

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 2021

### (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

**Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ)  
(όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση)**

Βεβαιώνεται ότι η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης 2021 (1/1-31/12/2021) 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 ΕΤΑΙΡΙΑ» κατά την συνεδρίαση αυτού της 14ης Απριλίου 2022 και είναι αναρτημένη στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση [www.elton-group.com/el](http://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](http://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**

<b>I. Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου .....</b>	<b>5</b>
<b>III. Έκθεση πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου για την εταιρική χρήση 2021 .....</b>	<b>100</b>
<b>IV. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....</b>	<b>115</b>
<b>V. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις .....</b>	<b>125</b>
<b>Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων .....</b>	<b>130</b>
1. Γενικές Πληροφορίες .....	130
2. Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων.....	131
3. Διαχείριση κινδύνων .....	151
4. Βασικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις.....	158
5. Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα .....	158
6. Ενσώματες ακινητοποιήσεις .....	161
7. Δικαίωμα χρήσης και υποχρεώσεις μισθώσεων .....	163
8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία .....	164
9. Υπεραξία .....	166
10. Επενδύσεις σε θυγατρικές.....	167
11. Αναβαλλόμενος φόρος.....	169
12. Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού.....	171
13. Αποθέματα .....	171
14. Απαιτήσεις από πελάτες .....	172
15. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.....	173
16. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων .....	173
17. Ίδια Κεφάλαια .....	174
18. Δανειακές υποχρεώσεις.....	175
19. Υποχρεώσεις από μισθώσεις .....	176
20. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία .....	177
21. Επιχορηγήσεις.....	179
22. Προμηθευτές και Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	179
23. Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις .....	179
24. Κόστος πωληθέντων.....	180
25. Έξοδα διοίκησης – διάθεσης .....	180
26. Λοιπά Έσοδα/Έξοδα Εκμετάλλευσης .....	181
27. Φόρος εισοδήματος .....	181
28. Κέρδη ανά μετοχή.....	182

---

29. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις .....	183
30. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	184
31. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού.....	187
32. Ενδεχόμενες Απαιτήσεις – Υποχρεώσεις .....	187
33. Αμοιβές Ελεγκτών .....	188
34. Υφιστάμενα Εμπράγματα Βάρη .....	188
35. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	188

## 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. Νέστορας Παπαθανασίου του Δημητρίου, Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος.
2. Άλκηστη Παπαθανασίου του Νέστορα, Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου.
3. Δημήτριος Γιωτόπουλος του Στεφάνου, 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 ΕΤΑΙΡΙΑ”, (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 2021 (1.1.2021-31.12.2021) (εταιρικές και ενοποιημένες), οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, και

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

Αυλώνας Αττικής, 14 Απριλίου 2022

Οι κάτωθι που δηλώνουν

Ο Πρόεδρος Διοικητικού  
Συμβουλίου και Διευθύνων  
Σύμβουλος  
Νέστορας Δ. Παπαθανασίου

Το Εκτελεστικό μέλος  
Διοικητικού Συμβουλίου  
Άλκηστη Ν. Παπαθανασίου

Το Εκτελεστικό μέλος του  
Διοικητικού Συμβουλίου  
Δημήτριος Σ. Γιωτόπουλος

A.Δ.Τ. AB 606775

A.Δ.Τ. AE 105490

A.Δ.Τ. AZ 113689

## II. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

### Περιεχόμενα

1. Επιχειρηματικό Μοντέλο και Δημιουργία Αξίας	7
2. Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στην διάρκεια της χρήσεως 2021	9
3. Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες	22
4. Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	29
5. Αναλυτικές πληροφορίες, κατά το άρθρο 4 παρ.7 του Ν.3556/2007, όπως ισχύει σήμερα (Επεξηγηματική Έκθεση)	31
6. Περιβαλλοντικά θέματα	33
7. Εργασιακά θέματα	37
8. Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2021	44
9. Χρηματοοικονομικοί και μη βασικοί δείκτες επιδόσεων και ανάλυση βασικών οικονομικών μεγεθών Ομίλου και Εταιρείας σύγκριση με προηγούμενη χρήση.	91
10. Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης	93
11. Στοιχεία και εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση 2022	94
12. Λοιπές Πληροφορίες	99

**Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 2021 (1.1.2021-31.12.2021)**

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

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία ακολουθεί (εφεξής καλουμένη για λόγους συντομίας ως “Έκθεση”), αφορά στην εταιρική χρήση 2021 (1/1/2021-31/12/2021).

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

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

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

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

- α) 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, Botevgradsko Shose Blvd., 2-nd kilometer from the ring-road /direction to Varna/1855 Dolni Bogron, στην οποία η ΕΛΤΟΝ συμμετέχει με ποσοστό 100%,
- γ) ELTON CORPORATION DOO BELGRADE, που εδρεύει στο Βελιγράδι Σερβίας, Sanje Zivanonica 27a, 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, Mezhygorskaya str.82 “A”, office 303, 04080, στην οποία η ΕΛΤΟΝ συμμετέχει με ποσοστό 100%,
- στ) ELTON MARMARA KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. που εδρεύει στον Δήμο BESIKTAS της Κωνσταντινούπολης με ποσοστό 100% (έμμεση συμμετοχή μέσω της 100% θυγατρικής ELTON CORPORATION ROMANIA SA).

Η παρούσα Έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τους όρους και προϋποθέσεις του προπεριγραφόμενου νομικού πλαισίου και δη του άρθρου 4 του ν.3556/2007 καθώς και του άρθρου 4 της Απόφασης 7/448/11.10.2007 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς αναφέρεται στις Ετήσιες και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις (εφεξής «Οικονομικές Καταστάσεις») της 31 Δεκεμβρίου 2021 και της δωδεκάμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή.

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

Η Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και τα λοιπά απαιτούμενα από το νόμο στοιχεία και δηλώσεις στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση που περιέχει την δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης και αφορά στην κλειόμενη χρήση 2021.

## 1. Επιχειρηματικό Μοντέλο και Δημιουργία Αξίας

### Όμιλος Έλτον | Εταιρικό προφίλ

Ο Όμιλος ELTON δραστηριοποιείται αποκλειστικά 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 τμ<sup>2</sup>, 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 ELTON, 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 ELTON, 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:

- Τρόφιμα, Ποτά
- Αγροτικά Εφόδια και Πολλαπλασιαστικό υλικό
- Ζωική διατροφή
- Προϊόντα προσωπικής και Οικιακής φροντίδας, Φαρμακευτικά
- Κατασκευές, Δομικά Υλικά, Πολυμερή, Πλαστικά, Χρώματα
- Επεξεργασία Νερού, Μετάλλου, Πολυουρεθάνες, Βυρσοδεψία, Κλωστοϋφαντουργία, Βιομηχανικές Εφαρμογές
- Χημικά Αντιδραστήρια
- Εξειδικευμένα Χημικά Ψυκτικών Εφαρμογών

### **Όμιλος Έλτον | Προσφορά, Αξίες & Ανταγωνιστικά Πλεονεκτήματα**

#### Αξιοπιστία, Αειφορία, Εδραίωση Προϊόντων

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

#### Αναγνωρισμένη Τεχνογνωσία και Εξειδίκευση, Εξυπηρέτηση Πελατών Υψηλού επιπέδου

Η μακρόχρονη εμπειρία του Ομίλου ELTON 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 ELTON είναι στρατηγικός συνεργάτης των μεγαλύτερων Οίκων παραγωγής α' υλών και κατέχει ηγετική θέση στην αγορά.

#### Οικονομική Σταθερότητα, Εκτεταμένο δίκτυο και Αποθηκευτικών Χώρων

Η συνεχής, σταθερά αναπτυξιακή οικονομική πορεία του Ομίλου ELTON, 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 στην διάρκεια της χρήσεως 2021

Τα σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα κατά την χρήση 2021 (1.1.2021-31.12.2021) με ημερολογιακή σειρά, σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

- 09/02/2021 – Ανακοίνωση Ρυθμιζόμενης πληροφορίας του Ν.3556/2007 - Γνωστοποίηση συναλλαγών

Η εταιρεία «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ» ανακοινώνει με βάση το άρθρο 21 του Ν.3556/2007 σε συνδυασμό με το άρθρο 11 της απόφασης της ΕΚ 1/434/3.7.2007 ότι ο μέτοχος και εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. της Εταιρείας - Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος (Υπόχρεο Πρόσωπο βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014) κ. Νέστορας Παπαθανασίου, προέβη την 05/02/2021 σε αγορά 8.430 κοινών ονομαστικών μετοχών έναντι ποσού 1,280 € εκάστη και συνολικής αξίας 10.790,40 ευρώ.

- 10/02/2021 – Αλλαγή στην οργάνωση του Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας

Η ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ («ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ») ενημερώνει το επενδυτικό κοινό ότι σύμφωνα με την υπ' αριθμό 1463/27.01.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ο κ. Ράλλης Ρετέλας τοποθετείται ως νέος Εσωτερικός Ελεγκτής και Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, στη θέση του κ. Παράσχου Καμάτσου ο οποίος μετακινείται εσωτερικά και αναλαμβάνει τη θέση του υπεύθυνου Εξυπηρέτησης Μετόχων. Ο κ. Ρετέλας πληροί τις προϋποθέσεις του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου 4706/2020, ήτοι έχει λειτουργική και προσωπική ανεξαρτησία, δεν είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας, δεν έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία, ενώ διαθέτει κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία για τη θέση αυτή. Έχει πολυετή ενεργή εμπειρία στον εσωτερικό έλεγχο, είναι κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών MBA στη Διοίκηση Επιχειρήσεων από το Πανεπιστήμιο Αιγαίου με κατεύθυνση την Ελεγκτική-Λογιστική, είναι πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής (CIA) από το Institute of Internal Auditors-IIA, ενώ διαθέτει πιστοποίηση CICA στον εσωτερικό έλεγχο από το Institute of Internal Controls-TheIIC. Ο κ. Ράλλης Ρετέλας αναλαμβάνει τα καθήκοντά του ως Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου από την 10.02.2021.

- 10/02/2021 – Αλλαγή Υπεύθυνου Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ με την από 27.01.2021/1463 απόφασή του, στα πλαίσια των υποχρεώσεων της σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου περί Εταιρικής Διακυβέρνησης και της υπ' αριθ. 3/347/12.07.2005 Απόφασης του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και στα πλαίσια των ενεργειών αναδιοργάνωσης του συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης με βάση τον Ν.4706/2020, ενημερώνει το επενδυτικό κοινό ότι ορίστηκε ως νέος Υπεύθυνος Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων ο κ. Παράσχος Καμάτσος του Γεωργίου στη θέση του κυρίου Στυλιανού Βασιλείου ο οποίος διατηρεί την διευθυντική θέση των Οικονομικών Υπηρεσιών Ελλάδας. Ο κ. Παράσχος Καμάτσος

αναλαμβάνει τα καθήκοντά του ως υπεύθυνος Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων από την 10.02.2021.

- 22/02/2021 – Ανακοίνωση Ρυθμιζόμενης πληροφορίας του Ν.3556/2007 - Γνωστοποίηση συναλλαγών

Η εταιρεία «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ» ανακοινώνει με βάση το άρθρο 21 του Ν.3556/2007 σε συνδυασμό με το άρθρο 11 της απόφασης της ΕΚ 1/434/3.7.2007 ότι ο μέτοχος και εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. της Εταιρείας - Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος (Υπόχρεο Πρόσωπο βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014) κ. Νέστορας Παπαθανασίου, προέβη την 09/02/2021 σε αγορά 800 κοινών ονομαστικών μετοχών έναντι ποσού 1,280 € εκάστη και συνολικής αξίας 1.024,00 ευρώ.

- 18/03/2021 – Ανακοίνωση Ρυθμιζόμενης πληροφορίας του Ν.3556/2007 - Γνωστοποίηση συναλλαγών

Η εταιρεία «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ» ανακοινώνει με βάση το άρθρο 21 του Ν.3556/2007 σε συνδυασμό με το άρθρο 11 της απόφασης της ΕΚ 1/434/3.7.2007 ότι ο μέτοχος και εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. της Εταιρείας - Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος (Υπόχρεο Πρόσωπο βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014) κ. Νέστορας Παπαθανασίου, προέβη την 17/03/2021 σε αγορά 1.405 κοινών ονομαστικών μετοχών έναντι ποσού 1,40 € εκάστη και συνολικής αξίας 1.967,00 ευρώ.

- 19/03/2021 – Ανακοίνωση Ρυθμιζόμενης πληροφορίας του Ν.3556/2007 - Γνωστοποίηση συναλλαγών

Η εταιρεία «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ» ανακοινώνει με βάση το άρθρο 21 του Ν.3556/2007 σε συνδυασμό με το άρθρο 11 της απόφασης της ΕΚ 1/434/3.7.2007 ότι ο μέτοχος και εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. της Εταιρείας - Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος (Υπόχρεο Πρόσωπο βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014) κ. Νέστορας Παπαθανασίου, προέβη την 18/03/2021 σε αγορά 6.220 κοινών ονομαστικών μετοχών έναντι ποσού 1,40 € εκάστη και συνολικής αξίας 8.708,00 ευρώ.

- 06/04/2021 – Οικονομικό Ημερολόγιο 2021
- 16/04/2021 - Τροποποίηση Οικονομικού Ημερολογίου έτους 2021

Η Διοίκηση της «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.», στο πλαίσιο των υποχρεώσεων της που απορρέουν από τις παραγράφους 4.1.2 και 4.1.3.15.1 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών Α.Ε, ανακοινώνει στο επενδυτικό κοινό το Οικονομικό Ημερολόγιο για το έτος 2021, σύμφωνα με το οποίο:

1. Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και οι Ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις χρήσεως 2020 θα δημοσιευτούν στην ιστοσελίδα του Χρηματιστηρίου Αθηνών ([www.athexgroup.gr](http://www.athexgroup.gr)) και της Εταιρείας ([www.elton-group.com](http://www.elton-group.com)), την Τρίτη 27 Απριλίου 2021.
2. Η ενημέρωση αναλυτών σχετικά με τα Ετήσια Εταιρικά και Ενοποιημένα Οικονομικά Αποτελέσματα θα πραγματοποιηθεί την Πέμπτη 29 Απριλίου 2021.

3. Η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων θα διεξαχθεί την Τετάρτη 26 Μαΐου 2021.
4. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας θα υποβάλει πρόταση στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων για διανομή μερίσματος για τη χρήση 2020.
5. Ως ημέρα αποκοπής μερίσματος προτείνεται η Δευτέρα 28 Ιουνίου 2021 ημερομηνία από την οποία (και από την αρχή της σχετικής συνεδρίασης του Χρηματιστηρίου Αθηνών) οι μετοχές της Εταιρείας θα διαπραγματεύονται χωρίς το δικαίωμα απολαβής του προς διανομή μερίσματος.
6. Επίσης προτείνεται ως ημερομηνία προσδιορισμού δικαιούχων μερίσματος η Τρίτη 29 Ιουνίου 2021 με την διευκρίνιση ότι σύμφωνα με τον κανονισμό του Χρηματιστηρίου Αθηνών δικαιούχοι του προς διανομή μερίσματος είναι οι μέτοχοι που θα είναι εγγεγραμμένοι στα αρχεία του Σ.Α.Τ. κατά την ως άνω ημέρα – record date και
7. Ως ημερομηνία έναρξης πληρωμής του μερίσματος προτείνεται η Δευτέρα 5 Ιουλίου 2021. Οι αναφερθείσες ημερομηνίες για την διανομή μερίσματος τελούν υπό την αίρεση έγκρισης της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

Η Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα να μεταβάλει τις παραπάνω ημερομηνίες, αφού ενημερώσει έγκαιρα το επενδυτικό κοινό με τροποποίηση του παρόντος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κανονισμό του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

- [29/04/2021](#) – Πρόσκληση Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης 2021
- [29/04/2021](#) – Ανακοίνωση για την ενημέρωση προς Αναλυτές

Σε εφαρμογή του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών (άρθρο 4.1.3.15.2), η ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε. γνωστοποιεί ότι την 29/04/2021 πραγματοποιήθηκε η ενημέρωση των χρηματιστηριακών αναλυτών σχετικά με τα ετήσια οικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας για το 2020, όπως είχε γνωστοποιηθεί από 16/04/2021 με το τροποποιημένο Οικονομικό Ημερολόγιο. Το ενημερωτικό υλικό είναι διαθέσιμο στην εταιρική ιστοσελίδα [www.elton.gr](http://www.elton.gr) στην ενότητα Ενημέρωση Επενδυτών και στη κατηγορία Οικονομικές Καταστάσεις & Ενημέρωση Αναλυτών.

- [29/04/2021](#) – Δελτίο Τύπου - Οικονομικά Αποτελέσματα χρήσης 2020
- [28/05/2021](#) – Ανακοίνωση Ανασυγκρότησης Διοικητικού Συμβουλίου

Η ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε., ανακοινώνει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά την συνεδρίασή του της 27 Μαΐου 2021 και συμφώνως προς τη σχετική απόφαση υπ.αριθμ.9 της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 26ης Μαΐου 2021, ανασυγκροτήθηκε σε σώμα, ως εξής:

1. Νέστωρ Παπαθανασίου του Δημητρίου και της Ελένης, χημικός, Ελληνικής Υπηκοότητας, Πρόεδρος του Δ.Σ. και Δ/νων Σύμβουλος.
2. Χρήστος Πουλής του Κων/νου, ιδ. υπάλληλος, Ελληνικής Υπηκοότητας, Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. μη εκτελεστικό μέλος.

3. Αλκηστη Παπαθανασίου του Νέστορα και της Ελένης, ιδιωτική υπάλληλος, Ελληνικής Υπηκοότητας, Εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
4. Δημήτριος Γιωτόπουλος του Στεφάνου, ιδ. Υπάλληλος, Ελληνικής Υπηκοότητας, Εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
5. Ηλέκτρα Παπαθανασίου του Νέστορα, ιδιωτική υπάλληλος, Ελληνικής Υπηκοότητας, Μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
6. Μιχαήλ Χατζής του Γεωργίου και της Καλλιόπης, Χημικός, Ελληνικής Υπηκοότητας, Μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
7. Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης του Νικολάου και της Γεωργίας, ιδ. Υπάλληλος, Ελληνικής Υπηκοότητας, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
8. Αντώνιος Μούζας του Αθανασίου και της Ελένης, ιδιωτικός υπάλληλος, Ελληνικής Υπηκοότητας, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Η θητεία του ανωτέρω Διοικητικού Συμβουλίου παραμένει ως έχει και λήγει την 16/6/2023.

- 28/05/2021 – Ανακοίνωση για την εκλογή της Επιτροπής Ελέγχου
- 28/05/2021 – Ανακοίνωση σύστασης Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων
- 28/05/2021 – Ορθή Επανάληψη - Γνωστοποίηση Αποκοπής Δικαιώματος Μερίσματος / Πληρωμής Μερίσματος Χρήσης 2020

Η ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ γνωστοποιεί στους μετόχους της σύμφωνα με το άρθρο 4.1.3.4 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών ότι η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 26ης Μαΐου 2021 ενέκρινε τη διανομή μερίσματος συνολικού ποσού 2.138.414,96 ευρώ ήτοι 0,08 ευρώ ανά μετοχή προ παρακράτησης φόρου για τη χρήση 2020. Το εν λόγω ποσό υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 5% (ήτοι 0,004 ευρώ ανά μετοχή).

Μετά την παρακράτηση φόρου 5% (ήτοι 0,004 ευρώ ανά μετοχή) το καθαρό ποσό του μερίσματος είναι 0,076 ευρώ ανά μετοχή.

