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 2024

(1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2024)

Βεβαιώνεται ότι η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης 2024 (1/1-31/12/2024) 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 τη συνεδρίαση αυτού της 23ης Απριλίου 2025 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 2024 97

IV. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή 115

V. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις 124

1. Γενικές Πληροφορίες 129
2. Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων 130
3. Διαχείριση κινδύνων 149
4. Βασικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις 156
5. Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα 158
6. Ενσώματες ακινητοποιήσεις 160
7. Δικαίωμα χρήσης και υποχρεώσεις μισθώσεων 162
8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία 164
9. Υπεραξία 166
10. Επενδύσεις σε θυγατρικές 168
11. Εξαγορές εταιρειών 170
12. Αναβαλλόμενος φόρος 172
13. Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού 175
14. Αποθέματα 175
15. Απαιτήσεις από πελάτες 176
16. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία 177
17. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων 177
18. Ίδια Κεφάλαια 178
19. Δανειακές υποχρεώσεις 179
20. Υποχρεώσεις από μισθώσεις 181
21. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 181
22. Επιχορηγήσεις 184
23. Προμηθευτές και Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 184
24. Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις 185
25. Κόστος πωληθέντων 185
26. Έξοδα διοίκησης – διάθεσης 185
27. Λοιπά Έσοδα/Έξοδα Εκμετάλλευσης 186
28. Χρηματοοικονομικά έσοδα έξοδα και λοιπά αποτελέσματα 186
29. Φόρος εισοδήματος 187

30. Κέρδη ανά μετοχή 188
31. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 188
32. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη 189
33. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού 192
34. Ενδεχόμενες Απαιτήσεις – Υποχρεώσεις 192
35. Αμοιβές Ελεγκτών 192
36. Υφιστάμενα Εμπράγματα Βάρη 192
37. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού 193

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. Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης του Νικολάου, Πρόεδρος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Διοικητικού Συμβουλίου.
3. Αθανάσιος Ηλιόπουλος του Παναγιώτη, 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 2024 (1.1.2024-31.12.2024) (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 τη θέση της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Αυλώνας Αττικής, 23 Απριλίου 2025

Οι κάτωθι που δηλώνουν

Η Διευθύνουσα Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος	Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	Το εκτελεστικό μέλος
Άλκηστη Ν. Παπαθανασίου	Λαυρέντιος Ελ. Αλβέρτης	Αθανάσιος Π. Ηλιόπουλος
ΑΔΤ Α 01486885	ΑΔΤ ΑΜ 129040	ΑΔΤ Α 00365081

II. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Περιεχόμενα

1.	Επιχειρηματικό Μοντέλο και Δημιουργία Αξίας	**7**
2.	Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στην διάρκεια της χρήσεως 2024	**9**
3.	Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες	**10**
4.	Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	**16**
5.	Αναλυτικές πληροφορίες, κατά το άρθρο 4 παρ.7 του Ν.3556/2007, όπως ισχύει σήμερα (Επεξηγηματική Έκθεση)	**18**
6.	Περιβαλλοντικά θέματα	**20**
7.	Εργασιακά θέματα	**23**
8.	Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2024	**34**
9.	Χρηματοοικονομικοί και μη βασικοί δείκτες επιδόσεων και ανάλυση βασικών οικονομικών μεγεθών Ομίλου και Εταιρείας σύγκριση με προηγούμενη χρήση.	**92**
10.	Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης	**94**
11.	Στοιχεία και εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση 2025	**95**
12.	Γεγονότα μετά τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως	**96**
13.	Λοιπές πληροφορίες	**96**

Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 2024 (1.1.2024-31.12.2024)

(συμπεριλαμβάνουσα και τη 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 2024 (1/1/2024-31/12/2024).

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 τη 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. ELTON CORPORATION ROMANIA SA, που εδρεύει στο Βουκουρέστι Ρουμανίας, Campului street 5, Pantelimon, στην οποία η ΕΛΤΟΝ συμμετέχει με ποσοστό 100%,

β. ELTON CORPORATION EOOD, που εδρεύει στην Σόφια Βουλγαρίας, 35 street No 78, 1855 Dolni Bogrov district, στην οποία η ΕΛΤΟΝ συμμετέχει με ποσοστό 100%,

γ. ELTON CORPORATION DOO BELGRADE, που εδρεύει στο Βελιγράδι Σερβίας, Sanje Zivanovica 28d, στην οποία η ΕΛΤΟΝ συμμετέχει με ποσοστό 100%,

δ. ELTON PLS , που εδρεύει στην Αυλώνα Αττικής , θέση Ντρασέζα , στην οποία η ΕΛΤΟΝ συμμετέχει με ποσοστό 100%,

ε. ELTON CORPORATION LLC. που εδρεύει στο Κίεβο Ουκρανίας, Mezhigorskaya str.82 "A", office 303, 04080, στην οποία η ΕΛΤΟΝ συμμετέχει με ποσοστό 100%,

στ. ELTON KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. που εδρεύει στον Δήμο BESIKTAS της Κωνσταντινούπολης με ποσοστό 100% (έμμεση συμμετοχή μέσω της 100% θυγατρικής ΕΛΤΟΝ CORPORATION ROMANIA SA).

ζ. Ν. ΛΕΚΟΣ Α.Ε. που εδρεύει στον Δήμο Τανάγρας Βοιωτίας, στην οποία η ΕΛΤΟΝ συμμετέχει με ποσοστό 100%

Η παρούσα Έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τους όρους και προϋποθέσεις του προπεριγραφομένου 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 2024 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 τη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης και αφορά στην κλειόμενη χρήση 2024.

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 τη 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 2024

Τα σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα κατά τη χρήση 2024 (1.1.2024-31.12.2024) με ημερολογιακή σειρά, σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

Εντός της περιόδου Α' εξαμήνου 2024, η Γενική Συνέλευση της Εταιρείας αποφάσισε την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και τη σύσταση ανεξάρτητης τετραμελούς Επιτροπής Ελέγχου.

Ειδικότερα, η Γενική Συνέλευση την 20/06/2024 κατόπιν της από 30/5/2024 εισήγησης του Διοικητικού Συμβουλίου για την εκλογή μελών νέου Διοικητικού Συμβουλίου (βάση του άρθρου 18 παρ.1 του Ν.4706/2020) αποφάσισε το νέο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας να είναι εξαμελές ως ακολούθως:

1) Άλκηστη Παπαθανασίου, Διευθύνουσα Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος
2) Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης, Πρόεδρος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
3) Χρήστος Πουλής, μη εκτελεστικό μέλος
4) Αντώνιος Μούζας, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
5) Άννα Μουρατίδου, εκτελεστικό μέλος
6) Αθανάσιος Ηλιόπουλος, εκτελεστικό μέλος

Ως ανεξάρτητα μέλη που πληρούν τα κριτήρια του άρθρου 9 του Ν.4706/2020, ορίστηκαν οι κ.κ. Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης και Αντώνιος Μούζας. Η θητεία του νέου Διοικητικού Συμβουλίου είναι τριετής λήγουσα την 20/06/2027.

Παράλληλα, η Γενική Συνέλευση αποφάσισε σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν.4449/2017 και το άρθρο 74 παρ. 4β του Ν. 4706/2020 την σύσταση ανεξάρτητης μεικτής Επιτροπής Ελέγχου η οποία θα είναι τετραμελής. Τα τρία εκ των τεσσάρων μελών της θα είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και το τέταρτο μέλος της θα είναι τρίτο πρόσωπο μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και ανεξάρτητο πρόσωπο. Ως τρίτο πρόσωπο, ανεξάρτητο και μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ορίζεται ο κύριος Ειρηναίος Θεοδώρου ως Πρόεδρος της Επιτροπής ο οποίος πληροί τις προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 και τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του Ν.4706/2020 ενώ οι κ. Χρήστος Πουλής, (Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου), κ. Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου), και κ. Αντώνιος Μούζας (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου) ορίζονται ως μέλη της Επιτροπής. Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου θα είναι ίδια με του νέου Διοικητικού Συμβουλίου ήτοι μέχρι 20/6/2027.

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων την 20/06/2024 ενέκρινε την μη διάθεση των ετήσιων κερδών της χρήσης 2023 (1.1.2023 – 31.12.2023) και την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας για τη μη διάθεση μερίσματος χρήσης 2023.

Η Γενική Συνέλευση αποφάσισε την έγκριση της τρίτης έκδοσης Πολιτικής Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 110,111 του Ν.4548/2018 και των άρθρων 11, 13 του Ν. 4706/2020. Η επικαιροποιημένη έκδοση Πολιτικής Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει και την θέση του Γενικού Διευθυντή στα πρόσωπα που αφορά η Πολιτική Αποδοχών και περιγράφει το είδος και το ύψος της αμοιβής που σχετίζεται με την συγκεκριμένη θέση. Επιπλέον ορίζεται και η δυνατότητα αμοιβής στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου από τη διάθεση των κερδών της εταιρείας.

Τέλος, η Γενική Συνέλευση αποφάσισε την έγκριση προγράμματος αγοράς ιδίων μετοχών της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 4548/2018, όπως αυτό ισχύει και παροχή σχετικών εξουσιοδοτήσεων στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Συγκεκριμένα εγκρίθηκε η αγορά ιδίων μετοχών σε ποσοστό έως 10% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ήτοι 1.389.969,70 €, με εύρος τιμής αγοράς από πενήντα δύο λεπτά του ευρώ (0,52) έως πέντε ευρώ (5,00) και σε χρονικό διάστημα 24 μηνών από την επόμενη ημέρα της έγκρισης της Γενικής Συνέλευσης. Για την εφαρμογή του ανωτέρω προγράμματος εξουσιοδοτήθηκε το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Την 09/10/2024 η Εταιρεία, ολοκλήρωσε επιτυχώς την εξαγορά του 100% των μετοχών της εταιρείας «Ν. ΛΕΚΟΣ ΧΗΜΙΚΑ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (διακριτικός τίτλος «Ν. ΛΕΚΟΣ ΧΗΜΙΚΑ ΑΕ») με έδρα τις ιδιόκτητες εγκαταστάσεις στα Οινόφυτα Βοιωτίας. Η εταιρεία ιδρύθηκε το 2000 και δραστηριοποιείται επιτυχημένα στην Ελληνική αγορά παραγωγής και διανομής πρώτων υλών και χημικών Α' Υλών στον κλάδο της βιομηχανίας τροφίμων. Συγκεκριμένα, παράγει και εμπορεύεται ειδικά μείγματα και συστατικά τροφίμων που αποτελούν πρώτες ύλες για τις βιομηχανίες γαλακτοκομικών, κρεάτων και αρτοποιίας. Η συγκεκριμένη εξαγορά θα ενδυναμώσει περαιτέρω τις εμπορικές δραστηριότητες του Ομίλου τόσο στην Ελλάδα αλλά και στο εξωτερικό στις χώρες που έχει παρουσία ο Όμιλος. Τα προϊόντα της εταιρείας είναι συμπληρωματικά στην γκάμα των προϊόντων του Ομίλου. Ο κύκλος εργασιών της Ν.ΛΕΚΟΣ ΧΗΜΙΚΑ ΑΕ, για την 12μηνη χρήση που λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2024, ανήλθε σε 11.1 εκατ. ευρώ. Το τίμημα της εξαγοράς ανέρχεται στα 6,3 εκ. ευρώ. Η χρηματοδότηση έγινε κατά 5,5 εκ. ευρώ μέσω του πενταετούς ομολογιακού δανείου από την τράπεζα Alpha Bank και το υπόλοιπο με ίδια κεφάλαια της ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ. Κατόπιν της ανωτέρω συναλλαγής εξαγοράς, ο κος Νικόλαος Λεκός θα συνεχίσει να διατελεί τα καθήκοντα του Γενικού Διευθυντή της εταιρείας Ν.ΛΕΚΟΣ ΧΗΜΙΚΑ ΑΕ.

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.

Α. Γεωπολιτικοί Κίνδυνοι

Πόλεμος στην Ουκρανία

Ο Όμιλος έχει παρουσία στη χώρα μέσω της θυγατρικής εταιρείας που εδρεύει στο Κίεβο. Η θυγατρική εταιρεία συνεργάζεται με 3pl αποθήκη διατηρώντας μικρό απόθεμα εμπορευμάτων. Καθ όλη τη διάρκεια του πολέμου στη χώρα δε διακόπηκαν συνεργασίες με πελάτες και προμηθευτές και οι εμπορικές συνεργασίες συνεχίζουν κανονικά.

Η θυγατρική εταιρεία παρουσίασε αύξηση των εσόδων και ικανοποιητική κερδοφορία για τη χρήση 2024 ενώ είχε και θετικό κεφάλαιο κίνησης κατά την 31/12/2024.

Το προσωπικό που απασχολείται στην θυγατρική εταιρεία παραμένει σταθερό τα χρόνια της εμπόλεμης κατάστασης καθώς και η συνεργασία με εξωτερικό γραφείο διεθνούς κύρους σε υπηρεσίες υποστήριξης λογιστικών, φορολογικών καθώς και θεμάτων μισθοδοσίας και εργατικών.

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 2025. Παρόλα αυτά οι όποιες εξελίξεις θα επηρεάσουν πολύ λίγο τη συνολική οικονομική ευρωστία του Ομίλου λόγω του μικρού μεγέθους της θυγατρικής της Ουκρανίας στο συνολικό κύκλο εργασιών του Ομίλου (2,2%) καθώς και στη μικτή κερδοφορία (2,5%).

Β. Κίνδυνος Αγοράς

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 ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ
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 KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	ΤΟΥΡΚΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ

Μια εύλογα πιθανή ενίσχυση (ή αποδυνάμωση), του Ευρώ (€), έναντι άλλων νομισμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου θα είχε επηρεάσει τη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών μέσων που είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα και θα είχε επηρεάσει τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) κατά το ποσό που παρουσιάζεται παρακάτω. Η ανάλυση αυτή προϋποθέτει ότι όλες οι άλλες μεταβλητές, και ιδιαίτερα τα επιτόκια, παραμένουν σταθερές.

Όμιλος	**Επίπτωση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων**		**Επίπτωση στην Καθαρή Θέση**	
	Ενίσχυση	**Αποδυνάμωση**	**Ενίσχυση**	**Αποδυνάμωση**
31/12/2024				
UAH (5% μεταβολή)	4.479	(4.524)	(4.479)	4.524
RSD (5% μεταβολή)	26.734	(27.003)	(26.734)	27.003
RON (5% μεταβολή)	112.879	(114.014)	(112.879)	114.014
TRY (5% μεταβολή)	16.246	(16.410)	(16.246)	16.410

Κίνδυνος τιμής

Ο Όμιλος εκτίθεται 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, τη δυνατότητα συγκράτησης των λειτουργικών εξόδων και το επίπεδο δυνατότητας απορρόφησης των αυξήσεων από τις αγορές (ανθεκτικότητα της ζήτησης).

Ο Όμιλος δεν κατέχει χρεόγραφα και για αυτό δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών.

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 2024 του Ομίλου και της Εταιρείας ανερχόταν σε 10.872.470 ευρώ (2023: 9.559.859 ευρώ) και 10.692.460 ευρώ (2023: 9.212.302 ευρώ) αντίστοιχα ενώ ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός του Ομίλου και της Εταιρείας σε 15.466.209 ευρώ (2023: 13.779.995 ευρώ) και 10.169.841 ευρώ (2023: 7.675.997 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:

Α) Αύξηση επιτοκίων κατά 1%

Τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας θα επιβαρυνόταν κατά 263.387 ευρώ και 208.623 ευρώ αντίστοιχα (2023: 233.399 και 168.883 ευρώ).

Β) Μείωση επιτοκίων κατά 1%

Τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας θα αυξάνονταν κατά 263.387 ευρώ και 208.623 ευρώ αντίστοιχα (2023: 233.399και 168.883 ευρώ).

Γ. Χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι

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 ζημίες. Για τον προσδιορισμό των εν λόγω ζημιών χρησιμοποιήθηκε πίνακας χρονολογικής ανάλυσης και σχετικά ποσοστά επί των χρονικών διαστημάτων τα οποία αναπτύχθηκαν με τη χρήση ιστορικών δεδομένων, βλέπε σημείωση 3.1.3 των Οικονομικών Καταστάσεων.

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	
	31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Σύνολο Δανείων	26.338.679	23.339.854	20.862.301	16.888.299
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(6.935.069)	(7.792.129)	(4.560.964)	(3.964.181)
Καθαρός δανεισμός	**19.403.610**	**15.547.725**	**16.301.337**	**12.924.118**
Ίδια κεφάλαια	69.400.948	65.527.472	59.711.291	57.565.385
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	**88.804.558**	**81.075.197**	**76.012.628**	**70.489.503**
Συντελεστής μόχλευσης	**21,85%**	**19,18%**	**21,45%**	**18,33%**

Παρατηρείται ότι ο συντελεστής μόχλευσης την 31η Δεκεμβρίου 2024 εμφανίζεται αυξημένος τόσο για τον Όμιλο όσο και για την Εταιρεία από την προηγούμενη χρήση 2023.

Κίνδυνος Ρευστότητας

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

Ο Όμιλος 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 και παρατίθενται στην σημείωση 3.1.3 των Οικονομικών Καταστάσεων.

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.

Δ. Λοιποί κίνδυνοι

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 2024 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 2024.

Σημειώνουμε ότι η αναφορά στις ως άνω συναλλαγές η οποία ακολουθεί περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία,

α. το ποσό αυτών των συναλλαγών για τη περίοδο 1.1-31.12.2024,

β. το ανεξόφλητο υπόλοιπο τους στο τέλος της περιόδου (31.12.2024),

γ. τη φύση της σχέσης του συνδεδεμένου προσώπου με τον εκδότη και

δ. 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 1.1.2024-31.12.2024 και την 31η Δεκεμβρίου 2024 είχαν ως εξής (ποσά σε ευρώ):

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΑΓΟΡΕΣ	
ΕΤΑΙΡΕΙΑ	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
ELTON CORPORATION SA	270.595	194.326	50.017	45.340
ELTON CORPORATION EOOD	114.481	249.358	30.901	61.570
ELTON CORPORATION DOO	391.896	139.956	0	22.350
ELTON CORPORATION LLC	6.089	50.361	0	0
ELTON KIMYA AS	9.023	18.279	4.800	1.453

Ν. ΛΕΚΟΣ Α.Ε.	22.336	0	4.284	0
ΣΥΝΟΛΟ	**814.420**	**652.280**	**90.002**	**130.713**

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
ΕΤΑΙΡΕΙΑ	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
ELTON CORPORATION SA	48.107	80.675	14.897	7.680
ELTON CORPORATION EOOD	291.857	323.922	0	5.646
ELTON CORPORATION DOO	279.759	21.546	0	0
ELTON CORPORATION LLC	9.067	45.688	0	0
ELTON KIMYA AS	11.753	21.002	4.800	1.453
Ν. ΛΕΚΟΣ Α.Ε.	4.113	0	4.284	0
ΣΥΝΟΛΟ	**644.656**	**492.833**	**23.982**	**14.779**

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. Τα ανωτέρω δάνεια εμφανίζονται κατά την 31/12/2024 στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας.

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

- Ευρώ 2.500.000,00 στη θυγατρική «ELTON CORPORATION DOO»,
- Ευρώ 6.000.000,00 στη θυγατρική «ELTON CORPORATION EOOD»,
- Ευρώ 2.000.000,00 στη θυγατρική «ELTON CORPORATION SA»,
- Ευρώ 2.500.000,00 στη θυγατρική «ELTON ΚΙΜΥΑ» και
- Ευρώ 1.000.000 στη θυγατρική «ELTON 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 1.1-31.12.2024 και την 31η Δεκεμβρίου 2024 αντίστοιχα για την περίοδο 1.1-31.12.2023 και την 31η Δεκεμβρίου 2023 και εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 99 παράγραφος 3 του ν.4548/2018 είχαν ως εξής (ποσά σε ευρώ):

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2024	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2024**	**1/1-31/12/2023**
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης από μισθοδοσία και από κέρδη χρήσεως	1.192.998	1.444.613	805.846	1.013.060

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 1.1-31.12.2024.

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 “Μικρής 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. ELTON CORPORATION ROMANIA SA, θυγατρική Ρουμανίας στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% των μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου
β. ELTON CORPORATION EOOD, θυγατρική Βουλγαρίας στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% στο εταιρικό κεφάλαιο.
γ. ELTON CORPORATION DOO BELGRADE, θυγατρική Σερβίας στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% στο εταιρικό κεφάλαιο.

δ. ΕΛΤΟΝ PLS Α.Ε., θυγατρική Ελλάδος , στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% στο μετοχικό κεφάλαιο.

ε. ELTON CORPORATION LLC, θυγατρική Ουκρανίας, στην οποία συμμετέχει με ποσοστό 100% στο εταιρικό κεφάλαιο

στ. ELTON KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş., συνδεδεμένη Τουρκίας, στην οποία συμμετέχει η θυγατρική Ρουμανίας ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA με ποσοστό 100% στο μετοχικό κεφάλαιο.

ζ. Ν. ΛΕΚΟΣ Α.Ε. που εδρεύει στον Δήμο Τανάγρας Βοιωτίας, στην οποία η ΕΛΤΟΝ συμμετέχει με ποσοστό 100%

Περαιτέρω την 31/12/2024 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 δε 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 η Γενική Συνέλευση την 20/06/2024 αποφάσισε την έγκριση προγράμματος αγοράς ιδίων μετοχών της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 4548/2018, όπως αυτό ισχύει. Για την εφαρμογή του ανωτέρω προγράμματος εξουσιοδοτήθηκε το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ωστόσο μέχρι και την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι όροι του προγράμματος.

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

Με την πάροδο των ετών, οι συνέπειες της κλιματικής αλλαγής γίνονται ολοένα και πιο εμφανείς· οδηγώντας σε αύξηση των καταστροφών παγκοσμίως από ακραία καιρικά φαινόμενα. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις εξελίξεις και προχωρά στον εντοπισμό και αναγνώριση των κινδύνων εκείνων που έχουν επιπτώσεις στην καθημερινή της δραστηριότητα. Σκοπός της Εταιρείας είναι να λειτουργεί με υπευθυνότητα και σεβασμό στο περιβάλλον και στην κοινωνία, διαθέτοντας τους απαραίτητους πόρους για τον περιορισμό των επιπτώσεών της στους τομείς αυτούς.

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 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 ευρωπαϊκό επίπεδο, και των εγκεκριμένων περιβαλλοντικών όρων των εγκαταστάσεών της.
- Λειτουργεί υπεύθυνα -γνωρίζοντας τις περιβαλλοντικές πτυχές και επιπτώσεις των δραστηριοτήτων της-, αξιολογεί τους κινδύνους και τις ευκαιρίες του περιβάλλοντός της και δημιουργεί μηχανισμούς για την παρακολούθηση των παραπάνω ζητημάτων.
- Θέτει στόχους τόσο για το ΣΠΔ της Εταιρείας όσο και για τη συνεχή βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων και την ελαχιστοποίηση (όπου είναι δυνατόν) του περιβαλλοντικού της αποτυπώματος.
- 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 βάσει των αρχών της κυκλικής οικονομίας. Επίσης, 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 σήμανση, 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.

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.

Ενέργεια

Η Εταιρεία, στο πλαίσιο του Εθνικού Κλιματικού Νόμου [4936/2022 (Α' 105)], υπολόγισε και οριστικοποίησε εντός του 2024 τις άμεσες (Scope 1) και έμμεσες (Scope 2) εκπομπές διοξειδίου του άνθρακα (CO_2) του έτους 2023 (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 διαθέτει συστήματα εξοικονόμησης ενέργειας (πετρελαίου θέρμανσης και φυσικού αερίου), 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, επί το πλείστον, πετρέλαιο για καύσιμο έχοντας έτσι μικρότερη κατανάλωση καυσίμου σε lt/km. Τέλος, η Εταιρεία έχει εγκατεστημένα, από το 2021, φωτοβολταϊκά πλαίσια, επί των οροφών των αποθηκών της στον Αυλώνα, εγκατεστημένης ισχύος 533kWh.

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

Η συνολική καταναλωθείσα και παραχθείσα ενέργεια (MWh) για το 2024 και για τις δύο εγκαταστάσεις (δηλ. Αυλώνα και Σίνδο) είναι η ακόλουθη:

ΚΑΤΑΝΑΛΩΘΕΙΣΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ	2023 (MWh)*	2024 (MWh)
LPG	51	0
ΒΕΝΖΙΝΗ	5	67
ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΣ	368	393
ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ	75	91
ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	2.094	1.915
ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ	148	191
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	**2.741**	**2.656**

C-E3	**ΣΥΝ. ΚΑΤ. ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ**	**2.741**	**2.656**

ΠΑΡΑΧΘΕΙΣΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ	2023 (MWh)	2024 (MWh)
ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΣ (PV)	594	507
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	**594**	**507**

ΕΚΠΟΜΠΕΣ CO_2		
	2023 (MT)*	**2024 (MT)****
C-E1	579	561
C-E2	134	129
% ΗΛ. ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΝΑΛΩΘΗΚΕ		
	13%	15%

(*) Οι «Εκπομπές CO_2» (C-E1, C-E2) για το 2023 αναμορφώθηκαν, λαμβάνοντας υπόψη τις οριστικοποιημένες μετρήσεις CO_2 που υποβλήθηκαν στον ΟΦΥΠΕΚΑ.

(**) Τα μεγέθη των C-E1 και C-E2 είναι κατ' εκτίμηση, ενώ τα οριστικά μεγέθη θα είναι διαθέσιμα με την ολοκλήρωση του επόμενου Ενεργειακού Ελέγχου το Φθινόπωρο του 2025.

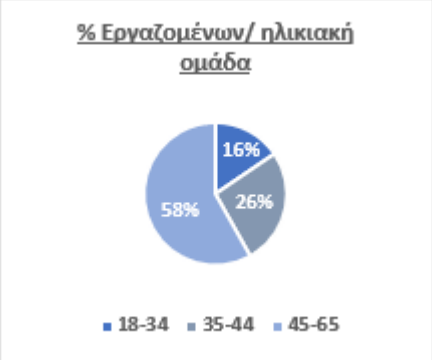
7. Εργασιακά θέματα

Εταιρικές πολιτικές και πρακτικές επί εργασιακών θεμάτων

Η ΕΛΤΟΝ, στο σημερινό ανταγωνιστικό περιβάλλον, έχει ως κύριο μέλημα όχι μόνο την αποτελεσματική προσέλκυση νέων εργαζομένων, αλλά και τη διατήρησή τους σε αυτή. Οι αξίες της Εταιρείας δημιουργούν ένα κλίμα ίσων ευκαιριών που ενθαρρύνει και ανταμείβει τους εργαζομένους για την επίτευξη των στόχων τους, θέτοντάς τους σε εγρήγορση για νέες ευκαιρίες εξέλιξης και ανάπτυξης.

C-S7	**% Συνολικού αριθμού ενεργών υπαλλήλων που καλύπτεται από Συλλογικές Συμβάσεις Εργασίας**	100

Ηλικιακή ομάδα	**Αριθμός εργαζομένων/ ηλικιακή ομάδα**	**% Εργαζομένων**
18-34	20	16
35-44	34	26
45-65	75	58
Σύνολο	129	100



Προσλήψεις 2024	30
Αποχωρήσεις 2024	18

C-S4	**% Εθελούσιας Κινητικότητας Προσωπικού**	Συνολικός αριθμός οικειοθελών αποχωρήσεων	Μέσος αριθμός εργαζομένων εντός ενός έτους	%
		18	127	14,17
	% Μη Εθελούσιας Κινητικότητας Προσωπικού	Συνολικός αριθμός καταγγελιών σύμβασης	Μέσος αριθμός εργαζομένων εντός ενός έτους	%
		7	127	5,51

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.

Όλοι οι εργαζόμενοι της Εταιρείας, ανεξαρτήτως βαθμίδας, συμμετέχουν σε: επαγγελματικά συνέδρια, εξειδικευμένα τεχνικά σεμινάρια, προγράμματα εκπαίδευσης και ανάπτυξης δεξιοτήτων κλπ., αναλόγως του αντικειμένου 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)**
	425	23	18,48
	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)**
	1.420	106	13,40

<u>Πολιτικές και δράσεις της ΕΛΤΟΝ για την εκπαίδευση, επιμόρφωση και επαγγελματική ανάπτυξη των εργαζομένων της:</u>

- 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 Υγείας και 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 project εντός της Εταιρείας ή του Ομίλου).

<u>Πολιτικές και δράσεις της ΕΛΤΟΝ για την προστασία των προσωπικών δεδομένων:</u>

- Πολιτική ενημέρωσης των υποψηφίων εργαζομένων.
- Πολιτική ενημέρωσης των εργαζομένων.

- Διαδικασία ενημέρωσης εργαζομένων για τη Συλλογή και Επεξεργασία Προσωπικών Δεδομένων μέσω καμερών κλειστού κυκλώματος τηλεόρασης (σύστημα CCTV)
- Διαδικασία ενημέρωσης και συγκατάθεσης εργαζομένων για την Επεξεργασία Προσωπικών Δεδομένων σύμφωνα με τον Κανονισμό 679/2016 ΕΕ (άρθρο 7) για μαγνητοσκοπήσεις που διενεργούνται για εκπαιδευτικούς σκοπούς από την Εταιρεία
- 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 που εργάζονται στην έδρα της Εταιρείας.
- Bonus πωλήσεων που συνδέεται με τους δείκτες εμπορικής ανάπτυξης της Εταιρείας.
- Εταιρική εργασιακή ένδυση για τους εργαζομένους στη Διακίνηση και στην Αποθήκη.
- Διάθεση μέσων ατομικής προστασίας (υποδήματα ασφαλείας, κράνη, ανακλαστικά γιλέκα, γάντια, γυαλιά κλπ.) για τους εργαζομένους στη Διακίνηση και στην Αποθήκη.
- Δώρο Χριστουγέννων για κάθε εργαζόμενο με συμβολικά δώρα-προϊόντα για τις ημέρες των γιορτών
- 10 φλουριά με χρηματικό δώρο για τους τυχερούς της εταιρικής Βασιλόπιτας
- Δώρο Γάμου αξίας 500 ευρώ ανεξαρτήτως βαθμίδας.
- Υβριδικό μοντέλο εργασίας με 1 ημέρα Τηλεργασίας για συγκεκριμένες θέσεις εργασίας σύμφωνα με σχετική Πολιτική της Εταιρείας.

