξία που εμφανίζεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις προέκυψε από την απόκτηση κατά 70% της εταιρείας “Marmara Endustriyel Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi” με έδρα στον Δήμο Besiktas της Κωνσταντινούπολης της Τουρκίας με ημερομηνία έναρξης της άσκησης ουσιαστικού ελέγχου επί των δραστηριοτήτων της Εταιρείας την 31/10/2015 από την κατά 100% θυγατρική εταιρεία ELTON CORPORATION SA.

Τον Ιούλιο του 2019 απέκτησε πλέον 10% από κεφαλαιοποίηση αποθεματικών και την 5η Οκτωβρίου 2020 εξαγόρασε το υπόλοιπο 20% έναντι τιμήματος 885.270 ευρώ.

Έλεγχος απομείωσης

Η Διοίκηση της εταιρείας προέβη στην χρήση 2023 στη διενέργεια ελέγχου απομείωσης της υπεραξίας σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 36. Με βάση τον διενεργηθέντα έλεγχο απομείωσης στην αξία επένδυσης της έμμεσης θυγατρικής δεν προέκυψαν ζημιές απομείωσης αναφορικά με την υπεραξία όπως αναφέρεται και στην σημείωση 15 των οικονομικών καταστάσεων της θυγατρικής ELTON CORPORATION ROMANIA SA..

Βασικές παραδοχές

Η ανακτήσιμη αξία της ΜΔΤΡ καθορίζεται σύμφωνα με τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης (value in use). Ο προσδιορισμός προκύπτει μέσω της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, όπως αναμένεται να παραχθούν από την ΜΔΤΡ (μέθοδος των προεξοφλημένων ταμειακών ροών). Η συγκεκριμένη μεθοδολογία προσδιορισμού της αξίας χρήσης επηρεάζεται (έχει ευαισθησία) από τις εξής βασικές παραδοχές, όπως αυτές υιοθετήθηκαν από τη Διοίκηση για τον προσδιορισμό των μελλοντικών ταμειακών ροών:

Ο υπολογισμός των εκτιμώμενων ταμειακών ροών προκύπτει από εγκεκριμένα επιχειρηματικά σχέδια, τα οποία έχουν συμπεριλάβει τις απαραίτητες αναθεωρήσεις για την αποτύπωση της τρέχουσας οικονομικής συγκυρίας και αντανακλούν προηγούμενη εμπειρία και λοιπές διαθέσιμες πληροφορίες από εξωτερικές πηγές.

- Τα επιχειρηματικά σχέδια καταρτίζονται βάσει μίας μέγιστης περιόδου 5ετίας. Οι ταμειακές ροές πέραν της 5ετίας εξάγονται συμπερασματικά χρησιμοποιώντας εκτιμήσεις σταθερών ποσοστών ανάπτυξης, τα οποία παραμένουν σταθερά και αποτυπώνουν τις εκτιμήσεις για τον μακροπρόθεσμο στόχο ανάπτυξης της ΜΔΤΡ.

- Τα επιχειρηματικά σχέδια βασίζονται σε πρόσφατα καταρτισμένους προϋπολογισμούς και εκτιμήσεις.

- Επί αυτών χρησιμοποιούνται προϋπολογιστικά μεγέθη πωλήσεων (ρυθμός ανάπτυξης 20% - 34%) και περιθώρια EBITDA περίπου στο 24% καθώς και λοιπές μελλοντικές εκτιμήσεις με τη χρήση εύλογων παραδοχών.

Η μέθοδος του WACC αντανακλά το προεξοφλητικό επιτόκιο των μελλοντικών ταμειακών ροών, σύμφωνα με το οποίο σταθμίζεται το κόστος των ιδίων κεφαλαίων και το κόστος του μακροπρόθεσμου δανεισμού, προκειμένου να υπολογιστεί το κόστος των συνολικών κεφαλαίων. Το WACC εκτιμήθηκε σε ποσοστό 17,38%

Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιήθηκε για την προεξόφληση των ταμειακών ροών βασίστηκε στα κάτωθι:

- Το επιτόκιο μηδενικού κινδύνου (risk free rate) καθορίστηκε με βάση το επιτόκιο απόδοσης 10ετούς ομολόγου των χωρών της Ευρώπης οι οποίες έχουν βαθμολογηθεί από ανεξάρτητους οίκους με AAA και ισούται με 2,00%.

- Το επιπλέον ποσοστό απόδοσης (market risk premium) για μια επένδυση σε ώριμη αγορά καθορίστηκε στο 4,60%.

- Ο επιπλέον κίνδυνος στην Τουρκία καθορίστηκε στο 9,51%.

10. Επενδύσεις σε θυγατρικές

Στις ατομικές καταστάσεις της Εταιρείας οι συμμετοχές σε θυγατρικές αφορούν συμμετοχές σε Εταιρείες μη εισηγμένες σε Χρηματιστήριο Αξιών.

Στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις οι συμμετοχές σε θυγατρικές αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημιών απομείωσης. Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις η αξία συμμετοχής στις θυγατρικές απαλείφεται πλήρως. Οι συμμετοχές της μητρικής σε θυγατρικές κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 31η Δεκεμβρίου 2022 είχαν ως εξής:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	31/12/2023	31/12/2022
ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA	10.789.839	10.789.839
ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD	640.062	317.613
ΕΛΤΟΝ CORPORATION DOO	3.103.805	3.103.805
ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC	1.800.000	1.340.000
ΣΥΝΟΛΑ	16.333.706	15.551.257

Τα κυριότερα οικονομικά μεγέθη των τεσσάρων ενοποιούμενων θυγατρικών εταιριών παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Χώρα εγκατάστασης	Περιουσιακά Στοιχεία	Υποχρεώσεις	Έσοδα	Κέρδη προ φόρων / (ζημίες)
ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA (*)	Ρουμανία	25.008.713	6.362.255	48.243.251	(654.000)
ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD	Βουλγαρία	6.772.706	6.316.558	7.291.902	(1.235.804)
ΕΛΤΟΝ CORPORATION DOO BELGRADE	Σερβία	7.350.147	2.881.996	16.071.802	241.268
ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC	Ουκρανία	1.049.414	324.378	2.947.742	146.335

(*)Τα ανωτέρω οικονομικά μεγέθη περιλαμβάνουν και τα οικονομικά μεγέθη της θυγατρικής στην Τουρκία. Η συμμετοχή της μητρικής στη θυγατρική στην Τουρκία ανέρχεται σε 100% (έμμεσα) και αποκτήθηκε τμηματικά τον Οκτώβριο του 2015 (70%), τον Ιούλιο του 2019 (10%) και τον Οκτώβριο του 2020 (20%).

Η Διοίκηση της εταιρείας προέβη στην χρήση 2023 σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας “ ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC” με έδρα την Ουκρανία συνολικού ποσού € 300.000.

Η Διοίκηση της εταιρείας προέβη στην χρήση 2023 σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας “ ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD ” με έδρα την Βουλγαρία συνολικού ποσού € 1.170.398,24.