Δικαιούχοι του μερίσματος είναι οι μέτοχοι της Εταιρείας που είναι εγγεγραμμένοι στα αρχεία του Σ.Α.Τ. την Τρίτη 29 Ιουνίου 2021 (record date).

Ημερομηνία αποκοπής του μερίσματος χρήσης 2020 είναι η Δευτέρα 28 Ιουνίου 2021.

Η καταβολή μερίσματος χρήσης 2020 θα πραγματοποιηθεί την Δευτέρα 5 Ιουλίου 2021 από την πληρώτρια τράπεζα – ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, με τους παρακάτω τρόπους: 1) Μέσω των Συμμετεχόντων των δικαιούχων στο Σ.Α.Τ. (Τράπεζες και Χρηματιστηριακές Εταιρείες) σύμφωνα με τα ισχύοντα στον Κανονισμό Λειτουργίας της ΕΛ.Κ.Α.Τ. και τις σχετικές αποφάσεις της. 2) Ειδικά στις περιπτώσεις πληρωμής μερίσματος σε κληρονόμους θανόντων δικαιούχων των οποίων οι τίτλοι τηρούνται στον Ειδικό Λογαριασμό της Μεριδίας τους στο Σ.Α.Τ., υπό το χειρισμό της ATHEXCSD, η διαδικασία πληρωμής του μερίσματος θα διενεργείται μετά

την ολοκλήρωση της νομιμοποίησης των κληρονόμων, μέσω του δικτύου καταστημάτων της Εθνικής Τράπεζας. Η περίοδος της πληρωμής θα διαρκέσει μέχρι τις 5/7/2022. Μετά την 05/07/2022 η καταβολή μερίσματος χρήσης 2020 θα πραγματοποιείται μόνο από τα γραφεία της Εταιρείας, Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων.

Μερίσματα που δε θα εισπραχθούν εντός πέντε (5) ετών παραγράφονται υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου.

- 28/05/2021 – Αποφάσεις Τακτικής Γενικής Συνέλευσης 26/5/2021

Γνωστοποιείται ότι έλαβε χώρα την 26/05/2021 στο Ξενοδοχείο DOMOTEL KASTRI HOTEL η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας μας κατόπιν της από 29/04/2021 πρόσκλησης του Δ.Σ. στην οποία παραστάθηκαν συνολικά έντεκα (11) μέτοχοι, εκ των οποίων αυτοπροσώπως δέκα (10) μέτοχοι και δια αντιπροσώπου ένας (1) μέτοχος, εκπροσωπώντας συνολικά 21.534.979 μετοχές, δηλαδή ποσοστό 80,564266 % επί του συνόλου των 26.730.187 μετοχών του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας.

Επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως ελήφθησαν οι παρακάτω αποφάσεις:

1. Εγκρίθηκαν παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και Ενοποιημένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για την εταιρική χρήση 2020 που συντάχθηκαν με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς μετά της Ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης του Δ.Σ. και της Έκθεσης Ελέγχου των ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, καθώς και της δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης, σύμφωνα με το Ν.4548/2018.
2. Εγκρίθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η διάθεση των αποτελεσμάτων της χρήσης 2020.
3. Εγκρίθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η διανομή μερίσματος κερδών χρήσης 2020 ύψους 2.138.414,96 ευρώ ήτοι 0,08 ευρώ ανά μετοχή.
4. Εγκρίθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων κατά το άρθρο 108 του Ν.4548/2018 η συνολική διαχείριση της Εταιρείας από το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την εταιρική χρήση 2020 και η απαλλαγή των Ορκωτών Ελεγκτών από κάθε ευθύνη.
5. Εγκρίθηκαν παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η Έκθεση Αποδοχών για την εταιρική χρήση 2020 κατά το άρθρο 112 του Ν.4548/2018 και οι αμοιβές και αποζημιώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 1/1/2020 – 31/12/2020.
6. Προεγκρίθηκαν παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων οι αμοιβές και αποζημιώσεις των μελών του

- Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 1/1/2021-31/12/2021 βάσει του άρθρου 109 του Ν.4548/2018.
7. Εκλέχθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η ελεγκτική Εταιρεία ΣΟΛ CROWE ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ για τον έλεγχο της χρήσης 2021.
  8. Εγκρίθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020.
  9. Εγκρίθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η ανασυγκρότηση του Δ.Σ. της Εταιρείας σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο με τον καθορισμό ως μη εκτελεστικών μελών των κ.κ. Μιχαήλ Χατζή και Χρήστο Πουλή και ως ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών των κ.κ. Αντώνιο Μούζα και Λαυρέντιο Ελευθέριο Αλβέρτη καθώς και η δημιουργία θέσης Αντιπροέδρου του Δ.Σ.
  10. Εγκρίθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η σύσταση επιτροπής Αποδοχών και επιτροπής Υποψηφιοτήτων ως μία επιτροπή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ.2 Ν. 4706/2020.
  11. Υποβλήθηκε η Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2020.
  12. Επαναπροσδιορίσθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν.4449/2017 και του άρθρου 74 παρ. 4β του Ν. 4706/2020 ως ανεξάρτητη μικτή Επιτροπή Ελέγχου αποτελούμενη από τέσσερα (4) μέλη και συγκεκριμένα τους κ.κ. Ειρηναίο Θεοδώρου ως τρίτο πρόσωπο - Πρόεδρο της Επιτροπής και μέλη Δ.Σ. τους Λαυρέντιο Ελευθέριο Αλβέρτη και Αντώνιο Μούζα (ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ.) και Χρήστο Πουλή (μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.) με τριετή θητεία. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τις προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του Ν.4449/2017.
  13. Εγκρίθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η παροχή αδείας για τη σύναψη συμβάσεων εργασίας ή εντολής της Εταιρείας με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντές της και ο καθορισμός ανώτατου ορίου των αποδοχών τους.
  14. Εγκρίθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η χορήγηση άδειας παροχής εγγυήσεων ή άλλων ασφαλειών σε θυγατρικές εταιρείες σύμφωνα με το άρθρο 100 του Ν.4548/2018.
- 07/06/2021 – Ορθή Επανάληψη Ανακοίνωσης σύστασης Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων

Η Εταιρεία «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ» ανακοινώνει ότι, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά τη συνεδρίαση της 27ης Μαΐου 2021 και κατόπιν σχετικής απόφασης υπ. Αριθμ. 10 της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 26ης Μαΐου 2021, αποφάσισε την σύσταση της προβλεπόμενης από τα άρθρα 10, 11 και 12 του Ν. 4706/2020 ενιαίας Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, αποτελούμενη από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. εκ των οποίων δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά και συγκεκριμένα τον κο Λαυρέντιο Ελευθέριο Αλβέρτη ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., τον κο Αντώνιο Μούζα ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. και τον κο Χρήστο Πουλή μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Η νεοσυσταθείσα Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, συγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

1. Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης του Νικολάου και της Γεωργίας, ιδ. Υπάλληλος, Ελληνικής Υπηκοότητας, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ., Πρόεδρος της Επιτροπής
2. Αντώνιος Μούζας του Αθανασίου και της Ελένης, ιδιωτικός υπάλληλος, Ελληνικής Υπηκοότητας, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ., Μέλος της Επιτροπής
3. Χρήστος Πουλής του Κων/νου, ιδ. υπάλληλος, Ελληνικής Υπηκοότητας, Μη εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ., Μέλος της Επιτροπής

Η Θητεία της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων λήγει όπως και του Δ.Σ. στις 16/6/2023.

- 07/06/2021 – Ορθή Επανάληψη Ανακοίνωσης για τον επαναπροσδιορισμό της Επιτροπής Ελέγχου

Η Γενική Συνέλευση που πραγματοποιήθηκε την 26/05/2021 αποφάσισε στο 12ο θέμα της ημερήσιας διάταξης παμψηφεί τον επαναπροσδιορισμό της Επιτροπής Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και τον καθορισμό του είδους, της σύνθεσης (αριθμός μελών και ιδιότητες) και της θητείας της Επιτροπής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 παρ. 4β του Ν. 4706/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου θα είναι ανεξάρτητη μικτή Επιτροπή αποτελούμενη από τέσσερα (4) μέλη εκ των οποίων τρία (3) μέλη του Δ.Σ. και ένα (1) τρίτο πρόσωπο μη μέλος του Δ.Σ., από δε τα τρία (3) μέλη του Δ.Σ., δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά και ένα (1) μη εκτελεστικό.

Η Γ.Σ. όρισε ως τρίτο πρόσωπο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου μη μέλος του Δ.Σ. και συγκεκριμένα τον κ. Ειρηναίο Θεοδώρου.

Το Δ.Σ. που συνεδρίασε την 27/5/2021 όρισε τα υπόλοιπα τρία (3) μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και συγκεκριμένα τον κ. Λαυρέντιο Ελευθέριο Αλβέρτη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., τον κ. Αντώνιο Μούζα, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. και τον κ. Χρήστο Πουλή, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα ορίζοντας ως Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου τον κ. Ειρηναίο Θεοδώρου, που πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του αρ. 9 του Ν.3016/2002 καθώς και τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 και τους υπόλοιπους ως απλά μέλη.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 και του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση του κλάδου και υποκλάδου δραστηριότητας της Εταιρείας που είναι τα Βιομηχανικά προϊόντα & υπηρεσίες – προμηθευτές Βιομηχανίας.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου κ. Ειρηναίος Θεοδώρου είναι Ορκωτός Ελεγκτής σε αναστολή και διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική και ελεγκτική (διεθνή πρότυπα).

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον κλάδο - υποκλάδο των Βιομηχανικών προϊόντων και υπηρεσιών - προμηθευτές Βιομηχανίας στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία.

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου θα είναι αυτή του παρόντος Δ.Σ. ήτοι μέχρι 16/6/2023.

- 07/06/2021 – Ορθή Επανάληψη Ανακοίνωσης Ανασυγκρότησης Διοικητικού Συμβουλίου

Η ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε., ανακοινώνει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά την συνεδρίασή του της 27 Μαΐου 2021 και συμφώνως προς τις σχετικές αποφάσεις υπ.αριθμ.9 και 12 της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 26ης Μαΐου 2021, αφού έλαβε υπ' όψιν του τα εξής :

α) Την από 27/5/2021 παραίτηση του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους του Δ.Σ. κου Μιχαήλ Χατζή.

β) Την απώλεια σύμφωνα με τον Ν. 4706/2020 της ιδιότητας της ανεξαρτησίας των δύο ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του παρόντος Δ.Σ.

γ) Την δυνατότητα που παρέχει το άρθρο 12 παρ. 2 του καταστατικού της Εταιρείας να συνεχίζει το Διοικητικό Συμβούλιο τις εργασίες του σε περίπτωση παραίτησης μέλους του με τα εναπομείναντα μέλη του και

δ) Την υποχρέωση ορισμού αντιπροέδρου του Δ.Σ. συμφώνως προς τα άρθρα 8 παρ. 1 και 8 παρ. 2 του Ν. 4706/2020,

Α. όρισε σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 4 του Ν. 4706/2020 ως ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη από τα υφιστάμενα μη εκτελεστικά μέλη του τους κ.κ. Αντώνιο Μούζα και Λαυρέντιο Ελευθέριο Αλβέρτη και ανασυγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής :

1. Νέστωρ Παπαθανασίου του Δημητρίου και της Ελένης, χημικός, Ελληνικής Υπηκοότητας, Πρόεδρος του Δ.Σ. και Δ/νων Σύμβουλος.
2. Χρήστος Πουλής του Κων/νου, ιδ. υπάλληλος, Ελληνικής Υπηκοότητας, Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. μη εκτελεστικό μέλος.
3. Αλκηστη Παπαθανασίου του Νέστορα και της Ελένης, ιδιωτική υπάλληλος, Ελληνικής Υπηκοότητας, Εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
4. Δημήτριος Γιωτόπουλος του Στεφάνου, ιδ. Υπάλληλος, Ελληνικής Υπηκοότητας, Εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
5. Ηλέκτρα Παπαθανασίου του Νέστορα , ιδιωτική υπάλληλος, Ελληνικής Υπηκοότητας, Μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
6. Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης του Νικολάου και της Γεωργίας, ιδ. Υπάλληλος, Ελληνικής Υπηκοότητας, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
7. Αντώνιος Μούζας του Αθανασίου και της Ελένης, ιδιωτικός υπάλληλος, Ελληνικής Υπηκοότητας, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.



Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. δεν υπολείπονται του 1/3 του συνολικού αριθμού των μελών του Δ.Σ. σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 2 του Ν. 4706/2020.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που προβλέπονται στο άρθρο 9 παρ. 1 και 9 παρ. 2 του Ν. 4706/2020. Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του Προέδρου του Δ.Σ. αυτός αναπληρώνεται στα εκτελεστικά του καθήκοντα από το εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. κυρία Άλκηστη Παπαθανασίου.

Η θητεία του ανωτέρω Διοικητικού Συμβουλίου παραμένει ως έχει και λήγει την 16/6/2023, των δε ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών μέχρι την επόμενη Γενική Συνέλευση.

Β) Όρισε από τα μέλη του τους κ.κ. Χρήστο Πουλή μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Λαυρέντιο Ελευθέριο Αλβέρτη ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. και Αντώνιο Μούζα ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. , ως τα υπόλοιπα μέλη της τετραμελούς Επιτροπής Ελέγχου τα οποία πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 και του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

- 07/06/2021 – Ορθή Επανάληψη Ανακοίνωσης για Αποφάσεις Γενικής Συνέλευσης 26/5/2021

Γνωστοποιείται ότι έλαβε χώρα την 26/05/2021 στο Ξενοδοχείο DOMOTEL KASTRI HOTEL η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας μας κατόπιν της από 29/04/2021 πρόσκλησης του Δ.Σ. στην οποία παραστάθηκαν συνολικά έντεκα (11) μέτοχοι, εκ των οποίων αυτοπροσώπως δέκα (10) μέτοχοι και δια αντιπροσώπου ένας (1) μέτοχος, εκπροσωπώντας συνολικά 21.534.979 μετοχές, δηλαδή ποσοστό 80,564266 % επί του συνόλου των 26.730.187 μετοχών του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας.

Επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως ελήφθησαν οι παρακάτω αποφάσεις:

1. Εγκρίθηκαν παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και Ενοποιημένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για την εταιρική χρήση 2020 που συντάχθηκαν με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς μετά της Ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης του Δ.Σ. και της Έκθεσης Ελέγχου των ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, καθώς και της δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης, σύμφωνα με το Ν.4548/2018.
2. Εγκρίθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η διάθεση των αποτελεσμάτων της χρήσης 2020.
3. Εγκρίθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η διανομή μερίσματος κερδών χρήσης 2020 ύψους 2.138.414,96 ευρώ ήτοι 0,08 ευρώ ανά μετοχή.
4. Εγκρίθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων κατά το άρθρο 108 του Ν.4548/2018 η

- συνολική διαχείριση της Εταιρείας από το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την εταιρική χρήση 2020 και η απαλλαγή των Ορκωτών Ελεγκτών από κάθε ευθύνη.
5. Εγκρίθηκαν παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η Έκθεση Αποδοχών για την εταιρική χρήση 2020 κατά το άρθρο 112 του Ν.4548/2018 και οι αμοιβές και αποζημιώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 1/1/2020 – 31/12/2020.
  6. Προεγκρίθηκαν παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων οι αμοιβές και αποζημιώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 1/1/2021-31/12/2021 βάσει του άρθρου 109 του Ν.4548/2018.
  7. Εκλέχθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η ελεγκτική Εταιρεία ΣΟΛ CROWE ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ για τον έλεγχο της χρήσης 2021.
  8. Εγκρίθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η προταθείσα από το Δ.Σ. Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020.
  9. Εγκρίθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων όπως εξουσιοδοτηθεί το Δ.Σ. της Εταιρείας να προχωρήσει σε ανασυγκρότησή του σύμφωνα με το κανονιστικό πλαίσιο του Ν.4706/20 .
  10. Εγκρίθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η σύσταση επιτροπής Αποδοχών και επιτροπής Υποψηφιοτήτων ως μία επιτροπή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ.2 Ν. 4706/2020.
  11. Υποβλήθηκε η Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2020.
  12. Επαναπροσδιορίσθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν.4449/2017 και του άρθρου 74 παρ. 4β του Ν. 4706/2020 ως ανεξάρτητη μικτή Επιτροπή Ελέγχου αποτελούμενη από τέσσερα (4) μέλη εκ των οποίων τρία (3) μέλη του Δ.Σ. και ένα (1) τρίτο πρόσωπο μη μέλος του Δ.Σ., από δε τα τρία (3) μέλη του Δ.Σ., δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά και ένα (1) μη εκτελεστικό, η δε θητεία της θα είναι αυτή του παρόντος Δ.Σ. ήτοι μέχρι 16/6/2023. Επίσης η Γ.Σ. όρισε ως μέλος της Επιτροπής Ελέγχου το τρίτο πρόσωπο μη μέλος του Δ.Σ. και συγκεκριμένα τον κ. Ειρηναίο Θεοδώρου (τρίτο πρόσωπο μη μέλος του Δ.Σ.) ο οποίος πληροί τις προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 και εξουσιοδότησε το Δ.Σ. να

επιλέξει από τα μέλη του που πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου τα λοιπά τρία (3) μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

13. Εγκρίθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η παροχή αδειας για τη σύναψη συμβάσεων εργασίας ή εντολής της Εταιρείας με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντές της και ο καθορισμός ανώτατου ορίου των αποδοχών τους.

14. Εγκρίθηκε παμψηφεί με ψήφους 21.534.979 επί συνόλου παρισταμένων 21.534.979, ήτοι με ποσοστό 100% των παρισταμένων μετόχων και ψήφων η χορήγηση άδειας παροχής εγγυήσεων ή άλλων ασφαλειών σε θυγατρικές εταιρείες σύμφωνα με το άρθρο 100 του Ν.4548/2018.