Μορφωτικό Επίπεδο

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

Επίπεδο σπουδών	Εργαζόμενοι/ επίπεδο σπουδών	% Εργαζομένων
Μεταπτυχιακές	16	12
Ανώτατες (ΑΕΙ/ΑΤΕΙ)	50	39
Μεταλυκειακή (ΙΕΚ/ Τεχνική εκπ.)	35	27
Δευτεροβάθμια	28	22

Σύνολο	129	100



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: Υγείας και Ασφάλειας στην εργασία 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 Υγείας και Ασφάλειας στην εργασία 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 Υγείας και Ασφάλειας στην εργασία διενεργούνται για όλο το προσωπικό: Έδρας και Υποκαταστήματος, με τη συμβολή των Τεχνικών Ασφαλείας, Ιατρών Εργασίας και της κατά τόπου Πυροσβεστικής Υπηρεσίας.

Εντός του 2024 υλοποιήθηκαν 404 ώρες εκπαίδευσης, σε ποικίλα θέματα Υγείας και Ασφάλειας στην εργασία όπως:

- Εκπαίδευση διευθυντών και προϊσταμένων στην πρόληψη της βίας και παρενόχλησης στον χώρο της εργασίας.
- Εκπαίδευση οδηγών στην ασφαλή φόρτωση εκφόρτωση οχημάτων.
- Πρακτική άσκηση στην ασφαλή χρήση ανυψωτικών μηχανημάτων.
- Μελέτη εκτίμησης επαγγελματικού κίνδυνου στην αποθήκη Αυλώνα.
- Άσκηση ετοιμότητας Seveso III.
- Πρακτική άσκηση στη διαχείριση ατυχήματος με διαρροή υγρών χημικών για προσωπικό αποθήκης.

- Εκπαίδευση ομάδας πυρασφάλειας στον έλεγχο μέσων πυροπροστασίας.
- Περιπτώσεις έκτακτης ανάγκης (έκτακτη ανάγκη, χρήση πυροσβεστήρα και πηγές κινδύνου στα γραφεία) και εργονομία εργασίας γραφείου.
- Σωστή στάση σώματος σε εργασία γραφείου και κατάλληλες συνθήκες και προϋποθέσεις για προσωπικό το γραφείων.
- Υγεία και ασφάλεια: προτεραιότητα για τη βιομηχανία.
- Υγεία και ασφάλεια στην εργασία στην ψηφιακή εποχή.
- Μέσα ατομικής προστασίας.
- Σεμινάριο α' βοηθειών.
- Άσκηση εκκένωσης και πυρόσβεσης κτιρίου, στο πλαίσιο πρακτικής άσκησης των αξιωματικών 4ου έτους της πυροσβεστικής ακαδημίας.
- Επανεκπαίδευση για ανανέωση ADR.

SS-S6	Επίδοση σε θέματα υγείας και ασφάλειας	
	Αριθμός τραυματισμών	1
	Αριθμός θανάτων που σχετίζονται με την εργασία	0
	Δείκτης συχνότητας ατυχημάτων	0,78
	Δείκτης σοβαρότητας ατυχημάτων	27,13

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 βασικό στοιχείο της επιχειρηματικής επιτυχίας της Εταιρείας συμβάλλοντας ουσιαστικά στην καλλιέργεια της καινοτομίας και της δημιουργικότητας, στην παροχή υψηλής προστιθεμένης αξίας υπηρεσιών προς τους πελάτες, στην ανάπτυξη ποιοτικών μακροχρόνιων συνεργασιών με τους προμηθευτές, και στην 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 ποιοι είναι και για τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία τους ως άτομα και μέλη της ομάδας, επενδύοντας σε δράσεις και προγράμματα που πλάθουν μία φιλοσοφία ίσων και δίκαιων ευκαιριών.

Η Εταιρεία, ήδη από το 2020, έχει προχωρήσει 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».

<u>Εταιρική κουλτούρα και δράσεις ίσων ευκαιριών και στήριξης της διαφορετικότητας:</u>

- 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, με ασφάλεια, οποιοδήποτε περιστατικό παρενόχλησης και παραβιάσεως ενωσιακού δικαίου.
- 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 και εξ αποστάσεως εργασία.

- 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 ήμισυ των θέσεων ηγεσίας (δηλ. C-Suite, Directors, Head BUs και Προϊστάμενοι Ομάδων).

	Φύλο	Εργαζόμενοι/ φύλο	% Εργαζομένων
	Άνδρας	76	59
C-S2	Γυναίκα	53	41
	Σύνολο	129	100



	Φύλο	Διευθυντικά στελέχη/ φύλο	% Εργαζομένων
	Άνδρας	12	52
C-S3	Γυναίκα	11	48
	Σύνολο	23	100



A-S3	**% Μισθολογική διαφορά μεταξύ των δύο φύλων**	-25,46
	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 2024:	1
Αριθμός ανδρών εργαζομένων που έλαβαν άδεια πατρότητας το 2024:	2
Αριθμός γυναικών εργαζομένων που έλαβαν άδεια μητρότητας και επέστρεψαν στην εργασία τους το '23:	1

SS-S4	**Παραβιάσεις εργατικού δικαίου**	0

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.
Άλμα Ζωής: 16ο Greece Race for the Cure.	Εταιρική ομάδα ΕΛΤΟΝ. Συμμετείχαν στη δράση 22 εργαζόμενοι με τις οικογένειές τους.
Χορηγία εκπαιδευτικού υλικού για τους μικρούς μαθητές Δημοτικών Σχολείων.	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. Τα σχολεία που επωφελήθηκαν της δράσης είναι τα ακόλουθα: • Δημοτικό σχολείο Πενταλόφου - Ωραιοκάστρου Θεσσαλονίκης. • 1ο Δημοτικό Σχολείο Αυλώνα. • 2ο Δημοτικό Σχολείο Βασιλικού. • 13ο Δημοτικό Σχολείο Χαλκίδας. • 8ο Δημοτικό Σχολείο Θεσσαλονίκης. • 12ο Δημοτικό Σχολείο Οινοφύτων.
Δωρεά πλυντηρίου και στεγνωτηρίου ρούχων στην Πυροσβεστική Υπηρεσία Οινοφύτων.	Στο πλαίσιο της διαρκούς και αγαστής συνεργασίας που διατηρεί η ΕΛΤΟΝ με την Πυροσβεστική Υπηρεσία Οινοφύτων, στο πλαίσιο εκπαίδευσης και ενημέρωσης του προσωπικού της γύρω από κρίσιμα θέματα πυρόσβεσης, H&S κ.α., προχώρησε στην εν λόγω δωρεά προς τα στελέχη της Υπηρεσίας.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΥΚΛΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗΣ & ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΥΚΛΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
Ταχ. Δ/νση: Ποσειδώνος 60Α
Ταχ. Κώδικας: 55134
Πληροφορίες: Κ. Μπερμπέρη
Τηλ.: 2313 318867
e-mail: k.berberi@thessaloniki.gr

23.01.2025 08:39:34
ΨΗΦΙΑΚΑ ΥΠΟΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟ ΑΠΟ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΓΡΑΜΜΑΤΙΚΟ ΒΕΛΙΜΗΣΗ

Δήμος Θεσσαλονίκης 22/01/2025
Α. Π.: 17471
Απάντηση στο έγγραφο: 17471

Προς :
ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.
ΒΙ.ΠΕ.Θ ΣΙΝΔΟΥ
Τ.Κ.: 57022
Email: info.thessaloniki@elton-group.com

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Σύμφωνα με το Πρωτόκολλο παράδοσης -παραλαβής στις 18-12-2024 (συνημμένο 1), το Δελτίο Κίνησης Νο 371963/18-12-24 με στοιχεία οχήματος ΚΗΗ 9622 (Δ.Θ. 1013) (συνημμένο 2) και την Αίτηση χορήγησης Βεβαίωσης με Α.Π.17471/22-01-2025 (συνημμένο 3), βεβαιώνεται ότι η εταιρεία ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε. με Α.Φ.Μ. 094106501, παρέδωσε στο Δήμο Θεσσαλονίκης στον αρμόδιο επόπτη τριάντα επτά (37) κιβώτια πλαστικά καπάκια , την 18-12-2024.

Η ανωτέρω ποσότητα, προωθήθηκε προς ανακύκλωση στο πλαίσιο του προγράμματος ανακύκλωσης πλαστικών καπακιών του Δήμου Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με την προβλεπόμενη διαδικασία βάσει της σχετικής Α.Π. 144726/2022 Σύμβασης.

Η παρούσα χορηγείται για το αρχείο σας, μετά από αίτησή σας.

Συνημμένα:
1.Το Πρωτόκολλο παράδοσης -παραλαβής στις 18-12-2024.
2. Το Δελτίο Κίνησης Νο 371963/18-12-2024.
3. Η υπ΄αριθμ. 17471/22-01-25 Αίτηση χορήγησης βεβαίωσης.

Ο Αν. Προϊστάμενος Διεύθυνσης
Ανακύκλωσης & Ανάπτυξης
Συστημάτων Κυκλικής Οικονομίας

Χατζηϊωάννου Νικόλαος
ΠΕ-Μηχανικών/Ηλεκτρολόγων Μηχανικών
Α' Βαθμού

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ Π/ΘΜΙΑΣ & Δ/ΘΜΙΑΣ ΕΚΠ/ΣΗΣ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
Δ/ΝΣΗ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠ/ΣΗΣ ΕΥΒΟΙΑΣ

Βασιλικό, 17/05/2024

Αριθ. Πρωτ. : 120

2ο Δημοτικό Σχολείο Βασιλικού
Ταχ. Δ/νση : Παντελεήμονος 36
Ταχ. Κώδικας : 34002
Πληροφορίες : ΤΣΑΚΛΑΡΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ
Τηλέφωνο : 2221052133
Email :mail@2dim-vasil.evy.sch.gr

ΠΡΟΣ: ΕΛΤΟΝ Α.Ε.Β.Ε.

Θέμα: ΕΥΧΑΡΙΣΤΗΡΙΑ ΕΠΙΣΤΟΛΗ

Εκ μέρους της διεύθυνσης και όλου του εκπαιδευτικού προσωπικού του σχολείου μας, θα θέλαμε να εκφράσουμε τις πιο θερμές μας ευχαριστίες για τη γενναιόδωρη χορηγία σας. Η προσφορά των τριών πακέτων υλών για έξι ομάδες, με υλικό σχετικό με τη Χημεία, τα Υλικά Σώματα και τον Ηλεκτρισμό-Ηλεκτρομαγνητισμό, είναι ανεκτίμητη για την ενίσχυση της βιωματικής μάθησης στο σχολείο μας.
Η παράδοση των υλικών, που πραγματοποιήθηκε την Παρασκευή 17 Μαΐου 2024, στη διευθύντρια Αικατερίνη Τσακλάρη και την υποδιευθύντρια Σαμαρά Ευαγγελία από εκπροσώπους της ΕΛΤΟΝ Α.Ε.Β.Ε., τις κυρίες Άννα Μουρατίδου, Σταυρούλα Κόλλια και Φωτεινή Φελαγγίτη, σηματοδοτεί μία σημαντική στιγμή για την εκπαιδευτική μας κοινότητα. Η συμβολή σας θα επιτρέψει στους μαθητές/μαθήτριές μας να εμβαθύνουν στις επιστήμες με πρακτικό και διαδραστικό τρόπο, προάγοντας την κατανόηση και την αγάπη για τη μάθηση.
Η χορηγία σας αποτελεί αποδεδειγμένο παράδειγμα επιμονής κοινωνικής ευθύνης και αποδεικνύει την αφοσίωσή σας στην υποστήριξη της εκπαίδευσης και της νέας γενιάς. Θα θέλαμε να σας διαβεβαιώσουμε ότι το υλικό που μας προσφέρατε θα αξιοποιηθεί στο έπακρο και θα έχει ουσιαστικό αντίκτυπο στους μαθητές/μαθήτριές μας.
Σας ευχαριστούμε θερμά για την υποστήριξή σας και ευελπιστούμε σε μελλοντικές συνεργασίες που θα συνεχίσουν να εμπλουτίζουν την εκπαιδευτική μας διαδικασία.

Με εκτίμηση,
Η Διευθύντρια του 2ου Δημοτικού Σχολείου Βασιλικού

Αικατερίνη Τσακλάρη





Η Διοίκηση της Εταιρείας, αναγνωρίζοντας τον σημαίνοντα ρόλο που διαδραματίζουν, πλέον, τα ESG κριτήρια βιωσιμότητας στο επιχειρηματικό περιβάλλον -ανεξαρτήτως κλάδου- και θέλοντας να γνωρίζει την απόδοσή της ως προς κάθε ένα από αυτά· συνεχίζει να μετέχει στη διεθνή πλατφόρμα αυτοαξιολόγησης “Synesgy” της εταιρείας CRIF, όπου καλείται να απαντήσει ένα εκτενές ερωτηματολόγιο επί θεμάτων βιωσιμότητας, τεκμηριώνοντας κατάλληλα τα όσα δηλώνει.



Synesgy
The sustainability network.

Πιστοποιητικό Synesgy

Υποβλήθηκε στην **ELTON INTERNATIONAL TRADING COMPANY S.A.**

Avlona, Ελλάδα

Ημερομηνία πιστοποίησης	Ισχύει μέχρι	Κλάδος δραστηριότητας	Χώρα
14 Απριλίου 2025	**14 Απριλίου 2026**	**Χονδρικό Εμπόριο**	**Ελλάδα**

Το πιστοποιητικό παρέχεται στην ELTON INTERNATIONAL TRADING COMPANY S.A. (Αναγνωριστικό επιχείρησης: 094106501) από την ICAP CRIF S.A. για τη συμμετοχή στην αξιολόγηση ESG μέσω του **Synesgy** στις **14 Απριλίου 2025**.

Η βαθμολογία της ELTON INTERNATIONAL TRADING COMPANY S.A. είναι «**B – Μέτριο-Υψηλό**».

Η μεθοδολογία Synesgy ακολουθεί γενικά αποδεκτά διεθνή πρότυπα βιωσιμότητας, όπως το Global Reporting Initiative (GRI) και τους Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης (SDG), και έχει αναπτυχθεί από την CRIF Ratings.

Η βαθμολογία ισχύει για ένα έτος μέχρι **14 Απριλίου 2026**.

A
B
C
D
E

ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ ESG: B
Υψηλό-Μέτριο επίπεδο Βιωσιμότητας

Εταιρεία με μέτριο-υψηλό επίπεδο συμμόρφωσης με τις αρχές ESG, σε συμφωνία με τις βέλτιστες εθνικές και διεθνείς πρακτικές. Η Βαθμολογία ESG συμμορφώνεται με τα διεθνή πρότυπα του (Global Reporting Initiative, European Sustainability Reporting Standards και Στόχοι Βιώσιμης Ανάπτυξης) και εξετάζει τις πιο σημαντικές και ουσιαστικές παραμέτρους που σχετίζονται με τα περιβαλλοντικά, κοινωνικά και κριτήρια διακυβέρνησης.

Η Βαθμολογία ESG είναι μια αξιολόγηση για τη συμμόρφωση της εταιρείας στα Περιβαλλοντικά, Κοινωνικά και κριτήρια Διακυβέρνησης (ESG), λαμβάνοντας υπόψη και τον κλάδο δραστηριότητας και τη γεωγραφική περιοχή.

87 /100 Synesgy Βαθμολογία Κατάταξης

*Η βαθμολογία αυτή εκφράζει τη συνολική κατάταξη της Παρούσας αξιολόγησης στο σύνολο των εταιρειών που αξιολογήθηκαν. Υψηλότερη τιμή σημαίνει καλύτερη αξιολόγηση (1/100 είναι η χαμηλότερη, 100/100 είναι η καλύτερη αξιολόγηση).

CONTENT USED WITH PERMISSION 2025

CRIF Together to the next level

Η Βαθμολογία ESG βασίζεται στην αποκλειστική μεθοδολογία της CRIF S.p.A. βάσει των πληροφοριών που παρέχονται από την ίδια την εταιρεία στην οποία αναφέρεται η βαθμολογία (αξιολογούμενη οντότητα). Οι προαναφερθείσες πληροφορίες παρέχονται οικειοθελώς με αποκλειστική ευθύνη του αξιολογούμενου φορέα και δεν επαληθεύονται από την CRIF S.p.A. Η Βαθμολογία ESG αναφέρεται στην ημερομηνία συμπλήρωσης του ερωτηματολογίου και δεν υποκείνται σε διαδικασία παρακολούθησης. Η Βαθμολογία ESG δεν αποτελεί πιστοποίηση ή συγκεκριμένη αξιολόγηση, αλλά έχει ως αποκλειστικό στόχο τη γνωστοποίηση της σχετικής κλίμακας και επομένως παρέχεται για ενημερωτικούς σκοπούς. Η Βαθμολογία ESG δεν εγγυάται την ακρίβεια, την πληρότητα και την αξιοπιστία των δεδομένων. Η CRIF S.p.A. δεν φέρει ευθύνη για τη χρήση της βαθμολογίας από τρίτους. Η CRIF S.p.A. δεν ευθύνεται για οποιαδήποτε απόφαση λαμβάνεται με βάση τη Βαθμολογία ESG από τον αξιολογούμενο φορέα ή από οποιαδήποτε άλλη οντότητα.
*Η μεθοδολογία που χρησιμοποιείται για την πλατφόρμα αξιολόγησης Προέρχεται από την CRIF Ratings.

Η CRIF χρησιμοποιεί τα Πρότυπα GRI με άδεια από την GRI, η οποία επαλήθευσε την ακριβή απεικόνιση των Προτύπων GRI στο Synesgy. Ως εκ τούτου, η GRI δεν Προβαίνει σε καμία έμμεση ή άμεση δήλωση ή δέσμευση σχετικά με την ορθότητα, τη συμμόρφωση, την αξιοπιστία, την καταλληλότητα του σκοπού ή την ποιότητα της βαθμολογίας που παρουσιάζεται στην Παρούσα αξιολόγηση.

Κλείνοντας, να αναφερθεί πως όσα στοιχεία παρατίθενται στην ενότητα αυτή των μη χρηματοοικονομικών στοιχείων, εκτός και εάν αναφέρεται διαφορετικά, αφορούν αποκλειστικά τη μητρική εταιρεία (ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ) και όχι τον Όμιλο, για την περίοδο 01/01/2024 – 31/12/2024.

8. Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2024

(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 Αμοιβές Μελών ΔΣ

3.2 Εταιρικό Συμφέρον

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 ΔΣ και Διευθύνοντος Συμβούλου

4.5 Εταιρικός γραμματέας

4.6 Πρόγραμμα Ενημέρωσης και Επιμόρφωσης Μελών ΔΣ

4.7 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 Αποτελέσματα της διαδικασίας αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

9.3 Αποτελέσματα της διαδικασίας αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης

10. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ

11. ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ – ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ

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 Κώδικα 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, και
- 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 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 Αποδοχών 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 Εταιρεία, καλύπτοντας την ως άνω προϋπόθεση. 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 μελών του ΔΣ βάσει προκαθορισμένων μετρήσιμων ποσοτικών και ποιοτικών κριτηρίων, τόσο βραχυπρόθεσμων όσο και μακροπρόθεσμων, τα οποία θα συνδέονται με την πορεία της Εταιρείας ή και του Ομίλου.

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.

Στο πλαίσιο επίτευξης ετήσιων ποσοτικών κριτηρίων εντάσσεται η κερδοφορία της Εταιρείας και για την περίπτωση αυτή δύναται να λαμβάνουν αμοιβή τα μέλη του ΔΣ συνιστάμενη σε συμμετοχή στα κέρδη οιασδήποτε χρήσεως της Εταιρείας.

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΄ ότι 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.

Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας δεν προβλέπουν τη λήψη bonus ή άλλων μεταβλητών αποδοχών που σχετίζονται με τις επιδόσεις. Ωστόσο, ο Γενικός Διευθυντής, έχει τη δυνατότητα λήψης μεταβλητών αποδοχών (bonus), σύμφωνα με τη νέα Πολιτική Αποδοχών, σε περίπτωση επίτευξης στόχου EBITDA Ομίλου. Ως εκ τούτου, δεν τίθεται ζήτημα επιστροφής bonus λόγω παράβασης συμβατικών όρων, ανακριβών οικονομικών καταστάσεων ή εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων.

3.2 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."

Η Εταιρεία δεν έχει θεσμοθετήσει υποχρέωση αναλυτικής γνωστοποίησης τυχόν επαγγελματικών δεσμεύσεων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (συμπεριλαμβανομένων σημαντικών μη εκτελεστικών δεσμεύσεων σε εταιρείες και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα) πριν από το διορισμό τους στο ΔΣ.

Η απόκλιση αυτή βασίζεται στο γεγονός ότι τα μέλη του ΔΣ διακρίνονται για το υψηλό μορφωτικό τους επίπεδο, την επαγγελματική τους συνείδηση και την αφοσίωσή τους στην Εταιρεία. Παρά την έλλειψη θεσμοθετημένης υποχρέωσης, τα μέλη του ΔΣ προβαίνουν σε σχετική γνωστοποίηση εάν κρίνουν ότι υπάρχει οποιοσδήποτε κίνδυνος σύγκρουσης συμφερόντων ή ότι η ανεξαρτησία τους μπορεί να επηρεαστεί, είτε επαγγελματικά είτε οικονομικά.

Επιπλέον, η Εταιρεία παρακολουθεί και διαχειρίζεται συνεχώς πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων μέσω εσωτερικών διαδικασιών και δεσμεύεται να διασφαλίζει τη συμμόρφωση με τις αρχές εταιρικής διακυβέρνησης και διαφάνειας. Τυχόν αλλαγές στις επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του ΔΣ γνωστοποιούνται στο ΔΣ όταν προκύψουν, στο πλαίσιο διασφάλισης της ακεραιότητας της εταιρικής διακυβέρνησης.

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 Σύνθεση 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 απεριορίστως 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 ιδιότητας 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 εγκύρως 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 παριστάμενων ή αντιπροσωπευόμενων κατά τη συνεδρίαση μελών του ΔΣ. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του ΔΣ για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησής τους στο Μητρώο Ανωνύμων 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 παριστάμενο 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 20/06/2024 είναι εξαμελές και αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

I. **Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης** του Νικολάου, Πρόεδρος του ΔΣ, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος, θητεία από 20/06/2024 έως 20/06/2027.
II. **Άλκηστη Παπαθανασίου** του Νέστορα, Διευθύνουσα Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος, θητεία από 20/06/2024 έως 20/06/2027.
III. **Αθανάσιος Ηλιόπουλος** του Παναγιώτη, εκτελεστικό μέλος, θητεία από 20/06/2024 έως 20/06/2027.
IV. **Άννα Μουρατίδου** του Νικολάου, εκτελεστικό μέλος, θητεία από 20/06/2024 έως 20/06/2027.
V. **Χρήστος Πουλής** του Κωνσταντίνου, μη εκτελεστικό μέλος, θητεία από 20/06/2024 έως 20/06/2027.
VI. **Αντώνιος Μούζας** του Αθανασίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος, θητεία από 20/06/2024 έως 20/06/2027.

Νέστορας Παπαθανασίου, υπήρξε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου έως 20/06/2024. Με την από 04/03/2024 απόφαση ανασυγκρότησης του ΔΣ διατήρησε την ιδιότητα εκτελεστικού μέλους χωρίς την ιδιότητα Προέδρου και Διευθύνοντος Σύμβουλου. Δεν προτάθηκε προς επανεκλογή στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της 20/06/2024.

Ηλέκτρα Παπαθανασίου, υπήρξε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου έως 20/06/2024. Με την από 04/03/2024 απόφαση ανασυγκρότησης του ΔΣ διατήρησε την ιδιότητα μη εκτελεστικού μέλους. Δεν προτάθηκε προς επανεκλογή στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της 20/06/2024.

Το ως άνω εξαμελές ΔΣ εξελέγη από τη ΓΣ των μετόχων της Εταιρείας που πραγματοποιήθηκε την 20η Ιουνίου 2024, συγκροτήθηκε σε σώμα την 20η Ιουνίου 2024 και η θητεία του είναι τριετής ισχύουσα μέχρι την 20η Ιουνίου 2027.

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

Το ως άνω ΔΣ συγκροτήθηκε σε σώμα ως ανωτέρω, κατά τη συνεδρίαση αυτού και καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με κωδικό αριθμό καταχώρησης 4269172 από το Υπουργείο Ανάπτυξης, Γενική Γραμματεία Εμπορίου, Γενική Διεύθυνση Αγοράς & Προστασίας Καταναλωτή, Διεύθυνση Εταιρειών, Τμήμα Εισηγμένων 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 Λαυρέντιο Ελευθέριο Αλβέρτη και τον κύριο Αντώνιο Μούζα.

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

I. 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.
II. Άλκηστη Παπαθανασίου: Γεννήθηκε το 1969. Βασική μέτοχος της ΕΛΤΟΝ και άνω της εικοσαετίας συμμετοχή στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ως εκτελεστικό μέλος. Απόφοιτος του Χημικού Τμήματος του Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης. Έχει πολυετή εμπειρία στις Προμήθειες και τη Διασφάλιση Ποιότητας καθώς και στη διοίκηση του Τμήματος Εφοδιαστικής Αλυσίδας του Ομίλου.
III. Αθανάσιος Ηλιόπουλος: Γεννήθηκε το 1967. Ανέλαβε καθήκοντα Γενικού Διευθυντή του Ομίλου ΕΛΤΟΝ στις 02/10/2023. Ο κος 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 κος 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
IV. Άννα Μουρατίδου: Γεννήθηκε το 1971. Ανέλαβε καθήκοντα Οικονομικής Διευθύντριας του Ομίλου ΕΛΤΟΝ στις 16/01/2023. Η κα. 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) καθιστά την κα Μουρατίδου ως στέλεχος με ουσιαστικό

και καταλυτικό ρόλο στη διαμόρφωση της στρατηγικής καθώς και των ετησίων πλάνων της Εταιρείας και του Ομίλου στο σύνολό του.

V. 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 έχει διατελέσει Αντιπρόεδρος και Πρόεδρος της ΕΛΤΟΝ.

VI. 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.

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 31/12/2024 πραγματοποιήθηκε από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων στις αρχές του τρέχοντος έτους 2025 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 06/10/2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίθηκε Πλάνο Διαδοχής μελών Διοικητικού Συμβουλίου και του Διευθύνοντος Συμβούλου κατόπιν της από 06/10/2023 σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων.

4.5 Εταιρικός Γραμματέας

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα ώστε να συμμορφώνεται με τις εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές, τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και να λειτουργεί αποτελεσματικά και αποδοτικά. Ο εταιρικός γραμματέας είναι αρμόδιος, σε συνεννόηση και με τον Πρόεδρο, για τη διασφάλιση άμεσης, σαφούς και πλήρους πληροφόρησης του Διοικητικού Συμβουλίου, την ένταξη νέων μελών, την οργάνωση Γενικών Συνελεύσεων, τη διευκόλυνση επικοινωνίας μετόχων με το Διοικητικό Συμβούλιο και τη διευκόλυνση επικοινωνίας του Διοικητικού Συμβουλίου με τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη. Εντός του 2024 ανατέθηκε ο ρόλος του Εταιρικού Γραμματέα στον Υπεύθυνο Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων της εταιρείας.

4.6 Πρόγραμμα Ενημέρωσης και Επιμόρφωσης Μελών ΔΣ

Το νέο Διοικητικό Συμβούλιο (όπως αυτό εκλέχτηκε από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση και συγκροτήθηκε σε σώμα την 20/06/2024) αναγνωρίζοντας τη σημασία της ενημέρωσης και επιμόρφωσης των μελών του, εντός Οκτωβρίου και Νοεμβρίου 2024 παρακολούθησε επιμορφωτικό σεμινάριο πάνω σε θέματα ESG, Εταιρικής Διακυβέρνησης και Κυβερνοασφάλειας (Cybersecurity).

4.7 Λοιπά Στοιχεία

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2024 (01/01-31/12/2024), εκδόθηκαν 45 πρακτικά συνεδρίασης Διοικητικού Συμβουλίου προς κάλυψη επιχειρησιακών αναγκών.

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

Ακολουθεί πίνακας πληροφόρησης συμμετοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις εντός της χρήσης 2024. Η Ιβ σύνθεση είναι ανασυγκρότηση της Ια. Η σύνθεση ΙΙ είναι το νέο ΔΣ όπως εκλέχτηκε από τη Γενική Συνέλευση στις 20/06/2024.