Έλεγχος απομείωσης της εταιρείας ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC

Η Διοίκηση της εταιρείας προέβη στην χρήση 2023 στη διενέργεια ελέγχου απομείωσης της επένδυσης στην θυγατρική Εταιρεία “ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC” με έδρα την Ουκρανία σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 36. Από τον έλεγχο απομείωσης προέκυψε η ανάγκη αναστροφής της πρόβλεψης απομείωσης συνολικού ποσού 160.000

ευρώ που είχε πραγματοποιηθεί την χρήση 2022 η οποία επιβάρυνε ισόποσα τα αποτελέσματα χρήσης στις ατομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Βασικές παραδοχές

Η ανακτήσιμη αξία της ΜΔΤΡ καθορίζεται σύμφωνα με τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης (value in use). Ο προσδιορισμός προκύπτει μέσω της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, όπως αναμένεται να παραχθούν από την ΜΔΤΡ (μέθοδος των προεξοφλημένων ταμειακών ροών). Η συγκεκριμένη μεθοδολογία προσδιορισμού της αξίας χρήσης επηρεάζεται (έχει ευαισθησία) από τις εξής βασικές παραδοχές, όπως αυτές υιοθετήθηκαν από τη Διοίκηση για τον προσδιορισμό των μελλοντικών ταμειακών ροών:

Ο υπολογισμός των εκτιμώμενων ταμειακών ροών προκύπτει από εγκεκριμένα επιχειρηματικά σχέδια, τα οποία έχουν συμπεριλάβει τις απαραίτητες αναθεωρήσεις για την αποτύπωση της τρέχουσας οικονομικής συγκυρίας και αντανακλούν προηγούμενη εμπειρία και λοιπές διαθέσιμες πληροφορίες από εξωτερικές πηγές.

- Τα επιχειρηματικά σχέδια καταρτίζονται βάσει μίας μέγιστης περιόδου 5ετίας. Οι ταμειακές ροές πέραν της 5ετίας εξάγονται συμπερασματικά χρησιμοποιώντας εκτιμήσεις σταθερών ποσοστών ανάπτυξης, τα οποία παραμένουν σταθερά και αποτυπώνουν τις εκτιμήσεις για τον μακροπρόθεσμο στόχο ανάπτυξης της ΜΔΤΡ.

- Τα επιχειρηματικά σχέδια βασίζονται σε πρόσφατα καταρτισμένους προϋπολογισμούς και εκτιμήσεις.

- Επί αυτών χρησιμοποιούνται προϋπολογιστικά μεγέθη πωλήσεων (ρυθμός ανάπτυξης έως 15%) και περιθώρια EBITDA έως 9 % καθώς και λοιπές μελλοντικές εκτιμήσεις με τη χρήση εύλογων παραδοχών.

Η μέθοδος του WACC αντανακλά το προεξοφλητικό επιτόκιο των μελλοντικών ταμειακών ροών, σύμφωνα με το οποίο σταθμίζεται το κόστος των ιδίων κεφαλαίων και το κόστος του μακροπρόθεσμου δανεισμού, προκειμένου να υπολογιστεί το κόστος των συνολικών κεφαλαίων. Το WACC εκτιμήθηκε σε ποσοστό 16,85%

Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιήθηκε για την προεξόφληση των ταμειακών ροών βασίστηκε στα κάτωθι:

- Το επιτόκιο μηδενικού κινδύνου (risk free rate) καθορίστηκε με βάση το επιτόκιο απόδοσης 10ετούς ομολόγου των χωρών της Ευρώπης οι οποίες έχουν βαθμολογηθεί από ανεξάρτητους οίκους με AAA και ισούται με 2,00%.

- Το επιπλέον ποσοστό απόδοσης (market risk premium) για μια επένδυση σε ώριμη αγορά καθορίστηκε στο 4,60 %.

- Ο επιπλέον κίνδυνος στην Ουκρανία καθορίστηκε στο 17,55 %.

Έλεγχος απομείωσης της εταιρείας ELTON CORPORATION EOOD

Η διοίκηση της εταιρείας προέβη στην χρήση 2023 στη διενέργεια ελέγχου απομείωσης της επένδυσης στην θυγατρική Εταιρεία "ELTON CORPORATION EOOD" με έδρα την Βουλγαρία σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 36. Από τον έλεγχο απομείωσης προέκυψε η ανάγκη δημιουργίας πρόβλεψης απομείωσης συνολικού ποσού 847.949 ευρώ η οποία επιβάρυνε ισόποσα τα αποτελέσματα χρήσης στις ατομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Βασικές παραδοχές

Η ανακτήσιμη αξία της ΜΔΤΡ καθορίζεται σύμφωνα με τον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης (value in use). Ο προσδιορισμός προκύπτει μέσω της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, όπως αναμένεται να παραχθούν από την ΜΔΤΡ (μέθοδος των προεξοφλημένων ταμειακών ροών). Η συγκεκριμένη μεθοδολογία προσδιορισμού της αξίας χρήσης επηρεάζεται (έχει ευαισθησία) από τις εξής βασικές παραδοχές, όπως αυτές υιοθετήθηκαν από τη Διοίκηση για τον προσδιορισμό των μελλοντικών ταμειακών ροών:

Ο υπολογισμός των εκτιμώμενων ταμειακών ροών προκύπτει από εγκεκριμένα επιχειρηματικά σχέδια, τα οποία έχουν συμπεριλάβει τις απαραίτητες αναθεωρήσεις για την αποτύπωση της τρέχουσας οικονομικής συγκυρίας και αντανακλούν προηγούμενη εμπειρία και λοιπές διαθέσιμες πληροφορίες από εξωτερικές πηγές.

- Τα επιχειρηματικά σχέδια καταρτίζονται βάσει μίας μέγιστης περιόδου 5ετίας. Οι ταμειακές ροές πέραν της 5ετίας εξάγονται συμπερασματικά χρησιμοποιώντας εκτιμήσεις σταθερών ποσοστών ανάπτυξης, τα οποία παραμένουν σταθερά και αποτυπώνουν τις εκτιμήσεις για τον μακροπρόθεσμο στόχο ανάπτυξης της ΜΔΤΡ.

- Τα επιχειρηματικά σχέδια βασίζονται σε πρόσφατα καταρτισμένους προϋπολογισμούς και εκτιμήσεις.

- Επί αυτών χρησιμοποιούνται προϋπολογιστικά μεγέθη πωλήσεων (ρυθμός ανάπτυξης έως 9%) και περιθώρια EBITDA έως 5% καθώς και λοιπές μελλοντικές εκτιμήσεις με τη χρήση εύλογων παραδοχών.

Η μέθοδος του WACC αντανακλά το προεξοφλητικό επιτόκιο των μελλοντικών ταμειακών ροών, σύμφωνα με το οποίο σταθμίζεται το κόστος των ιδίων κεφαλαίων και το κόστος του μακροπρόθεσμου δανεισμού, προκειμένου να υπολογιστεί το κόστος των συνολικών κεφαλαίων. Το WACC εκτιμήθηκε σε ποσοστό 7,15 %

Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιήθηκε για την προεξόφληση των ταμειακών ροών βασίστηκε στα κάτωθι:

- Το επιτόκιο μηδενικού κινδύνου (risk free rate) καθορίστηκε με βάση το επιτόκιο απόδοσης 10ετούς ομολόγου των χωρών της Ευρώπης οι οποίες έχουν βαθμολογηθεί από ανεξάρτητους οίκους με AAA και ισούται με 2,00 %.

- Το επιπλέον ποσοστό απόδοσης (market risk premium) για μια επένδυση σε ώριμη αγορά καθορίστηκε στο 4,60 %.

- Ο επιπλέον κίνδυνος στη Βουλγαρία καθορίστηκε στο 2,34 %

Τέλος, την 11η Οκτωβρίου 2010 ιδρύθηκε η θυγατρική ELTON PLS με έδρα την Ελλάδα. Η συμμετοχή της μητρικής στην Εταιρεία ήταν αρχικά 70% και κατά τη διάρκεια του 1ου εξαμήνου 2018 αποκτήθηκε το 30% από τους παλαιούς μετόχους έναντι ποσού 41.000 ευρώ. Κατά τη διάρκεια του 2019 πραγματοποιήθηκε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ύψους € 240.000 για κάλυψη υποχρεώσεων. Η θυγατρική δεν ενοποιήθηκε εξαιτίας μη ύπαρξης ουσιωδών μεγεθών.