- 08/06/2021 – Διευκρινίσεις επί των πρόσφατων σχετικών ανακοινώσεων με ημερομηνία 7/6/2021

Διευκρινίζεται στο θέμα 12 των αποφάσεων της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 26/05/2021 και στην ανακοίνωση εκλογής της Επιτροπής Ελέγχου ότι στην τετραμελή ανεξάρτητη μεικτή Επιτροπή Ελέγχου το τρίτο πρόσωπο μη μέλος του Δ.Σ. είναι ανεξάρτητο και συγκεκριμένα ότι ο κ. Ειρηναίος Θεοδώρου που ορίστηκε ως τρίτο πρόσωπο μη μέλος του Δ.Σ. πληροί τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρου 4 του Ν. 3016/2002 και του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

- 23/09/2021 – Δελτίο Τύπου - Οικονομικά Αποτελέσματα Α εξαμήνου 2021
- 26/11/2021 – Ανακοίνωση Βασικών Οικονομικών Μεγεθών Εννεαμήνου 2021
- 15/12/2021 – Νέα ιστοσελίδα ELTON
- 16/12/2021 – Ανακοίνωση Ρυθμιζόμενης Πληροφορίας - Γνωστοποίηση για Μεταβολή Ποσοστού Μετόχων και Γνωστοποίηση Συναλλαγών

#### **Γνωστοποίηση για μεταβολή ποσοστού μετόχων σε επίπεδο δικαιωμάτων ψήφου και Γνωστοποίηση συναλλαγών υπόχρεων προσώπων του άρθρου 13 του Ν.3340/2005**

Η εταιρεία «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», (η «Εταιρεία» ή η «ΕΛΤΟΝ Α.Ε.Β.Ε.») ανακοινώνει με βάση το Ν.3556/2007 (άρθρο 9, 14 και 21) σε συνδυασμό με την απόφαση 1/434/03.07.2007 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και τις Εγκυκλίους υπ' αριθμ. 33 και 37 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς καθώς και το άρθρο 13 του Ν.3340/2005 ότι, ολοκληρώθηκαν την 13/12/2021 όλες οι απαραίτητες ενέργειες για τη μεταβίβαση, μέσω γονικής παροχής της κ. Ελένης Παπαθανασίου (μέτοχος και υπόχρεο πρόσωπο που έχει στενό δεσμό με πρόσωπο που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα) προς τις κόρες της, κα. Παναγιώτα Παπαθανασίου (μέτοχος και υπόχρεο πρόσωπο που έχει στενό δεσμό με πρόσωπο που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα), κα. Άλκηστη Παπαθανασίου (μέτοχος και υπόχρεο πρόσωπο που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα – εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. της Εταιρείας) και κα. Ηλέκτρα Παπαθανασίου (μέτοχος και υπόχρεο πρόσωπο που ασκεί διευθυντικά καθήκοντα – μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. της Εταιρείας), 1.320.000 κοινών ονομαστικών μετοχών της ΕΛΤΟΝ Α.Ε.Β.Ε. σε τιμή 1,78€/μετοχή,

που αντιστοιχούν στο 4,93823706% των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας. Η γονική παροχή επήλθε με εξωχρηματιστηριακή διάθεση.

Η γονική παροχή 1.320.000 κοινών ονομαστικών μετοχών συνολικής αξίας 2.349.600,00 ευρώ έγινε από την κυρία Ελένη Παπαθανασίου σε τρία ισόποσα τμήματα των 440.000 κοινών ονομαστικών μετοχών αξίας 783.200,00 ευρώ το καθένα, προς την κυρία Παναγιώτα Παπαθανασίου, την κυρία Άλκηστη Παπαθανασίου και την κυρία Ηλέκτρα Παπαθανασίου.

Τις 1.320.000 μετοχές κατείχε η κυρία Ελένη Παπαθανασίου, στην ατομική της μερίδα, και τις μεταβίβασε ως εξής : 440.000 μετοχές αξίας 783.200,00 ευρώ στην ατομική μερίδα της κας Παναγιώτας Παπαθανασίου, 440.000 μετοχές αξίας 783.200,00 ευρώ στην ατομική μερίδα της κας Άλκηστης Παπαθανασίου και 440.000 μετοχές αξίας 783.200,00 ευρώ στην ατομική μερίδα της κας Ηλέκτρας Παπαθανασίου.

Έτσι, κατόπιν της ανωτέρω μεταβίβασης:

1. το ποσοστό της άμεσης συμμετοχής της κας Ελένης Παπαθανασίου στο μετοχικό κεφάλαιο της ΕΛΤΟΝ Α.Ε.Β.Ε., που εμφανίζεται σε ατομική της μερίδα μεταβάλλεται από 18,31872706 % σε 13,38049001 %, το οποίο αντιστοιχεί σε 3.576.630 δικαιώματα ψήφου και ισάριθμες μετοχές, επί του συνόλου των 26.730.187 μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

Η κυρία Ελένη Παπαθανασίου πληροί τα κριτήρια γνωστοποίησης σημαντικής μεταβολής ψήφου ως μέτοχος με ποσοστό άνω του 10% επί του συνόλου των μετοχών της Εταιρείας που σημειώνει μεταβολή ποσοστού μεγαλύτερη από 3% και ως αποτέλεσμα αυτής της μεταβολής κατέρχεται του ορίου 15%.

2. το ποσοστό της άμεσης συμμετοχής της κας Παναγιώτας Παπαθανασίου στο μετοχικό κεφάλαιο της ΕΛΤΟΝ Α.Ε.Β.Ε., που εμφανίζεται σε ατομική της μερίδα μεταβάλλεται από 13,34946142 % σε 14,99554044 %, το οποίο αντιστοιχεί σε 4.008.336 δικαιώματα ψήφου και ισάριθμες μετοχές, επί του συνόλου των 26.730.187 μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

3. το ποσοστό της άμεσης συμμετοχής της κας Άλκηστης Παπαθανασίου στο μετοχικό κεφάλαιο της ΕΛΤΟΝ Α.Ε.Β.Ε., που εμφανίζεται σε ατομική της μερίδα μεταβάλλεται από 7,16061208 % σε 8,80669110 %, το οποίο αντιστοιχεί σε 2.354.045 δικαιώματα ψήφου και ισάριθμες μετοχές, επί του συνόλου των 26.730.187 μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

4. το ποσοστό της άμεσης συμμετοχής της κας Ηλέκτρας Παπαθανασίου στο μετοχικό κεφάλαιο της ΕΛΤΟΝ Α.Ε.Β.Ε., που εμφανίζεται σε ατομική της μερίδα μεταβάλλεται από 4,22529405 % σε 5,87137307 %, το οποίο αντιστοιχεί σε 1.569.429 δικαιώματα ψήφου και ισάριθμες μετοχές, επί του συνόλου των 26.730.187 μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

Η κυρία Ηλέκτρα Παπαθανασίου πληροί το κριτήριο γνωστοποίησης σημαντικής μεταβολής ως μέτοχος που ανέρχεται του ορίου 5%.

**Η Εταιρεία παρέλαβε στις 15/12/2021 την ενημέρωση του εντύπου γνωστοποίησης σημαντικών μεταβολών δικαιωμάτων ψήφου από την μέτοχο κυρία Ελένη Παπαθανασίου και την μέτοχο κυρία Ηλέκτρα Παπαθανασίου.**

Για την πλήρη ενημέρωση του επενδυτικού κοινού αποτυπώνονται όλες οι μεταβολές δικαιωμάτων ψήφου λόγω της γονικής παροχής στον ακόλουθο πίνακα :

ΕΛΤΟΝ_ GRS397003005 Όνοματεπώνυμο Μετόχου	Πριν την γονική παροχή		Μεταβολή την 13/12/2021		Μετά την γονική παροχή	
	Μετοχές	Ποσοστό	Σε Μετοχές	Σε ποσοστό	Μετοχές	Ποσοστό
<b>Ελένη Παπαθανασίου</b>	<b>4.896.630</b>	<b>18,31872706%</b>	<b>- 1.320.000</b>	<b>-4,93823706%</b>	<b>3.576.630</b>	<b>13,38049001%</b>
Παναγιώτα Παπαθανασίου	3.568.336	13,34946142%	+ 440.000	+1,64607902%	4.008.336	14,99554044%
Άλκηστη Παπαθανασίου	1.914.045	7,16061208%	+ 440.000	+1,64607902%	2.354.045	8,80669110%
<b>Ηλέκτρα Παπαθανασίου</b>	<b>1.129.429</b>	<b>4,22529405%</b>	<b>+ 440.000</b>	<b>+1,64607902%</b>	<b>1.569.429</b>	<b>5,87137307%</b>

Η παραπάνω γνωστοποίηση, πραγματοποιήθηκε δυνάμει του άρθρου 9 του Ν. 3556/2007 και του άρθρου 13 του Ν.3340/2005.

- 17/12/2021 – Ανακοίνωση για εκτιμώμενο κύκλο εργασιών Ομίλου

Ο Όμιλος ELTON, βασιζόμενος στα έως τώρα δημοσιευμένα οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες της τρέχουσας οικονομικής χρήσης και γνωρίζοντας τα πραγματικά δεδομένα έως τα μέσα Δεκεμβρίου, ανακοινώνει προς ενημέρωση του επενδυτικού κοινού ότι σύμφωνα με τις εκτιμήσεις του ο ετήσιος κύκλος εργασιών αναμένεται να ανέλθει στα επίπεδα των 145 εκατ. Ευρώ, συνεχίζοντας την ίδια πετυχημένη και ανοδική τάση όπως τεκμαίρεται τόσο κατά το 1ο εξάμηνο όσο και κατά την περίοδο των 9 μηνών της τρέχουσας οικονομικής χρήσης.

Με απόλυτη προσήλωση στην ενίσχυση της αναπτυξιακής και δυναμικής πορείας του Ομίλου ELTON και το 2022, ευχόμαστε στο επενδυτικό κοινό και τους συνεργάτες μας υγεία και ευτυχία για το νέο έτος.

Η δημοσίευση όλων των ανωτέρω σημαντικών γεγονότων του έτους 2021 βρίσκεται και στην ιστοσελίδα της Εταιρείας και του Ομίλου ELTON [www.elton-group.com/el](http://www.elton-group.com/el), στην Ελληνική πλατφόρμα, κατηγορία **Νέα** -> **Οικονομικά Νέα** -> 2021.

Οι σχετικές αναρτήσεις έχουν γίνει και στο Χρηματιστήριο Αθηνών, ενότητα Ενημέρωση -> Εταιρείες -> Ανακοινώσεις -> (επιλογή εταιρείας) ELTON A.E.B.E. :

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

### 3. Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Ο Όμιλος εκτίθεται σε αρκετούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκιο), πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, κίνδυνο ταμειακών ροών και κίνδυνο εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων, ενίοτε και γεωπολιτικό. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου.

#### Κίνδυνος της αγοράς

##### **A. Κίνδυνοι που σχετίζονται με οικονομικές συνθήκες καθώς και με τις συνθήκες της αγοράς και τις εξελίξεις στην Ελλάδα**

Σε μακροοικονομικό επίπεδο, οι μακροοικονομικοί δείκτες της Ελλάδας επλήγησαν από το ξέσπασμα του κορωνοϊού (COVID-19) και τις επακόλουθες αρνητικές επιπτώσεις του περιορισμού των μετακινήσεων. Ως αποτέλεσμα, οι δημοσιονομικές προοπτικές της Ελλάδας για το 2022 έχουν αναθεωρηθεί και με τις πρόσφατες μελέτες να προβλέπουν σταδιακή αποκατάσταση της κανονικότητας έως το έτος 2024 υπό την προϋπόθεση της επιτυχίας των εμβολιασμών και τις ελπίδες για ανακάλυψη του φαρμάκου έναντι του COVID-19 και των μεταλλαγμένων στελεχών του, ενώ το δημοσιονομικό πρόγραμμα στήριξης, που εφαρμόστηκε από την Ελληνική Κυβέρνηση και χρηματοδοτείται εν μέρει από τον κρατικό προϋπολογισμό καθώς και από επιχορηγήσεις από την Ευρωπαϊκή Ένωση, μετριάξει εν μέρει τον προηγούμενο αρνητικό αντίκτυπο. Από την άλλη πλευρά, η Ελλάδα το 2021 επέδειξε καλές επιδόσεις στον περιορισμό της εξάπλωσης του ιού καθώς και στον αριθμό εμβολιασμών στην επικράτεια κάτι που εκτιμήθηκε να έχει αντίκτυπο στην ανάκαμψη για το 2022 με τις έως τώρα εκτιμήσεις μεταξύ 2,8% και 3,8%

Θέση της Διοίκησης είναι ότι ο Όμιλος εξασφαλίζει σταθερές επαναλαμβανόμενες ταμειακές ροές ακόμα και σε περιόδους αναταραχής και αβεβαιότητας, όπως είναι η υφιστάμενη. Περαιτέρω, ο Όμιλος έχει ήδη αποδείξει κατά τη διάρκεια της ελληνικής χρηματοπιστωτικής κρίσης (ήτοι τη δυσκολότερη και μακρύτερη χρονικά χρηματοπιστωτική κρίση στην Ευρώπη), την ικανότητά του να αναπτύσσεται και να ενισχύει τη θέση του στην αγορά.

Αν και οι εκτιμήσεις σχετικά με την επίπτωση της πανδημίας στην παγκόσμια και ελληνική οικονομία ποικίλουν, η Διοίκηση εκτιμά ότι η λειτουργία, η χρηματοοικονομική επίδοση, οι ταμειακές ροές και η οικονομική θέση του Ομίλου δεν θα επηρεαστούν πολύ σημαντικά, σε σχέση με την συνολική επίδραση στην οικονομία. Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση μεριμνά για τη διατήρηση της εύρυθμης λειτουργίας τόσο στην ελληνική επικράτεια όσο και στις λοιπές χώρες όπου δραστηριοποιείται ο Όμιλος, εφαρμόζοντας διαδικασίες συνεχούς εντοπισμού και αξιολόγησης όλων των κινδύνων που ενδεχομένως θα προκύψουν στο άμεσο μέλλον. Σε άμεση, συνεχή και συστηματική συνεργασία με τα διευθυντικά στελέχη του Ομίλου, η Διοίκηση σχεδιάζει και εφαρμόζει μέτρα αντιμετώπισης κάθε εντοπιζόμενου κινδύνου ώστε να περιορίζει τις αρνητικές του επιπτώσεις στον ελάχιστο δυνατό βαθμό. Η οργανωτική αποτελεσματικότητα του Ομίλου και η συνεχής μέριμνα της Διοίκησης να χρησιμοποιεί τα διευθυντικά της στελέχη κατά project και ειδικό θέμα, ανάλογα με

την απαιτούμενη ικανότητα και εμπειρία έχουν δημιουργήσει έναν αποδεδειγμένα ικανό, ευέλικτο και αποτελεσματικό μηχανισμό αντιμετώπισης κάθε πιθανής κρίσης σε οποιαδήποτε εταιρεία του Ομίλου και αν εμφανιστεί. Στην βασική αυτή αρχή οφείλεται και η άμεση αντίδραση της Διοίκησης και του ανωτέρω μηχανισμού για την αντιμετώπιση της επιδημικής κρίσης με σύνεση, ψυχραιμία και στρατηγική προοπτική. Ως προς την οικονομική του θέση, ο Όμιλος, παρά την υφιστάμενη οικονομική κρίση, κατά την ημερομηνία αναφοράς των Ετησίων Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων, διατηρεί ικανοποιητική κεφαλαιακή επάρκεια, κερδοφορία και ρευστότητα και συνεχίζει να είναι απόλυτα συνεπής έναντι των υποχρεώσεων του προς προμηθευτές, δημόσιο, ασφαλιστικούς οργανισμούς κ.λπ. πιστωτές.

Με την προϋπόθεση ότι δεν θα υπάρξει σημαντικό νέο κύμα κρουσμάτων κορωνοϊού (COVID-19) και νέα επακόλουθα προληπτικά μέτρα κατά το 2022 2ο εξάμηνο, με την ομαλή συνέχεια του προγράμματος εμβολιασμού του πληθυσμού, η αγορά προσπαθεί να αναμένει την συνέχεια με μια συγκρατημένη αισιοδοξία.

Παρόλα αυτά, παράλληλα με τη συγκρατημένη αυτή αισιοδοξία να είναι υπό αξιολόγηση, οι πρόσφατες εξελίξεις σχετικά με τον πόλεμο στην Ουκρανία, με το ανθρωπιστικό να κατέχει τον πρωταγωνιστικό ρόλο, και οι αλυσιδωτές επιπτώσεις αυτού στο ενεργειακό πρόβλημα σε συνδυασμό με ό,τι αυτό επιφέρει ως επιπρόσθετες επιπτώσεις στην υφιστάμενη διαταραχή της παγκόσμιας εφοδιαστικής αλυσίδας μαζί με την αύξηση των πληθωριστικών πιέσεων, δημιουργούν μια εξαιρετικά σύνθετη κατάσταση επαναφέροντας την αβεβαιότητα σε παγκόσμιο επίπεδο.

Ευελπιστώντας στην επαλήθευση των εκτιμήσεων των αναλυτών, ο κόσμος αναμένει με έντονο ενδιαφέρον την εφαρμογή της ανακωχής κατά τον Μάιο με Ιούνιο του 2022.

Ο Όμιλος ELTON δραστηριοποιείται μεταξύ άλλων και στην περιοχή της Ουκρανίας μέσω της θυγατρικής του, ELTON CORPORATION LLC, με έδρα το Κίεβο.

Κατά την έναρξη αλλά και κατά τη διάρκεια του πολέμου ο Όμιλος έχει προβεί στις ακόλουθες ανακοινώσεις:  
«Αυλώνας Αττικής 25/2/2022

ELTON Group – Ανακοίνωση σχετική με τις εξελίξεις στην Ουκρανία και απάντηση σε επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμ.πρωτ.478/24.02.2022

Όλοι μας στον Όμιλο ELTON παρακολουθούμε στενά τα εξελισσόμενα συγκλονιστικά γεγονότα που διαδραματίζονται στην Ουκρανία, βρισκόμενοι σε διαρκή επαφή με τους συναδέλφους μας στην θυγατρική μας εταιρεία Elton Corporation LLC με έδρα το Κίεβο. Με άξονα την απόλυτη ασφάλεια των ανθρώπων της Εταιρείας μας και των οικογενειών τους, έχουμε εκδώσει σχετικές οδηγίες ώστε να παραμείνουν σε ασφαλή μέρη, ενώ προχωρήσαμε στην αναστολή της λειτουργίας της θυγατρικής μας μέχρι να αποκατασταθεί η ασφάλεια και να επανέλθουν οι ρυθμοί της καθημερινής ζωής στην κανονικότητα. Θέλουμε να ενημερώσουμε επιπλέον το επενδυτικό αλλά και το ευρύτερο κοινό, ότι η προσωρινή αυτή αναστολή της θυγατρικής του Ομίλου μας στην Ουκρανία, δεν αναμένουμε να επηρεάσει σημαντικά τον Όμιλο. Η συμμετοχή της Ουκρανικής θυγατρικής στα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου δεν εμπίπτει στα επίπεδα σημαντικότητας και ως εκ τούτου δεν επιφέρει ουσιώδη επίδραση σε αυτά, τόσο ως προς την οικονομική

θέση (1,60% του Ομίλου), τον κύκλο εργασιών (2% του Ομίλου) όσο και στα αποτελέσματα (0,87% του Ομίλου). Επιπροσθέτως, τονίζεται ότι δεν υπάρχει σοβαρή έκθεση της θυγατρικής στην τοπική αγορά ενώ ο Όμιλος ως πάγια τακτική λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα εξασφάλισης και προστασίας της οικονομικής θέσης του. Οι ευχές και οι προσευχές μας είναι κοντά στους συνεργάτες και πελάτες μας στην Ουκρανία, ελπίζοντας ο εφιάλτης αυτός να περάσει όσο πιο γρήγορα γίνεται και παραμένοντας έτοιμοι να παράσχουμε την οιαδήποτε αναγκαία στήριξη.»