9 Πρακτικά ΔΣ	**14 Πρακτικά ΔΣ**	**22 Πρακτικά ΔΣ**	
Ια. Σύνθεση ΔΣ περίοδος 01/01-04/03/2024	**Ιβ. Σύνθεση ΔΣ (ανασυγκρότηση Ια) περίοδος 04/03-20/06/2024**	**ΙΙ. Σύνθεση ΔΣ περίοδος 20/06-31/12/2024**	**Ποσοστό συμμετοχής ανά μέλος στις συνεδριάσεις**
ΝΕΣΤΟΡΑΣ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ, Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος	ΝΕΣΤΟΡΑΣ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ, εκτελεστικό μέλος	-	13,05%
ΑΛΚΗΣΤΗ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ, εκτελεστικό μέλος	ΑΛΚΗΣΤΗ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ, Διευθύνουσα Σύμβουλος	ΑΛΚΗΣΤΗ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ, Διευθύνουσα Σύμβουλος	100,00%
ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΟΥΛΗΣ, Αντιπρόεδρος μη εκτελεστικό μέλος	ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΟΥΛΗΣ, Πρόεδρος μη εκτελεστικό μέλος	ΧΡΗΣΤΟΣ ΠΟΥΛΗΣ, μη εκτελεστικό μέλος	100,00%
ΗΛΕΚΤΡΑ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ, μη εκτελεστικό μέλος	ΗΛΕΚΤΡΑ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ, μη εκτελεστικό μέλος	-	100,00%
ΛΑΥΡΕΝΤΙΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΑΛΒΕΡΤΗΣ, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	ΛΑΥΡΕΝΤΙΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΑΛΒΕΡΤΗΣ, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	ΛΑΥΡΕΝΤΙΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΑΛΒΕΡΤΗΣ, Πρόεδρος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	100,00%
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΟΥΖΑΣ, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΟΥΖΑΣ, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΟΥΖΑΣ, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	100,00%

-	-	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ, εκτελεστικό μέλος	100,00%
-	-	ΑΝΝΑ ΜΟΥΡΑΤΙΔΟΥ, εκτελεστικό μέλος	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*
Διευθύνουσα Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος	*ΑΛΚΗΣΤΗ ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ*	*1*	ELTON CORPORATION SA	Πρόεδρος, εκτελεστικό μέλος ΔΣ
#1,#2, #3, #4, #5: θυγατρικές Ομίλου ΕΛΤΟΝ		*2*	*ELTON KIMYA SANAYI VE TICARET AS*	Πρόεδρος ΔΣ, εκτελεστικό μέλος
		3	*ELTON CORPORATION EOOD*	*Διαχειρίστρια*
		4	*ELTON CORPORATION DOO*	*Διαχειρίστρια*
		5	*ELTON CORPORATION LLC*	*Διαχειρίστρια*

ΘΕΣΗ ΣΤΟ ΔΣ ΤΗΣ ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ	*ΟΝΟΜ/ΜΟ*	*Α/Α*	*ΕΠΩΝΥΜΙΑ*	*ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΣΜΕΥΣΗ*
Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	*ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΟΥΖΑΣ*	*1*	OPTIMA BANK	Επικεφαλής της Γενικής Διεύθυνσης Brokerage

ΘΕΣΗ ΣΤΟ ΔΣ ΤΗΣ ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ	*ΟΝΟΜ/ΜΟ*	*Α/Α*	*ΕΠΩΝΥΜΙΑ*	*ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΣΜΕΥΣΗ*
Πρόεδρος, 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 2024 (01/01-31/12/2024) συνεδρίασε οκτώ (8) φορές για τα εξής θέματα: Ετήσια αξιολόγηση μελών ΔΣ, Εισήγηση προς το ΔΣ για επικαιροποίηση Πολιτικής Αποδοχών (3^{η} έκδοση) και επικαιροποίηση Πολιτικής Καταλληλότητας (3^{η} έκδοση), Εισήγηση προς το ΔΣ για ανασυγκρότηση ΔΣ και επανακαθορισμό αρμοδιοτήτων εκπροσώπησης, κατάρτιση και υποβολή Έκθεσης Αποδοχών χρήσης 2023, Αμοιβές μελών ΔΣ για τη χρήση 2024, Εισήγηση προς το ΔΣ για την εκλογή και σύνθεση του νέου Διοικητικού Συμβουλίου από την Ετήσια Γενική Συνέλευση, Συγκρότηση σε σώμα Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων, Πρόταση επιλογής Εμπορικής Διευθύντριας Ομίλου. 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.12 της Τακτικής ΓΣ, που πραγματοποιήθηκε την 20/6/2024, σε συνδυασμό με τη συνεδρίαση συγκρότησης σε σώμα της ΕΕ την 20/6/2024, 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 ΕΕ είναι ανεξάρτητα από την Εταιρεία, βάσει των σχετικών απαιτήσεων περί ανεξαρτησίας που προβλέπονται στις διατάξεις του Ν.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 Ποιότητας, Διαχείρισης Κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου (ΥΕΕ) 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 καταλληλόλητα 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 έχει καταρτίσει τον κανονισμό λειτουργίας της, ο οποίος έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Εταιρείας (Ν.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 ασυνηθών 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 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 τις 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 το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) 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 του ΣΕΕ και της 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 ΣΕΕ και της 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 το ΣΕΕ 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 2024 (1/1-31/12/2024) συνεδρίασε δεκαέξι (16) φορές. Σε όλες τις συνεδριάσεις υπήρξε πλήρη απαρτία των μελών της ΕΕ και ομόφωνη λήψη αποφάσεων.

Τα σημαντικότερα θέματα που συζητήθηκαν το 2024 στις συνεδριάσεις της ΕΕ, ενδεικτικά, είναι τα παρακάτω:

- Πρόγραμμα εργασιών ΕΕ και ΥΕΕ.
- Σχέδιο δράσης Λειτουργίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και ενημέρωση για την πρόοδο των εργασιών της.
- Τριμηνιαίες αναφορές από την ΥΕΕ για την πρόοδο των εργασιών της.
- Παρακολούθηση της διαδικασίας σύνταξης των ετήσιων και ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων (μητρικής και ομίλου).
- Επιλογή Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και αξιολόγηση ανεξαρτησίας του.
- Ενημέρωση για την πορεία του έργου αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης και παρουσίασης των αποτελεσμάτων.

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 η «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης».

6. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ

(3η έκδοση, αναθεώρηση από το ΔΣ 14/02/2024, έγκριση από τη ΓΣ 20/06/2024)

6.1 Εισαγωγή

Η παρούσα πολιτική αποδοχών θεσπίζεται από την εταιρεία με την επωνυμία «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και υιοθετεί, θεσπίζει, διατηρεί και εφαρμόζει βασικές αρχές και κανόνες σχετικά με τις αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Γενικού Διευθυντή (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, την ισχύουσα Εργατική Νομοθεσία, 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 εμπλεκομένων μερών.

Οι αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Γενικού Διευθυντή 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 εμπλεκομένων μερών (μέτοχοι, Διοίκηση, εργαζόμενοι, πελάτες, συνεργάτες, 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 Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και, αν υπάρχει, για τον Γενικό Διευθυντή ή τον αναπληρωτή του.

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

i. Πρόεδρος
ii. Διευθύνων Σύμβουλος
iii. Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικά και μη εκτελεστικά, περιλαμβανομένων και των ανεξάρτητων)
iv. Γενικός Διευθυντής (ή ο αναπληρωτής του)

Η Πολιτική Αποδοχών εφαρμόζεται σε επίπεδο μητρικής Εταιρείας.

6.4 Παράγοντες καθορισμού αμοιβών

Η αμοιβή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Γενικού Διευθυντή 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 καθώς και του Ομίλου, 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 Διοικητικού Συμβουλίου και του Γενικού Διευθυντή, οι αποδοχές στην αγορά εργασίας με παρόμοια χαρακτηριστικά.

Για τον καθορισμό των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία δε συνδέονται με την Εταιρεία με σύμβαση εργασίας, λαμβάνονται υπόψη η συμμετοχή των μελών στο Διοικητικό Συμβούλιο, 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 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Περαιτέρω, ως προς τις αμοιβές των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, 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 δε 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 με 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 της 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 Διοικητικού Συμβουλίου και του Γενικού Διευθυντή 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
- το κλίμα που ισχύει στην ελληνική οικονομία
- ο ετήσιος προϋπολογισμός της Εταιρείας
- 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 Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν αμοιβή για την άσκηση των καθηκόντων τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και για τη συμμετοχή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο Γενικός Διευθυντής λαμβάνει αμοιβή για την άσκηση των καθηκόντων του.

Σε κάθε περίπτωση όλες οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και του Γενικού Διευθυντή εγκρίνονται κατ' έτος από τη Γενική Συνέλευση 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:

i. 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.

Η Εταιρεία προβαίνει στην καταβολή σταθερής μηνιαίας αποδοχής στον Γενικό Διευθυντή για την εργασία που παρέχει.

Οι Σταθερές Αποδοχές των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Γενικού Διευθυντή 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.

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

- την πολυπλοκότητα του έργου τους
- τον βαθμό της ευθύνης τους

- τον χρόνο απασχόλησης που απαιτείται
- το επίπεδο αμοιβών των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

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 δεν καταβάλει μεταβλητές αποδοχές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, 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 ή και του Ομίλου.

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.

Στο πλαίσιο επίτευξης ετήσιων ποσοτικών κριτηρίων εντάσσεται η κερδοφορία της Εταιρείας και για την περίπτωση αυτή δύναται να λαμβάνουν αμοιβή τα μέλη του ΔΣ συνιστάμενη σε συμμετοχή στα κέρδη οιασδήποτε χρήσεως της Εταιρείας.

Το ύψος της ανωτέρω αμοιβής προσδιορίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, η οποία αποφασίζει με απλή απαρτία και πλειοψηφία. Η αμοιβή μελών ΔΣ χορηγούμενη από τα κέρδη της χρήσεως λαμβάνεται από το υπόλοιπο των καθαρών κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων για τακτικό αποθεματικό και τη διανομή του ελάχιστου μερίσματος υπέρ των μετόχων.

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 ή και του Ομίλου, ανάρμοστη συμπεριφορά, ανεπαρκής απόδοση).

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 ή και του Ομίλου και με βάση τις γενικές αρχές που θέτει το κανονιστικό πλαίσιο, το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, η Εργατική Νομοθεσία, καθώς και οι βασικές αρχές της Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Η Εταιρεία καταβάλει μεταβλητές αποδοχές στον Γενικό Διευθυντή υπό μορφή επιμίσθιου παραγωγικότητας (bonus) βάσει σύμβασης απασχόλησης του δικαιούχου με την Εταιρεία ή/και απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

Κριτήρια χορήγησης των ετήσιων μεταβλητών αποδοχών – μέθοδος εκτίμησης του βαθμού πλήρωσης των κριτηρίων αυτών:

Οι ετήσιες μεταβλητές αποδοχές έχουν ως επίκεντρο πρωτίστως την απόδοση της Εταιρείας και ως συνέχεια του Ομίλου και ακολούθως την απόδοση του Γενικού Διευθυντή. Οι σχετικές αμοιβές χορηγούνται βάσει του βαθμού επίτευξης στόχων, τιθέμενων συνδυαστικά σε προσωπικό και εταιρικό επίπεδο. Ούτως, οι ετήσιες μεταβλητές αποδοχές συνδέουν την ατομική απόδοση του δικαιούχου με την απόδοση της Εταιρείας και ως συνέχεια του Ομίλου και την επιβραβεύουν και με βάση αυτή. Παρέχουν, επομένως, κίνητρα για την επίτευξη ατομικής απόδοσης, προς όφελος όμως και της απόδοσης της Εταιρείας και ως συνέχεια του Ομίλου. Με τον τρόπο αυτό οι ετήσιες μεταβλητές αποδοχές ευθυγραμμίζουν τα συμφέροντα του δικαιούχου των αποδοχών με τα συμφέροντα της Εταιρείας και ως συνέχεια του Ομίλου. Οι ετήσιες μεταβλητές αποδοχές καθορίζονται και χορηγούνται με πρωταρχικό κριτήριο τη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας και του Ομίλου, στο προκαθορισμένο επίπεδο απόδοσης σε συγκεκριμένες κατηγορίες στόχων / προτεραιοτήτων. Το καθένα από τα κριτήρια αυτά φέρει διαφορετικό ποσοστό βαρύτητας, βάσει του οποίου γίνεται η στάθμιση της ειδικής συμβολής τους και ο υπολογισμός της μεταβλητής αμοιβής. Ειδικότερα:

α) Ως κριτήριο χρηματοοικονομικής απόδοσης της Εταιρείας και ως συνέχεια του Ομίλου λαμβάνεται κατά κύριο λόγο το **EBITDA Ομίλου**, το οποίο η Εταιρεία χρησιμοποιεί ως δείκτη μέτρησης της κερδοφορίας της Εταιρείας και του Ομίλου, καθόσον εκτιμάται ότι απεικονίζει πιο αντιπροσωπευτικά την οργανική κερδοφορία και αποδίδει αντικειμενικότερα κατά ένα μέρος τις επιδόσεις των στελεχών και του προσωπικού. Η πλήρωση του κριτηρίου της χρηματοοικονομικής απόδοσης της Εταιρείας και του Ομίλου εκτιμάται με βάση τον βαθμό επίτευξης ενός προκαθορισμένου για την αντίστοιχη εταιρική χρήση στόχου **EBITDA Ομίλου**.

β) Είναι δυνατόν να οριστούν συμπληρωματικά κριτήρια ατομικής απόδοσης δικαιούχου ως προς την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα του συντελεσμένου έργου του και τον βαθμό επίτευξης των προσωπικών στόχων που τυχόν έχουν τεθεί για αυτόν από πριν για την αντίστοιχη εταιρική χρήση, σε συγκεκριμένες κατηγορίες στόχων / προτεραιοτήτων, μεταξύ άλλων αναφορικά τόσο με τη

χρηματοοικονομική, όσο και με τη μη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας και του Ομίλου. Η μη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας και του Ομίλου μπορεί να κρίνεται ενδεικτικά με βάση την απόδοσή στους τομείς του περιβάλλοντος, της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης και της εταιρικής διακυβέρνησης (ESG), της διαχείρισης πελατών, των διαδικασιών και της οργανωτικής αποτελεσματικότητας και του ανθρώπινου δυναμικού και της ηγεσίας.

Η Εταιρεία δικαιούται, οποτεδήποτε, να καθορίζει περαιτέρω κριτήρια για τη χορήγηση μεταβλητών αποδοχών.

Τρόπος υπολογισμού των ετήσιων μεταβλητών αποδοχών:

Γενικά

Για τον καθορισμό του ύψους της ετήσιας μεταβλητής αμοιβής πρωταρχική σημασία έχουν τα κριτήρια, χρηματοοικονομικής κατά βάση, απόδοσης της Εταιρείας και του Ομίλου.

Για τον Γενικό Διευθυντή που λαμβάνει σταθερές αποδοχές συνιστάμενες σε μισθό (ανωτέρω υπό i.), το ανώτατο όριο ετήσιων μεταβλητών αποδοχών του (δυνητική ανώτατη ετήσια μεταβλητή αμοιβή) ορίζεται σε συνάρτηση με τον μισθό του, ανάλογα με την απόδοση της Εταιρείας και του Ομίλου.

Ανώτατα όρια ετήσιων μεταβλητών αμοιβών με βάση τα κριτήρια απόδοσης της Εταιρείας και του Ομίλου

Κριτήριο: EBITDA Ομίλου, εκφρασμένο σε αξία, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα ενοποιημένα αποτελέσματα.	
Ποσοστό Επίτευξης	Ανώτατα όρια ετήσιων μεταβλητών αμοιβών (μικτές αποδοχές)
95%	οι ετήσιες μεταβλητές αμοιβές δεν μπορούν να υπερβαίνουν το 25% του ετήσιου βασικού μισθού, σε ευρώ
100%	οι ετήσιες μεταβλητές αμοιβές δεν μπορούν να υπερβαίνουν το 50% του ετήσιου βασικού μισθού, σε ευρώ
105%	οι ετήσιες μεταβλητές αμοιβές δεν μπορούν να υπερβαίνουν το 75% του ετήσιου βασικού μισθού, σε ευρώ

Διαδικασία καθορισμού κριτηρίων, στόχων και απόδοσης

Οι στόχοι και τα κριτήρια απόδοσης σε εταιρικό, ομιλικό και ατομικό επίπεδο και η βαρύτητά τους για τον καθορισμό των ετήσιων μεταβλητών αμοιβών καθορίζονται, κατόπιν σχετικής εισήγησης από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας, στην αρχή εκάστης εταιρικής χρήσης, για κάθε εταιρική χρήση σύμφωνα με την επιχειρησιακή στρατηγική της Εταιρείας και του Ομίλου.

Μετά το πέρας κάθε εταιρικής χρήσης, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας αξιολογεί την απόδοση που έχει επιτευχθεί έναντι των εν λόγω στόχων.

Τα τυχόν καθορισθέντα ποσά αμοιβών καταβάλλονται σε χρήμα εντός τραπεζικών λογαριασμών.

Επεξήγηση του τρόπου εφαρμογής των κριτηρίων απόδοσης παρατίθενται στην ετήσια Έκθεση Αποδοχών της

Εταιρείας (άρθρο 112 παρ. 2 περ. α) ν.4548/2018).

Αναβολή καταβολής μεταβλητών αποδοχών

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αποφασίσει την εφαρμογή ρυθμίσεων αναβολής πλήρως ή μερικώς, της καταβολής των προγραμματισμένων μεταβλητών αποδοχών έως και το 100% των μεταβλητών αποδοχών ανεξάρτητα από τη μέθοδο καταβολής.

Με την καταβολή των μεταβλητών αποδοχών σε διάστημα μεγαλύτερο του έτους, αποσκοπείται η σύνδεση των μεταβλητών αποδοχών με τις επιδόσεις σε βάθος χρόνου και όχι μόνο σε ετήσια βάση.

Τα κριτήρια, σύμφωνα με τα οποία δύναται ν' αναβληθεί, πλήρως ή μερικώς, η καταβολή των προγραμματισμένων μεταβλητών αποδοχών, περιλαμβάνουν ενδεικτικά:

- Την απόδειξη παραπτώματος ή σοβαρού σφάλματος υποκειμένου στην παρούσα Πολιτική Αποδοχών προσώπου, το οποίο επέφερε σημαντική οικονομική απώλεια ή ζημία, σοβαρή επιδείνωση επιδόσεων της Εταιρείας και σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις ή ζημία στη φήμη αυτής, καθώς και κανονιστικές κυρώσεις λόγω ανάρμοστης συμπεριφοράς του υποκειμένου στην παρούσα Πολιτική Αποδοχών προσώπου.
- Την περίπτωση σημαντικής επιδείνωσης της οικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και του Ομίλου, ιδιαίτερα δε στις περιπτώσεις κατά τις οποίες καθίσταται αβέβαιη η ομαλή συνέχιση των δραστηριοτήτων.
- Αρνητικό ποσοστό επίτευξης στόχων.
- Εφόσον το επίπεδο ατομικής απόδοσης του υποκειμένου στην παρούσα Πολιτική Αποδοχών προσώπου χαρακτηριστεί ως ανεπαρκές μετά από εισήγηση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Εάν προκύψει ότι οι λόγοι που οδήγησαν στην καταβολή ή κατοχύρωση των συγκεκριμένων μεταβλητών αποδοχών στο υποκείμενο στην παρούσα Πολιτική Αποδοχών πρόσωπο ήταν εσφαλμένοι, τότε μπορεί να ακυρωθεί η καταβολή του συνόλου των αναβαλλόμενων αποδοχών που είχαν αρχικά υπολογιστεί.

6.6 Στοιχεία συμβάσεων της εταιρείας με μέλη του ΔΣ και τον Γενικό Διευθυντή

Για όσα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τον Γενικό Διευθυντή της Εταιρείας έχουν συναφθεί συμβάσεις εργασίας, ισχύουν οι διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας Εργατικής Νομοθεσίας, χωρίς ειδικότερες συμβατικές προβλέψεις. Η διάρκειά των συμβάσεων αυτών είναι αόριστη και οι προθεσμίες προειδοποίησης για την καταγγελία τους και οι αποζημιώσεις που έκαστο μέρος (Εταιρεία ή/και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Γενικός Διευθυντής) 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 Διοικητικού Συμβουλίου, που δε συνδέεται με την Εταιρεία με σύμβαση εργασίας.

Η Εταιρεία διατηρεί συμβάσεις εργασίας με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και με τον Γενικό Διευθυντή.

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

Στοιχεία σύμβασης εργασίας	**Διάρκεια συμβάσης**	**Προθεσμία προειδοποίησης**	**Συνταξιοδότηση**	**Όροι καταγγελίας σύμβασης**	**Πληρωμή καταγγελίας σύμβασης**
• **Μέλος ΔΣ** • **Γενικός Διευθυντής**	Αορίστου χρόνου	Σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία, από την πλευρά της Εταιρείας. Από την πλευρά του φυσικού προσώπου, 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 φυσικό πρόσωπο, 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 Διοικητικό Συμβούλιο το περιεχόμενο της Πολιτικής Αποδοχών και των αναθεωρήσεών της, προκειμένου να υποβληθεί προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση.

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 Ανθρωπίνου 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 Διοικητικό Συμβούλιο. 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 Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Πολιτική Αποδοχών υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση 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 Διοικητικού Συμβουλίου και τον Γενικό Διευθυντή βαρύνει την Εταιρεία μόνο εάν εγκριθεί με ειδική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

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 Γενική Συνέλευση 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 Διοικητικό Συμβούλιο 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 Γενική Συνέλευση, 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 Γενική Συνέλευση. 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 Διοικητικού Συμβουλίου και του Γενικού Διευθυντή 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 εμπλεκομένων 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 εμπλεκομένου 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 (3η έκδοση) εγκρίθηκε από τη Γενική Συνέλευση της 20ης Ιουνίου 2024 και ισχύει για τέσσερα (4) έτη από την έγκρισή της από τη Γενική Συνέλευση, 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.

7. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ

3η έκδοση, αναθεώρηση από το ΔΣ 14/02/2024, έγκριση από τη ΓΣ 20/06/2024

7.1 Εισαγωγή

Η πρώτη έκδοση πολιτικής καταλληλότητας (η «Πολιτική Καταλληλότητας») καταρτίστηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο 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 Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, με ισχύ από την έναρξη του Ν.4706/2020.

Η δεύτερη έκδοση εγκρίθηκε από την Τακτική Ετήσια Γενική Συνέλευση της 24/5/2022 (κατόπιν διαδοχικής εισήγησης και έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 18/02/2022 και από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων στις 15/02/2022).

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

Στο πεδίο εφαρμογής της εμπίπτουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. 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 Διοικητικό Συμβούλιο είναι επιφορτισμένο με την εισήγηση προς τη Γενική Συνέλευση 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 Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας μέχρι την τυχόν τροποποίηση της από το Διοικητικό Συμβούλιο ή τη Γενική Συνέλευση, 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

2.1. Λαμβανομένων υπόψη του μεγέθους της Εταιρείας και της πολυπλοκότητας των δραστηριοτήτων της, η Εταιρεία διαθέτει επαρκή αριθμό έξι (6) μελών στο Διοικητικό Συμβούλιο, με δυνατότητα αύξησης τους μέχρι εννέα (9) μέλη, εφόσον κριθεί απαραίτητο.

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

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

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

2.5. Κατά την επιλογή, την ανανέωση της θητείας και την αντικατάσταση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, λαμβάνεται υπόψη η αξιολόγηση της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο κεφάλαιο 3 της παρούσας Πολιτικής Καταλληλότητας. Σε περίπτωση αντικατάστασης, από το ίδιο το Διοικητικό Συμβούλιο, υφιστάμενου μέλους από ένα νέο μέλος, η αξιολόγηση των κριτηρίων καταλληλότητας του νέου μέλους πραγματοποιείται εκ των προτέρων από τα αρμόδια όργανα.

2.6. Η καταλληλότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικού συμβουλίου ή της σύνθεσης του, κατά τις οποίες προκύπτει σημαντική επίδραση στη φήμη κάποιου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και σε κάθε περίπτωση επέλευσης γεγονότος που μπορεί να επηρεάσει σημαντικά την καταλληλότητα του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου (π.χ. επέλευση γεγονότων σύγκρουσης συμφερόντων).

2.7. Σε περίπτωση που διαπιστώνεται η παύση της συνδρομής ενός ή περισσοτέρων 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.

2.8. Τα υποψήφια μέλη του ΔΣ γνωρίζουν μεταξύ άλλων, πριν από την ανάληψη της θέσης, την κουλτούρα, τις αξίες και τη γενική στρατηγική της Εταιρείας.

2.9. Κατά την επιλογή, την ανανέωση της θητείας και την αντικατάσταση μέλους λαμβάνεται υπόψη η αξιολόγηση της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας, η οποία παρακολουθείται σε διαρκή βάση και επαναξιολογείται, ιδίως στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) σε ετήσια βάση καθώς και

β) όταν προκύπτουν αμφιβολίες σχετικά με την ατομική καταλληλότητα των μελών του ΔΣ ή της καταλληλότητα της σύνθεσης του οργάνου

γ) σε περίπτωση σημαντικής επίδρασης στη φήμη ενός μέλους του ΔΣ

δ) σε κάθε περίπτωση επέλευσης γεγονότος που δύναται να επηρεάσει σημαντικά την καταλληλότητα του μέλους του ΔΣ.

2.10. Το ΔΣ διασφαλίζει για την Εταιρεία το κατάλληλο πλάνο διαδοχής μετά από αποχωρήσεις μελών του ΔΣ.

7.3 Κριτήρια Αξιολόγησης της Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Α. Ατομική Καταλληλότητα

Η ατομική καταλληλότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογείται με βάση τα κριτήρια των παραγράφων 3.1 – 3.4 της παρούσας, τα οποία έχουν εφαρμογή στο σύνολο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξαρτήτως της ιδιότητας 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 Διοικητικού Συμβουλίου ως εκτελεστικών ή μη εκτελεστικών, εφαρμόζονται ανεξάρτητα από τα κριτήρια καταλληλότητας.

7.3.1 Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διαθέτουν επαρκείς γνώσεις, δεξιότητες, ικανότητες και εμπειρία για την εκτέλεση των καθηκόντων τους και την υπηρέτηση 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 Διοικητικού Συμβουλίου διαχρονικά.

Κατά την αξιολόγηση των θεωρητικών γνώσεων και δεξιοτήτων ενός μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικού Συμβουλίου.

Κατά την αξιολόγηση της πρακτικής και επαγγελματικής εμπειρίας, γνώσης και δεξιοτήτων ενός μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικού Συμβουλίου, 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 Διοικητικού Συμβουλίου συμπεριλαμβάνονται και όσες σχετίζονται με την ανεξαρτησία της κρίσης τους (απαιτούμενο κριτήριο καταλληλότητας σύμφωνα με το κεφάλαιο 3.3).

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 Διοικητικού Συμβουλίου που αποτελούν και μέλη της Επιτροπής Ελέγχου 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 Διοικητικού Συμβουλίου αποτελούν κριτήρια εξαιρετικής σημασίας για την Εταιρεία, τα οποία η τελευταία αξιολογεί διεξοδικά. Ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικού Συμβουλίου,

(β) την ικανότητα να θέτουν εύλογες ερωτήσεις στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να διαθέτουν τον χρόνο που απαιτείται για την απρόσκοπτη εκτέλεση των καθηκόντων τους. Ο αναμενόμενος χρόνος που απαιτείται κάθε υποψήφιο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικού Συμβουλίου από την Εταιρεία.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Β. Συλλογική Καταλληλότητα

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικού Συμβουλίου αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του ως συλλογικού οργάνου. Ειδικότερα, το Διοικητικό Συμβούλιο ως σύνολο οφείλει να κατανοεί επαρκώς τους τομείς για τους οποίους τα μέλη είναι συλλογικά υπεύθυνα, και να διαθέτει τις απαραίτητες δεξιότητες για να ασκεί την πραγματική διαχείριση και επίβλεψη της Εταιρείας, όσον αφορά ιδίως την επιχειρηματική της δραστηριότητα και τους βασικούς κινδύνους που συνδέονται με αυτή, τον στρατηγικό σχεδιασμό, τις χρηματοοικονομικές αναφορές, 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.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συλλογικά, μπορούν να κατανοούν και να διαχειρίζονται θέματα που αφορούν το περιβάλλον, την κοινωνική ευθύνη και τη διακυβέρνηση (ESG), εντός του πλαισίου της στρατηγικής που διαμορφώνει η Εταιρεία

Η αξιολόγηση της ατομικής και της συλλογικής καταλληλότητας, για τα νέα μέλη του ΔΣ, πραγματοποιείται σε διάστημα τουλάχιστον είκοσι (20) ημερών πριν από τη Γενική Συνέλευση 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 Διοικητικό Συμβούλιο οφείλουν να εκπροσωπούνται επαρκώς τα φύλα (κατά 25% επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου), κριτήριο το οποίο λαμβάνει υπόψη της η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών κατά την υποβολή προτάσεων για ορισμό μελών Διοικητικού Συμβουλίου.

Σύμφωνα με την παρούσα Πολιτική Καταλληλότητας το Διοικητικό Συμβούλιο 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 Διοικητικό Συμβούλιο και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών, η Εταιρεία εφαρμόζει πολιτική πολυμορφίας κατά τον ορισμό των νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Πέραν της επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο όπως προβλέπεται παραπάνω στο 3.5, κατά την επιλογή νέων μελών για το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δε 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 Διοικητικού Συμβουλίου συλλογικά.

Το Διοικητικό Συμβούλιο 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 αυτό-αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου 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 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 τεκμηρίωση όσον αφορά την έγκριση της Πολιτικής Καταλληλότητας και τυχόν τροποποιήσεων της, τηρούνται σε ηλεκτρονικό αρχείο της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο 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.

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 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 εμπλεκομένων 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-, 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 ΣΕΕ είναι το ΔΣ της εταιρείας. Υπεύθυνοι για την εποπτεία του ΣΕΕ 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 ΥΕΕ 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 ΣΕΕ. 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 το ΣΕΕ και η 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 βασίζει 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 εμπλεκομένων 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 συνδεμένες 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 Αποτελέσματα της διαδικασίας αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εταιρεία, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, ανέθεσε στην εταιρεία «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών», με διακριτικό τίτλο «ΣΟΛ ΑΕ» ή «ΣΟΛ Crowe» την αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ), για την περίοδο αναφοράς 1/1/2023 έως 31/12/2024 και με ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου 2024.