Οι συμμετοχές της μητρικής στις μη Ενοποιούμενες Θυγατρικές κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 31η Δεκεμβρίου 2022 είχε ως εξής:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	31/12/2022	Μεταβολές Περίοδου	31/12/2023
ELTON PLS A.E.			
Αξία συμμετοχής	981.000	0	981.000
Προβλέψεις απομείωσης	(981.000)	0	(981.000)
ΣΥΝΟΛΑ	0	0	0

Λόγω των συνεχιζόμενων αρνητικών αποτελεσμάτων των τελευταίων ετών που παρουσίαζε η θυγατρική ELTON PLS πραγματοποιήθηκε έλεγχος απομείωσης της αξίας της συμμετοχής και συγκεκριμένα επιλέχθηκε ο συγκεκριμένος έλεγχος να βασισθεί στο προσδιορισμό της αναπροσαρμοσμένης καθαρής θέσης της Εταιρείας. Τα αποτελέσματα της μεθόδου αυτής κατέδειξαν, ότι στις 31 Δεκεμβρίου 2017, η αξία της συμμετοχής στη θυγατρική Εταιρεία είχε απομειωθεί πλήρως.

Για τις υπόλοιπες θυγατρικές δεν υπήρξαν ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους.

11. Αναβαλλόμενος φόρος

Οι αναβαλλόμενοι φόροι υπολογίζονται επί των προσωρινών διαφορών, σύμφωνα με την μέθοδο της υποχρέωσης, με τη χρησιμοποίηση των φορολογικών συντελεστών που ισχύουν στις χώρες όπου δραστηριοποιούνται οι Εταιρείες του Ομίλου. Ο υπολογισμός των αναβαλλόμενων φόρων του Ομίλου και της Εταιρείας επανεξετάζεται σε κάθε χρήση, προκειμένου το υπόλοιπο που εμφανίζεται στον ισολογισμό να απεικονίζει τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις όπως προκύπτουν από τις σχετικές προσωρινές φορολογικές διαφορές έχουν ως εξής:

Ο ΟΜΙΛΟΣ

(ποσά σε Ευρώ)

	Υπόλοιπο 1/1/2023	Αναγνώριση σε αποτελέσματα χρήσεως	Αναγνώριση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	Υπόλοιπο 31/12/2023
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	88.576	4.873	(7.869)	85.580
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	871.717	(22.192)	0	849.525
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	91.948	(8.884)	0	83.064
Πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχών	285.759	151.349	0	437.108
Αναπροσαρμογή αξίας γηπέδων	106.825	0	0	106.825
Ενσώματα πάγια στοιχεία	(422.014)	(23.349)	0	(445.363)
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	(99.614)	(26.854)	0	(126.468)
Δικαιώματα χρήσης παγίων	3.554	(54)	0	3.500
Αναγνώριση φορολογικών ζημιών	77.144	0	0	77.144
Λοιπά	2.851	27.716	0	30.567
Σύνολο	1.006.746	102.604	(7.869)	1.101.482

(ποσά σε Ευρώ)

	Υπόλοιπο 1/1/2022	Αναγνώριση σε αποτελέσματα χρήσεως	Αναγνώριση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	Υπόλοιπο 31/12/2022
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	79.391	13.814	(4.629)	88.576
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	730.691	141.026	0	871.717
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	90.584	1.364	0	91.948
Πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχών	233.435	52.324	0	285.759
Αναπροσαρμογή αξίας γηπέδων	106.825	0	0	106.825
Ενσώματα πάγια στοιχεία	(381.640)	(40.374)	0	(422.014)
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	(117.667)	18.053	0	(99.614)
Δικαιώματα χρήσης παγίων	4.044	(490)	0	3.554
Αναγνώριση φορολογικών ζημιών	77.987	(843)	0	77.144
Λοιπά	1.185	1.666	0	2.851
Σύνολο	824.835	186.540	(4.629)	1.006.746

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

(ποσά σε Ευρώ)

	Υπόλοιπο 1/1/2023	Αναγνώριση σε αποτελέσματα χρήσεως	Αναγνώριση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	Υπόλοιπο 31/12/2023
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	90.669	5.761	(7.869)	88.561
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	800.264	(22.195)	0	778.069
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	83.063	0	0	83.063
Πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχών	268.635	151.349	0	419.984
Αναπροσαρμογή αξίας γηπέδων	194.863	0	0	194.863
Ενσώματα πάγια στοιχεία	(388.551)	(13.396)	0	(401.947)
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	(99.614)	(26.854)	0	(126.468)
Δικαιώματα χρήσης παγίων	3.554	(54)	0	3.500
Σύνολο	952.883	94.610	(7.869)	1.039.625

(ποσά σε Ευρώ)	Υπόλοιπο 1/1/2022	Αναγνώριση σε αποτελέσματα χρήσεως	Αναγνώριση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	Υπόλοιπο 31/12/2022
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	79.391	15.907	(4.629)	90.669
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	694.113	106.151	0	800.264
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	83.063	0	0	83.063
Πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχών	233.435	35.200	0	268.635
Αναπροσαρμογή αξίας γηπέδων	194.863	0	0	194.863
Ενσώματα πάγια στοιχεία	(356.305)	(32.246)	0	(388.551)
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	(117.667)	18.053	0	(99.614)
Δικαιώματα χρήσης παγίων	4.044	(490)	0	3.554
Σύνολο	814.937	142.575	(4.629)	952.883

Η απεικόνιση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Αναβαλλόμενες φορολογικές Απαιτήσεις	1.673.313	1.528.374	1.568.040	1.441.049
Αναβαλλόμενες φορολογικές Υποχρεώσεις	(571.831)	(521.628)	(528.416)	(488.165)
Αναβαλλόμενες φορολογικές Απαιτήσεις που απεικονίζονται στον Ισολογισμό	1.101.668	1.007.171	1.039.625	952.883
Αναβαλλόμενες φορολογικές Υποχρεώσεις που απεικονίζονται στον Ισολογισμό	(186)	(424)	0	0

Οι ανωτέρω αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις ύψους 186 ευρώ (2022: 424 ευρώ υποχρεώσεις) προέρχονται από τις θυγατρικές και δεν συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις των υπολοίπων εταιριών που βρίσκονται στις άλλες χώρες καθώς δεν παρέχεται η δυνατότητα από το ΔΛΠ 12 να συμψηφιστούν αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις με υποχρεώσεις που δεν αναφέρονται στην ίδια Φορολογική Αρχή.

Οι συντελεστές φόρου εισοδήματος της μητρικής και των θυγατρικών έχουν ως εξής:

Χώρα	Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος
Ελλάδα	22%
Ρουμανία	16%
Τουρκία	23%
Βουλγαρία	10%
Σερβία	15%
Ουκρανία	18%

12. Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού

Τα λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού αφορούν μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και αναλύονται ως εξής:

Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Δοσμένες Εγγυήσεις	48.959	52.908	43.906	48.276
Λοιπές απαιτήσεις	1.217	1.989	650.000	650.000
	50.176	54.897	693.906	698.276

Στις 16 Μαΐου 2022, η εταιρεία χορήγησε δάνειο με σταθερό επιτόκιο προς την ELTON CORPORATION EOOD ποσού 650.000 ευρώ, με σκοπό την κάλυψη των επιχειρηματικών της αναγκών. Ως ημερομηνία αποπληρωμής του δανείου ορίζεται η 31^η Δεκεμβρίου 2024.

13. Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Εμπορεύματα	25.026.359	34.727.449	11.958.436	17.363.388
Προϊόντα έτοιμα & Ημιτελή	1.121.922	1.664.998	1.121.922	1.616.453
A' & Βοηθητικές ύλες - είδη συσκευασίας	1.540.328	3.126.129	1.471.732	2.928.009
Σύνολο	27.688.609	39.518.575	14.552.090	21.907.849
Μείον: Προβλέψεις για άχρηστα και κατεστραμμένα αποθέματα	(441.979)	(490.143)	(377.560)	(377.560)
Συνολική καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία	27.246.630	39.028.432	14.174.530	21.530.289

Ο Όμιλος λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα (ασφάλιση, φύλαξη) για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημιές λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές, κλοπές, πυρκαγιά κ.λπ..

Στον Όμιλο για την τρέχουσα χρήση έγινε αναστροφή πρόβλεψης για απαξιωμένα αποθέματα ποσού € 88.841, ενώ πραγματοποιήθηκαν προβλέψεις για απαξιωμένα αποθέματα ποσού € 40.676.

14. Απαιτήσεις από πελάτες

Οι πελάτες και οι λοιπές εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις				
Πελάτες	39.648.115	40.392.010	22.562.787	23.988.222
Γραμμάτια εισπρακτέα	21.526	40.898	21.526	40.898
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	289.291	289.291	289.291	289.291
Επιταγές εισπρακτέες	13.980.090	19.654.253	12.018.910	17.504.566
Επιταγές σε καθυστέρηση	1.663.745	1.856.685	1.663.745	1.856.685
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	2.084.219	2.141.536	1.117.834	1.300.098
	57.686.985	64.374.673	37.674.094	44.979.760
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(8.218.371)	(7.705.021)	(3.536.677)	(3.637.564)
Γενικό σύνολο πελατών και Λοιπών Εμπορικών Απαιτήσεων	49.468.615	56.669.651	34.137.417	41.342.196

Η κίνηση των προβλέψεων για τις επισφαλείς απαιτήσεις έχει ως κάτωθι:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο έναρξης	7.705.021	6.662.927	3.637.565	3.155.059
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	817.140	1.338.765	84.101	606.271
Ποσά που ανακτήθηκαν	(228.924)	(231.400)	(184.989)	(123.765)
Συναλλαγματικές διαφορές	(74.866)	(65.270)	0	0
Υπόλοιπο λήξης	8.218.371	7.705.021	3.536.677	3.637.565

Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Διοίκησης τα ποσά των προβλέψεων 8.218.371 ευρώ (2022: 7.705.021 ευρώ) και 3.536.677 ευρώ (2022: 3.637.564) για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα κρίνονται επαρκή για την κάλυψη ενδεχόμενων ζημιών που θα προκύψουν από την μη είσπραξη απαιτήσεων. Όλες οι παραπάνω απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφληση τους κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Επίσης τα χρεωστικά υπόλοιπα των θυγατρικών της την 31η Δεκεμβρίου 2023 ανέρχονταν στο ποσό των 492.833 ευρώ (2022: 1.721.014 ευρώ) και για τα οποία από την εφαρμογή του μοντέλου του Ομίλου για την εκτίμηση των μελλοντικών πιστωτικών ζημιών δεν προκύπτει κίνδυνος μη είσπραξης.

15. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Χρεώστες διάφοροι	1.225.802	491.057	797.217	337.467
Λογ/σμοί διαχ/σεως προκ/λων-πιστώσ.	2.722	2.722	2.722	2.722
Έξοδα επομένων χρήσεων	397.758	131.360	234.808	84.414
	1.626.282	625.140	1.034.746	424.603

Όλες οι παραπάνω απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφλησή τους κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

16. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα				
Ταμείο	12.166	9.991	5.172	5.916
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	7.779.962	4.017.787	3.959.009	1.966.873
	7.792.129	4.027.778	3.964.181	1.972.790

Οι καταθέσεις όψεως και τα μετρητά αποτελούν τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα που παρουσιάζονται στην κατάσταση ταμειακών ροών.

17. Ίδια Κεφάλαια

17.1. Μετοχικό Κεφάλαιο και Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	Αριθμός μετοχών	Ονομαστική αξία μετοχής	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
31η Δεκεμβρίου 2022	26.730.187	0,52	13.899.697	133.417	14.033.114
+/- Κινήσεις 2023	0	0	0	0	0
31η Δεκεμβρίου 2023	26.730.187	0,52	13.899.697	133.417	14.033.114

Οι μετοχές είναι ονομαστικές και εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Αγορά Αξιών (Κατηγορία “Μεσαίας Κεφαλαιοποίησης”) του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

17.2 Λοιπά Αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Λοιπά Αποθεματικά				
Τακτικό Αποθεματικό	2.983.709	3.248.869	2.975.875	2.564.837
Έκτακτα αποθεματικά	1.066.491	1.066.491	1.066.491	1.066.491
Αφορολόγητα αποθεματικά	119.790	119.790	119.790	119.790
Λοιπά Αποθεματικά	2.489.730	2.489.730	0	0
Αποθεματικά από Συναλλαγματικές Διαφορές	(2.364.651)	(3.113.866)	0	0
	4.295.068	3.811.014	4.162.156	3.751.118

17.3 Μερίσματα

Τα πληρωτέα μερίσματα σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ αναγνωρίζονται ως υποχρέωση κατά την ημερομηνία έγκρισης της προτεινόμενης διανομής του Δ.Σ. από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου θα προταθεί στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας η μη διανομή μερίσματος.

18. Δανειακές υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Μακροπρόθεσμα Δάνεια				
Τραπεζικός Δανεισμός	1.954.700	2.486.934	1.607.143	1.964.286
Ομολογιακός Δανεισμός	7.605.159	6.267.857	7.605.159	6.267.857
	9.559.859	8.754.791	9.212.302	8.232.143
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια				
Τραπεζικός Δανεισμός	7.174.439	8.199.994	1.070.442	766.070
Ομολογιακός Δανεισμός	6.605.556	8.175.000	6.605.556	8.175.000
	13.779.995	16.374.994	7.675.997	8.941.070
Συνολικός Δανεισμός	23.339.854	25.129.786	16.888.299	17.173.213

Οι ημερομηνίες λήξης του συνόλου των μακροπρόθεσμων δανείων του Ομίλου και της Εταιρείας είναι οι εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
<i>(ποσά σε Ευρώ)</i>				
Από 1 έως 2 έτη	4.019.841	3.464.286	4.019.841	3.464.286
Από 2 έως 5 έτη	5.540.018	5.290.506	5.192.460	4.767.857
Πάνω από 5 έτη	0	0	0	0
Σύνολο	9.559.859	8.754.791	9.212.302	8.232.143

Στις 28 Μαρτίου 2018 συνάφθηκε μακροπρόθεσμο δάνειο με την Eurobank ποσού 5.000.000 ευρώ με κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor και σταθερό spread. Η λήξη του δανείου είναι σε οκτώ (8) έτη και βάσει του πίνακα αποπληρωμής που έχει συμφωνηθεί θα αποπληρωθεί σε 28 ισόποσες τριμηνιαίες δόσεις. Η εν λόγω υποχρέωση καταχωρήθηκε στο κόστος το οποίο αντανακλά την εύλογη αξία των ποσών που εισπράχτηκαν.

Στις 9 Σεπτεμβρίου 2020 η εταιρεία εξέδωσε κοινό ομολογιακό δάνειο με τη Eurobank ποσού 3.000.000 ευρώ που διαιρείται σε 3.000.000 ομολογίες. Κάθε ομολογία έχει ονομαστική αξία 1,00 ευρώ με τιμή έκδοσης στο άρτιο, επιτόκιο με σταθερό τμήμα (spread) ετησίως και με κυμαινόμενο τμήμα το οποίο ισούται με το EURIBOR της περιόδου εκτοκισμού. Η λήξη του ομολογιακού δανείου είναι σε 5 έτη (Σεπτέμβριος 2025). Το ανωτέρω δάνειο έχει χορηγηθεί χωρίς να απαιτείται η λήψη εγγυήσεων ή άλλου είδους εμπράγματατες εξασφαλίσεις. Η εν λόγω υποχρέωση καταχωρήθηκε στο κόστος, το οποίο αντανακλά την εύλογη αξία των ποσών που εισπράχτηκαν.