«Αυλώνας Αττική, 10/3/2022

Ανακοίνωση σχετικά με τις εξελίξεις στην θυγατρική εταιρεία στην Ουκρανία

Ο Όμιλος ELTON ενημερώνει το επενδυτικό αλλά και το ευρύτερο κοινό ότι οι εγκαταστάσεις που φιλοξενούν τα logistics της θυγατρικής μας εταιρείας στην Ουκρανία καταστράφηκαν μετά από βομβαρδισμό. Οι εγκαταστάσεις βρίσκονταν στο διαμετακομιστικό κέντρο 3PL Operator έκτασης άνω των 30.000 τ.μ. στην περιοχή Kyiv Oblast και φιλοξενούσαν τα προϊόντα που προορίζονταν για την αγορά της Ουκρανίας, αξίας κάτω του επιπέδου σημαντικότητας. Δεν έχουμε ενημέρωση για τον ακριβή χρόνο της επίθεσης. Σημειώνουμε ότι οι κεντρικές υπηρεσίες και τα γραφεία της θυγατρικής μας εταιρείας στο Κίεβο δεν έχουν επηρεασθεί και έχουν ήδη εκκενωθεί από την έναρξη των γεγονότων, με άξονα την απόλυτη ασφάλεια των ανθρώπων της Εταιρείας μας και των οικογενειών τους. Η θυγατρική μας στην Ουκρανία, μαζί με τους ανθρώπους μας, τους τοπικούς συνεργάτες και τους πελάτες, αποτελεί εκ των κορυφαίων επιτευγμάτων στην σαρακονταετή πορεία της ELTON, και μολονότι το αδιανόητο αυτό χτύπημα προκαλεί σε όλους μας βαθύτατη λύπη και δέος, γνωρίζουμε ότι είναι ασήμαντο μπροστά στις ανθρώπινες απώλειες και τον πόνο των συνανθρώπων μας στην Ουκρανία. «Προσεύχομαι να τελειώσει ο εφιάλτης του πολέμου, να μπει τέλος στον πόνο τόσων ανθρώπων και σε μία πρωτόγνωρη ανθρωπιστική κρίση που μας αφορά όλους», δήλωσε ο κ. Νέστωρ Παπαθανασίου, ιδρυτής της ELTON. Η τελευταία αυτή εξέλιξη δεν αναμένεται να επηρεάσει σημαντικά την ισχυρή οικονομική θέση του Ομίλου, ο οποίος ως πάγια τακτική λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα εξασφάλισης και προστασίας τόσο αυτής, όσο και της αδιάλειπτης υποστήριξης των πελατών μας. Παρακολουθούμε διαρκώς τις εξελίξεις, αναλύοντας και αξιολογώντας την επίδρασή τους στις ευρύτερες δραστηριότητες του Ομίλου μας, ενώ παραμένουμε στο πλευρό των συνεργατών μας και όσων χρειάζονται τη στήριξή μας.»

Όπως αναφέρεται και στις ανακοινώσεις, η έκθεση του Ομίλου είναι μικρή και οι πιθανές οικονομικές επιπτώσεις από την εν λόγω κατάσταση στην Ουκρανία είναι κάτω από τα επίπεδα σημαντικότητας για τον Όμιλο. Πιο συγκεκριμένα περιορίζονται κυρίως στην αξία των αποθεμάτων που βρίσκονταν στον 3PL αποθηκευτικό χώρο που επλήγη, με το ύψος αυτής να προσεγγίζει τις οκτακόσιες χιλιάδες ευρώ αξία κτήσης. Επιπροσθέτως, μετά την αρχική αναστολή δραστηριότητας της θυγατρικής μας, με ύψιστη προτεραιότητα την ασφάλεια των ανθρώπων μας και με πρωτοβουλία της ίδιας της τοπικής ομάδας μας, η εταιρεία έχει ήδη αρχίσει την επαναδραστηριοποίησή της, στο μέτρο του εφικτού, έχοντας κάνει τα πρώτα και μικρά βήματα ως προς την εξυπηρέτηση των όποιων τοπικών πελατών της που τέθηκαν ξανά σε λειτουργία.



## Β. Συναλλαγματικός κίνδυνος

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

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

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	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 MARMARA KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	ΤΟΥΡΚΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ

## Γ. Κίνδυνος τιμής

Ο Όμιλος δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών χρεογράφων λόγω της παντελούς έλλειψης αυτών.

Εκτίθεται όμως σε μεταβολές της αξίας των εμπορευμάτων που διακινεί (Bulk chemicals) και τούτο γιατί η τιμή τους συνδέεται άμεσα με την τιμή του πετρελαίου, όπως αυτή αποτιμάται στην τρέχουσα αγορά. Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται με την ανάλογη μεταβολή των τιμών πώλησης των εμπορευμάτων που διαθέτει.

## Ταμειακές ροές και δίκαιη αξία επιτοκίου

### A. 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 2021 του Ομίλου και της Εταιρείας ανερχόταν σε 9.084.434 ευρώ (2020: 12.720.016 ευρώ) και 7.964.286 ευρώ (2020: 11.039.430 ευρώ) αντίστοιχα ενώ ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός του Ομίλου και της Εταιρείας σε 8.518.327 ευρώ (2020: 7.523.136 ευρώ) και 3.566.263 ευρώ (2020: 2.506.440 ευρώ) αντίστοιχα.

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

A) Αύξηση επιτοκίων κατά 1%

Τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας θα επιβαρυνόταν κατά 176.028 και 115.305 ευρώ αντίστοιχα (2020: 202.432 και 135.459 ευρώ).

Β) Μείωση επιτοκίων κατά 1%

Τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας θα αυξάνονταν κατά 176.028 και 115.305 ευρώ αντίστοιχα (2020: 202.432 και 135.459 ευρώ).

## **Β. 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. Την 31η Δεκεμβρίου 2021 το σύνολο των πελατών και των λοιπών εμπορικών απαιτήσεων ήταν 60.263.953 ευρώ (2020: 50.813.077 ευρώ) και 41.488.824 ευρώ (2020: 37.181.972 ευρώ) αντίστοιχα και οι προβλέψεις των επισφαλών απαιτήσεων ήταν 6.662.927 ευρώ (2020: 9.236.306 ευρώ) και 3.155.059 ευρώ (2020: 5.911.334 ευρώ) αντίστοιχα ήτοι ποσοστό 11,06% (2020: 18,18%) και 7,60% (2020: 15,90%) τα οποία η Διοίκηση της Εταιρείας τα θεωρεί λογικά σε ένα περιβάλλον αυξημένων πιστωτικών διακυμάνσεων.

Επίσης τα χρεωστικά υπόλοιπα των θυγατρικών της την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανερχόταν στο ποσό των 1.587.326 ευρώ (2020: 1.642.541 ευρώ) και για τα οποία από την εφαρμογή του μοντέλου του Ομίλου για την εκτίμηση των μελλοντικών πιστωτικών ζημιών δεν προκύπτει κίνδυνος μη είσπραξης.

## **Γ. 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		Εταιρία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Σύνολο Δανείων	17.602.761	20.243.152	11.530.549	13.545.870
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(2.686.378)	(6.787.976)	(1.473.774)	(5.524.167)
<b>Καθαρός δανεισμός</b>	<b>14.916.382</b>	<b>13.455.176</b>	<b>10.056.774</b>	<b>8.021.703</b>
Ίδια κεφάλαια	58.815.314	54.142.129	52.956.686	50.345.690
<b>Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια</b>	<b>73.731.696</b>	<b>67.597.305</b>	<b>63.013.461</b>	<b>58.367.393</b>
<b>Συντελεστής μόχλευσης</b>	<b>20,23%</b>	<b>19,90%</b>	<b>15,96%</b>	<b>13,74%</b>

Παρατηρείται ότι ο συντελεστής μόχλευσης την 31η Δεκεμβρίου 2021 εμφανίζεται αυξημένος τόσο για τον Όμιλο όσο και για την Εταιρεία από την προηγούμενη χρήση 2020.

Στις 26/05/2021 η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας αποφάσισε την διανομή μερίσματος κατά το ποσό των ευρώ 2.138.414,96 ήτοι ευρώ 0,08 για κάθε μία μετοχή.

#### Δ. Κίνδυνος Ρευστότητας

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

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

#### Όμιλος

31/12/2021	Έως 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός	8.518.327	9.084.434	0	17.602.761
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	588.182	914.899	22.053	1.525.134
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	25.093.408	0	0	25.093.408
<b>Σύνολο</b>	<b>34.199.917</b>	<b>9.999.332</b>	<b>22.053</b>	<b>44.221.303</b>

31/12/2020	Έως 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός	7.523.136	12.541.444	178.571	20.243.152
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	592.486	809.902	0	1.402.388
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	16.465.716	0	0	16.465.716
<b>Σύνολο</b>	<b>24.581.338</b>	<b>13.351.346</b>	<b>178.571</b>	<b>38.111.256</b>

## Εταιρεία

<b>31/12/2021</b>	<b>Έως 1 έτος</b>	<b>Από 1 έως 5 έτη</b>	<b>Πάνω από 5 έτη</b>	<b>Σύνολο</b>
Δανεισμός	3.566.263	7.964.286	0	11.530.549
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	272.031	415.310	22.053	709.394
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	15.741.413	0	0	15.741.413
<b>Σύνολο</b>	<b>19.579.707</b>	<b>8.379.595</b>	<b>22.053</b>	<b>27.981.356</b>

<b>31/12/2020</b>	<b>Έως 1 έτος</b>	<b>Από 1 έως 5 έτη</b>	<b>Πάνω από 5 έτη</b>	<b>Σύνολο</b>
Δανεισμός	2.506.440	10.860.859	178.571	13.545.870
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	242.544	452.984	0	695.528
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	12.659.137	0	0	12.659.137
<b>Σύνολο</b>	<b>15.408.121</b>	<b>11.313.842</b>	<b>178.571</b>	<b>26.900.535</b>

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

**Ε. Κίνδυνος πυρκαγιάς**

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

Τα εμπορεύματα που βρίσκονται στις αποθήκες της Εταιρείας είναι 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. 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 2021 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 2021.

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

α) το ποσό αυτών των συναλλαγών για τη περίοδο 1.1-31.12.2021,

β) το ανεξόφλητο υπόλοιπο τους στο τέλος της περιόδου (31.12.2021),

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 1.1.2021-31.12.2021 και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021 είχαν ως εξής (ποσά σε ευρώ):

<b>ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ</b>				
<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	<b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ</b>		<b>ΑΓΟΡΕΣ</b>	
	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
ELTON CORPORATION SA	814.183	543.569	112.114	117.643
ELTON CORPORATION EOOD	134.833	177.843	151.624	217.357
ELTON CORPORATION DOO	221.836	268.708	0	0
ELTON CORPORATION LLC	1.514	887	0	0
ELTON MARMARA AS	4.523	820	0	0
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.176.889</b>	<b>991.828</b>	<b>263.738</b>	<b>335.000</b>

## ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

ΕΤΑΙΡΙΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
ELTON CORPORATION SA	255.164	160.549	12.716	0
ELTON CORPORATION EOOD	1.240.597	1.242.763	14.625	0
ELTON CORPORATION DOO	89.682	237.827	0	0
ELTON CORPORATION LLC	1.755	582	0	0
ELTON MARMARA AS	128	820	0	0
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.587.326</b>	<b>1.642.541</b>	<b>27.341</b>	<b>0</b>

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 1.1-31.12.2021 και την 31η Δεκεμβρίου 2021 αντίστοιχα για την περίοδο 1.1-31.12.2020 και την 31η Δεκεμβρίου 2020 και εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 99 παράγραφος 3 του ν.4548/2018 είχαν ως εξής (ποσά σε ευρώ):

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης από μισθοδοσία και από κέρδη χρήσεως	862.714	1.182.821	540.052	698.808
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 1.1-31.12.2021.

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. Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε 26.730.187 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,52 ευρώ έκαστης.

Οι μετοχές είναι ονομαστικές και εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Αγορά Αξιών (Κατηγορία “Μεσαίας Κεφαλαιοποίησης”) του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Κάθε κοινή μετοχή παρέχει το δικαίωμα μιας ψήφου στη Γενική Συνέλευση.

Κάθε μετοχή παρέχει όλα τα δικαιώματα και δημιουργεί όλες τις υποχρεώσεις που ορίζονται από το Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας. Η ευθύνη των μετόχων περιορίζεται στην ονομαστική αξία των μετοχών που κατέχουν.

### **Περιορισμοί στη μεταβίβαση μετοχών της Εταιρείας**

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

### **Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές**

Οι σημαντικές συμμετοχές της Εταιρείας είναι οι ακόλουθες:

α) 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) ELTON PLS A.E., 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 MARMARA KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş., συνδεδεμένη Τουρκίας, στην οποία συμμετέχει η θυγατρική Ρουμανίας ELTON CORPORATION SA με ποσοστό 100% στο μετοχικό κεφάλαιο.

Περαιτέρω την 31/12/2021 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 Νέστορας, 9.690.791 μετοχές και δικαιώματα ψήφου- ποσοστό 36,254% (άμεση συμμετοχή).
- Παπαθανασίου Ελένη, 3.576.630 μετοχές και δικαιώματα ψήφου- ποσοστό 13,38% (άμεση συμμετοχή).
- Παπαθανασίου Παναγιώτα, 4.008.336 μετοχές και δικαιώματα ψήφου- ποσοστό 14,996% (άμεση συμμετοχή).
- Παπαθανασίου Άλκηστη, 2.354.045 μετοχές και δικαιώματα ψήφου- ποσοστό 8,807% (άμεση συμμετοχή).
- Παπαθανασίου Ηλέκτρα, 1.569.429 μετοχές και δικαιώματα ψήφου- ποσοστό 5,871% (άμεση συμμετοχή).

#### **Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου**

Δεν υφίστανται μετοχές της Εταιρείας παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

#### **Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου**

Δεν προβλέπονται στο Καταστατικό της Εταιρείας περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.

#### **Συμφωνίες μετόχων της Εταιρείας**

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

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

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

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

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



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

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

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

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

## **6. Περιβαλλοντικά θέματα**

### **Περιβάλλον και κλιματική αλλαγή**

Τα τελευταία χρόνια έχουν γίνει πιο εμφανείς οι συνέπειες της κλιματικής αλλαγής στο περιβάλλον, στην κοινωνία και στην οικονομία. Ο κίνδυνος αύξησης των καταστροφών από έντονα καιρικά φαινόμενα είναι μεγάλος.

Οι σημερινές πρακτικές παραγωγής και κατανάλωσης οδηγούν σε εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου σε επίπεδα που, κατά τους επιστήμονες, προκαλούν τη συνεχή αύξηση της θερμοκρασίας του πλανήτη. Η συχνότητα και η ένταση των ακραίων καιρικών φαινομένων πιθανόν να οδηγήσει στην επαναξιολόγηση των κινδύνων από φυσικές καταστροφές.

Στο πλαίσιο αυτό, οι οικονομικές συνέπειες που απορρέουν από την κλιματική αλλαγή θα μπορούσαν να θεωρηθούν, ίσως, ιδιαίτερα σημαντικές και κάθε άλλο παρά αμελητέες που θα μπορούσαν να επηρεάσουν σημαντικά την εύρυθμη λειτουργία των οικονομιών σε παγκόσμιο επίπεδο.

Βασικός πυλώνας της εταιρικής υπευθυνότητας αποτελεί η προστασία του περιβάλλοντος. 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.

Η εταιρεία έχει υιοθετήσει τις αρχές ενός Συστήματος Περιβαλλοντικής Διαχείρισης και έχει πιστοποιηθεί με το διεθνές πρότυπο ISO 14001:2015.

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 βάσει της ισχύουσας περιβαλλοντικής νομοθεσίας σε εθνικό και κοινοτικό επίπεδο καθώς και των εγκεκριμένων περιβαλλοντικών όρων 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 καθώς και τα απόβλητα ηλεκτρολογικού εξοπλισμού.
- Εξασφαλίζει τη χωριστή διαλογή και αποθήκευση όλων των επικίνδυνων και μη επικίνδυνων αποβλήτων σε ξεχωριστούς χώρους και με την κατάλληλη επισήμανση, λαμβάνοντας όλα τα προληπτικά μέτρα ώστε το περιβάλλον να προστατεύεται επαρκώς.
- Μεριμνά για την ελαχιστοποίηση της φύρας που προέρχεται από μη διαθέσιμα υλικά και τη απόθεση αυτών σε κατάλληλους αποδέκτες όπως είναι για τις ζωοτροφές.
- Βελτίωση της ενεργειακής αποδοτικότητας στις εγκαταστάσεις, όπως η τοποθέτηση LED που συμβάλλει 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.

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 στην ελαχιστοποίηση των κινδύνων κατά την εκτέλεση των εργασιών με βασικό στόχο μηδενικά περιβαλλοντικά συμβάντα.

## Κίνδυνοι από την κλιματική αλλαγή

Σε παγκόσμιο επίπεδο αναλαμβάνονται πρωτοβουλίες για το μετριασμό των επιπτώσεων που πηγάζουν από τους κινδύνους της κλιματικής αλλαγής. Αυτοί οι κίνδυνοι μπορούν να κατηγοριοποιηθούν σε δύο βασικές κατηγορίες: τους φυσικούς κινδύνους (physical risks) και τους κινδύνους μετάβασης (transition risks).

Φυσικοί είναι οι κίνδυνοι που προκύπτουν ως το αποτέλεσμα των ακραίων καιρικών φαινομένων που εκδηλώνονται από την κλιματική αλλαγή (πχ πλημμύρες, πυρκαγιές, αλλά και μονιμότερες καταστάσεις όπως η άνοδος της στάθμης της θάλασσας). Ενώ οι κίνδυνοι μετάβασης είναι αυτοί που απορρέουν από το μετριασμό των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα και τη μετάβαση στην πράσινη οικονομία (πχ. εφαρμογή νέων τεχνολογιών και πολιτικών).

Η εταιρεία αντιμετωπίζει το ενδεχόμενο εμφάνισης φυσικών κινδύνων με επαρκή και κατάλληλα ασφαλιστικά προϊόντα, ενώ σε ό,τι αφορά την κατηγορία κινδύνων μετάβασης, ο Όμιλος, με βάση τα σημερινά διαθέσιμα στοιχεία, θεωρεί πως η όποια δυνητική επίδραση θα είναι περιορισμένου χαρακτήρα και μη σημαντική.

Παρότι η κλιματική αλλαγή αποτελεί ένα παγκόσμιο φαινόμενο, η δυνητική επίπτωσή της στην εγχώρια οικονομία δεν μπορεί να παραβλεφθεί δεδομένης της εξάρτησής της από κλάδους όπως ο τουρισμός, οι μεταφορές και η ενέργεια. Αποτέλεσμα να μην καθίσταται ακόμη δυνατόν να προβλεφθούν τόσο οι πιθανότητες εμφάνισης όσο και οι όποιες επιπτώσεις σε επίπεδο αξίας.

## Ενέργεια

Η εταιρεία στην προσπάθεια της να μειώσει το περιβαλλοντικό της αποτύπωμα έχει ήδη αντικαταστήσει τους λαμπτήρες φθορισμού στους γραφειακούς χώρους με λαμπτήρες τεχνολογίας LED. Το κάθε φωτιστικό σώμα LED καταναλώνει 47% λιγότερη ηλεκτρική ενέργεια σε σχέση με το αντίστοιχο φθορισμού.

Στα επόμενα σχέδια είναι η αντικατάσταση των παλαιού τύπου φωτιστικών στους αποθηκευτικούς χώρους με νέα τεχνολογίας LED που θα επιφέρουν μείωση της καταναλισκόμενης ενέργειας κατά 67% ανά φωτιστικό σώμα.

Η εταιρεία έχει εγκατεστημένα συστήματα εξοικονόμησης ενέργειας, πετρελαίου θέρμανσης και φυσικού αερίου, με τετράοδες βαλβίδες που ρυθμίζουν τη θερμοκρασία του προσαγόμενου ζεστού νερού για τη θέρμανση των γραφειακών της χώρων με χρήση εξωτερικής αντιστάθμισης, με αποτέλεσμα μείωση κατανάλωσης της θερμικής ενέργειας σε ποσοστό περίπου 20%.

Τα μεταφορικά μέσα της Εταιρείας, φορτηγά αλλά και επιβατικά, χρησιμοποιούν καύσιμο πετρέλαιο με αποτέλεσμα μικρότερη κατανάλωση καυσίμου σε lt/km. Η εταιρεία κινείται σταδιακά στον εξηλεκτρισμό του στόλου των επιβατικών οχημάτων και ήδη χρησιμοποιεί ένα τέτοιας τεχνολογίας όχημα.