Η εργασία πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) [Απόφαση 040/2022] και το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 και δεν προέκυψαν ουσιώδεις αδυναμίες στο ΣΕΕ, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 και τις κατευθύνσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η επόμενη αξιολόγηση του ΣΕΕ, με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2025, θα ολοκληρωθεί έως την 31η Μαρτίου 2026, ώστε εφεξής η αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ, καθώς και η αξιολόγηση του ΣΕΔ θα διενεργούνται πλέον για την ίδια ημερομηνία αναφοράς και την ίδια περίοδο. Τα αποτελέσματα των εν λόγω αξιολογήσεων θα αναφέρονται στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Η παρούσα αξιολόγηση (01.01.2023 – 31.12.2024) αποτελεί μια δυναμική διαδικασία για την επόμενη, επιβεβαιώνοντας τη διαρκή συμμόρφωση της Εταιρείας με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, μέσω συνεχούς επισκόπησης και διορθωτικών ενεργειών.

9.3 Αποτελέσματα της διαδικασίας αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης

Το Διοικητικό Συμβούλιο, στο πλαίσιο των υποχρεώσεών του που απορρέουν από την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του Ν. 4706/2020, αξιολόγησε την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας, με περίοδο αναφοράς το χρονικό διάστημα Ιούλιος 2021 – Δεκέμβριος 2024. Από την αξιολόγηση αυτή δε διαπιστώθηκαν ουσιώδεις αδυναμίες.

Στο πλαίσιο της εν λόγω διαδικασίας, το Διοικητικό Συμβούλιο ανέθεσε, μεταξύ άλλων, στη ΣΟΛ ΑΕ την αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης. Η αξιολόγηση πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με το πρόγραμμα διαδικασιών διασφάλισης που ορίζεται στην απόφαση Ι΄73/08β/14.02.2024 του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, βάσει του Διεθνούς Προτύπου Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο), «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης». Από την εργασία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δεν προέκυψαν ουσιώδεις αδυναμίες στο Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας.

Το αποτέλεσμα αυτό επιβεβαιώνει για ακόμη μία φορά ότι η Εταιρεία συμμορφώνεται διαρκώς με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει το Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης, διασφαλίζοντας τη σύννομη και εύρυθμη λειτουργία της, με στόχο τη βιώσιμη στρατηγική ανάπτυξή της.

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 προχώρησε εντός του 2024 σε γραπτή αποτύπωση ειδικής πρακτικής 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.

Για αυτό το σκοπό αποτυπώθηκε ως συγκεκριμένη διαδικασία το σύνολο των ενεργειών που σχετίζονται με την ενημέρωση των μετόχων και παρουσιάζεται ως:

«ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΩΝ ΣΕ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ)».

1. ΣΚΟΠΟΣ

Η παρούσα διαδικασία καθορίζει τον τρόπο διαχείρισης και απάντησης των ερωτημάτων που υποβάλλονται από μετόχους της εταιρείας και δεν έχουν απαντηθεί κατά τη διάρκεια της Γενικής Συνέλευσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018 και του Κανονισμού Λειτουργίας της εταιρείας.

2. ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η διαδικασία εφαρμόζεται σε όλα τα ερωτήματα μετόχων τα οποία:

- Υποβλήθηκαν εγγράφως πριν τη ΓΣ.
- Τέθηκαν κατά τη διάρκεια της ΓΣ. αλλά δεν απαντήθηκαν
- Αφορούν θέματα ημερήσιας διάταξης της ΓΣ.

3. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Υπηρεσία Εξυπηρέτησης Μετόχων:

- Συγκέντρωση και καταγραφή των ερωτημάτων.
- Κατηγοριοποίηση ανά θεματική ενότητα.
- Προώθηση στα αρμόδια τμήματα.
- Τήρηση αρχείου επικοινωνίας.

Εξωτερικός Νομικός Σύμβουλος:

- Έλεγχος νομιμότητας των απαντήσεων μόνο όταν απαιτείται νομική τεκμηρίωση ή ειδικός χειρισμός.
- Διασφάλιση τήρησης εμπιστευτικότητας, εφόσον εμπλέκεται.

Διοίκηση:

- Τελική έγκριση απαντήσεων.
- Καθορισμός πολιτικής/διαδικασίας απαντήσεων.

4. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΠΑΝΤΗΣΕΩΝ

Καταγραφή Ερωτημάτων:

- Δημιουργία ηλεκτρονικού αρχείου με τα ερωτήματα.

- Ταξινόμηση ανά θεματική ενότητα.
- Καταγραφή στοιχείων μετόχου και ημερομηνίας υποβολής.

Επεξεργασία:

- Έλεγχος δικαιώματος υποβολής ερωτήσεων.
- Προώθηση στα αρμόδια τμήματα.
- Συλλογή απαραίτητων πληροφοριών.
- Σύνταξη προσχεδίου απαντήσεων.

Έγκριση:

- Εμπλοκή του εξωτερικού νομικού συμβούλου μόνο εάν απαιτείται νομική επεξεργασία.
- Έγκριση από Διοίκηση.
- Τελικός έλεγχος πληρότητας.

Αποστολή Απαντήσεων:

- Εντός 15 ημερών από τη ΓΣ.
- Μέσω συστημένης επιστολής ή ηλεκτρονικού ταχυδρομείου

5. ΧΡΟΝΙΚΑ ΠΛΑΙΣΙΑ

- Καταγραφή ερωτημάτων: εντός 2 εργάσιμων ημερών από τη ΓΣ.
- Συλλογή πληροφοριών: εντός 5 εργάσιμων ημερών.
- Νομικός έλεγχος (εφόσον απαιτείται): εντός 3 εργάσιμων ημερών.
- Έγκριση Διοίκησης: εντός 2 εργάσιμων ημερών.
- Αποστολή απαντήσεων: εντός 3 εργάσιμων ημερών από την έγκριση.

6. ΤΗΡΗΣΗ ΑΡΧΕΙΟΥ

- Ηλεκτρονική καταχώρηση όλων των ερωτημάτων και απαντήσεων.
- Τήρηση φυσικού αρχείου αλληλογραφίας.
- Περιοδική αναφορά προς τη Διοίκηση.

7. ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟΤΗΤΑ

- Τήρηση εμπιστευτικότητας προσωπικών δεδομένων.
- Προστασία εταιρικών πληροφοριών.
- Συμμόρφωση με κανονισμό προστασίας προσωπικών δεδομένων (GDPR).

8. ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

- Ετήσια αξιολόγηση αποτελεσματικότητας.
- Επικαιροποίηση βάσει νομοθετικών αλλαγών.
- Έγκριση τροποποιήσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο.

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 αποφαίνεται 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 συνεδριάσεως 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 διαρκείας 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.

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 Συνέλευσης υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης αυτού. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται και κατάλογος των παριστάμενων 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. Στη ΓΣ δικαιούται να συμμετάσχει όποιος εμφανίζεται ως μέτοχος στα αρχεία του Συστήματος Άυλων Τίτλων που διαχειρίζεται η «Ελληνικά Χρηματιστήρια ΑΕ» (ΕΧΑΕ), 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 αποχρώντα 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 άρθρου 22 του Καταστατικού, 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 (και εκτελεστικό μέλος ΔΣ)**: Θάνος Ηλιόπουλος**

Ο κος 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 κος 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 κος Ηλιόπουλος φέρνει ένα στρατηγικό και δυναμικό όραμα στην ΕΛΤΟΝ αξιοποιώντας τις αρχές της σύγχρονης εταιρικής διακυβέρνησης.

Οικονομική Διευθύντρια Ομίλου (και εκτελεστικό μέλος ΔΣ)**: Άννα Μουρατίδου**

Η κα 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.

Εμπορική Διευθύντρια Ομίλου: Καίτη Ανδρέου

Η κα Καίτη Ανδρέου έχει ακαδημαϊκό υπόβαθρο χημικού και μεταπτυχιακό στη Διοίκηση Επιχειρήσεων (MBA). Εργάζεται στην ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ πάνω από 30 χρόνια εκ των οποίων τα τελευταία 25 χρόνια σε ρόλους διοίκησης πωλήσεων. Έχει αναλάβει τη Διεύθυνση πωλήσεων της μητρικής εταιρείας (έτη 2000-2004), τη Διεύθυνση πωλήσεων Ομίλου του κλάδου Απορρυπαντικών Καλλυντικών Φαρμάκων (έτη 2004-2007), τη Διεύθυνση πωλήσεων Ομίλου του τμήματος Βιομηχανικών (έτη 2008-2024).

Έχει διαχειριστεί με επιτυχία σημαντικές εμπορικές συμφωνίες με πελάτες και προμηθευτές και έχει συμβάλει ουσιαστικά στην ανάπτυξη της ΕΛΤΟΝ.

Οι γνώσεις και οι δεξιότητες της εξασφαλίζουν την περαιτέρω ενίσχυση της αναπτυξιακής στρατηγικής του Ομίλου από τον νέο της ρόλο που ανέλαβε τον Νοέμβριο 2024.

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 31η Δεκεμβρίου 2024 τα μέλη του ΔΣ και τα κύρια Διευθυντικά στελέχη είχαν τις εξής μετοχές της Εταιρείας με το αντίστοιχο ποσοστό:

- Πρόεδρος ΔΣ, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος – Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης: 0 μετοχές.

- Διευθύνουσα Σύμβουλος , εκτελεστικό μέλος ΔΣ – Άλκηστη Παπαθανασίου: 2.354.045 μετοχές (8,807%).
- Εκτελεστικό μέλος ΔΣ και Γενικός Διευθυντής Ομίλου – Αθανάσιος Ηλιόπουλος: 0 μετοχές.
- Εκτελεστικό μέλος ΔΣ και Οικονομική Διευθύντρια Ομίλου – Άννα Μουρατίδου: 0 μετοχές.
- Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ – Αντώνιος Μούζας: 0 μετοχές.
- Μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ – Χρήστος Πουλής: 0 μετοχές.
- Εμπορική Διευθύντρια Ομίλου – Καίτη Ανδρέου: 1.610 μετοχές (0,006%).
- 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	31/12/2024	31/12/2023	Σχόλια
Κυκλοφορούν Ενεργητικό/Σύνολο Ενεργητικού	74,60%	76,57%	Οι παρακείμενοι δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχουν διατεθεί σε κυκλοφορούν και πάγιο ενεργητικό
Πάγιο Ενεργητικό/ Σύνολο Ενεργητικού	25,40%	23,43%	
Ίδια Κεφάλαια/Σύνολο Υποχρεώσεων	135,09%	139,53%	Ο παρακείμενος δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια του Ομίλου
Σύνολο Υποχρεώσεων/ Σύνολο Παθητικού	42,54%	41,75%	Οι παρακείμενοι δείκτες δείχνουν τη δανειακή εξάρτηση του Ομίλου
Ίδια Κεφάλαια/ Σύνολο Παθητικού	57,46%	58,25%	
Ίδια Κεφάλαια/Πάγιο Ενεργητικό	226,22%	248,62%	Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων του Ομίλου από τα Ίδια Κεφάλαια
Κυκλοφορούν Ενεργητικό /Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	235,66%	245,01%	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	2,28%	1,17%	Ο δείκτης αυτός απεικονίζει τη συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά έσοδα.
Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	5,29%	3,14%	Ο δείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων του Ομίλου
Μικτά Αποτελέσματα /Κύκλο εργασιών	15,89%	14,64%	Ο δείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων του Ομίλου

Βασικά Οικονομικά μεγέθη χρήσης 2024

Οι πωλήσεις της Εταιρείας ανήλθαν σε 87,3εκ ευρώ (μείωση κατά 15,22% σε σχέση με το 2023) και του Ομίλου σε 161,2εκ ευρώ (μείωση 8,57% σε σχέση με το 2023). Οι ποσότητες/όγκοι που διακινήθηκαν στη χρήση 2024 σε σχέση με τη χρήση 2023 εμφάνισαν πτώση κατά 10,3% σε επίπεδο Εταιρείας και 5,4% σε επίπεδο Ομίλου.

Το περιθώριο της μικτής κερδοφορίας ομαλοποιήθηκε κατά τη διάρκεια του 2024, μετά τις διακυμάνσεις τιμών που χαρακτήρισαν τα προηγούμενα δύο έτη 2022-2023 και επανήλθε στον ιστορικό μέσο όρο της μικτής κερδοφορίας των τελευταίων ετών. Πιο συγκεκριμένα το περιθώριο μικτής κερδοφορίας ανήλθε σε ποσοστό 15,80% για την Εταιρεία (αύξηση κατά 1 ποσοστιαία μονάδα σε σχέση με το 2023) και 15,89% για τον Όμιλο (αύξηση κατά 1,3 ποσοστιαίες μονάδες σε σχέση με το 2023).

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.

Η βελτίωση του ποσοστού μικτής κερδοφορίας καθώς και η συγκράτηση των λειτουργικών δαπανών για το έτος 2024, απέφεραν αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) 4,7 εκ. ευρώ (ή 5,4% επί των συνολικών πωλήσεων) για την Εταιρεία σε σχέση με 5,5 εκ. ευρώ (EBITDA) το 2023 (ή 5,4% επί των συνολικών πωλήσεων). Σε επίπεδο Ομίλου για το έτος 2024 τα αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν σε 8,4 εκ. ευρώ (ή 5,2% επί των συνολικών πωλήσεων) αυξημένα σε σχέση με το έτος 2023 στο οποίο ανήλθαν σε 8 εκ. ευρώ (ή 4,5% επί των συνολικών πωλήσεων).

Η βελτίωση του EBITDA, η διατήρηση του χρηματοοικονομικού κόστους στα ίδια επίπεδα καθώς και η μειούμενη μεταβολή της επίδρασης των αποτελεσμάτων του Ομίλου από την εφαρμογή του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου (IAS29) στην θυγατρική εταιρεία της Τουρκίας , απέφερε βελτιωμένα αποτελέσματα προ φόρων, πιο συγκεκριμένα:

σε επίπεδο Εταιρείας για το έτος 2024 τα αποτελέσματα προ φόρων (EBT) ανήλθαν σε 2,8 εκ. ευρώ (ή 3,2% επί των συνολικών πωλήσεων) σε σχέση με το έτος 2023 που ανήλθαν σε 3,3 εκ. ευρώ (ή 3,2% επί των συνολικών πωλήσεων) και

σε επίπεδο Ομίλου τα αποτελέσματα προ φόρων (EBT) ανήλθαν σε 3,7 εκ. ευρώ (ή 2,3% επί των συνολικών πωλήσεων) σε σχέση με το έτος 2023 που ανήλθαν σε 2 εκ. ευρώ (ή 1,2% επί των συνολικών πωλήσεων) δηλαδή αύξηση των αποτελεσμάτων προ φόρων (EBT) του Ομίλου κατά 81% σε σχέση με το έτος 2023.

Μεταβολές βασικών μεγεθών Κατάστασης Οικονομικής Θέσης χρήσης 2024

Ακολουθεί μία συνοπτική περιγραφή μεταβολών και σε άλλα βασικά μεγέθη κατά τη χρήση 2024. Οι σημαντικότερες μεταβολές έχουν ως εξής:

Τα αποθέματα λήξης του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσίασαν αύξηση κατά 4.531.693 ευρώ και κατά 2.150.396 ευρώ αντίστοιχα ήτοι ποσοστιαία μεταβολή κατά 16,63% και κατά 15,17% αύξηση αντίστοιχα.

Τα ταμειακά διαθέσιμα του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσίασαν μείωση κατά 857.059 ευρώ και αύξηση 596.783 ευρώ αντίστοιχα, ήτοι αύξηση ποσοστού 11,00% και 15,05% αντίστοιχα. Ο δανεισμός του Ομίλου και της Εταιρείας στην κλειόμενη χρήση 2024 παρουσίασε αύξηση κατά 2.998.826 ευρώ και 3.974.002 ευρώ ήτοι ποσοστό 12,85% και 23,53% αντίστοιχα.

Τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσίασαν αύξηση κατά 3.873.476 ευρώ και 2.145.906 ευρώ αντίστοιχα ήτοι αύξηση ποσοστού 5,91%και 3,73% αντίστοιχα.

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.

Α. 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	
Καθαρός Δανεισμός (ρευστότητα)	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	10.872.470	9.559.859	10.692.460	9.212.302
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	15.466.209	13.779.995	10.169.841	7.675.997
Σύνολο Δανείων	**26.338.679**	**23.339.854**	**20.862.301**	**16.888.299**
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(6.935.069)	(7.792.129)	(4.560.964)	(3.964.181)
Καθαρός δανεισμός	**19.403.610**	**15.547.725**	**16.301.337**	**12.924.118**

Β. 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	
Περιθώριο EBITDA	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Λειτουργικά αποτελέσματα (Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών & επενδυτικών αποτελεσμάτων)	6.712.215	6.709.684	3.700.785	4.668.187
Σύνολο αποσβέσεων	1.654.140	1.272.917	971.426	864.382
EBITDA (A)	**8.366.355**	**7.982.601**	**4.672.211**	**5.532.570**
Κύκλος Εργασιών (Β)	161.187.399	176.298.084	87.298.303	102.972.949
Περιθώριο EBITDA (A) / (Β)	**5,19%**	**4,53%**	**5,35%**	**5,37%**

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα απασχολούμενων κεφαλαίων	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Κύκλος Εργασιών (Α)	161.187.399	176.298.084	87.298.303	102.972.949
Σύνολο Ιδίων και Ξένων Κεφαλαίων (Β)	120.773.820	112.489.788	94.096.254	89.957.774
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα απασχολούμενων κεφαλαίων (Α) / (Β)	**133,46%**	**156,72%**	**92,78%**	**114,47%**

11. Στοιχεία και εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση 2025

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, καθώς και το πρόσφατο ξέσπασμα «εμπορικού πολέμου» λόγω αναγγελίας αυξήσεων δασμών επί των εισαγωγών από τις ΗΠΑ και την Κίνα , ο Όμιλος ΕΛΤΟΝ δρα συντονισμένα και πάντα με τη δέουσα προσοχή στις επιχειρηματικές του κινήσεις.

Η Διοίκηση της ΕΛΤΟΝ είναι σε εγρήγορση σχετικά με το ραγδαία μεταβαλλόμενο δασμολογικό περιβάλλον και τις νέες προκλήσεις που θέτει σε εθνικές οικονομίες και επιχειρήσεις.

Η Εταιρεία και ο Όμιλος ELTON δεν έχουν συνεργασίες με προμηθευτές και πελάτες στις ΗΠΑ που θα μπορούσαν να επηρεάσουν ουσιαστικά τα οικονομικά μεγέθη από τις πρόσφατες εξελίξεις.

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 2025.

12. Γεγονότα μετά τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως

Η Διοίκηση της θυγατρικής εταιρείας " ELTON CORPORATION ROMANIA SA " στη Ρουμανία προέβη την 06.01.2025 σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας " ELTON KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. " με έδρα την Τουρκία συνολικού ποσού € 1.863.553,23.

Η Διοίκησης της Εταιρείας με το από 27.03.2025 Δ.Σ. έχει εγκρίνει πρόγραμμα αγοράς Ιδίων μετοχών σε ποσοστό έως 10% και όριο απόκτησης από € 0,52 ανά μετοχή σε € 5,00 ανά μετοχή το οποίο θα υλοποιηθεί μέχρι την 31.12.2025.

Πέραν των ανωτέρω δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν είτε στον Όμιλο είτε στην Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα ΔΠΧΑ.

13. Λοιπές Πληροφορίες

Η Εταιρεία δεν έχει στη κατοχή της ίδιες μετοχές την 31η Δεκεμβρίου 2024.

Δεν έχουν αναπτυχθεί δραστηριότητες στον τομέα έρευνας κι ανάπτυξης.

Η Εταιρεία διατηρεί ένα υποκατάστημα στη Θεσσαλονίκη.

Αυλώνας Αττικής, 23 Απριλίου 2025

Οι κάτωθι που δηλώνουν

Η Διευθύνουσα Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος	Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	Το εκτελεστικό μέλος
Άλκηστη Ν. Παπαθανασίου	Λαυρέντιος Ελ. Αλβέρτης	Αθανάσιος Π. Ηλιόπουλος
ΑΔΤ Α 01486885	ΑΔΤ ΑΜ 129040	ΑΔΤ Α 00365081

[Η Σελίδα έχει αφεθεί σκοπίμως κενή]

III. Έκθεση πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου για την εταιρική χρήση 2024

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 2024 (01/01/2024-31/12/2024) 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 (εφεξής ΔΣ) της Εταιρείας στο πλαίσιο των θεμάτων που εμπίπτουν στις αρμοδιότητές της. Ενώ όλα τα μέλη του ΔΣ έχουν ατομικό και συλλογικό καθήκον να ενεργούν προς το συμφέρον της Εταιρείας, η 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 Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής ΣΕΕ) και της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής ΥΕΕ), καθώς και στην παρακολούθηση των μηχανισμών/ συστημάτων που μετριάζουν τους κινδύνους που μπορεί διατρέχει η Εταιρεία.

Κατά την άσκηση των καθηκόντων της η Επιτροπή 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 12 της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας στις 20/06/2024 και ορίστηκε από το ΔΣ στις 20/06/2024 (βάσει του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 και του άρθρου 74 παρ. 4β του Ν.4706/2020), παρέμεινε η ίδια καθ' όλη τη διάρκεια του έτους (01/01 – 31/12/24) 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 20/6/2027.

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 καταλληλόλητα 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 2024 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 δεκαοκτώ (18) θέματα. Από αυτά, τα 5 αφορούσαν τον Εσωτερικό Έλεγχο, τα 6 τον Εξωτερικό Έλεγχο, τα 2 τη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση και τα 5 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 Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης 2024 υπέβαλε στο ΔΣ επτά (7) πρακτικά που σχετίζονται με τις εκθέσεις της ΥΕΕ και την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023 και του α΄ εξαμήνου της χρήσης 2024.

Όσον αφορά τη διαδικασία κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και την επικοινωνία με τους Ορκωτούς Ελεγκτές, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε οκτώ (8) φορές επί των θεμάτων αυτών. Πιο συγκεκριμένα, εντός της χρήσης 2024 διενήργησε πέντε (5) συναντήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές τηρώντας σχετικά πρακτικά, συνεδρίασε δύο (2) φορές για την εισήγηση της έγκρισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για τη χρήση που έληξε την 31/12/2023 και για τις Ενδιάμεσες του Α εξαμήνου της χρήσης 2024 (περίοδος από 1/1 – 30/06/2024) στο Διοικητικό Συμβούλιο και συνεδρίαση μία (1) φορά με θέμα την εισήγηση για ορισμό Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών προς τη Γενική Συνέλευση για τη χρήση 2024.

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

- Διαδικασίες ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31/12/2023: 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 Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής της μητρικής στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές των θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου για τη χρήση 2023.
- Οι οδηγίες ελέγχου (audit instructions) που έστειλε ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής της μητρικής στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές των θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου για το Α Εξάμηνο της χρήσης 2024.

Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε τα καθήκοντά της με πλήρη επιχειρησιακή αυτονομία με την καθοδήγηση του Προέδρου της, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τη σύγκλιση των συνεδριάσεων και τον ορισμό των θεμάτων, τα οποία θα περιληφθούν στην ημερήσια διάταξη.

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

της Επιτροπής Ελέγχου συμμετείχε και ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Όλες οι αποφάσεις της Επιτροπής ελήφθησαν με ομοφωνία.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις - Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε αναλυτικά από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας και τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο, οι οποίες συντάχτηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023. Κατά την ίδια παρουσίαση, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε και για τις κύριες λογιστικές παραδοχές που υιοθέτησε η Εταιρεία για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων και για τα κύρια θέματα που απασχόλησαν την Οικονομική Διεύθυνση κατά τη σύνταξη των καταστάσεων αυτών. Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε τις ενέργειες για τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων χωρίς να διαπιστωθούν ουσιώδη ευρήματα. Η Επιτροπή Ελέγχου εισηγήθηκε την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αυτών από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε, επίσης, από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας και τον επικεφαλής της ομάδας ελέγχου της Ελεγκτικής Εταιρείας για τις Συνοπτικές Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο, οι οποίες συντάχτηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για την περίοδο 01/01/2024 έως 30/06/2024. Κατά την ίδια παρουσίαση, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε και πάλι για τις κύριες λογιστικές παραδοχές που υιοθέτησε η Εταιρεία για τη σύνταξη των συνοπτικών ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων που δε διαφέρουν από αυτές που υιοθέτησε η Εταιρεία το 2023. Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε υπόψη της και εξέτασε τα πιο σημαντικά ζητήματα και κινδύνους που σχετίζονται με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξη τους, όπως απεικονίζονται και στη συμπληρωματική έκθεση των Ελεγκτών προς την Επιτροπή Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου εισηγήθηκε την έγκριση των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων αυτών από το Διοικητικό Συμβούλιο.

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

- Η χρήση της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
- Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία.
- Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
- Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
- Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.
- Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
- Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

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

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 2024 και η Επιτροπή, σε συνεργασία με τον Ελεγκτή, παρακολουθούσε διαρκώς την εκτέλεση του.

Στη συνεδρίαση της 23/12/2024 ο Εσωτερικός Ελεγκτής παρουσίασε την εκτέλεση του πλάνου ελέγχου ανά πεδίο και παρέθεσε τις πραγματοποιθείσες εργασίες συνδέοντας τες με τους αντίστοιχους συναλλακτικούς κύκλους.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής υπέβαλε στην Επιτροπή Ελέγχου τις τριμηνιαίες εκθέσεις για τη χρήση 2024 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 διαδικασιών Τμήματος Εισπράξεων μητρικής.
- Έλεγχο πιστωτικών τιμολογίων και παραπόνων μητρικής.
- Έλεγχοι επί των παρακάτω περιοχών στις θυγατρικές που επισκέφθηκε:
  - πιστοληπτικής αξιολόγησης πελατών,
  - εισπράξεων,
  - πληρωμών,
  - διαχείρισης αποθεμάτων και
  - θεμάτων κανονιστικής συμμόρφωσης.
- Επισκόπηση μη χρηματοοικονομικών στοιχείων μητρικής.
- Συμμετοχή στο έργο αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ) βάσει απαιτήσεων του Ν.4706/2020.
- Λοιπές εργασίες 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.

Η Επιτροπή Ελέγχου προέβη σε αξιολόγηση του Εσωτερικού Ελεγκτή για τη χρήση 2024 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 2024.

Εξωτερικός Έλεγχος ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων - ΟΕΛ

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

Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε τρεις (3) συναντήσεις με τους ΟΕΛ. Η πρώτη συνάντηση διενεργήθηκε την 15η Ιανουαρίου 2024, για την ενημέρωση της ΕΕ για τα θέματα ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023 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 7η Μαρτίου 2024, προκειμένου να γνωστοποιηθούν οι αντιδράσεις του ελεγκτή στους κινδύνους (ελεγκτικές διαδικασίες και προσέγγιση ελέγχου) στους εκτιμηθέντες κινδύνους και τα αποτελέσματα των ελεγκτικών διαδικασιών που εκτελέσθηκαν. Η τρίτη πραγματοποιήθηκε την 25η Απριλίου 2024, προκειμένου να παρουσιασθούν τα αποτελέσματα του ελέγχου, η οριστικοποίηση της έκθεσης ελέγχου και η συμπληρωματική έκθεση ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεργάστηκε στενά με τους ΟΕΛ, προκειμένου να συζητηθούν οι περιοχές «υψηλού» κινδύνου και να αναπτυχθούν ελεγκτικές διαδικασίες για τη διασφάλιση της ποιότητας και ακεραιότητας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

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) έλλειψη επίσημης διαδικασίας διαχείρισης αλλαγών – η Εταιρεία υλοποίησε πρόσφατα νέο σύστημα ενδοεπιχειρησιακού σχεδιασμού (ERP) και δεν έχει ακόμη προβεί στην καταγραφή και στην επίσημη εφαρμογή διαδικασίας διαχείρισης αλλαγών βάσει συγκεκριμένων διακριτών σταδίων τα οποία θα προβλέπονται και θα τηρούνται όπως η υποβολή αιτημάτων για αλλαγές, οι εγκρίσεις βάσει αξιολόγησης τους, οι δοκιμές αποδοχής από τους χρήστες (UAT) σε περιβάλλον δοκιμών πριν τη μεταφορά τους στο παραγωγικό περιβάλλον καθώς και η διαχείριση των κατεπειγόντων 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. Επίσης, ως εύρημα «Χαμηλού Κινδύνου» αναφέρεται η έλλειψη σχεδιασμού Ανάκαμψης Συστημάτων και Συνέχειας Εργασιών.

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 Επιτροπή Ελέγχου με το πρακτικό της 12ης Ιουνίου 2024 πρότεινε προς έγκριση από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας τον διορισμό της ελεγκτικής εταιρείας GRANT THORNTON για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων (ατομικών και ενοποιημένων) της εταιρείας της εταιρικής χρήσης 2024, της επισκόπησης οικονομικών καταστάσεων (ατομικών και ενοποιημένων) πρώτου εξαμήνου 2024 και της έκδοσης του ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού της εταιρείας της ίδιας χρήσης.

Πιο αναλυτικά, η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε την Έκθεση επί των συμπερασμάτων της διαδικασίας επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σύμφωνα με την παρ. ε του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και εξέτασε και τις τέσσερις (4) προσφορές που στα πλαίσια της εν λόγω διαδικασίας επιλογής ζητήθηκαν και ελήφθησαν από τις κατωτέρω αναφερόμενες ελεγκτικές εταιρείες:

i) «Grant Thornton ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» και το διακριτικό τίτλο «Grant Thornton Α.Ε.»

ii) «Deloitte ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ» και το διακριτικό τίτλο «Deloitte» και

iii) «BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Ανώνυμη Εταιρεία» και το διακριτικό τίτλο «BDO Greece».