Στις 26 Νοεμβρίου 2020 η εταιρεία εξέδωσε κοινό ομολογιακό δάνειο με την τράπεζα Πειραιώς ποσού 5.000.000 ευρώ που διαιρείται σε 5.000.000 ομολογίες. Κάθε ομολογία έχει ονομαστική αξία 1,00 ευρώ με τιμή έκδοσης στο άρτιο, επιτόκιο με σταθερό τμήμα (spread) ετησίως και με κυμαινόμενο τμήμα το οποίο ισούται με το EURIBOR της περιόδου εκτοκισμού. Η λήξη του ομολογιακού δανείου είναι σε 5 έτη (Νοέμβριος 2025). Το ανωτέρω δάνειο έχει χορηγηθεί χωρίς να απαιτείται η λήψη εγγυήσεων ή άλλου είδους εμπράγματατες εξασφαλίσεις. Η εν λόγω υποχρέωση καταχωρήθηκε στο κόστος, το οποίο αντανακλά την εύλογη αξία των ποσών που εισπράχτηκαν.

Το 2017 η Εταιρεία ELTON CORPORATION EOOD σύναψε δάνειο με την ProCredit Bank ποσού 1.350.000 ευρώ για επενδυτικούς σκοπούς. Η λήξη του δανείου είναι στις 27 Φεβρουαρίου 2026. Το Νοέμβριο του 2020, η σύμβαση δανείου κεφαλαίου κίνησης, που είχε η Εταιρεία ELTON CORPORATION EOOD από το 2017 με όριο ποσού 1.100.000 ευρώ και αρχική ημερομηνία λήξης το Δεκέμβριο του 2020, μετατράπηκε σε δάνειο με σταθερό πρόγραμμα αποπληρωμής για τρία χρόνια με πρώτη δόση καταβλητέα τον Φεβρουάριο του 2021. Και τα δύο δάνεια έχουν συναφθεί με κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor και σταθερό spread. Προς εξασφάλιση των εν λόγω δανείων έχουν γραφτεί υποθήκες στα ακίνητα της Εταιρείας και έχει δοθεί και εγγύηση από τη μητρική Εταιρεία.

Στις 12 Μαΐου 2022 η εταιρεία εξέδωσε κοινό ομολογιακό δάνειο με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος ποσού 7.000.000 ευρώ που διαιρείται σε 7.000.000 ομολογίες. Κάθε ομολογία έχει ονομαστική αξία 1,00 ευρώ με τιμή έκδοσης στο άρτιο, επιτόκιο με σταθερό τμήμα (spread) ετησίως και με κυμαινόμενο τμήμα το οποίο ισούται με το EURIBOR εξαμήνου, ανάλογα με την περίοδο εκτοκισμού. Η λήξη του ομολογιακού δανείου είναι σε 1 έτος μετά την ημερομηνία έκδοσης του δανείου (Μάιος 2023) με την δυνατότητα μετάθεσης της ημερομηνίας λήξης κατά δύο έτη ακόμα διαδοχικά, έως τον Μάιο 2025 (1+1). Το ανωτέρω δάνειο έχει χορηγηθεί χωρίς να απαιτείται η λήψη εγγυήσεων ή άλλου είδους εμπράγματατες εξασφαλίσεις. Η εν λόγω υποχρέωση καταχωρήθηκε στο κόστος, το οποίο αντανακλά την εύλογη αξία των ποσών που εισπράχτηκαν.

Στις 22 Ιουνίου 2022 η εταιρεία εξέδωσε κοινό ομολογιακό δάνειο με την Τράπεζα Eurobank ποσού 3.000.000 ευρώ που διαιρείται σε 3.000.000 ομολογίες. Κάθε ομολογία έχει ονομαστική αξία 1,00 ευρώ με τιμή έκδοσης στο άρτιο, επιτόκιο με σταθερό τμήμα (spread) ετησίως και με κυμαινόμενο τμήμα το οποίο ισούται με το EURIBOR της περιόδου εκτοκισμού. Η λήξη του ομολογιακού δανείου είναι σε 5 έτη (Ιούνιος 2027). Το ανωτέρω δάνειο έχει χορηγηθεί χωρίς να απαιτείται η λήψη εγγυήσεων ή άλλου είδους εμπράγματα εξασφαλίσεις. Η εν λόγω υποχρέωση καταχωρήθηκε στο κόστος, το οποίο αντανακλά την εύλογη αξία των ποσών που εισπράχτηκαν.

Στις 27 Ιουνίου 2023 η εταιρεία προέβη στην έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου με την Εθνική Τράπεζα Ελλάδος ύψους 5.000.000 ευρώ, που διαιρείται σε 5.000.000 ομολογίες. Η ονομαστική αξία κάθε ομολογίας ανέρχεται σε 1,00 ευρώ με τιμή έκδοσης στο άρτιο, επιτόκιο με σταθερό τμήμα (spread) ετησίως και με κυμαινόμενο τμήμα το οποίο ισούται με το μηνιαίο EURIBOR. Η λήξη του ομολογιακού δανείου ορίστηκε σε 66 μήνες από την ημερομηνία έκδοσής του (Δεκέμβριος 2028). Το ανωτέρω δάνειο έχει χορηγηθεί χωρίς να απαιτείται η λήψη εγγυήσεων ή άλλου είδους εμπράγματα εξασφαλίσεις

19. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις αφορούν την προεξοφλημένη υποχρέωση καταβολής μισθωμάτων (Σημείωση 7), βάσει του ΔΠΧΑ 16 (Μισθώσεις).

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.490.544	782.651	1.078.769	397.713
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	624.934	554.078	327.045	247.852
	2.115.478	1.336.728	1.405.814	645.565

Ενηλικίωση υπολοίπου

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Έως 1 έτος	624.934	554.078	327.045	247.852
Από 1 έως 5 έτη	1.483.345	766.907	1.071.570	381.970
Πάνω από 5 έτη	7.199	15.743	7.199	15743
	2.115.478	1.336.728	1.405.814	645.565

20. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Με βάση τα ΔΠΧΑ ο Όμιλος αναγνωρίζει ως υποχρέωση την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω απόλυσης ή συνταξιοδότησης. Η πρόβλεψη βάσει του (Δ.Λ.Π. 19) που βασίζεται σε ανεξάρτητη αναλογιστική μελέτη είναι υποχρεωτικό να καταχωρηθεί στον Ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων κάθε επιχείρησης.

Σύμφωνα με την εργατική νομοθεσία οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησής τους, το ύψος της οποίας ποικίλει ανάλογα με τον μισθό, τα έτη υπηρεσίας και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) του εργαζομένου. Υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται

αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση. Στην Ελλάδα, υπάλληλοι που συνταξιοδοτούνται δικαιούνται το 40% τέτοιας αποζημίωσης σύμφωνα με το Ν.2112/1920. Αυτά τα προγράμματα δεν χρηματοδοτούνται και αποτελούν προγράμματα καθορισμένων παροχών σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19.

Στον Όμιλο δημιουργήθηκε πρόβλεψη στην έμμεση θυγατρική που εδρεύει στην Τουρκία. Δεν δημιουργήθηκε άλλη πρόβλεψη στις υπόλοιπες θυγατρικές του Ομίλου και τούτο γιατί οι θυγατρικές στα Βαλκάνια δεν έχουν υποχρέωση αποζημίωσης του προσωπικού τους σε περίπτωση απολύσεως.