Τέλος, η εταιρεία έχει εγκατεστημένα φωτοβολταϊκά πλαίσια, επί των οροφών των αποθηκών της στον Αυλώνα Αττικής από το 2012, εγκατεστημένης ισχύος 533kW.

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

Συνολική καταναλωθείσα και παραχθείσα ενέργεια (kWh) για το 2021:

ΚΑΤΑΝΑΛΩΘΕΙΣΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ	2020 (kWh)	2021 (kWh)
LPG	53.203	48.064
BENZINΗ	35.259	39.352
ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΣ	385.640	436.680
ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ	105.216	103.024
ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	2.348.511	2.382.783
ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ	139.654	153.632
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ</b>	<b>3.067.484</b>	<b>3.163.535</b>

ΠΑΡΑΧΘΕΙΣΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ	2020 (kWh)	2021 (kWh)
ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΣ (PV)	654.250	521.208
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ</b>	<b>654.250</b>	<b>521.208</b>

<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ</b>	<b>2.413.234</b>	<b>2.642.327</b>
--------------------------	------------------	------------------

Συνολική καταναλωθείσα και παραχθείσα ενέργεια (kWh) ανά εγκατάσταση για το 2021:

ΚΑΤΑΝΑΛΩΘΕΙΣΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΥΛΩΝΑ	2020 (kWh)	2021 (kWh)
BENZINΗ	35.259	39.352
ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΣ	196.880	187.600
ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ	105.216	103.024
ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	1.685.236	1.753.434
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ</b>	<b>2.022.592</b>	<b>2.083.410</b>

ΠΑΡΑΧΘΕΙΣΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΥΛΩΝΑ	2020 (kWh)	2021 (kWh)
ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΣ (PV)	654.250	521.208
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ</b>	<b>654.250</b>	<b>521.208</b>

ΚΑΤΑΝΑΛΩΘΕΙΣΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΣΙΝΔΟΥ	2020 (kWh)	2021 (kWh)
LPG	53.203	48.064
ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΣ	188.760	249.080
ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	663.275	629.350
ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ	139.654	153.632
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ</b>	<b>1.044.893</b>	<b>1.080.126</b>

<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑ</b>	<b>2.413.234</b>	<b>2.642.327</b>
--------------------------	------------------	------------------

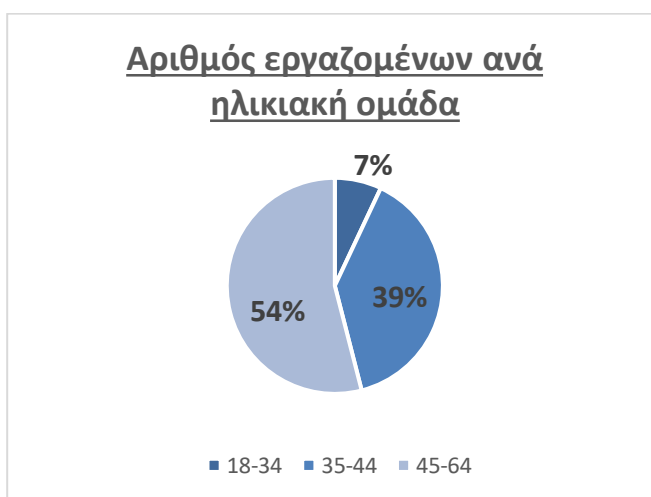
## 7. Εργασιακά θέματα

### Εταιρικές πολιτικές και πρακτικές επί εργασιακών θεμάτων

Σε ένα κλίμα που χαρακτηρίζεται από τον ανταγωνισμό, στην ELTON έχουμε σαν κύριο μέλημά μας όχι μόνο την αποτελεσματική προσέλκυση των εργαζομένων αλλά και τη διατήρησή τους μέσα στην εταιρεία.

Οι αξίες της Εταιρείας δημιουργούν ένα κλίμα ίσων ευκαιριών όπου ενθαρρύνουμε και ανταμείβουμε την επίτευξη των στόχων και την επιτυχία, και είμαστε πάντα σε εγρήγορση για νέες ευκαιρίες τόσο εξέλιξης όσο και ανάπτυξης των εργαζομένων μας.

Ηλικιακή ομάδα	Αριθμός εργαζομένων / ηλικιακή ομάδα	%
18-34	9	7%
35-44	48	39%
45-65	67	54%
Σύνολο	124	100%



Προσλήψεις εντός 2021 / Καταγγελίες σύμβασης & Οικειοθελής αποχωρήσεις	Προσλήψεις=15 Καταγγελίες σύμβασης /Οικειοθελής αποχωρήσεις = 14
--	---

Η εταιρεία διασφαλίζει δίκαιες και διαφανείς διαδικασίες για τη 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.

Η διατήρηση και ενίσχυση του υψηλού επιπέδου ποιότητας και καινοτομίας των υπηρεσιών μας και η δημιουργία στελεχών με τα κατάλληλα ταλέντα, αποτελούν δεσμεύσεις της Εταιρείας, τις οποίες κάνουμε πράξη με ένα ευρύ φάσμα ευκαιριών εκπαίδευσης και δυνατοτήτων ανάπτυξης.

Οι γνώσεις και οι ικανότητες των εργαζομένων μας αποτελούν σημαντικό ανταγωνιστικό μας πλεονέκτημα. Για τον λόγο αυτόν επενδύουμε συνεχώς σε επαγγελματική κατάρτιση, και προσφέρουμε ένα ευρύ φάσμα επιλογών εκπαίδευσης και επαγγελματικής ανάπτυξης σε όλο το προσωπικό μας, δημιουργώντας ανθρώπους με τα κατάλληλα ταλέντα.

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

Σύνολο ωρών εκπαίδευσης και Μ.Ο. ωρών εκπαίδευσης ανά εργαζόμενο στο σύνολο της Εταιρείας:	Σύνολο ωρών = 4.259 Μ.Ο. ωρών εκπαίδευσης ανά εργαζόμενο στο σύνολο της Εταιρείας = 34,34
--	--

Πολιτικές και δράσεις της ELTON 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 & 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).
- Εταιρική επιδότηση συμμετοχής εργαζομένου σε μεταπτυχιακό πρόγραμμα σπουδών αξίας 1.000,00 ευρώ.

Πολιτικές και δράσεις της ELTON 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.

Εταιρικές παροχές προς τους εργαζομένους:

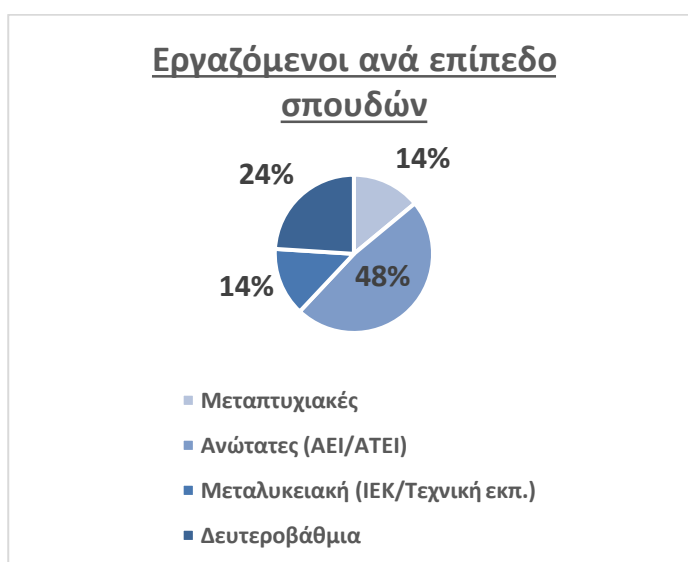
- Πρόγραμμα ομαδικής ασφάλισης ευρείας νοσοκομειακής περίθαλψης/ ζωής/ ατυχήματος, χωρίς καμία επιβάρυνση του εργαζόμενου, ανεξάρτητα από βαθμίδα ιεραρχίας ή χρόνια παραμονής στην επιχείρηση.
- Υπηρεσία μεταφοράς προσωπικού με υπερσύγχρονα και ασφαλή οχήματα τελευταίας τεχνολογίας.
- Σύγχρονος στόλος εταιρικών οχημάτων αντιρρυπαντικής τεχνολογίας 1.600cc.
- Κάλυψη καυσίμων.
- Κάλυψη κόστους διέλευσης διοδίων.
- Κάλυψη εξόδων χρήσης μοτοσυκλέτας.
- Bonus αποτελεσμάτων πωλήσεων που συνδέεται με τους δείκτες εμπορικής ανάπτυξης της Εταιρείας.
- Διατακτικές φαγητού.

- Διατακτικές δώρου.
- Εταιρική εργασιακή ένδυση.
- Διάθεση μέσω ατομικής προστασίας (υποδήματα ασφαλείας, κράνη, ανακλαστικά γιλέκα, γάντια, γυαλιά κλπ.).
- Διάθεση δωρεάν πρωϊνού καφέ.
- Εταιρικό δώρο γάμου αξίας 500,00 ευρώ, ανεξαρτήτως θέσης ή βαθμίδας.
- Εταιρικό δώρο επιβράβευσης πολυετίας αξίας 1.000,00 ευρώ, σε αναγνώριση της αφοσίωσης των εργαζομένων για τα χρόνια εργασίας στην εταιρεία.
- Εταιρικά δώρα φλουριού Βασιλόπιτας αξίας 1.200,00 ευρώ.

### Μορφωτικό Επίπεδο

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

Επίπεδο σπουδών	Εργαζόμενοι / επίπεδο σπουδών	%
Μεταπτυχιακές	17	14%
Ανώτατες (ΑΕΙ/ΑΤΕΙ)	60	48%
Μεταλυκειακή (ΙΕΚ/Τεχνική εκπ.)	17	14%
Δευτεροβάθμια	30	24%
Σύνολο	124	100%



### Υγιεινή και Ασφάλεια

Η εταιρεία δεσμεύεται να λειτουργεί με ασφαλή και υπεύθυνο τρόπο, ο οποίος σέβεται το περιβάλλον και την υγεία των υπαλλήλων της, των συνεργατών, των πελατών και των κοινοτήτων στις οποίες δραστηριοποιείται.

Το σύστημα Υγιεινής, Ασφάλειας και Περιβαλλοντικής Διαχείρισης που διαθέτει η εταιρεία, με τις υπηρεσίες ιατρού εργασίας και τεχνικού ασφαλείας:

- Είναι σύμφωνο με όλους τους ισχύοντες νόμους και προδιαγραφές αδειοδότησης σε σχέση με τις δραστηριότητές μας.
- Κοινοποιεί τους στόχους μας για υγιεινή και ασφάλεια σε όλους τους εργαζομένους μας, διασφαλίζοντας ότι κατανοούν τον τρόπο με τον οποίο μπορούν να συμβάλλουν στην επίτευξη των συνολικών στόχων μας για υγιεινή και ασφάλεια.

Τακτικές και επαναληπτικές εκπαιδεύσεις σε θέματα Υγιεινής και Ασφάλειας διενεργούνται για όλο το προσωπικό με τη συμβολή των Τεχνικών Ασφαλείας της Εταιρείας, καθώς και της κατά τόπους Πυροσβεστικής Υπηρεσίας.

Εντός του έτους 2021 υλοποιήθηκαν περισσότερες από 100 ώρες εκπαίδευσης σε θέματα Υγιεινής και Ασφάλειας, με ιδιαίτερη έμφαση στην Πυρασφάλεια, και εκπαιδεύτηκαν περισσότεροι από 30 εργαζόμενοι των τμημάτων Αποθήκης Έδρας και Υποκαταστήματος.

### **Κουλτούρα Συμπερίληψης, Ίσων Ευκαιριών και Στήριξης της Διαφορετικότητας**

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

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

Στο πλαίσιο αυτό, η εταιρεία ήδη από το 2020 συμμετέχει στη δράση Diversity Charter, που αποτελεί πρωτοβουλία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τα κράτη-μέλη, και έχει υιοθετήσει Πολιτική Μη Διακρίσεων και Ίσων Ευκαιριών καθώς και Πολιτική για την Καταπολέμηση της Βίας και της Παρενόχλησης στην Εργασία.

#### Εταιρική κουλτούρα και δράσεις ίσων ευκαιριών και στήριξης της διαφορετικότητας:

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



- Διαδικασία συνεντεύξεων και δημοσίευσης θέσεων εργασίας με τρόπο διαφανή και χωρίς αποκλεισμούς λόγω φύλου ή άλλης ιδιότητας.
- Δίκαιες και διαφανείς διαδικασίες για τη πρόσληψη, επιλογή, πρόσληψη, εκπαίδευση και ανάπτυξη των εργαζομένων, σύμφωνα με τις ιδιαιτερότητες και τις ανάγκες της θέσης, αλλά κυρίως με τρόπο και στοιχεία 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 η επιχείρηση.
- Μέριμνα διατήρησης ίσως κριτηρίων και αμοιβών μεταξύ των φύλων.
- Υποστήριξη της γονεϊκότητας με δυνατότητες για ελαστικό ωράριο, εξ αποστάσεως εργασία και άδειες λόγω γέννησης ή φροντίδας τέκνων για άνδρες και γυναίκες εργαζόμενους.
- Δράσεις ενημέρωσης και ευαισθητοποίησης των εργαζομένων και των συνεργατών μέσα από Δελτία Τύπου και δημοσιεύσεις στα κοινωνικά δίκτυα.
- Καμπάνιες ευαισθητοποίησης σε θέματα συμπερίληψης και ενσωμάτωσης της διαφορετικότητας.

### Κουλτούρα Ίσων Ευκαιριών Μεταξύ Φύλων

Το σύγχρονο εργασιακό περιβάλλον της Εταιρείας, έχει διαμορφωθεί με γνώμονα τον σεβασμό και την επιβράβευση στους ανθρώπους για το ποιοί 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 43% του συνόλου των εργαζομένων της Εταιρείας -σε χώρους κυρίως ανδροκρατούμενους όπως αυτός της Εμπορίας και της Διακίνησης -απαρτίζεται από γυναίκες, ενώ αντίστοιχα κατέχουν το 56% των θέσεων ηγεσίας (C-Suite, Directors, Head BUs, BU Managers, Προϊστάμενοι Ομάδων). Η εταιρεία έχει υιοθετήσει Πολιτική Μη Διακρίσεων και Ίσων Ευκαιριών καθώς και Πολιτική για την Καταπολέμηση της Βίας και της Παρενόχλησης στην Εργασία, και διασφαλίζει δίκαιες και ισότιμες διαδικασίες για τη πρόσληψη, επιλογή, εκπαίδευση και ανάπτυξη των εργαζομένων της ανεξαρτήτως φύλου.

Φύλο	Εργαζόμενοι / φύλο	%
Άνδρας	71	57%
Γυναίκα	53	43%
Σύνολο	124	100%



Φύλο	Διευθυντικά στελέχη / φύλο	%
Άνδρας	7	44%
Γυναίκα	9	56%
Σύνολο	16	100%



Αριθμός γυναικών εργαζομένων που έλαβαν άδεια μητρότητας το 2021:	3
Αριθμός ανδρών εργαζομένων που έλαβαν άδεια πατρότητας το 2021:	1
Αριθμός γυναικών εργαζομένων που έλαβαν άδεια μητρότητας και επέστρεψαν στην εργασία τους το 2021:	1

### Αντιμετώπιση Covid19

Η ELTON από τις πρώτες στιγμές της εμφάνισης του COVID19, παρακολουθεί στενά όλες τις εξελίξεις σε εθνικό αλλά και διεθνές επίπεδο, ενώ η Ομάδα Διαχείρισης Κρίσεων της Εταιρείας, πλήρως ευθυγραμμισμένη με όλα τα πρωτόκολλα και τις οδηγίες της ελληνικής κυβέρνησης και του Παγκόσμιου Οργανισμού Υγείας, έχει διασφαλίσει την ασφάλεια και υγεία του προσωπικού αλλά και την εύρυθμη επιχειρησιακή λειτουργία όλων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

Η ειδική Ομάδα Διαχείρισης Κρίσεων, η οποία έχει συσταθεί και αναφέρεται στην Ανώτατη Διοίκηση, αξιολογεί διαρκώς τις εξελίξεις, αναλύει τις επιπτώσεις αλλά και τις προοπτικές που διαμορφώνονται, καταστρώνει και εφαρμόζει τα κατάλληλα σχέδια δράσης.

Αναφορικά με την επιχειρησιακή λειτουργία του Ομίλου, η εταιρεία δεν έχει αντιμετωπίσει σημαντικά προβλήματα, δεν ανέστειλε και δεν περιόρισε τις δραστηριότητές της, και οι εγκαταστάσεις μας είναι πλήρως λειτουργικές.

Αναφορικά με την ασφάλεια των ανθρώπων μας, από την πρώτη στιγμή δεσμευτήκαμε να μειώσουμε την εξάπλωση του ιού υιοθετώντας πολιτικές, πρακτικές και διαδικασίες σύμφωνα με τις οδηγίες των αρμόδιων φορέων. Έχουμε ήδη εφαρμόσει ολοκληρωμένα σχέδια επιχειρησιακής συνέχειας, και έχουν διανεμηθεί στο προσωπικό γραπτές οδηγίες, και καταγεγραμμένες διαδικασίες διαχείρισης περιστατικού κρούσματος. Οι εργαζόμενοι που εργάζονται στις εγκαταστάσεις λειτουργούν σύμφωνα με όλα τα πρωτόκολλα ασφάλειας και τα μέτρα πρόληψης και ασφάλειας που απαιτούνται.

Η ELTON, με αίσθημα ευθύνης και σεβασμό στην κοινωνία αλλά και στο κύρος της, θέτει ως απόλυτη προτεραιότητα την ασφάλεια και υγεία του προσωπικού, παρακολουθεί διαρκώς τα νέα δεδομένα και εφαρμόζει τις απαιτούμενες ενέργειες ώστε να διασφαλίζει τη λειτουργία και τη δυναμική της.

Τα μέτρα και οι δράσεις της Εταιρείας για την προστασία, την ενημέρωση και τη στήριξη των εργαζομένων της κατά την περίοδο της πανδημίας COVID-19 περιλαμβάνουν:

- Ενεργοποίηση Ομάδας Διαχείρισης Κρίσεων με συμμετοχή μελών της Διοίκησης της Εταιρείας.
- Θερμομέτρηση στις εισόδους της Εταιρείας.
- Εξ αποστάσεως εργασία όπου είναι εφικτό.
- Καταγεγραμμένη διαδικασία με πρωτόκολλο ασφαλείας επαφών με εξωτερικούς επισκέπτες.
- Καταγεγραμμένη διαδικασία διαχείρισης περιστατικού υψηλού πυρετού σε εργαζόμενο.
- Καταγεγραμμένη διαδικασία διαχείρισης περιστατικού κρούσματος Covid-19 σε στενή επαφή εργαζόμενου.
- Πραγματοποίηση μοριακών τεστ για τους εργαζόμενους της Εταιρείας.
- Διάθεση αλκοολούχων αντισηπτικών σε όλα τα γραφεία και τα εταιρικά οχήματα.
- Ενημερωτικές αφίσες σε όλα τα γραφεία και τους κοινόχρηστους χώρους της Εταιρείας.
- Εφαρμογή εταιρικών συναντήσεων με τη χρήση εργαλείων εξ αποστάσεως.
- Συνεχής έκδοση οδηγιών και ενημέρωση των εργαζομένων με email και αναρτήσεις στον πίνακα ανακοινώσεων.