Η Γενική Συνέλευση της 20ης Ιουνίου 2024 στο θέμα 10ο το διορισμό της ελεγκτικής εταιρείας «GRANT THORNTON», για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και εξαμηνιαίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για την εταιρική χρήση 2024 (01.01.2024-31.12.2024).

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

Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε δύο (2) συναντήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της χρήσης 2024, η πρώτη την 23/09/2024 σχετικά με τις ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2024 (για το διάστημα 01.01.2024 έως 30.06.2024) και η δεύτερη την 17/12/2024 με θέμα τον σχεδιασμό του ελέγχου των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2024.

Συναντήσεις με Στελέχη της Εταιρείας και λοιπά θέματα

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

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

Διαχείριση Κινδύνων Περιβαλλοντικής, Κοινωνικής Και Εταιρικής Διακυβέρνησης (ESG)

Η διαδικασία διαχείρισης κινδύνων στον Όμιλο ΕΛΤΟΝ (Risk Control Self-Assessment, RCSA) ενσωματώνει σταδιακά, κριτήρια ESG, αναγνωρίζοντας ότι η βιωσιμότητα αποτελεί κεντρικό στοιχείο της επιχειρηματικής της ευθύνης και αποτελεσματικότητας. Στην ευρύτερη ανάλυσή μας, αναγνωρίζουμε και αντιμετωπίζουμε τόσο βασικούς κινδύνους και ελεγκτικούς μηχανισμούς που εφαρμόζονται για τον μετριασμό τους, όσο και ESG κινδύνους, όπως οι κίνδυνοι Υγείας και Ασφάλειας και οι κίνδυνοι που προκύπτουν από τη γεωπολιτική αστάθεια. Επιπλέον, αξιολογούμε πιθανά ζητήματα που ενδέχεται να προκύψουν από τις πολιτικές και τις διαδικασίες μας, το ανθρώπινο δυναμικό, την επικοινωνία και την αλληλεπίδραση με τα ενδιαφερόμενα μέρη, τους κίνδυνους από φυσικές καταστροφές ή την κλιματική αλλαγή. Η διαδικασία Risk Control Self-Assessment αποτελεί τον καταλύτη για την ουσιαστική προσαρμογή του Ομίλου στα αναδυόμενα ESG ζητήματα, διασφαλίζοντας τη συμμόρφωσή της με τις υφιστάμενες και τις μελλοντικές απαιτήσεις και επιφέροντας σημαντικό αντίκτυπο στη στρατηγική της ανάπτυξη. Καταγράφοντας και αξιολογώντας τους ESG κινδύνους και τις διαδικασίες μετριασμού τους, ενισχύουμε τη διαφάνεια και τη λογοδοσία στη διαχείριση

των ουσιαστικών θεμάτων του Ομίλου, διασφαλίζοντας την ευρεία κατανόηση και τη συμμετοχή όλων των ενδιαφερόμενων μερών. Η διαδικασία αυτό-αξιολόγησης διενεργείται δύο φορές τον χρόνο γεγονός που επιβεβαιώνει την αφοσίωση του Ομίλου στην ενσωμάτωση της βιωσιμότητας στον πυρήνα των επιχειρηματικών του στρατηγικών και την ανταπόκριση στις δυναμικές αλλαγές του επιχειρησιακού τοπίου. Επιπρόσθετα, η διαδικασία αυτό-αξιολόγησης κινδύνων RCSA, συνδέεται άμεσα με την επίτευξη των ESG στόχων, αναδεικνύοντας τη σημασία της ενεργούς ακρόασης και της αμφίδρομης επικοινωνίας σε όλες τις δραστηριότητες του Ομίλου.

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 Επιτροπή Ελέγχου 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 ως 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 Επιτροπή Ελέγχου 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 οιωνδήποτε 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 εξειδίκευσή 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 Επιτροπή Ελέγχου 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 2025

IV. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η «Εταιρεία»), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2024, τις εταιρικές και ενοποιημένες Καταστάσεις Συνολικών Εισοδημάτων, Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και Ταμειακών Ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και των θυγατρικών αυτής (ο «Όμιλος») κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024, την χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Τα θέματα αυτά και οι σχετιζόμενοι κίνδυνοι ουσιώδους

© 2025 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

ανακρίβειας αντιμετωπίστηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρουμε ξεχωριστή γνώμη για τα θέματα αυτά.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου	Πώς αντιμετωπίστηκε το σημαντικότερο θέμα ελέγχου στον έλεγχό μας
Απόκτηση της Ν. ΛΕΚΟΣ ΧΗΜΙΚΑ Α.Ε.	
Κατά την 09/10/2024, όπως αναφέρεται στην Σημείωση 11 των οικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία προχώρησε στην απόκτηση του 100% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας «Ν. ΛΕΚΟΣ ΧΗΜΙΚΑ ΑΕ» η οποία δραστηριοποιείται στην αγορά παραγωγής και διανομής πρώτων υλών και χημικών Α' Υλών στον κλάδο της βιομηχανίας τροφίμων. Το συνολικό τίμημα απόκτησης ανήλθε σε € 6,3 εκατ. ενώ από την εν λόγω συναλλαγή αναγνωρίστηκε ως άϋλο στοιχείο οι πελατειακές σχέσεις ποσού € 1.794 χιλ. και υπεραξία ποσού € 2.627 χιλ. τα οποία αναγνωρίστηκαν στην ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων», ο αποκτών θα πρέπει να επιμετρήσει σε εύλογη αξία τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία απόκτησης συμπεριλαμβανομένων και άϋλων στοιχείων του ενεργητικού που αποκτήθηκαν κατά την συνένωση. Η διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας του καταβληθέντος τιμήματος και της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν αναγνωρίζεται ως υπεραξία. Οι εν λόγω επιμετρήσεις απαιτούν τη χρήση σύνθετων τεχνικών αποτίμησης, παραδοχών και εκτιμήσεων της Διοίκησης. Περαιτέρω πληροφορίες αναφορικά με την εν λόγω συναλλαγή παρατίθενται στη Σημείωση 11 των οικονομικών καταστάσεων. Λόγω της πολυπλοκότητας αλλά και της σημαντικότητας της επίδρασης των ως άνω στα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου, θεωρήσαμε την παραπάνω συναλλαγή ως ένα εκ των σημαντικότερων θεμάτων ελέγχου. Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές, καθώς και τις κρίσεις και παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν κατά τις ως άνω συναλλαγές περιλαμβάνονται στις Σημειώσεις 2.4, 2.9, 4, 8, 9 και 11 των οικονομικών καταστάσεων.	Η ελεγκτική μας προσέγγιση περιέλαβε, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες διαδικασίες: • Συμμετείχαμε σε συζητήσεις με τη Διοίκηση, προκειμένου να κατανοήσουμε την πραγματοποιηθείσα συναλλαγή. • Λάβαμε και επισκοπήσαμε τη σύμβαση που σχετίζεται με την συναλλαγή, προκειμένου να αξιολογήσουμε την λογιστική απεικόνιση αυτής στα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου. • Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα του λογιστικού χειρισμού που εφαρμόστηκε για την απεικόνιση της εν λόγω συναλλαγής, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ. • Κατανοήσαμε και αναλύσαμε τις τεχνικές αποτίμησης που εφαρμόστηκαν για τον προσδιορισμό των εύλογων αξίων των αποκτηθέντων καθαρών στοιχείων του ενεργητικού κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου, όπως αυτές προσδιορίστηκαν από ανεξάρτητο εξωτερικό εμπειρογνώμονα του Ομίλου. • Για τις ανωτέρω διαδικασίες και όπου αυτό κρίθηκε απαραίτητο, ζητήθηκε η συμβολή ειδικού εμπειρογνώμονα της Grant Thornton. • Αξιολογήσαμε την επάρκεια των γνωστοποιήσεων στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις με βάση τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ, σε σχέση με τα ως άνω.

© 2025 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

Ακρίβεια λογιστικής υπερπληθωρισμού στα αποτελέσματα της θυγατρικής «ΕΛΤΟΝ ΚİΜΥΑ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.»	
Κατά την 31/12/2024 η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Δημοκρατία της Τουρκίας. Όπως αναφέρεται 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». Ο Όμιλος πραγματοποίησε τους υπολογισμούς του υπερπληθωρισμού, οι οποίοι περιλάμβαναν τη χρήση των δεικτών τιμών καταναλωτή ως βασική παράμετρο στους υπολογισμούς. Τα οικονομικά αποτελέσματα της θυγατρικής ΕΛΤΟΝ ΚİΜΥΑ SANAYİ VE TİCARET A.Ş μετατράπηκαν στο νόμισμα αναφοράς του Ομίλου, Ευρώ, χρησιμοποιώντας την επίσημη συναλλαγματική ισοτιμία που δημοσιεύτηκε από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα στις 31 Δεκεμβρίου 2024. 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 και υποχρεώσεων που συνδέονται με τον δείκτη τιμών καταναλωτή. Η εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΛΠ 21 σε συνδυασμό με την εφαρμογή του ΔΛΠ 29 είχε ως αποτέλεσμα την αναγνώριση ζημιάς ποσού € 1.593 χιλ. στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος. Συνολικά, η επίδραση του ΔΛΠ 21 στην κατάσταση λοιπού συνολικού εισοδήματος ανήλθε σε € 1.307 χιλ.. Η εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΛΠ 29 και η αξιολόγηση 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 ένα εκ των σημαντικότερων θεμάτων ελέγχου.	Η ελεγκτική μας προσέγγιση περιέλαβε, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες βασικές διαδικασίες: • Κατανοήσαμε την διαδικασία 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, ΔΛΠ 21 και προσδιορίσαμε εάν οι συναλλαγματικές ισοτιμίες που χρησιμοποιήθηκαν ήταν σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 29 και ΔΛΠ 21. • 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. • Αξιολογήσαμε την επάρκεια των γνωστοποιήσεων στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις με βάση τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ, σε σχέση με τα ως άνω.

© 2025 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

Άλλο θέμα

Οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την από 25η Απριλίου 2024 έκθεση ελέγχου με γνώμη χωρίς επιφύλαξη.

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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών 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 σε 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.

© 2025 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό 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 χρηματοοικονομικές 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 ενοποιημένεςχρηματοοικονομικές 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 την 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 πολιτικών 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές

© 2025 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

- Σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο του Ομίλου με σκοπό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών μονάδων εντός του Ομίλου ως βάση για τη διαμόρφωση γνώμης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την επισκόπηση της διενεργούμενης ελεγκτικής εργασίας για σκοπούς ελέγχου του Ομίλου. 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως και ως εκ τούτου αποτελούν τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης που περιλαμβάνεται στην έκθεση αυτή, κατ' εφαρμογή των απαιτήσεων της παραγράφου 1, περιπτώσεις αα', αβ' και β', του άρθρου 154Γ του Ν.4548/2018 στις οποίες δε συμπεριλαμβάνεται η έκθεση βιωσιμότητας και για την οποία έχει εκδοθεί με ημερομηνία 31.03.2025 σχετική έκθεση περιορισμένης διασφάλισης σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο), 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 καταρτιστεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 εξαιρουμένης της απαίτησης υποβολής έκθεσης βιωσιμότητας της παραγράφου 5^{Α} του άρθρου 150 του ιδίου νόμου, και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2024.

(γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

© 2025 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

Η γνώμη μας επί των συνημμένων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών 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.

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.

Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 21/06/2024 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Ο διορισμός μας καλύπτει μια συνολική περίοδο ελέγχου ενός έτους.

Κανονισμός Λειτουργίας

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

Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Υποκείμενο Θέμα

Αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης με σκοπό να εξετάσουμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (εφεξής Εταιρεία ή/και Όμιλος), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024, σε μορφή XHTML, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (21380033OS5N2EOF6L97-2024-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών (Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων), (εφεξής «Υποκείμενο θέμα»), προκειμένου να διαπιστώσουμε ότι καταρτίστηκε σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται στην ενότητα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Εφαρμοστέα κριτήρια

Τα Εφαρμοστέα κριτήρια για το Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) ορίζονται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Ε.Ε.) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (Ε.Ε.) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF) και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10ης Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν.

© 2025 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Συνοπτικά τα κριτήρια αυτά προβλέπουν, μεταξύ άλλων, ότι:

- Όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.
- Όσον αφορά τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, η χρηματοοικονομική πληροφόρηση, που περιλαμβάνεται στην Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων, στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής 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 Ταξινομία του ESEF (ESEF Taxonomy), όπως ισχύει. Οι τεχνικές προδιαγραφές για τον ESEF, συμπεριλαμβανομένης και της σχετικής ταξινομίας, παρατίθενται στα Ρυθμιστικά Τεχνικά Πρότυπα (Regulatory Technical Standards) του ESEF.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια, 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 η έκδοση της παρούσας Έκθεσης αναφορικά με την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, η οποία περιγράφεται παρακάτω στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας».

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) "Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης" (εφεξής "ΔΠΑΔ 3000").

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που διατυπώνεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης.

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τον Όμιλο, καθ' όλη τη διάρκεια της παρούσας ανάθεσης και έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και

© 2025 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Εύρος διενεργηθείσας εργασίας

Η εργασία διασφάλισης που διενεργήσαμε καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στην υπ' αρ. 214/4/11-02-2022 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και στις «Κατευθυντήριες οδηγίες σε σχέση με την εργασία και την έκθεση διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα», όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών την 14/02/2022, έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Εγγενείς περιορισμοί

Η εργασία μας κάλυψε τα αντικείμενα που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης με βάση τις διαδικασίες που περιγράφονται. Στο πλαίσιο αυτό, η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι θα αποκαλυφθούν όλα τα θέματα που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ως ουσιώδεις αδυναμίες.

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024, σε μορφή αρχείου XHTML, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (21380033OS5N2EOF6L97-2024-12-31-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 τα οριζόμενα στα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Αθήνα, 25 Απριλίου 2025

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Πελαγία Καζά
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 62591

Grant Thornton
Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

© 2025 Grant Thornton Greece. All rights reserved.

V. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	Σημ.	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)		**31/12/2024**	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	**6**	21.820.547	21.880.487	15.578.900	16.347.555
Δικαιώματα χρήσης παγίων	**7**	2.161.939	2.104.060	1.227.310	1.389.904
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	**8,11**	2.880.708	857.406	1.035.606	842.202
Υπεραξία	**9**	2.988.865	362.336	0	0
Επενδύσεις σε Θυγατρικές	**10,11**	0	0	22.633.706	16.333.706
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	**12**	781.238	1.101.668	1.054.402	1.039.625
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	**13**	45.841	50.176	36.688	693.906
		30.679.138	**26.356.133**	**41.566.614**	**36.646.899**
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία					
Αποθέματα	**14**	31.778.323	27.246.630	16.324.926	14.174.530
Εμπορικές Απαιτήσεις	**15**	49.066.844	49.468.615	30.586.992	34.137.417
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	**16**	2.314.446	1.626.282	1.056.759	1.034.746
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**17**	6.935.069	7.792.129	4.560.964	3.964.181
		90.094.682	**86.133.655**	**52.529.641**	**53.310.875**
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		**120.773.820**	**112.489.788**	**94.096.254**	**89.957.774**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Κεφάλαια και αποθεματικά					
Μετοχικό κεφάλαιο	**18.1**	13.899.697	13.899.697	13.899.697	13.899.697
Υπερ Το Άρτιο	**18.1**	133.417	133.417	133.417	133.417
Λοιπά αποθεματικά	**18.2**	5.834.131	4.295.068	4.289.408	4.162.156
Κέρδη εις νέο		49.533.703	47.199.290	41.388.769	39.370.115
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ιδιοκτητών μητρικής (α)		**69.400.948**	**65.527.472**	**59.711.291**	**57.565.385**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Ομολογιακά δάνεια	**19**	10.513.888	7.605.159	10.513.888	7.605.159
Δανειακές υποχρεώσεις	**19**	358.582	1.954.700	178.571	1.607.143
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	**20**	1.474.910	1.490.544	910.646	1.078.769
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	**21**	519.001	423.952	479.174	402.549
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων	**22**	242.788	311.890	242.788	311.890
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	**12**	0	186	0	0
Λοιπές υποχρεώσεις		33.565	21.302	0	0
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων		**13.142.734**	**11.807.733**	**12.325.068**	**11.005.510**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Δανειακές υποχρεώσεις	**19**	15.466.209	13.779.995	10.169.841	7.675.997
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	**20**	746.145	624.934	346.102	327.045
Εμπορικές Υποχρεώσεις	**23**	16.637.837	17.008.053	8.621.717	10.154.173
Φορολογικές υποχρεώσεις	**24**	1.883.349	1.968.610	1.302.994	1.720.566
Λοιπές υποχρεώσεις	**23**	3.496.598	1.772.992	1.619.241	1.509.097
Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων		**38.230.138**	**35.154.583**	**22.059.895**	**21.386.878**
Σύνολο Υποχρεώσεων (β)		**51.372.872**	**46.962.316**	**34.384.963**	**32.392.389**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α)+(β)		**120.773.820**	**112.489.788**	**94.096.254**	**89.957.774**

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 - 31/12/2024**	**1/1 - 31/12/2023**	**1/1 - 31/12/2024**	**1/1 - 31/12/2023**
Κύκλος εργασιών	**5**	**161.187.399**	**176.298.084**	**87.298.303**	**102.972.949**
Κόστος Πωληθέντων	**25**	135.568.101	150.489.231	73.506.222	87.617.252
Μικτό Κέρδος		**25.619.298**	**25.808.853**	**13.792.081**	**15.355.697**
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	**27**	1.492.169	1.714.423	294.631	158.899
Έξοδα διάθεσης	**26**	(12.814.018)	(12.603.875)	(7.290.801)	(7.229.116)
Έξοδα διοίκησης	**26**	(5.505.915)	(5.291.882)	(3.028.381)	(3.083.235)
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	**27**	(2.079.320)	(2.917.835)	(66.745)	(534.058)
Κέρδη Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων		**6.712.215**	**6.709.684**	**3.700.785**	**4.668.187**
Κέρδη/Ζημιές αποπληθωρισμού μη νομισματικών στοιχείων	**2.2**	(1.593.463)	(2.983.679)	0	0
Λοιπά Χρηματοοικονομικά έξοδα επενδύσεων	**28**	0	0	0	(687.949)
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	**28**	314.107	323.433	219.548	463.782
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	**28**	(1.762.476)	(1.994.617)	(1.129.735)	(1.132.682)
Κέρδη προ φόρων		**3.670.383**	**2.054.820**	**2.790.598**	**3.311.338**
Φόρος εισοδήματος	**29**	(1.089.410)	(1.134.820)	(636.895)	(651.353)
Καθαρά Κέρδη/(Ζημιές) χρήσεως (Α)		**2.580.973**	**920.000**	**2.153.703**	**2.659.985**
Κατανεμημένα σε:					
Ιδιοκτήτες μητρικής		2.580.973	920.000	2.153.703	2.659.985
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		0	0	0	0
Λοιπά συνολικά έσοδα:					
Στοιχεία που δεν θα ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα					
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών		(11.032)	35.767	(9.996)	35.767
Αναβαλλόμενοι φόροι αναλογιστικών κερδών / (ζημιών) συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών		2.427	(7.869)	2.199	(7.869)
Επίδραση ισοτιμιών από την μετατροπή οικονομικών καταστάσεων θυγατρικών εταιρειών σε ξένο νόμισμα		1.301.108	80.851	0	0
Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου μετά από φόρους (Β)		1.292.503	108.749	(7.797)	27.898
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)		**3.873.476**	**1.028.748**	**2.145.906**	**2.687.883**
Κατανεμημένα σε:					
Ιδιοκτήτες μητρικής		3.873.476	1.028.748	2.145.906	2.687.883
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		0	0	0	0
		3.873.476	**1.028.748**	**2.145.906**	**2.687.883**
Αποσβέσεις περιόδου		**1.654.140**	**1.272.917**	**971.426**	**864.382**
Κέρδη Προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων		**8.366.355**	**7.982.601**	**4.672.211**	**5.532.570**
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)	**30**	**0,0966**	**0,0344**	**0,0806**	**0,0995**

Οι ακολουθούμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Ο ΟΜΙΛΟΣ						
(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	**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 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**
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2024	**13.899.697**	**133.417**	**4.295.068**	**47.199.290**	**65.527.472**	**0**	**65.527.472**
Κέρδη χρήσης	0	0	0	2.580.973	2.580.973	0	2.580.973
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	0	0	1.301.108	(8.605)	1.292.503	0	1.292.503
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	**0**	**0**	**1.301.108**	**2.572.368**	**3.873.476**	**0**	**3.873.476**
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	0	0	237.955	(237.955)	0	0	0
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2024	**13.899.697**	**133.417**	**5.834.131**	**49.533.703**	**69.400.948**	**0**	**69.400.948**

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 Αρτιο**	**Λοιπά Αποθεματικά**	**Κέρδη εις νέο**	**Σύνολο**
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**
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2024	**13.899.697**	**133.417**	**4.162.156**	**39.370.115**	**57.565.385**
Κέρδη χρήσης	0	0	0	2.153.703	2.153.703
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	0	0	0	(7.797)	(7.797)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	**0**	**0**	**0**	**2.145.906**	**2.145.906**
Διανομή μερισμάτων	0	0	0	0	0
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	0	0	127.253	(127.253)	0
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2024	**13.899.697**	**133.417**	**4.289.408**	**41.388.769**	**59.711.291**

Οι ακολουθούμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (έμμεση μέθοδος) ποσά εκφρασμένα σε ευρώ	Σημ.	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		1/1 - 31/12/2024	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2024	1/1 - 31/12/2023
Λειτουργικές δραστηριότητες					
Κέρδη προ φόρων		3.670.383	2.054.820	2.790.598	3.311.338
Πλέον / μείον προσαρμογές για:					
Αποσβέσεις		1.723.242	1.342.019	1.040.528	933.484
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	**22**	(69.102)	(69.102)	(69.102)	(69.102)
Προβλέψεις		622.210	588.300	244.598	577.479
Συναλλαγματικές διαφορές		(264.939)	256.247	0	1.860
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας		(42.210)	(29.683)	0	0
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	**28**	1.762.476	2.016.134	1.129.735	1.132.682
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	**28**	(314.107)	(787.215)	(219.548)	(463.782)
Κέρδη/Ζημιές αποπληθωρισμού μη νομισματικών στοιχείων		1.593.463	(134.776)	0	0
Σύνολο		**8.681.416**	**5.236.744**	**4.916.809**	**5.423.959**
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες					
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	**14**	(3.953.943)	11.907.019	(2.251.338)	7.456.646
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	**15**	3.413.629	5.485.531	4.118.599	6.597.146
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	**23**	(6.965.500)	(2.390.283)	(2.751.087)	(2.198.588)
Μείον:					
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		(1.562.700)	(1.589.763)	(910.188)	(727.828)
Καταβεβλημένοι φόροι		(1.179.383)	(2.414.558)	(746.216)	(2.772.989)
Σύνολο		**(10.247.896)**	**10.997.946**	**(2.540.229)**	**8.354.387**
Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		**(1.566.481)**	**16.234.690**	**2.376.581**	**13.778.346**
Επενδυτικές δραστηριότητες					
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	**11**	(1.541.212)	0	(5.500.000)	0
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου συνδεδεμένης εταιρείας		0	0	0	(1.470.398)
Αγορά ενσώματων και άϋλων παγίων στοιχείων	**6**	(345.639)	(7.072.235)	(104.685)	(7.043.037)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άϋλων παγίων στοιχείων		30.867	29.683	0	0
Τόκοι εισπραχθέντες	**28**	314.105	323.433	0	21.517
Μερίσματα εισπραχθέντα	**28**	0	0	197.950	442.266
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		**(1.541.879)**	**(6.719.119)**	**(5.406.735)**	**(8.049.652)**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες					
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	**19**	16.491.055	14.192.817	9.500.000	10.006.156
Εξοφλήσεις δανείων	**19**	(13.492.229)	(15.923.821)	(5.525.998)	(10.232.143)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις		(713.598)	(493.180)	(347.066)	(303.693)
Μερίσματα πληρωθέντα	**11**	0	(3.207.622)	0	(3.207.622)
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		**2.285.228**	**(5.431.806)**	**3.626.937**	**(3.737.302)**
Επίδραση συναλλαγματικών διαφορών στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (δ)		(33.927)	(319.414)	0	0
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσεως (α) + (β) + (γ)+ (δ)		**(857.059)**	**4.083.765**	**596.783**	**1.991.392**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου		**7.792.129**	**4.027.778**	**3.964.181**	**1.972.790**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου		**6.935.069**	**7.792.129**	**4.560.964**	**3.964.182**

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 Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου είναι η κάτωθι:

- Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης, Πρόεδρος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
- Άλκηστη Παπαθανασίου, Διευθύνουσα Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος
- Αθανάσιος Ηλιόπουλος, εκτελεστικό μέλος
- Άννα Μουρατίδου, εκτελεστικό μέλος
- Χρήστος Πουλής, μη εκτελεστικό μέλος
- Αντώνιος Μούζας, 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 τη 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 2024 (01 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2024) εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 23/04/2025 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 οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους.

Για τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων της 31.12.2024 έχουν τηρηθεί οι ίδιες λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιήθηκαν στη χρήση 2023 προσαρμοσμένων με τα νέα Πρότυπα και τις αναθεωρήσεις που επιτάσσουν τα ΔΠΧΑ για τις χρήσεις που άρχισαν την 1η Ιανουαρίου 2024 και μεταγενέστερα.

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 τη διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της Εταιρείας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλα.

Τα ποσά των οικονομικών καταστάσεων απεικονίζονται σε ευρώ (€), εκτός αν ρητά αναφέρεται διαφορετικά. Τα συγκρίσιμα ποσά έχουν αναμορφωθεί όπου κρίθηκε απαραίτητο για λόγους συγκρισιμότητας.

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 "ELTON KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.", 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 στοιχεία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης του Ομίλου. Τα ποσά αυτά επαναδιατυπώθηκαν με τη μεταβολή του Δείκτη Τιμών Καταναλωτή της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Τουρκίας σύμφωνα με τον κατωτέρω πίνακα:

	2024	2023	2022	2021	2020
Δείκτης Τιμών Καταναλωτή	2.684,55	1.859,38	1.128,45	686,96	504,81
Συντελεστής μεταβολής	1,000	1,443	1,648	1,643	2,235

Το συσσωρευμένο αποτέλεσμα έως την 01/01/2022 της εφαρμογής του ΔΛΠ 29 για τη θυγατρική στην Τουρκία είναι ζημία ποσού ευρώ 1.801 χιλ. και έχει επιβαρύνει τα Κέρδη εις νέο του Ομίλου της 1ης Ιανουαρίου 2022. Για την τρέχουσα χρήση 2024 το αποτέλεσμα της εφαρμογής είναι ζημιά ποσού ευρώ 1.593 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 2024 ή μεταγενέστερα.

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 2024.

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

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2024 ή μεταγενέστερα.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί

μία πώληση και επαναμίσθωση ("sale and leaseback") μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής, ειδικότερα όταν ορισμένες ή όλες οι πληρωμές είναι μεταβλητές πληρωμές που δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης και δεν έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Με τις τροποποιήσεις διευκρινίζεται η έννοια του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού μιας υποχρέωσης, θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς. Η πρόθεση της Διοίκησης ή το δικαίωμα του αντισυμβαλλόμενου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων δεν επηρεάζουν τη βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επιπλέον, διευκρινίζεται ότι μόνο οι ρήτρες με τις οποίες μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς επηρεάζει την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Με τις τροποποιήσεις του προτύπου απαιτείται να γνωστοποιούνται οι πληροφορίες σχετικά με αυτές τις ρήτρες στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται και δεν έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Μάιο του 2023, το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις ("Supplier Finance Arrangements"), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Με τις νέες τροποποιήσεις απαιτείται από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις

ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και δεν έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

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

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)

Τον Αύγουστο του 2023, το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2025.