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας μετά την υιοθέτηση του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19 κατά την 31.12.2023 και την 31.12.2022 αντίστοιχα:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Υποχρεώσεις ισολογισμού για:				
Συνταξιοδοτικές παροχές	423.951	438.798	402.549	412.132
Σύνολο	423.951	438.798	402.549	412.132
Χρεώσεις στα αποτελέσματα				
Συνταξιοδοτικές παροχές	20.921	73.525	26.184	72.304
Σύνολο	20.921	73.525	26.184	72.304
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές (Λοιπά συνολικά έσοδα)				
Συνταξιοδοτικές παροχές	(35.767)	(21.039)	(35.767)	(21.039)
Σύνολο	(35.767)	(21.039)	(35.767)	(21.039)

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στον ισολογισμό είναι τα παρακάτω:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Παρούσα αξία της υποχρέωσης κατά το τέλος της χρήσης	423.951	438.798	402.549	412.132
Πραγματική αξία περιουσιακών στοιχείων προγράμματος κατά το τέλος της χρήσης	0	0	0	0
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό κατά το τέλος της χρήσης	423.951	438.798	402.549	412.132

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων είναι τα παρακάτω:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	32.721	70.819	37.984	69.598
Δαπάνη τόκου	14.713	2.706	14.713	2.706
Καταβληθείσες Αποζημιώσεις	(84.490)	0	(84.490)	0
Κόστος (αποτελεσμα) Διακανονισμών	57.977	0	57.977	0

Σύνολο περιλαμβανόμενο στις παροχές σε εργαζομένους	20.921	73.525	26.184	72.304
---	--------	--------	--------	--------

Μεταβολή της υποχρέωσης στον ισολογισμό:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό κατά την αρχή της χρήσης	438.797	386.311	412.131	360.866
Δαπάνη προς καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	105.411	73.525	110.674	72.304
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους από Εργοδότη	(84.490)	0	(84.490)	0
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές	(35.767)	(21.039)	(35.767)	(21.039)
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό κατά το τέλος της χρήσης	423.952	438.797	402.549	412.131

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για λογιστικούς σκοπούς είναι οι εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
	%	%	%	%
Επιτόκιο	3,20%	3,57%	3,20%	3,57%
Αύξηση Μισθών	2,50%	2,40%	2,50%	2,40%
Πληθωρισμός	2,10%	2,20%	2,10%	2,20%

21. Επιχορηγήσεις

Στο λογαριασμό «Επιχορηγήσεις Περιουσιακών Στοιχείων» έχει καταχωρηθεί επιχορήγηση που αφορά πάγια περιουσιακά στοιχεία που είχαν συμπεριληφθεί στον αναπτυξιακό νόμο 3299/2004.

Ποσό 69.102 ευρώ (2022: 69.102 ευρώ) καταχωρήθηκε σε όφελος των αποτελεσμάτων χρήσης.

22. Προμηθευτές και Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Η ανάλυση των υπολοίπων των προμηθευτών και των λοιπών συναφών υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις				
Προμηθευτές	15.795.842	17.419.566	9.067.235	11.198.178
Γραμμάτια πληρωτέα	28.339	0	28.339	0
Προκαταβολές πελατών	1.183.872	1.771.827	1.058.599	1.439.534
	17.008.053	19.191.392	10.154.173	12.637.712

Ακολουθεί ανάλυση των λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	314.098	301.462	218.484	215.812
Μερίσματα πληρωτέα	0	0	0	0
Πιστωτές διάφοροι	1.339.636	1.239.926	1.276.445	1.188.998
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	119.258	180.502	14.168	59.436
	1.772.992	1.721.890	1.509.097	1.464.246

Όλες οι παραπάνω υποχρεώσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφλησή τους κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

23. Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις				
Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος	13.450	1.868.749	0	1.642.571
Λοιπές Υποχρεώσεις από φόρους	1.955.160	1.738.493	1.720.566	1.436.904
Σύνολο	1.968.610	3.607.242	1.720.566	3.079.475

24. Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	150.212.603	158.580.727	87.340.624	95.475.601
Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	26.960	32.612	26.960	32.612
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	236.244	225.873	236.244	225.873
Παροχές τρίτων	0	126	0	126
Διάφορα Έξοδα	745	1.508	745	1.508
Αποσβέσεις παγίων	12.679	12.291	12.679	12.291
	150.489.231	158.853.138	87.617.252	95.748.013

25. Έξοδα διοίκησης – διάθεσης

Τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Έξοδα Διοίκησης				
Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	2.892.638	2.621.282	1.542.947	1.334.131
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	709.190	552.105	376.148	326.758
Παροχές τρίτων	411.466	468.514	368.387	370.693
Φόροι - Τέλη	135.338	151.844	82.101	94.606
Διάφορα Έξοδα	475.716	421.001	215.679	179.531
Αποσβέσεις παγίων	667.534	697.096	497.973	498.010
	5.291.882	4.911.842	3.083.235	2.803.728

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Έξοδα Διάθεσης				
Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	6.697.584	6.165.114	4.218.164	4.095.606
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	404.032	426.198	126.423	90.431
Παροχές τρίτων	1.900.659	1.619.814	535.005	518.535
Φόροι - Τέλη	183.146	186.912	148.994	141.238
Διάφορα Έξοδα	2.270.904	1.755.572	1.777.697	1.336.759
Αποσβέσεις παγίων	827.731	818.098	422.832	409.933
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	319.821	992.323	0	675.869
	12.603.875	11.964.031	7.229.116	7.268.372

26. Λοιπά Έσοδα/Έξοδα Εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης				
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων N.3299/2004	76.168	102.498	76.168	102.498
Έσοδα από ενοίκια	19.890	19.890	19.890	19.890
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	196.968	400.107	33.299	148.799
Έκτακτα κέρδη	396	19.918	396	19.918
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0	8.105	0	8.105
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	93.580	109.099	29.146	61.020
Έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές	1.327.422	1.411.761	0	0
	1.714.423	2.071.378	158.899	360.230

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης				
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.276.849	777.037	531.211	104.317
Έκτακτες ζημιές	0	2.034	0	2.034
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	486.573	66.947	2.848	12.348
Ζημιές από καταστροφή αποθεμάτων	0	683.410	0	0
Ζημιές από απομείωση συμβάσεων	0	204.604	0	204.604
Έξοδα από συναλλαγματικές διαφορές	1.154.413	1.292.860	0	0
	2.917.835	3.026.893	534.058	323.303

Η Διοίκηση της εταιρείας πραγματοποίησε έλεγχο απομείωσης που αφορά τις συμφωνίες αντιπροσώπευσης των προμηθευτών. Από τον έλεγχο απομείωσης δεν προέκυψαν ενδείξεις απομείωσης για την τρέχουσα χρήση σε αντίθεση με ζημιά απομείωσης ποσού 204.604 ευρώ της χρήσης 2022. Πιο αναλυτικά βλέπε την σημείωση 8 των οικονομικών καταστάσεων.