#### **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.

Στην ELTON φροντίζουμε σε κάθε δυνατή περίπτωση να κάνουμε πράξη αυτές τις αρχές, μέσω της προσφοράς χορηγιών, προϊόντων ή διάθεσης παλαιού μηχανολογικού εξοπλισμού Η/Υ σε φορείς της τοπικής κοινότητας (πχ Ειδικό Κατάστημα Κράτησης Νέων Αυλώνα, Κατάστημα Κράτησης Γυναικών Θήβας κλπ.), καθώς και με τη συμμετοχή των εργαζομένων μας σε εθελοντικές δράσεις κοινωνικής ευαισθητοποίησης (πχ Race for the Cure κλπ.).

Τον Σεπτέμβριο 2021 θέλοντας να ενισχύσουμε την προσπάθεια του τοπικού Αθλητικού Ομίλου Αυλώνα, ο οποίος από το 1958 αποτελεί την εστία όπου κάθε παιδί του Αυλώνα έχει τη δυνατότητα να αθλείται και να περνά δημιουργικό χρόνο αναπτύσσοντας δεξιότητες και ταλέντα, να αποκτά ομαδικό πνεύμα και να γαλουχείται στις ύψιστες αθλητικές αξίες του Ευ αγωνίζεσθε και της Ευγενούς Άμιλλας, η εταιρεία προχώρησε στη χορηγία 40 ολοκληρωμένων ποδοσφαιρικών εμφανίσεων (φόρμα προπόνησης, πλήρη εμφάνιση αγώνα, αθλητικό σάκο) στους μικρούς αθλητές της Ακαδημίας Ποδοσφαίρου.

## **8. Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2021**

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

### **Περιεχόμενα**

#### **1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

#### **2. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης**

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. Αποκλίσεις**

3.1 Πολιτική Καταλληλότητας Ρόλοι και Αρμοδιότητες Μελών ΔΣ

3.2 Αμοιβές Μελών ΔΣ

3.3 Εταιρικός Γραμματέας

3.4 Πρόγραμμα Ενημέρωσης και Επιμόρφωσης Μελών ΔΣ

3.5 Εταιρικό Συμφέρον

3.6 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

3.7 Ενημέρωση Μετόχων

#### **4. Διοικητικό Συμβούλιο**

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 Λοιπά Στοιχεία

#### **5. Επιτροπές Διοικητικού Συμβουλίου**

5.1 Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

5.2 Επιτροπή Ελέγχου

#### **6. Πολιτική Αποδοχών**

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. Πολιτική Καταλληλότητας**

### 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. Διαδικασία Συμμόρφωσης Σχετικά Με Συναλλαγές Με Συνδεδεμένα Μέρη**

## **9. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείριση Κινδύνων**

9.1 Κύρια χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

9.2 Εσωτερικός Έλεγχος – Επιτροπή Ελέγχου

## **10. Πολιτική Βιωσιμότητας**

## **11. Σχέσεις με τους μετόχους**

11.1 Επικοινωνία με τους μετόχους

11.2 Η Γενική Συνέλευση των μετόχων

## **12. Βιογραφικά Ανώτατων Διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας**

## **13. Μετοχές εταιρείας που κατέχουν μέλη Δ.Σ. και κύρια Διευθυντικά στελέχη**

## **1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

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

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

Τον Ιούνιο του 2021 δημοσιοποιήθηκε ο νέος Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης για τις Εταιρείες με αξίες εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν.4706/2020 και το άρθρο 4 της Απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Απόφαση 2/905/3.3.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου 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. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης**

### **2.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με το 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 Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς), έχει υιοθετήσει, με την από 15.07.2021 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 δεν 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 το ρίσκο της απόκλισης και να περιγράφει τα μέτρα που έχουν ληφθεί προς ελαχιστοποίηση τυχόν κινδύνων ως προς τη μη συμμόρφωση με τη σχετική αρχή,
- να αναφέρει κατά πόσον η απόκλιση από τις διατάξεις του Κώδικα είναι χρονικά περιορισμένη, να δίνεται εκτίμηση χρόνου ευθυγράμμισης της Εταιρείας με τις διατάξεις του Κώδικα και τέλος, να αναφέρει η εταιρεία κάποια εναλλακτική πρακτική που έχει υιοθετήσει ως πιο ενδεδειγμένη, καθώς και για ποιους λόγους τη θεωρεί πιο ενδεδειγμένη και ωφέλιμη στα πλαίσια τήρησης υψηλών προτύπων εταιρικής διακυβέρνησης. Με αυτόν τον τρόπο, οι επενδυτές και τα ενδιαφερόμενα μέρη είναι σε θέση να αξιολογήσουν ακόμα και αν η εταιρεία δεν εφαρμόζει κάποια πρακτική του Κώδικα, αν εντούτοις αντιλαμβάνεται πράγματι τη σημασία της εταιρικής διακυβέρνησης και με την ποιότητα της εξήγησης επιτυγχάνει την απαιτούμενη αποτελεσματικότητα.

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

### **3. Αποκλίσεις**

#### **3.1 Πολιτική Καταλληλότητας Ρόλοι και Αρμοδιότητες Μελών ΔΣ**

##### **Ειδική Πρακτική**

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

Δεν περιλαμβάνει η πολιτική καταλληλότητας τα κριτήρια επιλογής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου τα οποία διασφαλίζουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο, συλλογικά, μπορεί να κατανοεί και να διαχειρίζεται θέματα που αφορούν το περιβάλλον, την κοινωνική ευθύνη και τη διακυβέρνηση (ESG), εντός του πλαισίου της στρατηγικής που διαμορφώνει.

Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει πολιτική βιωσιμότητας η οποία εστιάζει σε αρκετούς τομείς βιωσιμότητας ως απαραίτητη προϋπόθεση για μακρόχρονη ανάπτυξη της (ενδεικτικά Προστασία Περιβάλλοντος, Εταιρική και κοινωνική ευθύνη Προστασία εργαζομένων, Προστασία Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, Καταπολέμηση της Δωροδοκίας και της Διαφθοράς).

Περαιτέρω, η Εταιρεία εντός του 2022 επικαιροποίησε τα κριτήρια επιλογής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στην νέα έκδοση Πολιτικής Καταλληλότητας προκειμένου να γίνεται αναφορά στην ανωτέρω περιγραφόμενη ειδική πρακτική.

Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση της Εταιρείας ενεργεί με γνώμονα τη δημιουργία μακροπρόθεσμης εταιρικής αξίας, τη διατήρηση των αναγκαίων ισορροπιών και τη προώθηση της αξιοκρατίας, ώστε η επιχείρηση να προσελκύει στελέχη που διαθέτουν τα κατάλληλα προσόντα αναφορικά με ζητήματα προστασίας του περιβάλλοντος.

##### **Ειδική Πρακτική**

*“3.3.4 Το Διοικητικό Συμβούλιο συλλογικά, καθώς και ο Πρόεδρος, ο Διευθύνων Σύμβουλος και τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογούνται ετησίως ως προς την αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων τους. Τουλάχιστον ανά τριετία η αξιολόγηση αυτή διευκολύνεται από εξωτερικό σύμβουλο.”*

Η Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας, προβλέπει ότι 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. Ωστόσο,



δεν υπάρχει πρόβλεψη στην παρούσα φάση για τη χρήση εξωτερικού συμβούλου αναφορικά με τη συνολική αξιολόγηση του Δ.Σ. ανά τριετία.

Σε κάθε περίπτωση, στον κανονισμό λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, προβλέπεται ότι η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων δύναται κατά άρθρο 10 παρ. 5 Ν.4706/2020 να αναλώνει πόρους τους οποίους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους.

### 3.2 Αμοιβές Μελών ΔΣ

#### Ειδική Πρακτική

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

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

Ωστόσο, το άρθρο 5 της ισχύουσας Πολιτικής Καταλληλότητας προβλέπει τη δυνατότητα να καθορίσει ανά πάσα στιγμή να καθορίσει κριτήρια για τη χορήγηση μεταβλητών αποδοχών προς επιβράβευση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι αμοιβές αυτές θα βασίζονται σε προκαθορισμένα μετρήσιμα ποσοτικά και ποιοτικά κριτήρια τα οποία θα συνδέονται με την πορεία της Εταιρείας, καλύπτοντας την ως άνω προϋπόθεση.

#### 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 Διοικητικού Συμβουλίου και το προσωπικό της Εταιρείας, καθώς επίσης και των συνδεδεμένων με αυτή εταιρειών (άρθρο 32 Ν.4308/2014, όπως ισχύει), με την 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. Ωστόσο δεν προβλέπεται ρητά περίοδος ωρίμανσης των δικαιωμάτων προαίρεσης στην πολιτική αποδοχών ή στο καταστατικό της Εταιρείας.

Η Εταιρεία ωστόσο συμμορφώνεται με το άρθρο 113 του Ν.4548/2018 καθ' όσον προβλέπεται ότι με απόφαση της γενικής συνέλευσης μπορεί να ανατίθεται στο διοικητικό συμβούλιο ο καθορισμός των δικαιούχων ή των

κατηγοριών αυτών, ο τρόπος άσκησης του δικαιώματος και οποιοσδήποτε άλλος όρος του προγράμματος διάθεσης μετοχών.

#### 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 Δ.Σ. δεν προβλέπουν ότι το Δ.Σ. μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί λόγω παραπτωμάτων οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού.

Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι αφενός μεν τα τυχόν δικαιώματα bonus ωριμάζουν μόνο μετά την οριστική έγκριση και έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων αφετέρου δε μέχρι σήμερα λόγω της άρτιας οργάνωσης και ελεγκτικών διαδικασιών, δεν έχει παρατηρηθεί το φαινόμενο υπολογισμού του χορηγούμενου bonus βάσει ανακριβών οικονομικών καταστάσεων ή εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων.

Εν τούτοις και επί σκοπώ συμμόρφωσης με την ως άνω επιταγή του ΚΕΔ, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει σοβαρά το ενδεχόμενο εισαγωγής στις σχετικές συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του ΔΣ, πρόβλεψης περί δικαιώματος του Δ.Σ. να απαιτεί την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί λόγω παραπτωμάτων ή εσφαλμένων οικονομικών καταστάσεων και λοιπών χρηματοοικονομικών στοιχείων.

Επιπροσθέτως Εταιρεία συμμορφούμενη με τις απαιτήσεις του άρθρου 110 του Ν.4548/2018 έχει δημιουργήσει Πολιτική Αποδοχών μελών ΔΣ.

### 3.3 Εταιρικός Γραμματέας

#### Ειδική Πρακτική

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

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

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

### 3.4 Πρόγραμμα Ενημέρωσης και Επιμόρφωσης Μελών ΔΣ

#### Ειδική Πρακτική

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

Δεν υφίσταται πρόβλεψη για ύπαρξη προγραμμάτων εισαγωγικής ενημέρωσης για τα νέα μέλη του Δ.Σ. αλλά και τη διαρκή επαγγελματική κατάρτιση και επιμόρφωση για τα υπόλοιπα μέλη.

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

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

### 3.5 Εταιρικό Συμφέρον

#### Ειδική Πρακτική

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

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

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

### 3.6 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

#### Ειδική Πρακτική

*“6.11 Στο πλαίσιο εφαρμογής των ανωτέρω, οι εταιρείες διαθέτουν καταγεγραμμένες πολιτικές και διαδικασίες λειτουργίας των οργανωτικών μονάδων. Οι διαδικασίες περιλαμβάνουν σαφή αναφορά στις δικλίδες ασφαλείας που έχουν θεσπίσει για την αντιμετώπιση των κινδύνων που αντιμετωπίζουν και τον υπεύθυνο της κάθε διαδικασίας και αξιολογούνται και στο πλαίσιο αξιολόγησης του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης.”*

Η απόκλιση αυτή αιτιολογείται από το γεγονός ότι η Εταιρεία υιοθετεί και εφαρμόζει επαρκές και αποτελεσματικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου στο οποίο συμπεριλαμβάνονται συστήματα συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και παρακολούθησης κανονιστικής συμμόρφωσης. Αντίστοιχα η Εταιρεία διαθέτει Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, που συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της όπως προβλέπει ο Νόμος και έχει καταγράψει αναλυτικά τις διαδικασίες λειτουργίας των οργανωτικών μονάδων στον νέο Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας. Επιπροσθέτως, διαθέτει Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων η οποία και παρακολουθεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων.

### 3.7 Ενημέρωση Μετόχων

#### Ειδική Πρακτική

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

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

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

Περαιτέρω, οι διατάξεις του άρθρου 141 του Ν.4548/2018 περιγράφουν με λεπτομερή τρόπο τη διαδικασία συμμετοχής των μετόχων της μειοψηφίας στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων, διαδικασία η οποία τηρείται απαρέγκλιτα σε κάθε Τακτική ή Έκτακτη Γενική Συνέλευση προκειμένου να εξασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό

η προσήκουσα, έγκυρη και έγκαιρη ενημέρωση των μετόχων αναφορικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων.

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

#### **4. Διοικητικό Συμβούλιο**

Η δήλωση περιλαμβάνει το ελάχιστο περιεχόμενο του άρθρου 152 του Ν.4548/2018 καθώς και το ελάχιστο περιεχόμενο του άρθρου 18 του Ν.4706/2020.

##### **4.1 Σύνοψη Διοικητικού Συμβουλίου και πληροφορίες για τα Μέλη του**

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

Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ανέρχεται σε τρία (3) έτη, αρχόμενη από την επόμενη της ημέρας εκλογής τους από τη Γενική Συνέλευση και λήγουσα την αντίστοιχη ημερομηνία του τρίτου έτους. Σε περίπτωση που κατά τη λήξη της θητείας του δεν έχει εκλεγεί νέο Διοικητικό Συμβούλιο, παρατείνεται η θητεία του αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση 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 Διοικητικού Συμβουλίου.

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

Το Διοικητικό Συμβούλιο 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 Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων. Το Διοικητικό Συμβούλιο 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 Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες για τη συμμετοχή αυτών στην τηλεδιάσκεψη. Στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου προεδρεύει ο Πρόεδρος ή ο νόμιμος αναπληρωτής του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο 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 Διοικητικό Συμβούλιο 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'εξίρεση μπορεί να έχει δύο (2) ψήφους όταν αντιπροσωπεύει άλλο Σύμβουλο. Η ψηφοφορία στο Διοικητικό Συμβούλιο 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 Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, 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 Διοικητικού Συμβουλίου. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησής τους στο Μητρώο Ανωμόνων 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 Διοικητικού Συμβουλίου. Τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου 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 δεν 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 Διοικητικού Συμβουλίου επικυρώνονται από τον Πρόεδρο ή εάν αυτός κωλύεται από το νόμιμο αναπληρωτή του χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωσή τους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο 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 Γενική Συνέλευση.

Η ανωτέρω εκλογή από το Διοικητικό Συμβούλιο 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 Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, 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 ισχύον Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είναι επταμελές και αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

- I) **Νέστωρ Παπαθανασίου** του Δημητρίου, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας, εκτελεστικό μέλος από 27/05/2021 έως 16/06/2023.
- II) **Άλκηστης Παπαθανασίου** του Νέστορος, εκτελεστικό μέλος από 27/05/2021 έως 16/06/2023.
- III) **Ηλέκτρα Παπαθανασίου** του Νέστορος, μη εκτελεστικό μέλος από 27/05/2021 έως 16/06/2023.
- IV) **Δημήτριος Γιωτόπουλος**, εκτελεστικό μέλος από 27/05/2021 έως 16/06/2023.
- V) **Χρήστος Πουλής**, αντιπρόεδρος μη εκτελεστικό μέλος από 27/05/2021 έως 16/06/2023.
- VI) **Αντώνιος Μούζας**, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος από 27/05/2021 έως 16/06/2023.
- VII) **Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης**, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος από 27/05/2021 έως 16/06/2023.

Το ως άνω Διοικητικό Συμβούλιο εξελέγη από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας που πραγματοποιήθηκε την 26η Μαΐου 2021, συγκροτήθηκε σε σώμα την 27<sup>η</sup> Μαΐου 2021 και η θητεία του είναι τριετής ισχύουσα μέχρι την 16η Ιουνίου 2023.

Το ως άνω Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτήθηκε σε σώμα ως ανωτέρω, κατά τη συνεδρίαση αυτού και καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με αριθμό καταχώρησης 2567507/22.06.2021 από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων, Γενική Γραμματεία Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή, Γενική Διεύθυνση Αγοράς, Διεύθυνση Εταιρειών & ΓΕΜΗ, Τμήμα Εισηγμένων Α.Ε. & Αθλητικών Α.Ε.

Το Διοικητικό Συμβούλιο 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.

Τα συνοπτικά βιογραφικά στοιχεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν ως εξής:

- I) **Νέστωρ Παπαθανασίου**: Γεννήθηκε το 1941. Απόφοιτος του Χημικού Τμήματος του Πανεπιστημίου Αθηνών και του διετούς μεταπτυχιακού τμήματος της ΑΣΟΕΕ στη Διοίκηση Επιχειρήσεων. Έχει πολυετή επαγγελματική εμπειρία στους χώρους παραγωγής, Marketing και Πωλήσεων, και επαγγελματική δραστηριότητα στο χώρο εμπορίας χημικών προϊόντων από το 1978.
- II) **Άλκηστη Παπαθανασίου**: Γεννήθηκε το 1969. Απόφοιτος του Χημικού Τμήματος του Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης. Έχει πολυετή εμπειρία στις Προμήθειες και τη Διασφάλιση Ποιότητας, και είναι Supply Chain Director του Ομίλου.

III) Ηλέκτρα Παπαθανασίου: Γεννήθηκε το 1975. Απόφοιτος Αγγλικού Κολεγίου με πολυετή επαγγελματική εμπειρία στους τομείς Logistics και Εξυπηρέτησης πελατών.

IV) Δημήτριος Γιωτόπουλος: Ο κ. Γιωτόπουλος έχει τη θέση του Chief Operating Officer του Ομίλου της ELTON από το 2012. Έχει συμμετάσχει στο παρελθόν ως εξωτερικός συνεργάτης στην εκπόνηση πλήθους Η/Μ μελετών (περισσότερα από 1 εκατομμύριο m2), στο project management αυτών και στην κατασκευή. Έχει πτυχίο Μηχανολόγου Μηχανικού της Σχολής Τεχνολογικών Εφαρμογών του ΤΕΙ Αθηνών, MBA από την ΕΕΔΕ και προχωρημένες σπουδές στις ΑΠΕ.

V) Χρήστος Πουλής: Γεννήθηκε το 1948. Απόφοιτος Παντείου Πανεπιστημίου. Διευθυντής ανθρώπινου δυναμικού μεγάλης πολυεθνικής Εταιρείας και μέλος του Διοικητικού της Συμβουλίου επί 25ετία.

VI) Αντώνιος Μούζας: Έχει διατελέσει Διευθύνων Σύμβουλος και έχει μακρόχρονη εμπειρία σε Ελληνικές, 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.

VII) Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης: Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1966. Είναι απόφοιτος της Νομικής 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.

#### 4.3 Αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου

Η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του Δ.Σ. και των επιτροπών του δεν πραγματοποιείται τουλάχιστον κάθε δύο (2) χρόνια και δεν στηρίζεται σε συγκεκριμένη διαδικασία. Το Δ.Σ. δεν αξιολογεί την επίδοση του Προέδρου του σε διαδικασία στην οποία προΐσταται ο ανεξάρτητος Αντιπρόεδρος ή άλλο μη εκτελεστικό μέλος του, ελλείψει ανεξάρτητου Αντιπροέδρου.