ΔΠΧΑ 9 & ΔΠΧΑ 7 «Τροποποιήσεις στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των Χρηματοοικονομικών μέσων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2026)

Το Μάιο του 2024, το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις για τις απαιτήσεις ταξινόμησης και επιμέτρησης του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και αντίστοιχες γνωστοποιήσεις του ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις». Ειδικότερα, με τις νέες τροποποιήσεις διευκρινίζεται πότε πρέπει να αποαναγνωρίζεται μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν η εξόφλησή της γίνεται μέσω ηλεκτρονικής πληρωμής. Επίσης, παρέχεται επιπλέον καθοδήγηση για την αξιολόγηση των χαρακτηριστικών συμβατικών ταμειακών ροών για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία συνδεδεμένα με κριτήρια ESG (περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εταιρικής διακυβέρνησης). Επιπλέον, τροποποιήθηκαν οι απαιτήσεις γνωστοποιήσεων σχετικά με τις

επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων και προστέθηκαν απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για χρηματοοικονομικά μέσα με ενδεχόμενα χαρακτηριστικά μη σχετιζόμενα άμεσα με βασικούς κινδύνους και κόστη δανεισμού. Οι τροποποιήσεις ισχύουν για λογιστικές περιόδους με ημερομηνία έναρξης την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2026. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ-Τόμος 11 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2026)

Τον Ιούλιο του 2024, το IASB προέβη στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ, στις οποίες περιλαμβάνονται ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στα εξής λογιστικά Πρότυπα: ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις», ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» και ΔΛΠ 7 «Κατάσταση των Ταμειακών Ροών». Οι τροποποιήσεις ισχύουν για λογιστικές περιόδους την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 18 «Παρουσίαση και Γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2027)

Τον Απρίλιο του 2024, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 18 το οποίο αντικαθιστά το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων». Σκοπός του Προτύπου είναι να βελτιώσει τον τρόπο που παρέχονται οι πληροφορίες στις οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής οντότητας, ιδιαίτερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και των γνωστοποιήσεων επί των οικονομικών καταστάσεων. Συγκεκριμένα, το Πρότυπο θα βελτιώσει την ποιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης λόγω: α) της απαίτησης καθορισμένων υποσυνόλων στην κατάσταση αποτελεσμάτων, β) της απαίτησης να γνωστοποιούνται σε ξεχωριστή σημείωση των οικονομικών καταστάσεων οι δείκτες απόδοσης που έχουν καθοριστεί από τη διοίκηση της επιχείρησης (Management-defined Performance Measures) γ) των νέων αρχών για ομαδοποίηση/διαχωρισμό της πληροφορίας (aggregation – disaggregation). Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 19 «Θυγατρικές χωρίς Δημόσια Ευθύνη: Γνωστοποιήσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2027)

Το Μάιο του 2024, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 19 «Θυγατρικές χωρίς Δημόσια Ευθύνη: Γνωστοποιήσεις». Το νέο πρότυπο επιτρέπει στις επιλέξιμες οικονομικές οντότητες που πληρούν τις προϋποθέσεις του, να επιλέξουν να εφαρμόσουν τις μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων του ΔΠΧΑ 19 αντί των απαιτήσεων γνωστοποίησης που ορίζονται στα άλλα ΔΠΧΑ. Το ΔΠΧΑ 19 λειτουργεί

παράλληλα με τα άλλα ΔΠΧΑ, καθώς οι θυγατρικές θα πρέπει να εφαρμόζουν τις απαιτήσεις επιμέτρησης, αναγνώρισης και παρουσίασης που ορίζονται στα άλλα ΔΠΧΑ και τις μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων που περιγράφονται στο ΔΠΧΑ 19. Απλοποιείται έτσι η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων για τις θυγατρικές που πληρούν τις προϋποθέσεις εφαρμογής αυτού του προτύπου ενώ ταυτόχρονα διατηρείται η χρησιμότητά τους για τους χρήστες. Το ΔΠΧΑ 19 ισχύει για λογιστικές περιόδους με ημερομηνία έναρξης την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ουσιώδεις Λογιστικές Πολιτικές

2.4. Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

Θυγατρικές: Είναι όλες οι εταιρείες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα, από την Εταιρεία (μητρική), μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των μετοχών της εταιρείας στην οποία έγινε η επένδυση. 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 τη 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 τη 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.

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.

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, βελτίωσή διαδικασιών, επένδυση στην έρευνα, ο Όμιλος ΕΛΤΟΝ 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 2024 το 54,2% του ενοποιημένου κύκλου εργασιών, προέρχονται από δραστηριότητες που πραγματοποιούνται στην Ελλάδα (2023: 58,41%).

2.6. Συναλλαγματικές μετατροπές

Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων των εταιριών του Ομίλου επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος 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.

Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη 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 τη διάρκεια της περιόδου και από τη 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 όταν αυτή πραγματοποιηθεί.
- Ειδικά για τη θυγατρική ELTON KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. 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 31/12/2024 έχει ως εξής:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΧΩΡΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ
ELTON CORPORATION SA	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ELTON CORPORATION EOOD	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ELTON CORPORATION DOO	ΣΕΡΒΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ELTON KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	ΤΟΥΡΚΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ELTON CORPORATION LLC	ΟΥΚΡΑΝΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
Ν. ΛΕΚΟΣ. Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ΕΛΤΟΝ PLS Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	100%	ΔΕΝ ΕΝΟΠΟΙΕΙΤΑΙ

Η θυγατρική ΕΛΤΟΝ PLS Α.Ε. δεν ενοποιήθηκε εξαιτίας μη ύπαρξης ουσιωδών μεγεθών.

2.7. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεως τους μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν ζημία 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 τη 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:

Κατηγορία παγίου	Ωφέλιμη διάρκεια ζωής
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 ενσώματων 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, τα κόστη αγοράς εμπορικών σημάτων και δικαιωμάτων, καθώς και η πελατειακή βάση που αναγνωρίστηκε στο πλαίσιο εξαγοράς της εταιρείας Ν. ΛΕΚΟΣ ΑΕ.

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία κυμαίνεται από 1 έως 5 χρόνια. Τα εμπορικά σήματα και τα δικαιώματα αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο, με βάση τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους.

Η πελατειακή βάση αναγνωρίστηκε ως άυλο περιουσιακό στοιχείο κατά την ημερομηνία εξαγοράς, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3, και αποτιμήθηκε στην εύλογη αξία της με τη χρήση της μεθόδου υπολειπόμενων πλεονασματικών κερδών (Multi-Period Excess Earnings Method – MPEEM), από ανεξάρτητο εκτιμητή. Η ωφέλιμη ζωή της προσδιορίστηκε σε 10 έτη, βάσει της εκτιμώμενης διάρκειας των σχέσεων με την υφιστάμενη πελατειακή βάση, και αποσβένεται με τη σταθερή μέθοδο. Η ωφέλιμη ζωή επανεξετάζεται περιοδικά για τυχόν αναθεώρηση. Σε περίπτωση ενδείξεων απομείωσης, διενεργείται σχετικός έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΛΠ 36.

Δαπάνες που απαιτούνται για την ανάπτυξη και συντήρηση του λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

Η υπεραξία προκύπτει κατά την απόκτηση θυγατρικών εταιρειών και υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ του τιμήματος και της εύλογης αξίας των μη ελεγχουσών συμμετοχών της αποκτώμενης εταιρείας από την καθαρή εύλογη αξία της συμμετοχής του Ομίλου στα αποκτώμενα καθαρά περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις και τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της αποκτούμενης εταιρείας. Αν το συνολικό τίμημα της εξαγοράς είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Μετά την αρχική αναγνώριση, η υπεραξία αποτιμάται στο κόστος κτήσης μείον τις τυχόν σωρευμένες ζημιές απομείωσης της αξίας της. Για τους σκοπούς του ελέγχου απομείωσης, η υπεραξία η οποία έχει αναγνωριστεί σε μία συνένωση επιχειρήσεων, κατανέμεται, από την ημερομηνία απόκτησης, στις μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών του Ομίλου, οι οποίες αναμένεται να επωφεληθούν από τη συνένωση, ανεξαρτήτως εάν τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις της αποκτηθείσας εταιρείας έχουν κατανεμηθεί στις συγκεκριμένες μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Κάθε μονάδα ή ομάδα μονάδων στην οποία έχει επιμερισθεί υπεραξία, αντιπροσωπεύει το χαμηλότερο επίπεδο μέσα στην εταιρεία στο οποίο η υπεραξία παρακολουθείται για σκοπούς εσωτερικής διαχείρισης.

Ο έλεγχος απομείωσης της υπεραξίας διενεργείται σε ετήσια βάση ή πιο συχνά αν γεγονότα ή αλλαγές σε περιστάσεις καταδεικνύουν ενδεχόμενη απομείωση. Η λογιστική αξία της υπεραξίας συγκρίνεται με το ανακτήσιμο ποσό, το οποίο είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της αξίας χρήσης και της εύλογης αξίας μείον τα κόστη πώλησης. Τυχόν απομείωση αναγνωρίζεται κατευθείαν ως έξοδο και δεν μπορεί να αναστραφεί μεταγενέστερα

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 δε 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

Σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α 9, 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 δε διαθέτει περιουσιακά στοιχεία που να αποτιμούνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων και μέσω των αποτελεσμάτων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024.

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.

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 Όμιλου 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 κατά την 31/12/2024 ποσού 821.021 ευρώ (2023: 441.979 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.

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 τη 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 δε 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 υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν 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 τη 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 δε 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, έχουν ως αποτέλεσμα τη 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 τη 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 τη 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 η τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροών 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 απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

2.17. Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

- **Έσοδα από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών**

Το ΔΠΧΑ 15 εφαρμόζεται σε όλα τα έσοδα που προέρχονται από συμβάσεις με πελάτες, εκτός εάν οι συμβάσεις αυτές εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής άλλων προτύπων. Το ΔΠΧΑ 15 καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε σταδίων για να επιμετρήσει τα έσοδα που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες:

1. Προσδιορισμός της σύμβασης με τον πελάτη,
2. Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης,
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής,
4. Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης,
5. Αναγνώριση εσόδων όταν ή ενόσω μια οικονομική οντότητα εκπληρώνει την υποχρέωση Εκτέλεσης.

Η Εταιρεία και ο Όμιλος αναγνωρίζουν 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 αντιλογιστεί 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 δε 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 τη 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

Σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α 16, 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 δε 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 τη 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. Γεωπολιτικοί Κίνδυνοι

Πόλεμος στην Ουκρανία

Ο Όμιλος έχει παρουσία στη χώρα μέσω της θυγατρικής εταιρείας που εδρεύει στο Κίεβο. Η θυγατρική εταιρεία συνεργάζεται με 3pl αποθήκη διατηρώντας μικρό απόθεμα εμπορευμάτων. Καθ όλη τη διάρκεια του πολέμου στη χώρα δε διακόπηκαν συνεργασίες με πελάτες και προμηθευτές και οι εμπορικές συνεργασίες συνεχίζουν κανονικά.

Η θυγατρική εταιρεία παρουσίασε αύξηση των εσόδων και ικανοποιητική κερδοφορία για τη χρήση 2024 ενώ είχε θετικό κεφάλαιο κίνησης κατά την 31/12/2024.

Το προσωπικό που απασχολείται στην θυγατρική εταιρεία παραμένει σταθερό τα χρόνια της εμπόλεμης κατάστασης καθώς και η συνεργασία με εξωτερικό γραφείο διεθνούς κύρους σε υπηρεσίες υποστήριξης λογιστικών, φορολογικών καθώς και θεμάτων μισθοδοσίας και εργατικών.
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 2025. Παρόλα αυτά οι όποιες εξελίξεις θα επηρεάσουν πολύ λίγο τη συνολική οικονομική ευρωστία του Ομίλου λόγω του μικρού μεγέθους της θυγατρικής της Ουκρανίας στο συνολικό κύκλο εργασιών του Ομίλου (2,2%) καθώς και στη μικτή κερδοφορία (2,5%).

3.1.2. Κίνδυνος Αγοράς

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 ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ
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 KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	ΤΟΥΡΚΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ

Μια εύλογα πιθανή ενίσχυση (ή αποδυνάμωση), του Ευρώ (€), έναντι άλλων νομισμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου θα είχε επηρεάσει τη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών μέσων που είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα και θα είχε επηρεάσει τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) κατά το ποσό που παρουσιάζεται παρακάτω. Η ανάλυση αυτή προϋποθέτει ότι όλες οι άλλες μεταβλητές, και ιδιαίτερα τα επιτόκια, παραμένουν σταθερές.

Όμιλος	**Επίπτωση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων**		**Επίπτωση στην Καθαρή Θέση**	
	Ενίσχυση	**Αποδυνάμωση**	**Ενίσχυση**	**Αποδυνάμωση**
31/12/2024				
UAH (5% μεταβολή)	4.479	(4.524)	(4.479)	4.524
RSD (5% μεταβολή)	26.734	(27.003)	(26.734)	27.003
RON (5% μεταβολή)	112.879	(114.014)	(112.879)	114.014
TRY (5% μεταβολή)	16.246	(16.410)	(16.246)	16.410

Κίνδυνος τιμής

Ο Όμιλος εκτίθεται 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, τη δυνατότητα συγκράτησης των λειτουργικών εξόδων και το επίπεδο δυνατότητας απορρόφησης των αυξήσεων από τις αγορές (ανθεκτικότητα της ζήτησης).

Ο Όμιλος δεν κατέχει χρεόγραφα και για αυτό δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών.

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 προκύπτει από τις μακροπρόθεσμες και τις βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.

Ειδικότερα, ο μακροπρόθεσμος δανεισμός την 31η Δεκεμβρίου 2024 του Ομίλου και της Εταιρείας ανερχόταν σε 10.872.470 ευρώ (2023: 9.559.859 ευρώ) και 10.692.460 ευρώ (2023: 9.212.302 ευρώ) αντίστοιχα ενώ ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός του Ομίλου και της Εταιρείας σε 15.466.209 ευρώ (2023: 13.779.995 ευρώ) και 10.169.841 ευρώ (2023: 7.675.997 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:

Α) Αύξηση επιτοκίων κατά 1%

Τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας θα επιβαρυνόταν κατά 263.387 ευρώ και 208.623 ευρώ αντίστοιχα (2023: 233.399 και 168.883 ευρώ).

Β) Μείωση επιτοκίων κατά 1%

Τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας θα αυξάνονταν κατά 263.387 ευρώ και 208.623 ευρώ αντίστοιχα (2023: 233.399και 168.883 ευρώ).

3.1.3. Χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι

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 ζημίες. 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 01/01/2024-31/12/2024 ανήλθαν σε € 67.031 για την εταιρεία και € 320.997 για τον Όμιλο και συμπεριλήφθηκαν στα αποτελέσματα χρήσης.

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

31/12/2024_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	22.670.690	2.415.045	1.007.504	813.464	357.515	318.030	112.537	344.233	181.195	194.368	4.216	5.552	74.132	3.921.558	32.420.038
% Απωλειών	0	1%	1%	1%	2%	2%	2%	1%	14%	55%	66%	68%	68%	86%	
Ποσό επισφάλειας	**0**	**20.543**	**5.506**	**10.744**	**7.677**	**6.239**	**1.825**	**4.443**	**24.532**	**107.823**	**2.802**	**3.756**	**50.410**	**3.357.409**	**3.603.708**
													Υπόλοιπο 31/12/2023		**3.536.677**
															67.031

31/12/2024_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	36.162.687	4.524.169	1.891.253	1.138.706	574.120	659.460	126.370	262.048	181.710	194.368	4.216	5.552	74.352	8.774.627	54.573.638
% Απωλειών	0	1%	0%	1%	2%	1%	13%	7%	14%	55%	66%	68%	95%	94%	
Ποσό επισφάλειας	**0**	**23.238**	**7.296**	**13.064**	**12.119**	**9.094**	**16.356**	**19.517**	**24.753**	**107.823**	**2.802**	**3.756**	**70.889**	**8.228.661**	**8.539.368**
													Υπόλοιπο 31/12/2023		**8.218.371**
															320.997

Την 31η Δεκεμβρίου 2024 το σύνολο των πελατών και των λοιπών εμπορικών απαιτήσεων του Ομίλου ήταν 57.606.212 ευρώ (2023: 57.686.985 ευρώ) και της Εταιρείας 34.190.700 ευρώ (2023: 37.674.094 ευρώ) αντίστοιχα.

Οι προβλέψεις των επισφαλών απαιτήσεων του Ομίλου ήταν 8.539.368 ευρώ (2023: 8.218.371 ευρώ) και της Εταιρείας 3.603.708 ευρώ (2023: 3.536.677 ευρώ) αντίστοιχα, ήτοι ποσοστό 14,82% (2023: 14,25%) και 10,54% (2023: 9,39%) 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 2024 ανερχόταν στο ποσό των 644.656 ευρώ (2023: 492.833 ευρώ) και τα οποία η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι δεν παρουσιάζουν κίνδυνο μη είσπραξης δεδομένου ότι οι θυγατρικές ελέγχονται κατά 100% από τη μητρική.

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**	
	31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Σύνολο Δανείων	26.338.679	23.339.854	20.862.301	16.888.299
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(6.935.069)	(7.792.129)	(4.560.964)	(3.964.181)
Καθαρός δανεισμός	**19.403.610**	**15.547.725**	**16.301.337**	**12.924.118**
Ίδια κεφάλαια	69.400.948	65.527.472	59.711.291	57.565.385
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	**88.804.558**	**81.075.197**	**76.012.628**	**70.489.503**
Συντελεστής μόχλευσης	**21,85%**	**19,18%**	**21,45%**	**18,33%**

Παρατηρείται ότι ο συντελεστής μόχλευσης την 31η Δεκεμβρίου 2024 εμφανίζεται αυξημένος τόσο για τον Όμιλο όσο και για την Εταιρεία από την προηγούμενη χρήση 2023, αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι η εταιρεία προχώρησε στην σύναψη δανείων εντός της χρήσης με σκοπό την ολοκλήρωση της εξαγοράς εταιρείας, πιο αναλυτικά παρατίθεται στην σημείωση 11 των Οικονομικών Καταστάσεων.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει επαρκείς εξασφαλίσεις χρηματικών διαθεσίμων και τη 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

31/12/2024	Έως 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός	15.466.209	10.872.470	0	26.338.679
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	746.145	1.467.711	7.199	2.221.054
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	22.017.784	0	0	22.017.784
Σύνολο	**38.230.138**	**12.340.181**	**7.199**	**50.577.518**

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**

Εταιρεία

31/12/2024	Έως 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός	10.169.841	10.692.460	0	20.862.301
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	346.102	903.447	7.199	1.256.748
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	11.543.952	0	0	11.543.952
Σύνολο	**22.059.895**	**11.595.907**	**7.199**	**33.663.001**

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**

Οι συμβατικές χρηματοροές δεν διαφέρουν σημαντικά από τα λογιστικά υπόλοιπα.

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.

3.1.4. Λοιποί Κίνδυνοι

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

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, προϋποθέτει τη διενέργεια εκτιμήσεων και παραδοχών, οι οποίες ενδέχεται να επηρεάσουν τόσο τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, όσο και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, όπως επίσης και το ύψος των εσόδων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς. Η Διοίκηση χρησιμοποιεί επαρκή πληροφόρηση κατά τη διενέργεια των εκτιμήσεων, στις οποίες εφαρμόζει υποκειμενική κρίση. Τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα, ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις. Πολλές από τις κρίσεις που υιοθετεί η Εταιρεία και ο Όμιλος , από τη φύση τους, υπόκεινται σε τεχνικές μεθόδους εκτιμήσεων, σε παραδοχές αποτιμήσεων και σε άλλες αξιολογήσεις. Οι λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις συνεχώς να αξιολογούνται βάσει της ιστορικής εμπειρίας και άλλων παραγόντων, συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται υπό τις εκάστοτε συνθήκες.

Στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2024 έχουν τηρηθεί οι βασικές λογιστικές αρχές και εκτιμήσεις του ισολογισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2023.

Οι σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις που ο Όμιλος έχει χρησιμοποιήσει στο πλαίσιο εφαρμογής των λογιστικών αρχών και οι οποίες έχουν σημαντική επίπτωση στα ποσά που έχουν αναγνωριστεί στις οικονομικές καταστάσεις, παρατίθενται παρακάτω:

Απόκτηση «επιχείρησης» κατά την έννοια του ΔΠΧΑ 3Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», η Διοίκηση προσδιορίζει εάν μία συναλλαγή ή άλλο γεγονός αποτελεί συνένωση επιχειρήσεων σύμφωνα με τον σχετικό ορισμό του Προτύπου, δηλαδή σύμφωνα με το εάν τα αποκτηθέντα στοιχεία του ενεργητικού και οι αναληφθείσες υποχρεώσεις αποτελούν μία «επιχείρηση». Ο λογιστικός χειρισμός μίας συνένωσης επιχειρήσεων πραγματοποιείται σύμφωνα με την λογιστική πολιτική που περιγράφεται στην Σημείωση 2.4.

Κατά την εξαγορά επιχειρήσεων, ο Όμιλος προβαίνει σε επιμέτρηση των αποκτώμενων περιουσιακών στοιχείων και των αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων στην εύλογη αξία τους. Η διαδικασία αυτή βασίζεται σε εκτιμήσεις, αποτιμήσεις από εξωτερικούς εκτιμητές και υποκειμενικές παραδοχές της Διοίκησης, ιδίως σε

περιπτώσεις όπου δεν υπάρχει ενεργή αγορά για το εκάστοτε στοιχείο. Οι εν λόγω εκτιμήσεις επηρεάζουν τον υπολογισμό της υπεραξίας ή κέρδους από αγορά ευκαρίας που αναγνωρίζεται στη συγχώνευση ή εξαγορά.

Ωφέλιμες ζωές αποσβέσιμων στοιχείων του ενεργητικού

Ο Όμιλος κατέχει ενσώματα πάγια που σχετίζονται με παραγωγική δραστηριότητα (μηχανήματα, εγκαταστάσεις, τεχνολογικός εξοπλισμός). Η εκτίμηση των ωφέλιμων ζωών και η περιοδική επανεξέταση τους αποτελεί κρίσιμη διαδικασία που επηρεάζει τα αποτελέσματα μέσω αποσβέσεων. Παράλληλα, εξετάζεται ετησίως κατά πόσον υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης της αξίας τους, βάσει της αποδοτικότητας και της χρήσης τους στην παραγωγή.

Απομείωση αξίας απαιτήσεων

Η Διοίκηση αξιολογεί την εισπραξιμότητα των εμπορικών της απαιτήσεων, πραγματοποιώντας εκτιμήσεις σχετικά με πληροφορίες για τις μελλοντικές συνθήκες, λαμβάνοντας υπόψη την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών, το ιστορικό πληρωμών και τη διάρκεια καθυστέρησης. Με βάση αυτές τις εκτιμήσεις, υπολογίζεται πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις.

Αναβαλλόμενος φόρος

Η αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων βασίζεται στην εκτίμηση της Διοίκησης για την ύπαρξη μελλοντικών φορολογητέων κερδών που θα επιτρέψουν τον συμψηφισμό των προσωρινών διαφορών. Η Διοίκηση αξιολογεί την πιθανότητα ανάκτησης των αναβαλλόμενων απαιτήσεων, λαμβάνοντας υπόψη την ιστορική κερδοφορία, τις επιχειρηματικές προβλέψεις και το φορολογικό πλαίσιο.

Αποτίμηση αποθεμάτων

Ο Όμιλος διατηρεί αποθέματα εμπορευμάτων, πρώτων υλών, ημιτελών και τελικών προϊόντων. Η εκτίμηση της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας περιλαμβάνει κρίση για το αν τα αποθέματα θα πωληθούν σε τιμή υψηλότερη από το κόστος τους ή αν απαιτείται πρόβλεψη υποτίμησης λόγω παλαιότητας, χαμηλής ζήτησης ή απαξίωσης. Οποιαδήποτε αλλαγή στις αγορές, στα κόστη ή στην τεχνολογία μπορεί να οδηγήσει σε προσαρμογές στην αξία των αποθεμάτων.

Τρέχων Φόρος

Η αναγνώριση των υποχρεώσεων τρέχοντος φόρου εισοδήματος επηρεάζεται, μεταξύ άλλων, από την ερμηνεία της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, την πρακτική εφαρμογή των σχετικών νομοθετικών διατάξεων και την επίλυση τυχόν διαφορών με τις φορολογικές αρχές. Μελλοντικοί φορολογικοί έλεγχοι και μεταβολές της φορολογικής νομοθεσίας ενδέχεται να οδηγήσουν στην προσαρμογή του ποσού των υποχρεώσεων για τρέχοντα φόρο εισοδήματος και στην καταβολή ποσών φόρου διαφορετικών από εκείνων που έχουν αναγνωριστεί στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

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 1/1-31/12/2024 και τη συγκρίσιμη 1/1-31/12/2023 αναλύονται ως εξής:

Περίοδος 01/01-31/12/2024	**Βιομηχανικά**	**Τρόφιμα-Αγροχημικά**	**Λοιπά**	**Σύνολο**
Συνολικές μικτές πωλήσεις ανά τομέα	89.416.219	70.447.236	2.543.868	162.407.323
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	(671.651)	(529.165)	(19.108)	(1.219.924)
Καθαρές Πωλήσεις σε τρίτους	**88.744.568**	**69.918.071**	**2.524.760**	**161.187.399**
EBITDA	4.850.656	3.363.483	152.216	8.366.356
Αποσβέσεις περιόδου	(910.716)	(717.514)	(25.910)	(1.654.140)
Χρηματοοικονομικό κόστος	(1.674.734)	(1.319.452)	(47.646)	(3.041.832)
Κέρδη προ φόρων	**2.265.206**	**1.326.517**	**78.661**	**3.670.383**
Φόρος εισοδήματος	(599.794)	(472.552)	(17.064)	(1.089.410)
Κέρδη μετά από φόρους	**1.665.412**	**853.965**	**61.597**	**2.580.974**

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	(706.188)	(557.542)	(9.186)	(1.272.917)
Χρηματοοικονομικό κόστος	(2.582.424)	(2.038.848)	(33.592)	(4.654.864)
Κέρδη προ φόρων	**1.560.369**	**264.520**	**229.931**	**2.054.821**
Φόρος εισοδήματος	(629.575)	(497.056)	(8.190)	(1.134.820)
Κέρδη μετά από φόρους	**930.793**	**-232.535**	**221.741**	**920.000**

Κατανομή Ενεργητικού και Υποχρεώσεων ανά τομέα δραστηριότητας την 31η Δεκεμβρίου 2024 σε ενοποιημένο επίπεδο και τη συγκρίσιμη περίοδο την 31η Δεκεμβρίου 2023:

Σύνολο Ενεργητικού	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Βιομηχανικά	66.494.159	62.407.050
Τρόφιμα-Αγροχημικά	52.387.920	49.270.949
Λοιπά	1.891.742	811.789
Σύνολο	**120.773.820**	**112.489.788**

Σύνολο Παθητικού	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Βιομηχανικά	28.284.242	26.053.739
Τρόφιμα-Αγροχημικά	22.283.951	20.569.670
Λοιπά	804.679	338.906
Σύνολο	**51.372.872**	**46.962.316**

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 01/01-31/12/2024	**Πωλήσεις**	**Σύνολο Ενεργητικού**
Ελλάδα	88.913.080	80.110.128
Ρουμανία	34.433.418	17.136.116
Τουρκία	10.186.230	8.178.482
Σερβία	18.355.337	8.650.118
Βουλγαρία	5.771.249	5.449.948
Ουκρανία	3.528.085	1.249.028
Σύνολο	**161.187.399**	**120.773.820**

Περίοδος 01/01-31/12/2023	**Πωλήσεις**	**Σύνολο Ενεργητικού**
Ελλάδα	102.320.669	72.421.234
Ρουμανία	34.372.858	18.539.679
Τουρκία	13.714.084	6.410.961
Σερβία	16.049.452	7.350.147
Βουλγαρία	6.895.007	6.718.353
Ουκρανία	2.946.013	1.049.414
Σύνολο	**176.298.084**	**112.489.788**

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**	**Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές**	**Σύνολο**
Αξία κτήσεως					

Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	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**
Προσθήκες	39.705	29.767	108.746	6.170	184.388
Πάγια θυγατρικής που αποκτήθηκε	2.025.701	332.843	42.772	0	2.401.316
Μειώσεις	(19.853)	(296.241)	(45.451)	0	(361.545)
Εσωτερικές μεταφορές	0	0	0	(367.942)	(367.942)
Συναλλαγματικές διαφορές	206	15.540	46.661	0	62.407
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2024	**28.209.603**	**4.754.364**	**1.878.238**	**275.839**	**35.118.044**
Αποσβέσεις					
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	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**
Προσθήκες	430.690	182.087	81.791,39	0	694.568
Αποσβέσεις παγίων θυγατρικής που αποκτήθηκε	1.341.746	258.162	30.778,78	0	1.630.687
Μειώσεις	0	(293.294)	(2.831)	0	(296.125)
Συναλλαγματικές διαφορές	(37)	(15.541)	(34.989)		(50.566)
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2024	**8.062.115**	**3.870.787**	**1.364.595**	**0**	**13.297.497**
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2023	***19.874.126***	***933.083***	***435.667***	***637.611***	***21.880.487***
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2024	***20.147.488***	***883.577***	***513.643***	***275.839***	***21.820.547***

Επί των ακινήτων της θυγατρικής στη Βουλγαρία υφίστανται εμπράγματα βάρη για την εξασφάλιση δανειακών υποχρεώσεων ύψους € 342.009 .