27. Χρηματοοικονομικά έσοδα έξοδα και λοιπά αποτελέσματα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα που βάρυναν την κατάσταση συνολικού εισοδήματος, αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Έσοδα Τόκων από:				
Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	323.433	318.437	0	3
Έσοδα από συμμετοχές	0	0	442.266	0
Πιστωτικοί τόκοι Δανείων	0	346	21.517	13.056
Σύνολο	323.433	318.783	463.782	13.058
Έξοδα Τόκων από:				
Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων δανείων	(1.758.045)	(1.204.865)	(1.030.243)	(450.782)
Τόκοι χρηματοδοτικών μισθώσεων ΔΠΧΑ 16	(48.420)	(44.709)	(26.163)	(23.395)
Προμήθειες εγγυητικών	(23.685)	(11.683)	(23.685)	(11.683)
Τόκοι & έξοδα λοιπών βραχ.υποχρεώσεων	(136.970)	(105.404)	(25.095)	(28.903)
Διάφορα έξοδα	(27.498)	(7.064)	(27.498)	(7.064)
Σύνολο	(1.994.617)	(1.373.723)	(1.132.682)	(521.826)
Λοιπά χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα επενδύσεων:				
(Ζημιές) από απομείωση υπεραξίας	0	(349.814)	0	0
(Ζημιές) από απομείωση/Αναστροφή απομείωσης επενδύσεων σε θυγατρικές	0	0	(687.949)	(160.000)
Σύνολο	0	(349.814)	(687.949)	(160.000)

Ο λογαριασμός «Κέρδη/(Ζημιές) από απομείωση επενδύσεων σε θυγατρικές» αφορά την ζημιά απομείωσης ποσού 847.949 ευρώ της επένδυσης στην θυγατρική Εταιρεία “ΕΛΤΟΝ CORPORATION ΕΟΟD” με έδρα την Βουλγαρία σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 36 η οποία παρατίθεται αναλυτικά στην σημείωση 10 των οικονομικών καταστάσεων. Επίσης αφορά την αναστροφή απομείωσης ποσού € 160.000 ευρώ της επένδυσης στην θυγατρική Εταιρεία “ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC” με έδρα την Ουκρανία.

28. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος, που βάρυνε την κατάσταση συνολικού εισοδήματος, αναλύεται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Φόρος εισοδήματος				
Φόρος εισοδήματος	1.253.135	3.644.877	745.963	2.348.795
Αναβαλλόμενος φόρος έξοδο/ (έσοδο)	(118.315)	(186.540)	(94.610)	(142.575)
	1.134.820	3.458.337	651.353	2.206.220

Περαιτέρω ο φόρος εισοδήματος που εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων αναλύεται στους κατωτέρω πίνακες:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Κέρδη προ Φόρων	2.054.820	14.397.221	3.311.338	9.992.046
Φόρος Εισοδήματος βάσει εφαρμογής του εκάστοτε ανά χώρα φορολογικού συντελεστή	282.159	2.966.934	730.094	2.199.850
Μεταβολές στην αναβαλλόμενη φορολογία λόγω αλλαγής φορολογικού συντελεστή	43.468	4.391	0	0
Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	876.424	640.266	19.383	21.572
Φορολογικές ζημιές για τις οποίες (αναγνωρίζεται) / δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	98.613	(22.593)	0	0
Φόρος αφορολογήτων εσόδων	(155.280)	(130.661)	(98.124)	(15.202)
Λοιπές προσωρινές διαφορές	(10.564)	0	0	0
Φόροι που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων	1.134.820	3.458.337	651.353	2.206.220

29. Κέρδη ανά μετοχή

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Κέρδη που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της μητρικής	920.000	10.938.884	2.659.985	7.785.826
Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού μετοχών	26.730.187	26.730.187	26.730.187	26.730.187
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)	0,0344	0,4092	0,0995	0,2913

30. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Οι ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις των εταιριών του Ομίλου έχουν ως εξής:

Επωνυμία	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις
ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.	-
ΕΛΤΟΝ CORPORATION S.A.	2012-2023
ΕΛΤΟΝ CORPORATION L.T.D	2021-2023
ΕΛΤΟΝ CORPORATION D.O.O.	2018-2023
ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC.	2012-2023

Για τις χρήσεις 2011 έως 2015 οι Ελληνικές Εταιρείες που πληρούσαν συγκεκριμένα κριτήρια είχαν υποχρέωση να υπαχθούν σε ετήσιο φορολογικό έλεγχο από τους Τακτικούς Ορκωτούς Ελεγκτές, ως προς τη συμμόρφωσή τους με τις διατάξεις της κείμενης φορολογικής νομοθεσίας. Το αποτέλεσμα αυτού του ελέγχου οδηγούσε στην έκδοση έκθεσης ελέγχου φορολογικής συμμόρφωσης, με το οποίο εφόσον πληρούνταν οι σχετικές προϋποθέσεις υποκαθιστούσε τον έλεγχο από τη δημόσια αρχή και επέτρεπε στην Εταιρεία να περαιώσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις για την οικεία διαχειριστική χρήση. Οι φορολογικές αρχές, ωστόσο, διατηρούσαν το δικαίωμα για μελλοντικό επανέλεγχο. Η Εταιρεία έχει ήδη ελεγχθεί για τις χρήσεις 2011 έως 2015 από τον τακτικό ελεγκτή της και έχει λάβει το Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό χωρίς επιφύλαξη.

Σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία (άρθρο 65Α του ν. 4174/2013), ο φορολογικός έλεγχος και η έκδοση έκθεσης ελέγχου φορολογικής συμμόρφωσης έχει εφαρμογή από τη χρήση 2016 σε προαιρετική βάση. Η Εταιρεία έχει ήδη ελεγχθεί για τις χρήσεις 2017 έως και 2022 από τον τακτικό ελεγκτή της και έχει λάβει το Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό χωρίς επιφύλαξη. Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2023 ήδη διενεργείται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

31. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με αυτά τα μέρη πραγματοποιούνται σε καθαρά εμπορική βάση και με συνήθεις εμπορικούς όρους. Ο Όμιλος δεν συμμετείχε σε καμία συναλλαγή ασυνήθους φύσεως ή περιεχομένου η οποία να είναι ουσιώδης για τον Όμιλο, ή τις Εταιρείες και τα άτομα που συνδέονται στενά με αυτόν, και δεν αποσκοπεί να συμμετάσχει σε τέτοιου είδους συναλλαγές στο μέλλον.

Καμία από τις συναλλαγές δεν εμπεριέχει ειδικούς ή ασυνήθεις όρους και συνθήκες. Τα ποσά των πωλήσεων και αγορών σωρευτικά για τη χρήση 2023 και συγκριτικά τη χρήση 2022 καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων της Εταιρείας που έχουν προκύψει από συναλλαγές της με τα συνδεδεμένα, κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, προς αυτή μέρη έχουν ως εξής:

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΑΓΟΡΕΣ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA	194.326	452.918	45.340	170.221
ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD	249.358	123.730	61.570	48.816
ΕΛΤΟΝ CORPORATION DOO	139.956	325.016	22.350	13.822
ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC	50.361	12.728	0	0
ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ AS	18.279	2.595	1.453	0
ΣΥΝΟΛΟ	652.280	916.987	130.713	232.859

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA	80.675	216.694	7.680	17.826
ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD	323.922	1.364.327	5.646	63.441
ΕΛΤΟΝ CORPORATION DOO	21.546	126.566	0	13.822
ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC	45.688	10.703	0	0
ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ AS	21.002	2.724	1.453	0
ΣΥΝΟΛΟ	492.833	1.721.014	14.779	95.089

Διεταιρικές Αγορές - Πωλήσεις περιόδου 1/1- 31/12/2023

Πωλούσα Εταιρεία	Αγοράζουσα Εταιρεία						Σύνολο
	ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ	ΕΛΤΟΝ SA	ΕΛΤΟΝ EOOD	ΕΛΤΟΝ DOO	ΕΛΤΟΝ LLC	ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ	
ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ (ΕΛΛΑΔΑ)	*	194.326	249.358	139.956	50.361	18.279	652.280
ΕΛΤΟΝ SA (ΡΟΥΜΑΝΙΑ)	45.340	*	68.618	13.482	19.396	8.020	154.856
ΕΛΤΟΝ EOOD (ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ)	61.570	315.117	*	15.510	0	4.698	396.895
ΕΛΤΟΝ DOO (ΣΕΡΒΙΑ)	22.350	0	0	*	0	0	22.350
ΕΛΤΟΝ LLC (ΟΥΚΡΑΝΙΑ)	0	1.729	0	0	*	0	1.729
ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ (ΤΟΥΡΚΙΑ)	1.453	0	0	0	0	*	1.453
Σύνολο	130.713	511.172	317.976	168.948	69.757	30.997	1.229.563