Κατά τη παρούσα χρονική στιγμή δεν υφίσταται θεσμοθετημένη διαδικασία με σκοπό την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του, ούτε αξιολογείται η επίδοση του Προέδρου του Δ.Σ. κατά τη διάρκεια διαδικασίας στην οποία προΐσταται ο ανεξάρτητος Αντιπρόεδρος ή άλλο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ελλείψει ανεξάρτητου Αντιπροέδρου.

Η διαδικασία αυτή δεν θεωρείται αναγκαία ενόψει της οργανωτικής δομής της Εταιρείας, καθόσον μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν υφίστανται στεγανά και όποτε παρίσταται ανάγκη ή διαπιστώνονται αδυναμίες ή δυσλειτουργίες αναφορικά με την οργάνωση και λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου, γίνονται συναντήσεις και διεξοδικές συζητήσεις, στις οποίες αναλύονται τα προβλήματα που



παρουσιάζονται. Άλλωστε το Διοικητικό Συμβούλιο παρακολουθεί και επανεξετάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα την υλοποίηση των ληφθέντων αποφάσεών του, με βάση τα τιθέμενα στόχο χρονοδιαγράμματα, ενώ το ίδιο το Διοικητικό Συμβούλιο αξιολογείται σε ετήσια βάση από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, σύμφωνα με τις αρχές και τη διαδικασία που περιγράφεται αναλυτικά τόσο στον Ν.4548/2018, όσο και στο Καταστατικό της Εταιρείας.

Η Εταιρεία προκειμένου να συμμορφωθεί με την εν λόγω πρακτική του νέου ΚΕΔ βρίσκεται σε φάση εξέτασης της σκοπιμότητας εισαγωγής συστήματος ελέγχου και αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου, η ολοκλήρωση της οποίας δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί με ακρίβεια.

#### 4.4 Λοιπά Στοιχεία

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021 (1/1-31/12/2021), λόγω των ιδιαίτερων και έκτακτων περιστάσεων όπως αυτές διαμορφώθηκαν λόγω της πανδημίας Covid-19, το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδρίασε δύο (2) φορές με τη συμμετοχή όλων των τακτικών μελών του:

- i) με σκοπό τη συγκρότηση του Δ.Σ. σε σώμα και
- ii) στις 6/10/21.

Παράλληλα, εκδόθηκαν 36 πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου προς κάλυψη επιχειρησιακών αναγκών.

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

### 5. Επιτροπές Διοικητικού Συμβουλίου

#### 5.1 Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η **Επιτροπή Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων** έχει συσταθεί με σκοπό την εισήγηση προς το Δ.Σ. 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 Διοικητικού Συμβουλίου. **Προεδρεύεται** από ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Ειδικότερα:

5.1.1 Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων αποσκοπεί στην υποβοήθηση του Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικού Συμβουλίου, 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 Διοικητικού Συμβουλίου, 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 Διοικητικού Συμβουλίου και για τη διατύπωση προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο, 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 Διοικητικό Συμβούλιο 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 Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικό Συμβούλιο.

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

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

5.1.12 Υποβάλλει προτάσεις σχετικά με την αξιολόγηση και επιλογή των μελών της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας τα οποία δεν 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:

- Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης, Πρόεδρος, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Χρήστος Πουλής, Μέλος της Επιτροπής, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Αντώνιος Μούζας, Μέλος της Επιτροπής, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021 (1/1-31/12/2021) συνεδρίασε μία (1) φορά.

## 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 (Audit Committee) 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 Γενικής Συνέλευσης που πραγματοποιήθηκε την 26/5/2021 σε συνδυασμό με την συνεδρίαση συγκρότησης σε σώμα της Επιτροπής Ελέγχου την 27/5/2021 η σύνθεσή της αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη :

- 1) Ειρηναίος Θεοδώρου, Πρόεδρος Επιτροπής (τρίτο πρόσωπο, ανεξάρτητο από την Εταιρεία, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής σε αναστολή)
- 2) Χρήστος Πουλής, μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.
- 3) Αντώνιος Μούζας, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.
- 4) Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Σύμφωνα με το νεότερο νόμο, ως προς τα θέματα της Επιτροπής Ελέγχου, τα μέλη αυτής είναι ανεξάρτητα από την Εταιρεία, βάσει του ορισμού περί ανεξαρτησίας που προβλέπεται στις διατάξεις του 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, η δε εποπτεία της τήρησης των διατάξεων σχετικά με την εν λόγω Επιτροπή, ασκείται πλέον από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

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

Οι αρμοδιότητες της Ε.Ε. 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 Ε.Ε. μεταξύ άλλων:

α) Ενημερώνει το Δ.Σ. 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 Ε.Ε. 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 Ε.Ε. κάθε χρηματοοικονομική ανακοίνωση η οποία σχετίζεται με τη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας, και να εξετάζει τα βασικά σημεία των οικονομικών καταστάσεων οι οποίες εμπεριέχουν σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις από πλευράς Διοίκησης.

γ) Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής. Προς το σκοπό αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου διασφαλίζει ότι τυχόν αδυναμίες στο ΣΕΕ προσδιορίζονται επαρκώς, αντιμετωπίζονται και κοινοποιούνται καταλλήλως. Αντίστοιχα παρακολουθεί την εφαρμογή των μέτρων τα οποία λαμβάνονται από το ΔΣ.

δ) Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

ε) Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014. Προς το σκοπό αυτό (έλεγχος ανεξαρτησίας βάσει του άρ. 6 παρ. 2 του Κανονισμού 537/2014) η Επιτροπή Ελέγχου 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 Επιτροπή Ελέγχου 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 Επιτροπή Ελέγχου καταρτίζει κανονισμό λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας ο οποίος αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας (Νόμος 4449/2017, άρ. 44 παρ. 1 περ. η), Ν 4706/2020, άρ. 10 παρ. 4).

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

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

Η Ε.Ε. εξετάζει οποιαδήποτε σημαντική αλλαγή στην ακολουθούμενη λογιστική πολιτική.

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

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

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

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

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

Η εποπτεία αυτών αποτελεί αρμοδιότητα της ΕΕ, η οποία ενημερώνει σχετικά το ΔΣ.

Η ΕΕ, προς εκπλήρωση του ρόλου της πρέπει να εξετάζει και να αξιολογεί το Σύστημα Χρηματοοικονομικού Εσωτερικού Ελέγχου που έχει εγκαταστήσει η Εταιρεία, ώστε να εντοπίζει, να αξιολογεί, να διαχειρίζεται και να εποπτεύει τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους.

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

Η εν λόγω διαδικασία της παρακολούθησης από την Επιτροπή Ελέγχου 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 Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).

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

Η Ε.Ε. 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 συμπεράσματα που προκύπτουν από τους σχετικούς ελέγχους που διεξάγουν.

Η Ε.Ε. παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί εάν το επίπεδο της διασφάλισης που λαμβάνει όσον αφορά τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων, συμπεριλαμβανομένων των Συστημάτων

Χρηματοοικονομικού Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Χρηματοοικονομικού Κινδύνου, είναι επαρκές για να παρέχει τη διαβεβαίωση που απαιτεί το Δ.Σ. ότι λειτουργούν αποτελεσματικά.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021 (1/1-31/12/2021) συνεδρίασε δεκατρείς (13) φορές. Διευκρινίζεται ότι ο Τακτικός Ελεγκτής της Εταιρείας, ο οποίος διενεργεί τον έλεγχο των ετήσιων και των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, δεν παρέχει άλλου είδους μη ελεγκτικές υπηρεσίες προς την Εταιρεία ούτε συνδέεται με οποιαδήποτε άλλη σχέση με την Εταιρεία προκειμένου να διασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η αντικειμενικότητα, η αμεροληψία και η ανεξαρτησία του, με την εξαίρεση των υπηρεσιών διασφάλισης που αφορούν στη διενέργεια του ειδικού φορολογικού ελέγχου που απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α ν.4174/2013, συνέπεια του οποίου ελέγχου εκδίδεται το «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό»

## **6. Πολιτική Αποδοχών**

### **6.1 Εισαγωγή**

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

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

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

### **6.2 Σκοπός**

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

Οι αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου 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, 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.

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)

### 6.4 Παράγοντες καθορισμού αμοιβών

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

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

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

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

Για τον καθορισμό των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία δεν 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 δεν λαμβάνουν σημαντική αμοιβή για τις υπηρεσίες τους, δηλαδή αμοιβή της οποίας το ύψος, η περιοδικότητα ή το είδος επηρεάζει ή ενδέχεται να επηρεάσει ουσιωδώς τη χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις ή την επιχειρηματική δραστηριότητα ή τα εν γένει οικονομικά συμφέροντα της Εταιρείας. Αμοιβές που έχουν δοθεί ad hoc ή περιστασιακά ή που είναι πάγιες, αλλά είτε δεν είναι αποκλειστικές είτε είναι μικρές σε σχέση 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 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.

Σε κάθε περίπτωση όλες οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου 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 ευθυγράμμιση 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 Δ.Σ. για την εργασία που παρέχουν, καθώς και για τη συμμετοχή στους στις συνεδριάσεις του Δ.Σ.

Το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από επτά (7) μέλη, εκ των οποίων τρία (3) είναι εκτελεστικά και τα υπόλοιπα τέσσερα (4) μη εκτελεστικά, στα οποία περιλαμβάνονται και δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά.

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

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

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

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

Η Εταιρεία δεν καταβάλει μεταβλητές αποδοχές στα μέλη του 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.

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

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

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

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

- την πολυπλοκότητα του έργου τους
- το βαθμό της ευθύνης τους
- το χρόνο απασχόλησης που απαιτείται
- το επίπεδο αμοιβών των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

#### 6.6 Στοιχεία συμβάσεων με μέλη του ΔΣ

Για όσα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου 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) 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 δεν συνδέεται με την Εταιρεία με σύμβαση εργασίας.

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

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

Μέλος ΔΣ	Διάρκεια σύμβασης	Προθεσμία προειδοποίησης	Συνταξιοδότηση	Όροι καταγγελίας σύμβασης	Πληρωμή καταγγελίας σύμβασης
Εκτελεστικό Μέλος (Άλκηστη Παπαθανασίου)	Αορίστου χρόνου	Σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία, από την πλευρά της Εταιρείας. Από την πλευρά του μέλους, στις προθεσμίες που τάσσει η ισχύουσα νομοθεσία.	Σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία.	Λύση σύμβασης από την πλευρά της Εταιρείας για σπουδαίο λόγο και σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Μονομερής καταγγελία σύμβασης από το μέλος, εγγράφως εντός της από το νόμο οριζόμενης προθεσμίας.	Αποζημίωση σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία.
Εκτελεστικό Μέλος (Δημήτριος Γιωτόπουλος)	Αορίστου χρόνου	Σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία, από την πλευρά της Εταιρείας. Από την πλευρά του μέλους, στις προθεσμίες που τάσσει η ισχύουσα νομοθεσία.	Σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία.	Λύση σύμβασης από την πλευρά της Εταιρείας για σπουδαίο λόγο και σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Μονομερής καταγγελία σύμβασης από το μέλος, εγγράφως εντός της από το νόμο οριζόμενης προθεσμίας.	Αποζημίωση σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία.
Μη Εκτελεστικό Μέλος (Ηλέκτρα Παπαθανασίου)	Αορίστου χρόνου	Σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία, από την πλευρά της Εταιρείας. Από την πλευρά του μέλους, στις προθεσμίες που τάσσει η ισχύουσα νομοθεσία.	Σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία.	Λύση σύμβασης από την πλευρά της Εταιρείας για σπουδαίο λόγο και σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Μονομερής καταγγελία σύμβασης από το μέλος, εγγράφως εντός της από το νόμο οριζόμενης προθεσμίας.	Αποζημίωση σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία.

### 6.7 Διαδικασία Διαμόρφωσης Πολιτικής Αποδοχών

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων εισηγείται και παρουσιάζει στο 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 Ανθρώπινου Δυναμικού της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων σε ετήσια βάση επανεξετάζει την Πολιτική Αποδοχών, ως προς τη συμμόρφωσή της με τις πολιτικές και διαδικασίες που έχουν υιοθετηθεί από το 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 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 βάσει των διατάξεων του Γενικού Κανονισμού Προστασίας Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679.

#### 6.9 Διαχείριση Συγκρούσεων Συμφερόντων

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

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

#### 6.10 Διάρκεια Ισχύος

Η πρώτη έκδοση της πολιτικής αποδοχών εγκρίθηκε από την Γενική Συνέλευση της 23ης Δεκεμβρίου 2019 και ισχύει για τέσσερα (4) έτη από την έγκρισή της από τη Γενική Συνέλευση, εκτός αν στο ενδιάμεσο σημειωθεί ουσιαστική μεταβολή των συνθηκών με βάση τις οποίες καταρτίστηκε η παρούσα Πολιτική Αποδοχών.

Η παρούσα δεύτερη έκδοση Πολιτικής Αποδοχών έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και τελεί υπό την έγκριση της επερχόμενης Γενικής Συνέλευσης χωρίς να απαιτείται τροποποίηση Καταστατικού.

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

## 7. Πολιτική Καταλληλότητας

Η Εταιρεία συμμορφούμενη με τις απαιτήσεις του Ν.4706/2020 και τις κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς έχει υιοθετήσει Πολιτική Καταλληλότητας μελών Δ.Σ. (έκδοση 1<sup>η</sup>) η οποία εγκρίθηκε από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων την 26/5/2021 (κατόπιν της από 13/5/2021 έγκρισης από το Δ.Σ.) το περιεχόμενο της οποίας έχει ακολουθήσει:

### 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 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 παρούσα δεύτερη έκδοση Πολιτικής Καταλληλότητας έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και τελεί υπό την έγκριση της επερχόμενης Γενικής Συνέλευσης καθώς περιλαμβάνει απαραίτητες και ουσιώδεις αλλαγές σε εναρμόνιση με την Εγκύκλιο 60/18.9.2020 της Ε.Κ.

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 ΚΕΔ που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Η Πολιτική Καταλληλότητας αποσκοπεί στη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικής λειτουργίας και εκπλήρωσης του ρόλου του Δ.Σ. με βάση τη γενικότερη στρατηγική και τις μεσομακροπρόθεσμες 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 παρούσα Πολιτική Καταλληλότητας βρίσκεται αναρτημένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στον ακόλουθο σύνδεσμο:

<https://www.elton-group.com/el/corporate-governance>

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

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

Λαμβανομένων υπόψη του μεγέθους της Εταιρείας και της πολυπλοκότητας των δραστηριοτήτων της, η Εταιρεία διαθέτει επαρκή αριθμό οκτώ (8) μελών στο Διοικητικό Συμβούλιο, με δυνατότητα αύξησης τους μέχρι εννέα (9) μέλη, εφόσον κριθεί απαραίτητο.

Ειδικότερα, το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από έναν εκτελεστικό Πρόεδρο που είναι και Διευθύνων Σύμβουλος, έναν μη εκτελεστικό Αντιπρόεδρο και έξι (6) μέλη.

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

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.

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.

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 Πολιτικής Καταλληλότητας.

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).

## 7.3 Κριτήρια Αξιολόγησης της Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

### 7.3.1 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 ιδιότητάς τους ως εκτελεστικά ή μη εκτελεστικά. Ειδικά κωλύματα, υποχρεώσεις και προϋποθέσεις που απαιτούνται από την οικεία νομοθεσία σε σχέση με την ιδιότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ως εκτελεστικών ή μη εκτελεστικών, εφαρμόζονται ανεξάρτητα από τα κριτήρια καταλληλότητας.

### 7.3.1.1 Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων

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

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

### 7.3.1.2 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.



#### 7.3.1.3 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.

#### 7.3.1.4 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.

«**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).

#### 7.3.1.5 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.

### 7.3.2 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.

#### *7.3.2.1 Στοιχεία συλλογικής καταλληλότητας*

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.

#### *7.3.2.2 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 δεν γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διακρίσεων λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

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

Η παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας αποτελεί ευθύνη του 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 Υπηρεσία 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. Διαδικασία Συμμόρφωσης Σχετικά Με Συναλλαγές Με Συνδεδεμένα Μέρη**

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 εμπλεκόμενων προσώπων. Στην Εταιρεία έχει συσταθεί σχετική τριμελής Επιτροπή βάσει του νόμου (άρθρο 99 Ν.4548/2018), η οποία αποτελείται από ένα πρόσωπο πιστωτικού ελέγχου, ένα πρόσωπο λογιστηρίου και ένα πρόσωπο τμήματος προμηθειών -εισαγωγών/εξαγωγών.

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

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

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

Βάσει της «Κατάστασης Ενδοεταιρικών Συναλλαγών», το Δ.Σ. 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 Δ.Σ. 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. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείριση Κινδύνων**

### **9.1 Κύρια χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου**

9.1.1 Υπεύθυνοι για την τήρηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι ο προϊστάμενος της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και η Επιτροπή Ελέγχου. 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 Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμό 3/348/19.7.2005.

9.1.2 Κατά την άσκηση του ελέγχου η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνει γνώση όλων των αναγκαίων βιβλίων, εγγράφων, αρχείων, τραπεζικών λογαριασμών και χαρτοφυλακίων της Εταιρείας και ζητεί την απόλυτη και διαρκή συνεργασία της Διοικήσεως προκειμένου να της παρασχεθούν όλες οι αιτηθείσες πληροφορίες και στοιχεία με σκοπό την απόκτηση εκ μέρους της εύλογης διασφάλισης για την κατάρτιση μίας Έκθεσης η οποία θα είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες σχετικά με τις πληροφορίες και τα συμπεράσματα που περιέχονται σε αυτήν. Ο έλεγχος δεν περιλαμβάνει οιαδήποτε αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν καθώς επίσης και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση καθώς αυτά αποτελούν αντικείμενο του ελέγχου εκ μέρους του νόμιμου ελεγκτή της Εταιρείας

9.1.3 Αντικείμενο του ελέγχου είναι η αξιολόγηση του γενικότερου επιπέδου και των διαδικασιών λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Σε κάθε ελεγχόμενη περίοδο επιλέγονται ορισμένες περιοχές-πεδία ελέγχου, ενώ σε σταθερή και μόνιμη βάση ελέγχονται και εξετάζονται αφενός μεν η λειτουργία και οργάνωση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και αφετέρου η λειτουργία των δύο βασικών υπηρεσιών που λειτουργούν με βάση τις διατάξεις του Ν.4706/2020.

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

9.1.5 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. 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.

9.1.6 Το Δ.Σ. δεν έχει υιοθετήσει ως μέρος των εσωτερικών κανονισμών της Εταιρείας, πολιτικές που να εξασφαλίζουν ότι το Δ.Σ. διαθέτει επαρκή πληροφόρηση ώστε να βασίζεται τις αποφάσεις του αναφορικά με τις συναλλαγές μεταξύ των συνδεδεμένων μερών σύμφωνα με το πρότυπο του συνετού επιχειρηματία. Αυτές οι πολιτικές θα πρέπει επίσης να εφαρμόζονται στις συναλλαγές των θυγατρικών της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη. Η ΔΕΔ θα πρέπει να περιλαμβάνει ειδική αναφορά στις πολιτικές που εφαρμόζονται από την Εταιρεία σε σχέση με τα παραπάνω.