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ				
	Οικόπεδα & Κτίρια	**Μηχανολογικός εξοπλισμός & Μεταφορικά μέσα**	**Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός**	**Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές**	**Σύνολο**
Αξία κτήσεως					
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	**12.665.796**	**3.897.346**	**1.179.709**	**185.222**	**17.928.072**
Προσθήκες	6.491.903	64.719	33.340,98	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**
Προσθήκες	39.705	4.178	82.292,68	6.170	132.346
Μεταφορές	0	0	0	(367.942)	(367.942)

Μειώσεις	(19.853)	(284.406)	(41.146)	0	(345.404)
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2024	**19.177.552**	**3.681.837**	**1.254.196**	**276.524**	**24.390.109**
Αποσβέσεις					
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	4.225.482	2.934.780	968.654	0	8.128.917
Προσθήκες	270.125	180.956	43.556	0	494.637
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	**4.495.608**	**3.115.736**	**1.012.210**	**0**	**8.623.554**
Προσθήκες	269.478	152.657	46.979	0	469.114
Μειώσεις	0	(281.459)	0	0	(281.459)
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2024	**4.765.086**	**2.986.934**	**1.059.189**	**0**	**8.811.209**
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2023	***14.662.091***	***846.329***	***200.839***	***638.296***	***16.347.556***
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2024	***14.412.466***	***694.903***	***195.007***	***276.524***	***15.578.900***

7. Δικαίωμα χρήσης και υποχρεώσεις μισθώσεων

	Ο ΟΜΙΛΟΣ				Η ΕΤΑΙΡΙΑ		
Αξία χρήσης	**Κτίρια**	**Μεταφορικά μέσα**	**Εξοπλισμός**	**Σύνολο**	**Μεταφορικά μέσα**	**Εξοπλισμός**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	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**
Προσθήκες	140.058	568.662	97.995	**806.715**	100.004	97.995	**197.999**
Δικαιώματα θυγατρικής που αποκτήθηκε	0	99.928	0	**99.928**	0	0	**0**
Διακοπή/λήξη συμβολαίων	(36.930)	(445.606)	(78.286)	**(560.822)**	(177.342)	(36.913)	**(214.254)**
Συναλλαγματικές διαφορές	(51.009)	(24.066)	(106)	**(75.180)**	0	0	**0**
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2024	**311.107**	**3.648.498**	**775.014**	**4.734.619**	**2.174.767**	**660.206**	**2.834.973**
Αποσβέσεις							
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	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**
Προσθήκες	66.623	556.935	133.252	**756.810**	256.299	101.995	**358.294**
Αποσβέσεις δικαιωμάτων θυγατρικής που αποκτήθηκε	0	31.126	0	**31.126**	0	0	**0**
Διακοπή/λήξη συμβολαίων	(36.927)	(416.172)	(48.292)	**(501.391)**	(171.202)	(40.755)	**(211.956)**
Συναλλαγματικές διαφορές	(52.271)	(21.567)	53	**(73.784)**	0	0	**0**
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2024	**101.484**	**2.076.568**	**394.627**	**2.572.679**	**1.266.584**	**341.079**	**1.607.663**
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2023	**134.931**	**1.523.333**	**445.797**	**2.104.061**	**1.070.619**	**319.284**	**1.389.904**
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2024	**209.623**	**1.571.929**	**380.387**	**2.161.940**	**908.183**	**319.127**	**1.227.310**

8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	Λογισμικά προγράμματα	**Λοιπά Δικαιώματα**	**Πελατειακές σχέσεις**	**Σύνολο**
Αξία κτήσεως				
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	**1.214.895**	**2.826.405**	**0**	**4.041.300**
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	**1.214.895**	**2.826.405**	**0**	**4.041.300**
Πάγια θυγατρικής που αποκτήθηκε	0	58.481	0	58.481
Αναγνώριση από θυγατρική που αποκτήθηκε	0	0	1.794.028	1.794.028
Προσθήκες	404.595	94.266	0	498.861
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2024	**1.619.490**	**2.979.152**	**1.794.028**	**6.392.669**
Αποσβέσεις				
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	**1.165.441**	**1.854.452**	**0**	**3.019.893**
Προσθήκες	25.882	127.901	0	153.783
Ζημία απομείωσης	0	11.140	0	11.140
Συναλλαγματικές διαφορές	(861)	(61)	0	(922)
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	**1.190.462**	**1.993.432**	**0**	**3.183.894**
Αποσβέσεις παγίων θυγατρικής που αποκτήθηκε	0	58.481	0	58.481
Προσθήκες	96.814	127.900	44.851	269.565
Συναλλαγματικές διαφορές	22	0	0	22
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2024	**1.287.297**	**2.179.813**	**44.851**	**3.511.961**
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2023	***24.433***	***832.973***	***0***	***857.406***
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2024	***332.192***	***799.339***	***1.749.177***	***2.880.708***

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	Λογισμικά προγράμματα	**Λοιπά Δικαιώματα**	**Σύνολο**
Αξία κτήσεως			
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	**987.400**	**2.790.000**	**3.777.400**
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	**987.400**	**2.790.000**	**3.777.400**
Προσθήκες	404.226	0	404.226
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2024	**1.391.626**	**2.790.000**	**4.181.626**
Αποσβέσεις			
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	**964.460**	**1.835.340**	**2.799.800**
Προσθήκες	7.497	127.901	135.398
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	**971.957**	**1.963.241**	**2.935.198**
Προσθήκες	82.922	127.900	210.822
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2024	**1.054.879**	**2.091.141**	**3.146.020**
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2023	***15.443***	***826.759***	***842.202***
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2024	***336.747***	***698.859***	***1.035.606***

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 τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 5 έως 20 έτη.

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία συμπεριλαμβάνονται οι πελατειακές σχέσεις που αναγνωρίστηκαν από τον επιμερισμό της υπεραξίας που προέκυψε από την εξαγορά της εταιρείας Ν. ΛΕΚΟΣ Α.Ε. συνολικού ποσού € 1.794.028. Η ωφέλιμη ζωή του εν λόγω άυλου στοιχείου έχει προσδιορισθεί σε 10 έτη.

Παρατίθεται πίνακας με την αναπόσβεστη αξία ανά κατηγορία για τα λοιπά δικαιώματα:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Φήμη & Πελατεία εξαγορασμένων Εταιρειών	245.759	245.759	245.759	245.759
Εμπορικά σήματα	110.000	110.000	110.000	110.000
Συμφωνίες αντιπροσώπευσης προμηθευτών	343.100	471.000	343.100	471.000
Λοιπά δικαιώματα	100.480	6.214	0	0
Σύνολο	**799.339**	**832.973**	**698.859**	**826.759**

Έλεγχος απομείωσης

Στην Εταιρεία 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 ροών, βασιζόμενες σε εκτιμήσεις από τη 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 τη χρήση 2024.

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 ροών είναι οι εξής:

- Κατάρτιση εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών:

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 6,79%.

- Η ανάλυση ευαισθησίας διενεργήθηκε με την υπόθεση ότι το WACC θα κυμαίνεται μεταξύ 6,29% (μείωση κατά 0,5%) και 7,29% (αύξηση κατά 0,5%), όπως απεικονίζεται στον κάτωθι πίνακα:

	Μεταβολή	**Μεταβολή**
Μέσο σταθμισμένο κόστος κεφαλαίου	0,50%	-0,50%
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης (DBO)	-12.000	12.000

9. Υπεραξία

	Υπεραξία
Αξία κτήσεως	
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	**712.150**
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	**712.150**
Αναγνώριση υπεραξίας	2.626.529
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2024	**3.338.680**
Απομειώσεις	
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023	**349.814**
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023	**349.814**
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2024	**349.814**
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2023	***362.336***
Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2024	***2.988.865***

Η υπεραξία που εμφανίζεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις προέκυψε ως εξής:

Α) 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 ΕΛΤΟΝ 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.

Β) Από την απόκτηση κατά 100% της εταιρείας "Ν. ΛΕΚΟΣ ΧΗΜΙΚΑ - ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ - ΕΞΑΓΩΓΕΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ - ΕΜΠΟΡΙΑ - ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ - ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" με έδρα στον Δήμο Τανάγρας

Βοιωτίας με έναρξης της άσκησης ουσιαστικού ελέγχου επί των δραστηριοτήτων της Εταιρείας την 09/10/2024. Βλέπε σημείωση 11.

Έλεγχος απομείωσης

Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη στην χρήση 2024 στη διενέργεια ελέγχου απομείωσης της υπεραξίας που αφορά στην "Marmara Endustriyel Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi" 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.

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 τη 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:

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 (ετήσιος ρυθμός ανάπτυξης 18%) και περιθώρια EBITDA περίπου στο 7% καθώς και λοιπές μελλοντικές εκτιμήσεις με τη χρήση εύλογων παραδοχών.

Η Διοίκηση της εταιρείας έχει προχωρήσει σε εσωτερική αναδιάρθρωση τη θυγατρικής εταιρείας με αποτέλεσμα το επιχειρηματικό πλάνο που συντάχθηκε να είναι βελτιωμένο σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

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 12,37%

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 ΑΑΑ και ισούται με 2,35%.

- Το επιπλέον ποσοστό απόδοσης (market risk premium) για μια επένδυση σε ώριμη αγορά καθορίστηκε στο 4,33%.
- Ο επιπλέον κίνδυνος στην Τουρκία καθορίστηκε στο 6,01%.

Σε περίπτωση μεταβολής του WACC της τάξης του +0,5% / -0,5% η επίδραση στην ανακτήσιμη αξία της επένδυσης θα επιβαρυνόταν ή θα αυξανόταν κατά 500 χιλ. ευρώ ή 536 χιλ. αντίστοιχα.

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 σωρρευμένων ζημιών απομείωσης. Οι συμμετοχές της μητρικής σε θυγατρικές κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 και 31η Δεκεμβρίου 2023 είχαν ως εξής:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	**31/12/2024**	**31/12/2023**
ELTON CORPORATION SA	10.789.839	10.789.839
ELTON CORPORATION EOOD	640.062	640.062
ELTON CORPORATION DOO	3.103.805	3.103.805
ELTON CORPORATION LLC	1.800.000	1.800.000
Ν. ΛΕΚΟΣ Α.Ε.	6.300.000	0
ΣΥΝΟΛΑ	**22.633.706**	**16.333.706**

Τα κυριότερα οικονομικά μεγέθη των πέντε ενοποιούμενων θυγατρικών εταιριών παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	**Χώρα εγκατάστασης**	**Δραστηριότητα**	**Περιουσιακά Στοιχεία**	**Υποχρεώσεις**	**Έσοδα**	**Κέρδη/ (ζημίες) προ φόρων**
ELTON CORPORATION SA (*)	Ρουμανία	Εμπορία χημικών προιόντων	25.730.091	5.557.123	44.771.586	681.161
ELTON CORPORATION EOOD	Βουλγαρία	Εμπορία χημικών προιόντων	5.489.489	6.015.149	5.929.436	(1.015.554)
ELTON CORPORATION DOO BELGRADE	Σερβία	Εμπορία χημικών προιόντων	8.651.846	3.278.273	18.357.065	1.083.595
ELTON CORPORATION LLC	Ουκρανία	Εμπορία χημικών προιόντων	1.249.028	348.838	3.617.452	196.075
Ν. ΛΕΚΟΣ Α.Ε.	Ελλάδα	Παραγωγή & εμπορία χημικών α' υλών	5.728.062	3.316.657	2.433.481	177.307

(*)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%).

Εντός της χρήσης, ο Όμιλος απέκτησε τον έλεγχο της εταιρίας Ν. Λεκος Α.Ε. αποκτώντας το 100% του μετοχικού της κεφαλαίου. Κύριο αντικείμενο της Ν. Λεκός Α.Ε. αποτελεί η παραγωγή και διανομή πρώτων υλών και χημικών πρώτων υλών στον κλάδο της βιομηχανίας τροφίμων, βλέπε σημείωση 11 των οικονομικών καταστάσεων.

Έλεγχος απομείωσης της εταιρείας ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD

Η διοίκηση της εταιρείας προέβη στην χρήση 2024 στη διενέργεια ελέγχου απομείωσης της επένδυσης στην θυγατρική Εταιρεία "ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD" με έδρα τη Βουλγαρία σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 36 ενώ για τις υπόλοιπες θυγατρικές δεν εντοπίστηκαν ενδείξεις απομείωσης. Από τον έλεγχο απομείωσης για τη θυγατρική εταιρεία στη Βουλγαρία δεν προέκυψε η ανάγκη δημιουργίας πρόβλεψης απομείωσης της συμμετοχής 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 τη 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 (μέσος όρος ρυθμού ανάπτυξης 7,9%) και περιθώρια EBITDA περίπου στο 5,82% καθώς και λοιπές μελλοντικές εκτιμήσεις με τη χρήση εύλογων παραδοχών.

Η Διοίκηση της εταιρείας έχει προχωρήσει σε εσωτερική αναδιάρθρωση τη θυγατρικής εταιρείας με αποτέλεσμα το επιχειρηματικό πλάνο που συντάχθηκε να είναι βελτιωμένο σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

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 6,93 %

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 ΑΑΑ και ισούται με 2,35 %.
- Το επιπλέον ποσοστό απόδοσης (market risk premium) για μια επένδυση σε ώριμη αγορά καθορίστηκε στο 4,33 %.
- Ο επιπλέον κίνδυνος στη Βουλγαρία καθορίστηκε στο 2,13 %

Σε περίπτωση μεταβολής του WACC της τάξης του +0,5% / -0,5% η επίδραση στην ανακτήσιμη αξία της επένδυσης θα επιβαρυνόταν ή θα αυξανόταν κατά 682 χιλ. ευρώ ή 781 χιλ. αντίστοιχα.

Τέλος, την 11η Οκτωβρίου 2010 ιδρύθηκε η θυγατρική ΕΛΤΟΝ 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 και η αξία της συμμετοχής στη θυγατρική εταιρεία έχει απομειωθεί πλήρως..

11. Εξαγορές εταιρειών

Εντός της χρήσης και συγκεκριμένα την 09/10/2024, ο Όμιλος απέκτησε τον έλεγχο της εταιρίας Ν. Λεκος Α.Ε. αποκτώντας το 100% του μετοχικού της κεφαλαίου, έναντι συνολικού τιμήματος € 6.300.000. Κύριο αντικείμενο της Ν. Λεκός Α.Ε. αποτελεί η παραγωγή και διανομή πρώτων υλών και χημικών πρώτων υλών στον κλάδο της βιομηχανίας τροφίμων. Η συγκεκριμένη εξαγορά θα ενδυναμώσει περαιτέρω τις εμπορικές δραστηριότητες του Ομίλου τόσο στην Ελλάδα αλλά και στο εξωτερικό στις χώρες που έχει παρουσία ο Όμιλος. Τα προϊόντα της εταιρείας είναι συμπληρωματικά στην γκάμα των προϊόντων του Ομίλου. Ως αποτέλεσμα της παραπάνω συναλλαγής, ο Όμιλος απέκτησε τον πλήρη έλεγχο της Ν. Λεκός Α.Ε. και από την 09/10/2024 και εφεξής την ενοποιεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Περαιτέρω, σύμφωνα και με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», κατά την ημερομηνία της απόκτησης του ελέγχου, ο Όμιλος επιμέτρησε τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας στην εύλογη

αξία. Από την εν λόγω επιμέτρηση προέκυψε υπεραξία ποσού € 2.627 χιλ η οποία αναγνωρίστηκε στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης του Ομίλου κατά την 31/12/2024.

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι εύλογες αξίες των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Με βάση τις αξίες των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν από τον Όμιλο προκύπτει η αναγνώριση υπεραξίας ποσού € 2.627 χιλ. το οποίο καταχωρήθηκε στο κονδύλι «Υπεραξία». Επιπλέον, στο πλαίσιο αξιολόγησης και επιμέτρησης της εύλογης αξίας των στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων της εταιρίας σε εύλογη αξία, πληρούνται οι προϋποθέσεις αναγνώρισης διακριτού από την υπεραξία αύλου στοιχείου που σχετίζεται με τις πελατειακές σχέσεις το οποίο αποτιμήθηκε σε ποσό € 1.794 χιλ. και από την επιμέτρηση αυτή προέκυψε αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση ύψους € 395 χιλ. Τέλος, για την απόκτηση του ελέγχου της εταιρείας Ν. Λεκός Α.Ε. πραγματοποιήθηκαν και λοιπά έξοδα ποσού € 161 χιλ. τα οποία έχουν επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης.

	Ν. Λεκός Α.Ε.
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	770.486
Άυλα περιουσιακά στοιχεία (Πελατειακές σχέσεις)	1.794.028
Δικαιώματα χρήσης παγίων	68.802
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	5.773
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.958.788
Απαιτήσεις από πελάτες	3.332.639
Αποθέματα	957.101
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	545.960
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	19.593
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	48.491
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	453.067
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
Προμηθευτές	2.089.915
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.694.999
Τρέχουσες Φορολογικές υποχρεώσεις	432.873
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	21.167
Καθαρά στοιχεία ενεργητικού κατά την ημερομηνία της απόκτησης	3.673.471

Στον ανωτέρω πίνακα έχουν παρουσιαστεί οι τελικές οριστικοποιημένες εύλογες αξίες των αποκτηθέντων στοιχείων του ενεργητικού και των αναληφθεισών υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου όπως αυτές προσδιορίστηκαν από ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα του Ομίλου. Η εύλογη αξία των ενσώματων

παγίων (οικόπεδα και κτίρια) σύμφωνα με την έκθεση του ανεξάρτητου εκτιμητή ανήλθε σε € 710 χιλ. και έχει προσδιοριστεί με βάση τη μέθοδο εισοδήματος και της συγκριτικής μεθόδου. Από την σχετική εργασία προέκυψε μία προσαρμογή επί της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων της αποκτώμενης εταιρείας ύψους € 369 χιλ. Παράλληλα, αναγνωρίστηκε το άυλο περιουσιακό στοιχείο «Πελατειακές Σχέσεις» ποσού € 1.794 χιλ. Για την αποτίμηση των πελατειακών σχέσεων εφαρμόστηκε η «μέθοδος των υπερβαλλόντων κερδών για πολλαπλές περιόδους» (Multi-period Excess Earnings Method ή MPEEM). Η MPEEM είναι μια μέθοδος αποτίμησης βάσει της εισοδηματικής προσέγγισης, όπου οι προβλεπόμενες ταμειακές ροές που ισχύουν για το περιουσιακό στοιχείο που αποτιμάται εκτιμώνται με βάση τα πιθανά έσοδα και κέρδη, καθαρά από φόρους και contributory asset charges, δηλαδή χρεώσεις για άλλα περιουσιακά στοιχεία (όπως πάγια περιουσιακά στοιχεία, κεφάλαιο κίνησης, συγκεντρωμένο εργατικό δυναμικό) που συνεισφέρουν για τη δημιουργία εσόδων και κερδών που σχετίζονται με τις πελατειακές σχέσεις. Η αξία υπολογίζεται μέσω του αθροίσματος των προεξοφλημένων μελλοντικών ταμειακών ροών που αποδίδονται στις πελατειακές σχέσεις κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής της. Το τίμημα της συναλλαγής ανήλθε σε € 6.300 χιλ. διακανονιζόμενο με μετρητά και η υπεραξία υπολογίστηκε ως ακολούθως:

Εύλογη αξία συνολικού τιμήματος για την εξαγορά του 100%	6.300.000
Καθαρά στοιχεία ενεργητικού κατά την ημερομηνία της απόκτησης	(3.673.471)
Υπεραξία από εξαγορά	**2.626.529**

Αναφορικά με το τίμημα και την καταβολή του από το συνολικό ποσό των € 6.300 χιλ. ποσό € 500 χιλ. έχει παρακρατηθεί και περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Λοιπές υποχρεώσεις» των ενοποιημένων και ατομικών οικονομικών καταστάσεων και θα καταβληθεί εντός του 2025 μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου της εταιρείας για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, βλ. σημείωση 31 ενώ για ποσό € 300 χιλ. η Εταιρεία έχει εκχωρήσει επιταγές πληρωτέες τον Οκτώβριο του 2025. Ποσό € 5.500 χιλ. έχει αποπληρωθεί από την Εταιρεία τον Οκτώβριο του 2024. Η χρηματοδότηση έγινε κατά 5,5 εκ. ευρώ μέσω του πενταετούς ομολογιακού δανείου από την τράπεζα Alpha Bank και το υπόλοιπο με ίδια κεφάλαια της ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ. Το σύνολο της εκροής σε επίπεδο Ομίλου ανήλθε σε € 1.541 (αφαιρουμένων των ταμειακών διαθεσίμων της Ν. Λεκός Α.Ε. κατά την ημερομηνία απόκτησης).

Μετά την απόκτηση του ελέγχου της εταιρίας Ν. Λεκός Α.Ε. την 09/10/2024, ο Όμιλος αναγνώρισε μετά από απαλοιφές συνολικά εσόδα ποσού € 2.433 χιλ. και κέρδη προ τον φόρου εισοδήματος ποσού € 177 χιλ. από την ενοποίηση των αποτελεσμάτων της εντός του 2024. Αν η παραπάνω εταιρεία είχε ενοποιηθεί ολικά από 01/01/2024, ο Όμιλος θα είχε αναγνωρίσει συνολικά έσοδα της Ν. Λεκός Α.Ε. για την περίοδο 01/01 – 31/12/2024 ύψους € 11.142 χιλ. και κέρδη μετά φόρων ποσού € 758 χιλ. (προ απαλοιφών).

12. Αναβαλλόμενος φόρος

Οι αναβαλλόμενοι φόροι υπολογίζονται επί των προσωρινών διαφορών, σύμφωνα με τη 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 1/1/2024**	**Αναγνώριση σε αποτελέσματα χρήσεως**	**Αναγνώριση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα**	**Αναγνώριση θυγατρικής που αποκτήθηκε**	**Αναγνώριση λόγω απόκτησης εταιρείας**	**Υπόλοιπο 31/12/2024**
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	85.580	16.743	2.427	4.306	0	109.056
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	849.525	14.747	0	13.375	0	877.647
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	83.064	44.719	0	0	0	127.783
Πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχών	437.108	0	0	0	0	437.108
Αναπροσαρμογή αξίας γηπέδων	106.825	0	0	(56.312)	0	50.513
Ενσώματα πάγια στοιχεία	(445.363)	(28.475)	0	(19.959)	0	(493.797)
Άϋλα περιουσιακά στοιχεία	(126.468)	(15.688)	0	0	(394.686)	(536.842)
Δικαιώματα χρήσης παγίων	3.500	3.004	0	188	0	6.692
Αναγνώριση φορολογικών ζημιών	77.144	0	0	0	0	77.144
Λοιπά	30.567	95.368	0	0	0	125.935
Σύνολο	**1.101.482**	**130.417**	**2.427**	**(58.402)**	**(394.686)**	**781.238**

(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)
Άϋλα 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**

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
(ποσά σε Ευρώ)	**Υπόλοιπο 1/1/2024**	**Αναγνώριση σε αποτελέσματα χρήσεως**	**Αναγνώριση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα**	**Υπόλοιπο 31/12/2024**
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	88.561	14.658	2.199	105.419

Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	778.069	14.747	0	792.816
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	83.063	22.207	0	105.270
Πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχών	419.984	0	0	419.984
Αναπροσαρμογή αξίας γηπέδων	194.863	0	0	194.863
Ενσώματα πάγια στοιχεία	(401.947)	(16.455)	0	(418.402)
Άϋλα περιουσιακά στοιχεία	(126.468)	(25.555)	0	(152.024)
Δικαιώματα χρήσης παγίων	3.500	2.976	0	6.476
Σύνολο	**1.039.625**	**12.578**	**2.199**	**1.054.402**

(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)
Άϋλα 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**

Η απεικόνιση των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		**ΕΤΑΙΡΕΙΑ**	
	31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Αναβαλλόμενες φορολογικές Απαιτήσεις	1.811.878	1.673.313	1.624.828	1.568.040
Αναβαλλόμενες φορολογικές Υποχρεώσεις	(1.030.640)	(571.831)	(570.426)	**(528.416)**
Αναβαλλόμενες φορολογικές Απαιτήσεις που απεικονίζονται στον Ισολογισμό	**781.238**	**1.101.668**	**1.054.402**	**1.039.625**
Αναβαλλόμενες φορολογικές Υποχρεώσεις που απεικονίζονται στον Ισολογισμό	**0**	**(186)**	**0**	**0**

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 12 παρέχεται η δυνατότητα να συμψηφιστούν αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις με υποχρεώσεις που αναφέρονται στην ίδια Φορολογική Αρχή. Ο Όμιλος έχει συμψηφίσει αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις ποσού € 58.402 που προέρχονται από την εξαγορασθείσα εταιρεία. Επίσης, έχει συμψηφίσει αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις ποσού € 394.686 που προέκυψαν από την επιμέτρηση της εύλογης αξίας της εξαγορασθείσας εταιρείας, βλέπε σημείωση 11.

Οι συντελεστές φόρου εισοδήματος της μητρικής και των θυγατρικών έχουν ως εξής:

Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος	**Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος**

Χώρα	31/12/2024	31/12/2023
Ελλάδα	22%	22%
Ρουμανία	16%	16%
Τουρκία	25%	25%
Βουλγαρία	10%	10%
Σερβία	15%	15%
Ουκρανία	18%	18%

13. Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού

Τα λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού αφορούν μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Δοσμένες Εγγυήσεις	44.709	48.959	36.688	43.906
Λοιπές απαιτήσεις	1.132	1.217	0	650.000
	45.841	**50.176**	**36.688**	**693.906**

Το 2022, η Εταιρεία χορήγησε δάνειο με σταθερό επιτόκιο προς την ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD (Βουλγαρία) ποσού 650.000 ευρώ. Ημερομηνία αποπληρωμής του δανείου είχε οριστεί η 31η Δεκεμβρίου 2024. Επειδή το δάνειο δεν έχει αποπληρωθεί έως σήμερα απεικονίζεται στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις στα Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού, σημείωση 16.

14. Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Εμπορεύματα	24.493.912	25.026.359	12.368.960	11.958.436
Προϊόντα έτοιμα & Ημιτελή	4.632.264	1.121.922	2.033.443	1.121.922
Α' & Βοηθητικές ύλες - είδη συσκευασίας	3.473.169	1.540.328	2.401.025	1.471.732
Σύνολο	**32.599.344**	**27.688.609**	**16.803.428**	**14.552.090**
Μείον: Προβλέψεις για άχρηστα και κατεστραμμένα αποθέματα	(821.021)	(441.979)	(478.502)	(377.560)
Συνολική καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία	**31.778.323**	**27.246.630**	**16.324.926**	**14.174.530**

Ο Όμιλος λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα (ασφάλιση, φύλαξη) για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημίες λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές, κλοπές, πυρκαγιά κ.λπ..

Στον Όμιλο για την τρέχουσα χρήση έγινε πρόβλεψη για απαξιωμένα αποθέματα ποσού € 379.042, ενώ πραγματοποιήθηκαν προβλέψεις για απαξιωμένα αποθέματα ποσού € 100.942 για τη μητρική Εταιρεία.

15. Απαιτήσεις από πελάτες

Οι πελάτες και οι λοιπές εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Πελάτες	39.198.222	39.648.115	19.883.482	22.562.787
Γραμμάτια εισπρακτέα	20.857	21.526	20.857	21.526
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	289.291	289.291	289.291	289.291
Επιταγές εισπρακτέες	12.075.232	13.980.090	9.236.373	12.018.910
Επιταγές σε καθυστέρηση	2.990.036	1.663.745	2.990.036	1.663.745
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	3.032.574	2.084.219	1.770.661	1.117.834
	57.606.212	**57.686.985**	**34.190.700**	**37.674.094**
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(8.539.368)	(8.218.371)	(3.603.708)	(3.536.677)
Γενικό σύνολο πελατών και Λοιπών Εμπορικών Απαιτήσεων	**49.066.844**	**49.468.615**	**30.586.992**	**34.137.417**

Η κίνηση των προβλέψεων για τις επισφαλείς απαιτήσεις έχει ως κάτωθι:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Υπόλοιπο έναρξης	**8.218.371**	**7.705.021**	**3.536.677**	**3.637.565**
Αναγνώριση προβλέψεων Ν. Λεκός προηγ. Χρήσεων	120.209	0	0	0
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	610.463	817.140	159.775	84.101
Ποσά που ανακτήθηκαν	(364.356)	(228.924)	(92.744)	(184.989)
Συναλλαγματικές διαφορές	(45.318)	(74.866)	0	0
Υπόλοιπο λήξης	**8.539.368**	**8.218.371**	**3.603.708**	**3.536.677**

Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Διοίκησης τα ποσά των προβλέψεων 8.539.368 ευρώ (2023: 8.218.371 ευρώ) και 3.603.708 ευρώ (2023: 3.536.677) για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα κρίνονται επαρκή για την κάλυψη ενδεχόμενων ζημιών που θα προκύψουν από τη 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 2024 ανέρχονταν στο ποσό των 644.656 ευρώ (2023: 492.833 ευρώ) και για τα οποία από την εφαρμογή του μοντέλου του Ομίλου για την εκτίμησης των μελλοντικών πιστωτικών ζημιών δεν προκύπτει κίνδυνος μη είσπραξης.

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων δεν παρουσιάζονται χωριστά καθώς, εξαιτίας της βραχυπρόθεσμης διάρκειας τους, εκτιμάται ότι οι λογιστικές αξίες, που αναγνωρίζονται στον ισολογισμό, δεν διαφέρουν ουσιωδώς από τις εύλογες.

16. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Χρεώστες διάφοροι	1.778.931	1.225.802	996.563	797.217
Λογ/σμοί διαχ/σεως προκ/λων-πιστώσ.	433.650	2.722	0	2.722
Έξοδα επομένων χρήσεων	101.864	397.758	60.196	234.808
	2.314.446	**1.626.282**	**1.056.759**	**1.034.746**

Στον λογαριασμό χρεώστες διάφοροι περιλαμβάνεται ο συμψηφισμός του φόρου εισοδήματος της χρήσης με την προκαταβολή της προηγούμενης χρήσης.

Επίσης, στον λογαριασμό χρεώστες διάφοροι της μητρικής εταιρείας περιλαμβάνονται και απαιτήσεις ποσού ευρώ 650.000 και 60.000 προς τις θυγατρικές εταιρείες ΕΛΤΟΝ CORPORATION EOOD και ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC αντίστοιχα.

Ο λογαριασμός Λογ/σμοί διαχ/σεως προκ/λων-πιστώσ. αφορά κατά ποσό € 334.597 χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ από την εταιρεία ELTON CORPORATION SA.

Όλες οι παραπάνω απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφλησή τους κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Οι εύλογες αξίες των λοιπών κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων δεν παρουσιάζονται χωριστά καθώς, εξαιτίας της βραχυπρόθεσμης διάρκειας τους, εκτιμάται ότι οι λογιστικές αξίες, που αναγνωρίζονται στον ισολογισμό, δεν διαφέρουν ουσιωδώς από τις εύλογες.

17. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Ταμείο	18.709	12.166	8.169	5.172

Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	6.916.360	7.779.962	4.552.795	3.959.009
	6.935.069	**7.792.129**	**4.560.964**	**3.964.181**

Οι καταθέσεις όψεως και τα μετρητά αποτελούν τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα που παρουσιάζονται στην κατάσταση ταμειακών ροών. Η ανάλυση του υπολοίπου ανά νόμισμα αναπτύσσεται ως εξής στον κάτωθι πίνακα:

	ΟΜΙΛΟΣ	
Νόμισμα	**31/12/2024**	**31/12/2023**
EUR	5.599.622	3.964.181
UAH	203.471	150.619
BGN	65.421	641.161
RSD	160.672	213.208
RON	659.806	2.571.062
TRY	246.078	251.897
	6.935.069	**7.792.129**

18. Ίδια Κεφάλαια

18.1. 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 2023	26.730.187	0,52	13.899.697	133.417	14.033.114
+/- Κινήσεις 2024	0	0	0	0	0
31η Δεκεμβρίου 2024	**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 " Μικρής Κεφαλαιοποίησης") του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

18.2 Λοιπά Αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Λοιπά Αποθεματικά	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Τακτικό Αποθεματικό	3.221.664	2.983.709	3.103.128	2.975.875
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
Αποθεματικά από Συναλλαγματικές Διαφορές	(1.063.543)	(2.364.651)	0	0
	5.834.131	**4.295.068**	**4.289.408**	**4.162.156**

18.3 Μερίσματα

Τα πληρωτέα μερίσματα σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ αναγνωρίζονται ως υποχρέωση κατά την ημερομηνία έγκρισης της προτεινόμενης διανομής του Δ.Σ. από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου θα προταθεί στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας η διανομή μερίσματος.

19. Δανειακές υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Μακροπρόθεσμα Δάνεια				
Τραπεζικός Δανεισμός	358.582	1.954.700	178.571	1.607.143
Ομολογιακός Δανεισμός	10.513.888	7.605.159	10.513.888	7.605.159
	10.872.470	**9.559.859**	**10.692.460**	**9.212.302**
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια				
Τραπεζικός Δανεισμός	8.146.368	7.174.439	2.850.000	1.070.442
Ομολογιακός Δανεισμός	7.319.841	6.605.556	7.319.841	6.605.556
	15.466.209	**13.779.995**	**10.169.841**	**7.675.997**
Συνολικός Δανεισμός	**26.338.679**	**23.339.854**	**20.862.301**	**16.888.299**

Οι ημερομηνίες λήξης του συνόλου των μακροπρόθεσμων δανείων του Ομίλου και της Εταιρείας είναι οι εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
(ποσά σε Ευρώ)	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Από 1 έως 2 έτη	2.584.127	4.019.841	2.584.127	4.019.841
Από 2 έως 5 έτη	7.188.344	5.540.018	7.008.333	5.192.460
Πάνω από 5 έτη	1.100.000	0	1.100.000	0
Σύνολο	**10.872.470**	**9.559.859**	**10.692.460**	**9.212.302**

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 εμπράγματες 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 εμπράγματες 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 Μάϊου 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 περιόδου εκτοκισμού. Η λήξη του ομολογιακού δανείου είναι σε 1 έτος μετά την ημερομηνία έκδοσης του δανείου (Μάιος 2023) με τη 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 εμπράγματες 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 εμπράγματες 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 εμπράγματες εξασφαλίσεις. Για το εν λόγω δάνειο η Εταιρεία έχει υποχρέωση τήρησης χρηματοοικονομικών δεικτών. Η Εταιρεία την 31/12/2024 βρίσκεται σε συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την δανειακή σύμβαση.

Στις 27 Δεκεμβρίου 2024 η εταιρεία προέβη στην έκδοση κοινού ομολογιακού δανείου με την ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ ύψους 5.500.000 ευρώ, που διαιρείται σε 5.500.000 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 EURIBOR, περιόδου αντίστοιχης με αυτής της περιόδου εκτόκισμού. Η λήξη του ομολογιακού δανείου ορίστηκε σε 72 μήνες από την ημερομηνία έκδοσής του (Δεκέμβριος 2030). Για το εν λόγω δάνειο η Εταιρεία έχει υποχρέωση τήρησης χρηματοοικονομικών δεικτών από το 2025 και έπειτα.

20. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις αφορούν την προεξοφλημένη υποχρέωση καταβολής μισθωμάτων (Σημείωση 7), βάσει του ΔΠΧΑ 16 (Μισθώσεις).

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.474.910	1.490.544	910.646	1.078.769
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	746.145	624.934	346.102	327.045
	2.221.054	**2.115.478**	**1.256.748**	**1.405.814**

Ενηλικίωση υπολοίπου

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Έως 1 έτος	746.145	624.934	346.102	327.045
Από 1 έως 5 έτη	1.467.711	1.483.345	903.447	1.071.570
Πάνω από 5 έτη	7.199	7.199	7.199	7.199
	2.221.054	**2.115.478**	**1.256.748**	**1.405.814**

21. 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 δε δικαιούνται αποζημίωση. Στην Ελλάδα, υπάλληλοι που συνταξιοδοτούνται δικαιούνται το 40% τέτοιας αποζημίωσης σύμφωνα με το Ν.2112/1920. Αυτά τα προγράμματα δε χρηματοδοτούνται και αποτελούν προγράμματα καθορισμένων παροχών σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19.

Στον Όμιλο δημιουργήθηκε πρόβλεψη στην έμμεση θυγατρική που εδρεύει στην Τουρκία. Δε 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 31.12.2024 και την 31.12.2023 αντίστοιχα:

	ΟΜΙΛΟΣ		**ΕΤΑΙΡΕΙΑ**	
	31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Υποχρεώσεις ισολογισμού για:				
Συνταξιοδοτικές παροχές	**519.001**	**423.952**	479.174	402.549
Σύνολο	**519.001**	**423.952**	**479.174**	**402.549**
Χρεώσεις στα αποτελέσματα				
Συνταξιοδοτικές παροχές	**69.653**	**20.921**	**66.629**	**26.184**
Σύνολο	**69.653**	**20.921**	**66.629**	**26.184**
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές (Λοιπά συνολικά έσοδα)				
Συνταξιοδοτικές παροχές	**11.032**	(35.767)	9.996	(35.767)
Σύνολο	**11.032**	**(35.767)**	**9.996**	**(35.767)**

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στον ισολογισμό είναι τα παρακάτω:

	ΟΜΙΛΟΣ		**ΕΤΑΙΡΕΙΑ**	
	31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Παρούσα αξία της υποχρεώσεως κατά το τέλος της χρήσης	**519.001**	423.952	479.174	402.549
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	**519.001**	**423.952**	**479.174**	**402.549**

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων είναι τα παρακάτω:

	ΟΜΙΛΟΣ		**ΕΤΑΙΡΕΙΑ**	
	31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**

Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	57.099	32.721	54.700	37.984
Δαπάνη τόκου	13.063	14.713	12.436	14.713
Καταβληθείσες Αποζημιώσεις	(44.580)	(84.490)	(39.370)	(84.490)
Κόστος (αποτέλεσμα) Διακανονισμών	38.862	57.977	38.862	57.977
Σύνολο περιλαμβανόμενο στις παροχές σε εργαζομένους	**64.443**	**20.921**	**66.629**	**26.184**

Μεταβολή της υποχρέωσης στον ισολογισμό:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό κατά την αρχή της χρήσης	**423.952**	**438.797**	**402.549**	**412.131**
Υποχρέωση θυγατρικής που αποκτήθηκε	19.573	0	0	0
Δαπάνη προς καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	103.814	105.411	105.999	110.674
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους από Εργοδότη	(39.370)	(84.490)	(39.370)	(84.490)
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές	11.032	(35.767)	9.996	(35.767)
Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό κατά το τέλος της χρήσης	**519.001**	**423.952**	**479.174**	**402.549**

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για λογιστικούς σκοπούς είναι οι εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
	%	**%**	**%**	**%**
Επιτόκιο	3,45%	3,20%	3,40%	3,20%
Αύξηση Μισθών	2,25%	2,50%	2,50%	2,50%
Πληθωρισμός	2,30%	2,10%	2,10%	2,10%

Επιπλέον ο πίνακας θνησιμότητας που έχει χρησιμοποιηθεί είναι ο «ΕΑΕ2012Ρ».

Σε περίπτωση μεταβολής του προεξοφλητικού επιτοκίου κατά 0,50% η παρούσα αξία μεταβάλλεται ως εξής:

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	Μεταβολή	**Μεταβολή**
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,50%	-0,50%
Μεταβολή Παρούσας Αξίας Υποχρέωσης (DBO)	-3,05%	3,18%
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης (DBO)	464.560	494.426

Σε περίπτωση μεταβολής του μηνιαίου μισθού επιτοκίου κατά 0,50% η παρούσα αξία μεταβάλλεται ως εξής:

	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	Μεταβολή	**Μεταβολή**
Αύξηση Αποδοχών	0,50%	-0,50%
Μεταβολή Παρούσας Αξίας Υποχρέωσης (DBO)	1,94%	-1,89%
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης (DBO)	488.488	470.136

22. 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 (2023: 69.102 ευρώ) καταχωρήθηκε σε όφελος των αποτελεσμάτων χρήσης.

23. 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	
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Προμηθευτές	14.810.171	15.795.842	7.600.794	9.067.235
Γραμμάτια πληρωτέα	26.059	28.339	26.059	28.339
Επιταγές πληρωτέες	817.423	0	550.000	0
Προκαταβολές πελατών	984.185	1.183.872	444.864	1.058.599
	16.637.837	**17.008.053**	**8.621.717**	**10.154.173**

Ακολουθεί ανάλυση των λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	356.328	314.098	246.912	218.484
Μερίσματα πληρωτέα	9.734	0	9.734	0
Πιστωτές διάφοροι	2.932.341	1.339.636	1.238.188	1.276.445
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	198.196	119.258	124.407	14.168
	3.496.598	**1.772.992**	**1.619.241**	**1.509.097**

Στον λογαριασμό «Πιστωτές διάφοροι» για την Εταιρεία περιλαμβάνεται και ποσό € 500.000 που αποτελεί οφειλόμενο τίμημα σύμφωνα με την σημείωση 11. Στον λογαριασμό «Πιστωτές διάφοροι» για τον Όμιλο περιλαμβάνεται και ποσό € 1.600.000 που αφορά σε μέρισμα που οφείλει η εξ αγορασθείσα εταιρεία Ν. Λεκός Α.Ε. από κέρδη παρελθουσών εταιρειών προ της εξαγοράς και το οποίο αναμένεται να καταβληθεί εντός του 2025.

Οι εύλογες αξίες των προμηθευτών και λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων δεν παρουσιάζονται χωριστά καθώς, εξαιτίας της βραχυπρόθεσμης διάρκειας τους, εκτιμάται ότι οι λογιστικές αξίες, που αναγνωρίζονται στον ισολογισμό, δεν διαφέρουν ουσιωδώς από τις εύλογες.

24. Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	**ΟΜΙΛΟΣ**		**ΕΤΑΙΡΕΙΑ**	
	31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος	172.656	13.450	0	0
Λοιπές Υποχρεώσεις από φόρους	1.710.692	1.955.160	1.302.994	1.720.566
Σύνολο	**1.883.349**	**1.968.610**	**1.302.994**	**1.720.566**

Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί στην χρήση 01/01/2024 – 31/12/2024 έχει παρουσιαστεί συμψηφιστικά στο κονδύλι των «Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία» και συγκεκριμένα στον λογαριασμό «Χρεώστες διάφοροι» καθώς αναμένεται να συμψηφιστεί με την προκαταβολή του φόρου εισοδήματος που είχε δοθεί την προηγούμενη χρήση.

25. Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		**ΕΤΑΙΡΕΙΑ**	
	1/1-31/12/2024	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2024**	**1/1-31/12/2023**
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	135.328.414	150.212.603	73.266.535	87.340.624
Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	48.082	26.960	48.082	26.960
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	163.611	236.244	163.611	236.244
Παροχές τρίτων	6.633	0	6.633	0
Διάφορα Έξοδα	3.640	745	3.640	745
Αποσβέσεις παγίων	17.721	12.679	17.721	12.679
	135.568.101	**150.489.231**	**73.506.222**	**87.617.252**

26. Έξοδα διοίκησης – διάθεσης

Τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης αναλύονται ως εξής:

Έξοδα Διοίκησης	**ΟΜΙΛΟΣ**		**ΕΤΑΙΡΕΙΑ**	
	1/1-31/12/2024	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2024**	**1/1-31/12/2023**

Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	3.070.049	2.892.638	1.634.513	1.542.947
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	757.056	709.190	401.654	376.148
Παροχές τρίτων	408.245	411.466	242.081	368.387
Φόροι - Τέλη	173.229	135.338	98.224	82.101
Διάφορα Έξοδα	427.069	475.716	188.839	215.679
Αποσβέσεις παγίων	670.267	667.534	463.070	497.973
	5.505.915	**5.291.882**	**3.028.381**	**3.083.235**

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Έξοδα Διάθεσης	**1/1-31/12/2024**	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2024**	**1/1-31/12/2023**
Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	7.006.494	6.697.584	4.281.696	4.218.164
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	425.133	404.032	82.856	126.423
Παροχές τρίτων	2.187.396	1.900.659	782.657	535.005
Φόροι - Τέλη	57.310	183.146	14.208	148.994
Διάφορα Έξοδα	1.882.402	2.270.904	1.355.172	1.777.697
Αποσβέσεις παγίων	1.035.255	827.731	559.737	422.832
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	220.027	319.821	214.475	0
	12.814.018	**12.603.875**	**7.290.801**	**7.229.116**

27. Λοιπά Έσοδα/Έξοδα Εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	**1/1-31/12/2024**	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2024**	**1/1-31/12/2023**
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων Ν.3299/2004	69.102	76.168	69.102	76.168
Έσοδα από ενοίκια	22.277	19.890	22.277	19.890
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	426.373	196.968	120.525	33.299
Έκτακτα κέρδη	6.796	396	6.796	396
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	4.817	0	4.817	0
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	123.060	93.580	71.114	29.146
Έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές	839.746	1.327.422	0	0
	1.492.169	**1.714.423**	**294.631**	**158.899**

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	**1/1-31/12/2024**	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2024**	**1/1-31/12/2023**
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	980.847	1.276.849	30.632	531.211
Έκτακτες ζημιές	19.889	0	19.889	0
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	18.524	486.573	16.224	2.848
Έξοδα από συναλλαγματικές διαφορές	1.060.061	1.154.413	0	0
	2.079.320	**2.917.835**	**66.745**	**534.058**

28. Χρηματοοικονομικά έσοδα έξοδα και λοιπά αποτελέσματα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα που βάρυναν την κατάσταση συνολικού εισοδήματος, αναλύονται ως εξής:

ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**

Έσοδα από:				
Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	314.105	323.433	0	0
Έσοδα από συμμετοχές	0	0	197.950	442.266
Πιστωτικοί τόκοι Δανείων	0	0	21.598	21.517
Σύνολο	**314.105**	**323.433**	**219.548**	**463.782**
Έξοδα από:				
Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων δανείων	(1.443.712)	(1.758.045)	(1.011.651)	(1.030.243)
Τόκοι χρηματοδοτικών μισθώσεων ΔΠΧΑ 16	(101.048)	(48.420)	(41.786)	(26.163)
Προμήθειες εγγυητικών	0	(23.685)	0	(23.685)
Τόκοι & έξοδα λοιπών βραχ.υποχρεώσεων	(195.135)	(136.970)	(55.672)	(25.095)
Διάφορα έξοδα	(22.579)	(27.498)	(20.627)	(27.498)
Σύνολο	**(1.762.474)**	**(1.994.617)**	**(1.129.735)**	**(1.132.682)**
Λοιπά χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα επενδύσεων:				
Κέρδη/(Ζημιές) από απομείωση επενδύσεων σε θυγατρικές	0	0	0	(687.949)
Σύνολο	**0**	**0**	**0**	**(687.949)**

29. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος, που βάρυνε την κατάσταση συνολικού εισοδήματος, αναλύεται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Φόρος εισοδήματος	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Φόρος εισοδήματος	1.222.604	1.253.135	649.473	745.963
Αναβαλλόμενος φόρος έξοδο/ (έσοδο)	(133.195)	(118.315)	(12.578)	(94.610)
	1.089.410	**1.134.820**	**636.895**	**651.353**

Περαιτέρω ο φόρος εισοδήματος που εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων αναλύεται στους κατωτέρω πίνακες:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	**31/12/2023**	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Κέρδη προ Φόρων	3.670.383	2.054.820	2.790.598	3.311.338
Φόρος Εισοδήματος βάσει εφαρμογής του εκάστοτε ανά χώρα φορολογικού συντελεστή	586.617	282.159	624.129	730.094
Μεταβολές στην αναβαλλόμενη φορολογία λόγω αλλαγής φορολογικού συντελεστή	0	43.468	0	0
Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	581.765	876.424	66.833	19.383

Φορολογικές ζημίες για τις οποίες (αναγνωρίζεται) / δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	64.300	98.613	275	0
Φόρος αφορολογήτων εσόδων	(94.514)	(155.280)	(54.342)	(98.124)
Λοιπές προσωρινές διαφορές	(48.758)	(10.564)	0	0
Φόροι που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων	**1.089.410**	**1.134.820**	**636.895**	**651.353**

30. Κέρδη ανά μετοχή

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2024	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2024**	**1/1-31/12/2023**
Κέρδη που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της μητρικής	2.580.973	920.000	2.153.703	2.659.985
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 €)	**0,0966**	**0,0344**	**0,0806**	**0,0995**

31. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Οι ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις των εταιριών του Ομίλου έχουν ως εξής:

Την 31/12/2024 έχουν παραγραφεί οι χρήσεις έως την 31/12/2018 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 36 του Ν. 4174/2013, με τις εξαιρέσεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία για παράταση του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε συγκεκριμένες περιπτώσεις. Για τη μητρική εταιρεία η οποία πληροί τα σχετικά κριτήρια υπαγωγής σε φορολογικό έλεγχο από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, έχει ολοκληρωθεί ο φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2019 έως 2023 βάσει των διατάξεων του Ν.4174/2013 άρθρο 65Α παρ.1. Για τη χρήση 2024, ο ειδικός έλεγχος για τη λήψη Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης βρίσκεται σε εξέλιξη και τα σχετικά φορολογικά πιστοποιητικά προβλέπεται να χορηγηθούν μετά τη δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμάται ότι αυτές δε θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία, ο έλεγχος και η έκδοση της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης ισχύει για τις χρήσεις 2016 και εφεξής σε προαιρετική βάση.

Λαμβανομένων υπόψη των παραπάνω, η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά πλέον από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2019 έως και 2023. Αναφορικά με τις θυγατρικές της ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε., τα βιβλία και στοιχεία τους δεν έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις που αναφέρονται στη στον παρακάτω πίνακα:

Επωνυμία	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις
ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.	2019-2023
ELTON CORPORATION S.A.	2012-2023
ELTON CORPORATION L.T.D	2021-2023
ELTON CORPORATION D.O.O.	2018-2023
ELTON CORPORATION LLC.	2012-2023
Ν.ΛΕΚΟΣ ΑΕ	2019-2023

Σε έναν μελλοντικό φορολογικό έλεγχο των σχετικών ανέλεγκτων χρήσεων είναι πιθανόν να επιβληθούν πρόσθετοι φόροι και πρόστιμα στη ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε. και τις θυγατρικές της. Ο Όμιλος θεωρεί ότι έχει σχηματίσει επαρκείς προβλέψεις έναντι των πρόσθετων φόρων που πιθανόν να προκύψουν κατά τους μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους, βάσει των ευρημάτων των φορολογικών ελέγχων προηγούμενων ετών και προγενέστερων διερμηνειών των φορολογικών νόμων.

32. 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 2024 και συγκριτικά τη χρήση 2023 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				
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΑΓΟΡΕΣ	
ΕΤΑΙΡΕΙΑ	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
ELTON CORPORATION SA	270.595	194.326	50.017	45.340
ELTON CORPORATION EOOD	114.481	249.358	30.901	61.570
ELTON CORPORATION DOO	391.896	139.956	0	22.350
ELTON CORPORATION LLC	6.089	50.361	0	0
ELTON KIMYA AS	9.023	18.279	4.800	1.453
Ν. ΛΕΚΟΣ Α.Ε.	22.336	0	4.284	0
ΣΥΝΟΛΟ	**814.420**	**652.280**	**90.002**	**130.713**

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ				
	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
ΕΤΑΙΡΕΙΑ	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
ELTON CORPORATION SA	48.107	80.675	14.897	7.680
ELTON CORPORATION EOOD	291.857	323.922	0	5.646
ELTON CORPORATION DOO	279.759	21.546	0	0

ELTON CORPORATION LLC	9.067	45.688	0	0
ELTON KIMYA AS	11.753	21.002	4.800	1.453
Ν. ΛΕΚΟΣ Α.Ε.	4.113	0	4.284	0
ΣΥΝΟΛΟ	**644.656**	**492.833**	**23.982**	**14.779**

Διεταιρικές Απαιτήσεις - Υποχρεώσεις την 31/12/2024

Έχουσα την Υποχρέωση

Έχουσα την Απαίτηση	ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ	ELTON SA	ELTON EOOD	ELTON DOO	ELTON LLC	ELTON ΚΙΜΥΑ	Ν.ΛΕΚΟΣ ΑΕ	**Σύνολα**
ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ (ΕΛΛΑΔΑ)	*	48.107	291.857	279.759	9.067	11.753	4.113	**644.656**
ELTON SA (ΡΟΥΜΑΝΙΑ)	14.897	*	24.013	0	0	2.704	0	**41.614**
ELTON EOOD (ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ)	0	33.052	*	1.791	0	4.698	0	**39.541**
ELTON DOO (ΣΕΡΒΙΑ)	0	1.728	0	*	0	0	0	**1.728**
ELTON LLC (ΟΥΚΡΑΝΙΑ)	0	0	0	0	*	0	0	**0**
ELTON ΚΙΜΥΑ (ΤΟΥΡΚΙΑ)	4.800	21.415	0	0	0	*	**0**	**26.215**
Ν.ΛΕΚΟΣ ΑΕ	4.284	0	0	0	0	**0**	*	**4.284**
Σύνολα	**23.982**	**104.303**	**315.869**	**281.550**	**9.067**	**19.155**	**4.113**	**758.039**

Διεταιρικές Απαιτήσεις - Υποχρεώσεις την 31/12/2023

Έχουσα την Υποχρέωση

Έχουσα την Απαίτηση	ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ	ELTON SA	ELTON EOOD	ELTON DOO	ELTON LLC	ELTON ΚΙΜΥΑ	Ν.ΛΕΚΟΣ ΑΕ	**Σύνολα**
ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ (ΕΛΛΑΔΑ)	*	80.675	323.922	21.546	45.688	21.002	0	**492.833**
ELTON SA (ΡΟΥΜΑΝΙΑ)	7.680	*	15.359	13.482	2.938	8.020	0	**47.479**
ELTON EOOD (ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ)	5.646	44.009	*	0	0	4.698	0	**54.353**
ELTON DOO (ΣΕΡΒΙΑ)	0	0	0	*	0	0	0	**0**
ELTON LLC (ΟΥΚΡΑΝΙΑ)	0	0	0	0	*	0	0	**0**
ELTON ΚΙΜΥΑ (ΤΟΥΡΚΙΑ)	1.453	9.141	0	0	0	*	0	**10.594**
Σύνολα	**14.779**	**133.825**	**339.281**	**35.028**	**48.626**	**33.720**	**0**	**605.259**

Διεταιρικές Αγορές - Πωλήσεις περιόδου 1/1- 31/12/2024

Αγοράζουσα Εταιρεία

Πωλούσα Εταιρεία	ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ	ELTON SA	ELTON EOOD	ELTON DOO	ELTON LLC	ELTON ΚΙΜΥΑ	Ν.ΛΕΚΟΣ ΑΕ	**Σύνολα**
ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ (ΕΛΛΑΔΑ)	*	270.595	114.481	391.896	6.089	9.023	22.336	**814.420**
ELTON SA (ΡΟΥΜΑΝΙΑ)	50.017	*	52.915	21.130	11.498	16.378	0	**151.938**
ELTON EOOD (ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ)	30.901	120.880	*	6.406	0	0	0	**158.187**
ELTON DOO (ΣΕΡΒΙΑ)	0	1.728	0	*	0	0	0	**1.728**
ELTON LLC (ΟΥΚΡΑΝΙΑ)	0	0	0	0	*	0	0	**0**
ELTON ΚΙΜΥΑ (ΤΟΥΡΚΙΑ)	4.800	42.178	0	0	42.389	*	0	**89.367**
Ν.ΛΕΚΟΣ ΑΕ	4.284	0	0	0	0	0	*	**4.284**
Σύνολα	**90.002**	**435.381**	**167.396**	**419.432**	**59.976**	**25.401**	**22.336**	**1.219.924**

Διεταιρικές Αγορές - Πωλήσεις περιόδου 1/1- 31/12/2023

Αγοράζουσα Εταιρία

Πωλούσα Εταιρία	ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ	ELTON SA	ELTON EOOD	ELTON DOO	ELTON LLC	ELTON ΚΙΜΥΑ	Ν.ΛΕΚΟΣ ΑΕ	**Σύνολα**
ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ (ΕΛΛΑΔΑ)	*	194.326	249.358	139.956	50.361	18.279	0	**652.280**

ELTON SA (ΡΟΥΜΑΝΙΑ)	45.340	*	68.618	13.482	19.396	8.020	0	**154.856**
ELTON EOOD (ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ)	61.570	315.117	*	15.510	0	4.698	0	**396.895**
ELTON DOO (ΣΕΡΒΙΑ)	22.350	0	0	*	0	0	0	**22.350**
ELTON LLC (ΟΥΚΡΑΝΙΑ)	0	1.729	0	0	*	0	0	**1.729**
ELTON ΚΙΜΥΑ (ΤΟΥΡΚΙΑ)	1.453	0	0	0	0	*	0	**1.453**
Σύνολα	**130.713**	**511.172**	**317.976**	**168.948**	**69.757**	**30.997**	**0**	**1.229.563**

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 ELTON CORPORATION EOOD (Βουλγαρία) ποσού 650.000 ευρώ και δάνειο με σταθερό επιτόκιο προς την ELTON CORPORATION LLC (Ουκρανία) ποσού 60.000 ευρώ με σκοπό την κάλυψη των επιχειρηματικών τους αναγκών. Τα ανωτέρω δάνεια εμφανίζονται στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της Εταιρείας.

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

- Ευρώ 2.500.000,00 στη θυγατρική «ELTON CORPORATION DOO»,
- Ευρώ 6.000.000,00 στη θυγατρική «ELTON CORPORATION EOOD»,
- Ευρώ 2.000.000,00 στη θυγατρική «ELTON CORPORATION SA»,
- Ευρώ 2.500.000,00 στη θυγατρική «ELTON ΚΙΜΥΑ» και
- Ευρώ 1.000.000 στη θυγατρική «ELTON 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 1.1-31.12.2024 και 1.1-31.12.2023 είχαν ως εξής (ποσά σε ευρώ):

	ΟΜΙΛΟΣ		**ΕΤΑΙΡΕΙΑ**	
	1/1-31/12/2024	**1/1-31/12/2023**	**1/1-31/12/2024**	**1/1-31/12/2023**
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης από μισθοδοσία και από κέρδη χρήσεως	1.192.998	1.444.613	805.846	1.013.060
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 2024.

33. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της τρέχουσας χρήσης ήταν: Ομίλου **269** Εταιρείας **129**. Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της αντίστοιχης περσινής περιόδου ήταν: Ομίλου **262** Εταιρείας **125**.

34. 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 τη συνήθη πορεία των εργασιών της, η πλειονότητα των οποίων αφορά σε διεκδίκηση της είσπραξης επισφαλών απαιτήσεων κατά πελατών της.

35. Αμοιβές Ελεγκτών

Οι αμοιβές των ελεγκτών για τη χρήση 2024 ανήλθαν:

(α) Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων: Όμιλος: 84.700 ευρώ Εταιρεία: 35.000 ευρώ.

(β) Φορολογικός έλεγχος: Όμιλος: 21.000 ευρώ Εταιρεία: 17.000 ευρώ.

Πέραν των ανωτέρω ελεγκτικών υπηρεσιών, δεν παρέχονται άλλες υπηρεσίες από τους ελεγκτές.

36. Υφιστάμενα Εμπράγματα Βάρη

Επί των ακινήτων της θυγατρικής στη Βουλγαρία υφίστανται εμπράγματα βάρη για την εξασφάλιση δανειακών υποχρεώσεων ύψους 342.009 ευρώ.

37. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Η Διοίκηση της θυγατρικής εταιρείας " ELTON CORPORATION ROMANIA SA " στη Ρουμανία προέβη την 06.01.2025 σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας " ELTON KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. " με έδρα την Τουρκία συνολικού ποσού € 1.863.553.

Η Διοίκησης της Εταιρείας με το από 27.03.2025 Δ.Σ. έχει εγκρίνει πρόγραμμα αγοράς Ιδίων μετοχών σε ποσοστό έως 10% και όριο απόκτησης από € 0,52 ανά μετοχή σε € 5,00 ανά μετοχή το οποίο θα υλοποιηθεί μέχρι την 31.12.2025.

Πέραν των ανωτέρω 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 2025

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου	Η Διευθύνουσα Σύμβουλος εκτελεστικό μέλος	Η Οικονομική Διευθύντρια του Ομίλου
ΛΑΥΡΕΝΤΙΟΣ ΕΛ.ΑΛΒΕΡΤΗΣ	ΑΛΚΗΣΤΗ Ν.ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	ΑΝΝΑ Ν.ΜΟΥΡΑΤΙΔΟΥ
ΑΔΤ ΑΜ 129040	ΑΔΤ Α 01486885	ΑΔΤ ΑΒ 291984 Αρ.Αδείας Α Τάξης Ο.Ε.Ε. 10185/2000