Διεταιρικές Αγορές - Πωλήσεις περιόδου 1/1- 31/12/2022

Πωλούσα Εταιρεία	Αγοράζουσα Εταιρεία						Σύνολο
	ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ	ΕΛΤΟΝ SA	ΕΛΤΟΝ EOOD	ΕΛΤΟΝ DOO	ΕΛΤΟΝ LLC	ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ	
ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ	*	452.918	123.730	325.016	12.728	2.595	916.987
ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA	170.221	*	62.060	2.438	23.445	24.373	282.537
ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD	48.816	109.097	*	29.200	0	0	187.113
ΕΛΤΟΝ CORPORATION DOO	13.822	5.049	0	*	0	0	18.871
ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC	0	0	0	0	*	0	0
ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ AS	0	18.550	0	0	0	*	18.550
Σύνολο	232.859	585.614	185.790	356.654	36.173	26.968	1.424.058

Διεταιρικές Απαιτήσεις - Υποχρεώσεις την 31/12/2023

Έχουσα την Απαίτηση	Έχουσα την Υποχρέωση						Σύνολα
	ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ	ΕΛΤΟΝ SA	ΕΛΤΟΝ ΕOOD	ΕΛΤΟΝ DOO	ΕΛΤΟΝ LLC	ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ	
ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ (ΕΛΛΑΔΑ)	*	80.675	323.922	21.546	45.688	21.002	492.833
ΕΛΤΟΝ SA (ΡΟΥΜΑΝΙΑ)	7.680	*	15.359	13.482	2.938	8.020	47.479
ΕΛΤΟΝ ΕOOD (ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ)	5.646	44.009	*	0	0	4.698	54.353
ΕΛΤΟΝ DOO (ΣΕΡΒΙΑ)	0	0	0	*	0	0	0
ΕΛΤΟΝ LLC (ΟΥΚΡΑΝΙΑ)	0	0	0	0	*	0	0
ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ (ΤΟΥΡΚΙΑ)	1.453	9.141	0	0	0	*	10.594
Σύνολα	14.779	133.825	339.281	35.028	48.626	33.720	605.259

Διεταιρικές Απαιτήσεις - Υποχρεώσεις την 31/12/2022

Έχουσα την Απαίτηση	Έχουσα την Υποχρέωση						Σύνολα
	ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ	ΕΛΤΟΝ SA	ΕΛΤΟΝ ΕOOD	ΕΛΤΟΝ DOO	ΕΛΤΟΝ LLC	ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ	
ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ	*	216.694	1.364.327	126.566	10.703	2.724	1.721.014
ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA	17.826	*	0	0	12.183	0	30.009
ΕΛΤΟΝ CORPORATION ΕOOD	63.441	45.040	*	27.864	0	0	136.345
ΕΛΤΟΝ CORPORATION DOO	13.822	0	0	*	0	0	13.822
ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC	0	0	0	0	*	0	0
ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ AS	0	19.827	0	0	0	*	19.827
Σύνολα	95.089	281.561	1.364.327	154.430	22.886	2.724	1.921.017

Η Εταιρεία πραγματοποιεί τις συναλλαγές της με τα συνδεδεμένα μέρη, μέσα στα πλαίσια των εργασιών της και σε καθαρά εμπορική βάση.

Εντός του 2022, η Εταιρεία χορήγησε δάνειο με σταθερό επιτόκιο προς την ΕΛΤΟΝ CORPORATION ΕOOD (Βουλγαρία) ποσού 650.000 ευρώ και δάνειο με σταθερό επιτόκιο προς την ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC (Ουκρανία) ποσού 60.000 ευρώ με σκοπό την κάλυψη των επιχειρηματικών τους αναγκών. Ως ημερομηνία αποπληρωμής αμφότερων των δανείων ορίζεται η 31η Δεκεμβρίου 2024.

Δεν υπάρχουν λοιπά δάνεια προς τα συνδεδεμένα μέρη, πέρα από τις κάτωθι εγγυήσεις δανείων ενός έτους:

- Ευρώ 2.500.000,00 στη θυγατρική «ΕΛΤΟΝ CORPORATION DOO»,
- Ευρώ 4.000.000,00 στη θυγατρική «ΕΛΤΟΝ CORPORATION ΕOOD»,
- Ευρώ 4.000.000,00 στη θυγατρική «ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA»,
- Ευρώ 2.500.000,00 στη θυγατρική «ΕΛΤΟΝ ΚΙΜΥΑ» και
- Ευρώ 1.000.000 στη θυγατρική «ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC Ukraine»

Δεν υπάρχουν επισφαλείς απαιτήσεις ή προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων μεταξύ των συνδεδεμένων μερών (θυγατρικών) του Ομίλου.

Αναλυτικά οι αμοιβές και οι συναλλαγές των διευθυντικών στελεχών και των μελών της Διοίκησης καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων προς αυτούς για τις περιόδους 1.1-31.12.2023 και 1.1-31.12.2022 είχαν ως εξής (ποσά σε ευρώ):

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης από μισθοδοσία και από κέρδη χρήσεως	1.444.613	1.091.919	1.013.060	731.769
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0	0	0	0
Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0	0	0	0

Δεν υπήρχαν μεταβολές των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν ουσιαστικές συνέπειες στη χρηματοοικονομική θέση και τις επιδόσεις της Εταιρείας για τη χρήση 2023.

32. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της τρέχουσας χρήσης ήταν: Ομίλου **262** Εταιρείας **125**. Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της αντίστοιχης περσινής περιόδου ήταν: Ομίλου **253** Εταιρείας **122**.

33. Ενδεχόμενες Απαιτήσεις – Υποχρεώσεις

Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες απαιτήσεις

Η Εταιρεία εμπλέκεται σε ορισμένες δικαστικές διεκδικήσεις κατά την συνήθη πορεία των εργασιών της, η πλειονότητα των οποίων αφορά σε διεκδίκηση της είσπραξης επισφαλών απαιτήσεων κατά πελατών της.

34. Αμοιβές Ελεγκτών

Οι αμοιβές των ελεγκτών για την χρήση 2023 ανήλθαν:

(α) Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων: Όμιλος: 52.200 ευρώ Εταιρεία: 24.000 ευρώ.

(β) Φορολογικός έλεγχος: Εταιρεία 12.000 ευρώ.

Πέραν των ανωτέρω ελεγκτικών υπηρεσιών, δεν παρέχονται άλλες υπηρεσίες από τους ελεγκτές.

35. Υφιστάμενα Εμπράγματα Βάρη

Επί των ακινήτων της θυγατρικής στη Βουλγαρία υφίστανται εμπράγματα βάρη για την εξασφάλιση δανειακών υποχρεώσεων ύψους 486.073 ευρώ.

36. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν είτε στον Όμιλο είτε στην Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα ΔΠΧΑ.

Αυλώνας Αττικής, 23 Απριλίου 2024

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού
Συμβουλίου, μη εκτελεστικό
μέλος

Η Διευθύνουσα Σύμβουλος
εκτελεστικό μέλος

Η Οικονομική
Διευθύντρια του Ομίλου

ΧΡΗΣΤΟΣ Κ. ΠΟΥΛΗΣ
Α.Δ.Τ. T127431

ΑΛΚΗΣΤΗ Ν.ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΕ105490

ANNA N.ΜΟΥΡΑΤΙΔΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΒ291984
Αρ. Αδείας Α Τάξης Ο.Ε.Ε.
10185/2000