9.1.7 Μολονότι δεν υφίσταται ειδική και συγκεκριμένη πολιτική στη κατεύθυνση αυτή, η οποία διαμορφώνει το πλαίσιο απόκτησης επαρκούς πληροφόρησης εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε να βασίζεται τις αποφάσεις του για τις συναλλαγές μεταξύ των συνδεδεμένων μερών στο πρότυπο του συνετού επιχειρηματία, το Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και επομένως και στις συναλλαγές μεταξύ Εταιρείας και συνδεδεμένων με αυτήν μερών, καταβάλλει την επιμέλεια του συνετού επιχειρηματία, ώστε οι εν λόγω συναλλαγές να είναι αφενός μεν απολύτως διαφανείς και σύμφωνες με τους

όρους και συνθήκες της αγοράς αφετέρου δε σε απόλυτη συμβατότητα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, όπως αυτό προσδιορίζεται από τις σχετικές διατάξεις τόσο της εταιρικής όσο και της φορολογικής νομοθεσίας. Η ίδια επιμέλεια ακολουθείται και αναφορικά με τις συναλλαγές των θυγατρικών της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη. Εφόσον κριθεί απαραίτητο η Εταιρεία θα προχωρήσει στη συγκρότηση ομάδας εργασίας περί καθορισμού των εφαρμοστέων διαδικασιών για την εξασφάλιση και την απόκτηση εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου επαρκούς πληροφόρησης, ώστε να βασίζει τις αποφάσεις του για τις συναλλαγές μεταξύ των συνδεδεμένων μερών στο πρότυπο του συνετού επιχειρηματία, πάντως κατά την παρούσα χρονική στιγμή ενόψει των καθετοποιημένων δομών οργάνωσης και λειτουργίας της Εταιρείας τέτοια ανάγκη δεν υφίσταται.

### 9.2 Εσωτερικός Έλεγχος – Επιτροπή Ελέγχου

- δεν υφίσταται απόκλιση στην ύπαρξη κανονισμού λειτουργίας της επιτροπής ελέγχου. Η Εταιρεία προσαρμόστηκε άμεσα στις αυξημένες απαιτήσεις αναβάθμισης της Επιτροπής Ελέγχου κατά το άρθρο 44 του Ν.4449/2017 και της επιστολής σύστασης 1302/28.04.2017 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και κατάρτισε Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (υποβολή από την Επιτροπή στις 11/7/2017 και έγκριση από το Δ.Σ. στις 17/10/2017).
- δεν υφίσταται απόκλιση στον αριθμό συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου/ συνέρχεται τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές τον χρόνο.

Ο εσωτερικός έλεγχος ενημερώνει το Δ.Σ. της Εταιρείας, 4 φορές το χρόνο σύμφωνα με το νόμο, για τα αποτελέσματα του ελέγχου του. Επισημαίνεται συναφώς ότι, ο πρόσφατος νόμος 4449/2017 που αναφέρεται και στην Επιτροπή Ελέγχου και έχει προέλθει από σχετική Κοινοτική Νομοθεσία, δεν περιλαμβάνει οποιαδήποτε πρόβλεψη για τον ελάχιστο αριθμό συνεδριάσεων της Επιτροπής κατ' έτος.

### 10. Πολιτική Βιωσιμότητας

Η Εταιρεία παρέχει ιδιαίτερη έμφαση στην πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης της Εταιρείας. Αντίστοιχα η Εταιρεία δεσμεύεται για την εφαρμογή της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης, σε όλα τα επίπεδα, τις 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 και 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 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.

Αναφορικά με τις επιταγές και τις ρυθμίσεις των νόμων περί Εταιρικής Διακυβέρνησης (ιδίως Ν.4548/2018, Ν.4706/2020 και Ν.4449/2017) 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 εφαρμόζουμε 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 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.

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).
- Εταιρική επιδότηση συμμετοχής εργαζομένου σε μεταπτυχιακό πρόγραμμα σπουδών αξίας 1.000,00 ευρώ.

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 Δ.Σ. 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 Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα.
- 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. Σχέσεις με τους μετόχους**

### **11.1 Επικοινωνία με τους μετόχους**

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

Περαιτέρω, οι διατάξεις του άρθρου 141 του Ν.4548/2018 περιγράφουν με λεπτομερή τρόπο τη διαδικασία συμμετοχής των μετόχων της μειοψηφίας στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων, διαδικασία η οποία τηρείται

απαρέγκλιτα σε κάθε Τακτική ή Έκτακτη Γενική Συνέλευση προκειμένου να εξασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η προσήκουσα, έγκυρη και έγκαιρη ενημέρωση των μετόχων αναφορικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων.

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

## 11.2 Η Γενική Συνέλευση των μετόχων

### 11.2.1 Τρόπος λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης και βασικές εξουσίες αυτής

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

Ειδικότερα η Γενική Συνέλευση είναι αποκλειστικώς αρμόδια να αποφασίζει:

α. Για κάθε τροποποίηση του καταστατικού με την επιφύλαξη τροποποιήσεων ή προσαρμογών διατάξεων του καταστατικού από το διοικητικό συμβούλιο 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 διοικητικό συμβούλιο 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 Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν.4548/2018 και το άρθρο 20 του καταστατικού. Κατ' εξαίρεση δικαιούται το Διοικητικό Συμβούλιο, με απόφασή του, να διανέμει προσωρινό μέρος 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 Διοικητικού Συμβουλίου 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 Γενικής Συνέλευσης είναι υποχρεωτικές και για τους μετόχους που είναι απόντες ή διαφωνούν.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, συγκαλείται πάντοτε από το Διοικητικό Συμβούλιο 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 Γενική Συνέλευση 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 Γενική Συνέλευση μπορεί να συνέρχεται και στην περιφέρεια του Δήμου όπου βρίσκεται η έδρα του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

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

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

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

Εξαιρετικά η Γενική Συνέλευση 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 Διοικητικό Συμβούλιο 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 Γενική Συνέλευση απαιτείται η ειδική αυξημένη απαρτία της παρούσας παραγράφου.

Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου 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 Γενική Συνέλευση 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 Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που περιλαμβάνονται στη δημοσιευθείσα ημερήσια διάταξη. Η ημερήσια διάταξη καταρτίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο 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 Γενικής Συνέλευσης 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 Γενική Συνέλευση 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 γενικής συνέλευσης.

## 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 Γενική Συνέλευση. 3.2.1.2 Στη Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετάσχει όποιος εμφανίζεται ως μέτοχος στα αρχεία του Συστήματος Άυλων Τίτλων που διαχειρίζεται η «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (Ε.Χ.Α.Ε.), 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 Γενικής Συνέλευσης 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 Γενικής Συνέλευσης. 3.2.1.3 Έναντι της Εταιρείας θεωρείται ότι έχει δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στη Γενική Συνέλευση 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 Γενική Συνέλευση 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 Γενικής Συνέλευσης.

Ο μέτοχος συμμετέχει στη Γενική Συνέλευση και ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω αντιπροσώπων. Κάθε μέτοχος μπορεί να διορίσει μέχρι τρεις (3) αντιπροσώπους. Νομικά πρόσωπα συμμετέχουν στη Γενική Συνέλευση 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 Γενική Συνέλευση. 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 Γενικής Συνέλευσης, 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 Διοικητικού Συμβουλίου 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 Γενικής Συνέλευσης.

#### 11.2.2.2 Λοιπά δικαιώματα μετόχων

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

Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να συγκαλεί έκτακτη Γενική Συνέλευση 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 Διοικητικού Συμβουλίου. Στην αίτηση πρέπει να προσδιορίζεται με ακρίβεια το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Εάν δεν συγκληθεί Γενική Συνέλευση από το Διοικητικό Συμβούλιο 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 Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη Γενικής Συνέλευσης που έχει ήδη συγκληθεί πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δέκα πέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.

Η αίτηση για την εγγραφή πρόσθετων θεμάτων στην ημερήσια διάταξη συνοδεύεται από αιτιολόγηση ή από σχέδιο απόφασης προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση και η αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη δημοσιοποιείται με τον ίδιο τρόπο όπως η προηγούμενη ημερήσια διάταξη, δεκατρείς (13) ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης 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 Διοικητικό Συμβούλιο 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 Γενικής Συνέλευσης, 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 Διοικητικό Συμβούλιο επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία

της Γενικής Συνέλευσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν είναι υποχρεωμένο να προβαίνει στην εγγραφή θεμάτων στην ημερήσια διάταξη ούτε στη δημοσίευση ή γνωστοποίηση αυτών μαζί με αιτιολόγηση και 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 Γενικής Συνέλευσης είναι υποχρεωμένος να αναβάλει για μία μόνον φορά τη λήψη αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση, 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 Γενική Συνέλευση 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 Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της Εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο. Υποχρέωση παροχής πληροφοριών δεν υφίσταται όταν οι σχετικές πληροφορίες 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 Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να ανακοινώνει στη Γενική Συνέλευση, εφ' όσον είναι τακτική, τα ποσά που, κατά την τελευταία διετία, καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου 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 Διοικητικό Συμβούλιο 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 Διοικητικό Συμβούλιο 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 Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχωρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80 του Ν.4548/2018, όπως ισχύει, εφ' όσον τα αντίστοιχα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν λάβει τη σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.



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

Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί, η λήψη απόφασης για οποιοδήποτε θέμα της ημερήσιας διάταξης της Γενικής Συνέλευσης 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 Γενικής Συνέλευσης. 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. Βιογραφικά Ανώτατων Διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας**

**Οικονομικός Διευθυντής Ομίλου :** Αντώνιος Γιάσσαρης

Ο κύριος Αντώνιος Γιάσσαρης είναι στέλεχος του ιδιωτικού χρηματοοικονομικού τομέα με ακαδημαϊκό υπόβαθρο στη Διοίκηση Επιχειρήσεων και CA. Έχει περισσότερα από 25 χρόνια εμπειρίας (συμπεριλαμβανομένων 8 ετών στον τομέα του Audit) ενώ έχει μακρά και τεκμηριωμένη εξειδίκευση στην επίτευξη σταθερών αποτελεσμάτων για επιχειρήσεις, καλύπτοντας ένα ευρύ φάσμα βιομηχανιών που περιλαμβάνει χημικά, τρόφιμα και ποτά, ναυτιλία, τεχνολογίες υγείας και πληροφορικής. Με κινητήριο δύναμη τη δημιουργία ευκαιριών για στρατηγικούς και επιχειρησιακούς στόχους και με άξονα πάντα τη δυναμική βιώσιμη ανάπτυξη, τα τελευταία 9 χρόνια είναι ο Οικονομικός Διευθυντής του Ομίλου ELTON, ως στρατηγικός συνεργάτης σε όλα τα τμήματα και τις θυγατρικές του Ομίλου. Εκτιμάται ιδιαίτερα για την ηγεσία και την εξειδικευμένη αριστεία σε όλους τους τομείς των οικονομικών, όπως, μεταξύ άλλων, την στρατηγική διαπραγμάτευση, την εδραίωση στρατηγικών συμμαχιών και τη διαμόρφωση εξαγορών, την άντληση κεφαλαίων καθώς και τις επιχειρηματικές δραστηριότητες και τα πληροφοριακά συστήματα διοίκησης (MIS), την κοστολόγηση, τη διαχείριση ταμειακών ροών, την εμπορική χρηματοδότηση, factoring και ασφάλιση πιστώσεων.

**Διευθύντρια Ανθρώπινου Δυναμικού Ομίλου :** Φρόσω Μιχαλάτου

Η κυρία 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. Μετοχές εταιρείας που κατέχουν μέλη Δ.Σ. και κύρια Διευθυντικά στελέχη**

Την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021 τα μέλη του Δ.Σ. και τα κύρια Διευθυντικά στελέχη είχαν τις εξής μετοχές της Εταιρείας με το αντίστοιχο ποσοστό :

Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος – Νέστωρ Παπαθανασίου: 9.690.791 μετοχές (36,254%)

Αντιπρόεδρος/Μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. – Χρήστος Πουλής : 0 μετοχές

Εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. – Άλκηστη Παπαθανασίου : 2.354.045 μετοχές (8,807%)

Μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. – Ηλέκτρα Παπαθανασίου : 1.569.429 μετοχές (5,871%)

Εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. – Δημήτριος Γιωτόπουλος : 0 μετοχές

Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. – Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης : 0 μετοχές

Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. – Αντώνιος Μούζας : 0 μετοχές

Οικονομικός Διευθυντής Ομίλου – Αντώνιος Γιάσσαρης : 0 μετοχές

Διευθύντρια Ανθρώπινου Δυναμικού Ομίλου – Φρόσω Μιχαλάτου : 0 μετοχές

Οικονομικός Διευθυντής Μητρικής Εταιρείας – Στυλιανός Βασιλείου : 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	31/12/2021	31/12/2020	Σχόλια
Κυκλοφορούν Ενεργητικό/Σύνολο Ενεργητικού	80,86%	77,81%	Οι παρακείμενοι δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχουν διατεθεί σε κυκλοφορούν και πάγιο ενεργητικό
Πάγιο Ενεργητικό/ Σύνολο Ενεργητικού	19,14%	22,19%	
Ίδια Κεφάλαια/Σύνολο Υποχρεώσεων	130,48%	138,35%	Ο παρακείμενος δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια του Ομίλου
Σύνολο Υποχρεώσεων/ Σύνολο Παθητικού	43,39%	41,95%	Οι παρακείμενοι δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση του Ομίλου
Ίδια Κεφάλαια/ Σύνολο Παθητικού	56,61%	58,05%	
Ίδια Κεφάλαια/Πάγιο Ενεργητικό	321,58%	280,95%	Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων του Ομίλου από τα Ίδια Κεφάλαια
Κυκλοφορούν Ενεργητικό /Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	245,65%	295,24%	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	6,99%	3,82%	Ο δείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρίας σε σύγκριση με τα συνολικά έσοδα.
Καθαρά αποτελέσματα προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	18,01%	8,75%	Ο δείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων του Ομίλου
Μικτά Αποτελέσματα /Κύκλο εργασιών	18,18%	16,52%	Ο δείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων του Ομίλου

## Βασικά Οικονομικά μεγέθη χρήσης 2021

Ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών της ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ στη χρήση του 2021 ανήλθε σε 151,5 εκ. ευρώ έναντι 124,1 εκ. ευρώ το 2020 σημειώνοντας αύξηση 22,12%. Ο κύκλος εργασιών της μητρικής διαμορφώθηκε στα 93,21 εκ. ευρώ από 77,98 εκ. ευρώ το 2020 σημειώνοντας αύξηση κατά 19,53%.

Παρά την συνεχιζόμενη αρνητική οικονομική συγκυρία και εντός του 2021, γεγονός που οφείλεται κατά κύριο λόγο στην επίδραση των περιοριστικών μέτρων του COVID-19, το μικτό περιθώριο κέρδους βελτιώθηκε σημαντικά παρουσιάζοντας αύξηση τόσο στην Εταιρεία με 17,04% όσο και στον Όμιλο ΕΛΤΟΝ με 18,18% (τα αντίστοιχα ποσοστά το 2020 ήταν 16,00% στην Εταιρεία και 16,52% στον Όμιλο).

Τα ενοποιημένα κέρδη προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν στη χρήση του 2021 σε 12,68 εκ. ευρώ από 7,22 εκ. ευρώ της προηγούμενης χρήσης, σημειώνοντας αύξηση 75,61%. Τα κέρδη της μητρικής προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν στη χρήση του 2021 σε 7,21 εκ. ευρώ από 5,04 εκ. ευρώ το 2020, σημειώνοντας αύξηση 43,10%.

Τα καθαρά κέρδη προ φόρων (EBT) της μητρικής στη χρήση του 2021 ανήλθαν σε 6,10 εκ. ευρώ από 3,60 εκ. ευρώ το 2020, σημειώνοντας αύξηση 69,46%. Τα καθαρά κέρδη προ φόρων (EBT) του Ομίλου στη χρήση του 2021 ανήλθαν σε 10,60 εκ. ευρώ παρουσιάζοντας αύξηση κατά 123,77% έναντι των 4,74 εκ. ευρώ που ήταν το 2020.

Τα καθαρά κέρδη (NIAT) μετά από φόρους της μητρικής στη χρήση του 2021 ανήλθαν σε 4,75 εκ. ευρώ από 2,72 εκ. ευρώ το 2020, σημειώνοντας αύξηση 74,54%. Τα καθαρά κέρδη μετά από φόρους (NIAT) του Ομίλου στη χρήση του 2021 ανήλθαν σε 8,41 εκ. ευρώ από 3,59 εκ. ευρώ την προηγούμενη χρήση, σημειώνοντας αύξηση 134,60%.

## Μεταβολές βασικών μεγεθών Κατάστασης Οικονομικής Θέσης χρήσης 2021

Ακολουθεί μία συνοπτική περιγραφή μεταβολών και σε άλλα βασικά μεγέθη κατά τη χρήση 2021. Οι σημαντικότερες μεταβολές έχουν ως εξής :

Τα αποθέματα λήξης του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσίασαν αύξηση κατά 5.035.934 ευρώ και κατά 2.115.214 ευρώ αντίστοιχα ήτοι ποσοστιαία μεταβολή κατά 23,01% και κατά 17,36% αύξηση αντίστοιχα σημειώνοντας μικρή αύξηση στα επίπεδα διατήρησης αποθέματος σε σχέση με το κύκλο εργασιών στον Όμιλο και μια μικρή μείωση στη μητρική (2021 και 2020 αντίστοιχα, Όμιλος 17,77% και 17,64%, Εταιρεία 15,34% και 15,62%).

Τα ταμειακά διαθέσιμα του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσίασαν μείωση κατά 4.101.598 ευρώ και 4.050.393 ευρώ αντίστοιχα, ήτοι μείωση ποσοστού 60,42% και 73,32% αντίστοιχα. Ο δανεισμός του Ομίλου και της Εταιρείας στην κλειόμενη χρήση 2021 παρουσίασε μείωση κατά 2.640.391 ευρώ και 2.015.322 ευρώ ήτοι ποσοστό 13,04% και 14,88% αντίστοιχα.

Τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσίασαν αύξηση κατά 4.673.185 ευρώ και 2.610.996 ευρώ αντίστοιχα ήτοι αύξηση ποσοστού 8,63% και 5,19% αντίστοιχα. Με την από 26/05/2021 Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων αποφασίστηκε η διανομή μερίσματος ποσού ευρώ 2.138.414,96.

#### 10. Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης

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

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί σε περιορισμένο βαθμό Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ») κατά τη δημοσίευση των οικονομικών του επιδόσεων με στόχο την καλύτερη κατανόηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων του Ομίλου και της χρηματοοικονομικής του θέσης. Σαν γενική αρχή, η παρουσίαση των εν λόγω δεικτών μέτρησης πρέπει να είναι σαφής, ώστε οι δείκτες να είναι κατάλληλοι και χρήσιμοι για τη λήψη αποφάσεων εκ μέρους των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων.

Τα παρακάτω ποσά παρουσιάζονται σε ευρώ.

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Καθαρός Δανεισμός (ρευστότητα)</b>				
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	9.084.434	12.720.016	7.964.286	11.039.430
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	8.518.327	7.523.136	3.566.263	2.506.440
<b>Σύνολο Δανείων</b>	<b>17.602.761</b>	<b>20.243.152</b>	<b>11.530.549</b>	<b>13.545.870</b>
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(2.686.378)	(6.787.976)	(1.473.774)	(5.524.167)
<b>Καθαρός δανεισμός</b>	<b>14.916.382</b>	<b>13.455.176</b>	<b>10.056.774</b>	<b>8.021.703</b>

**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		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Περιθώριο EBITDA</b>				
Λειτουργικά αποτελέσματα (Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών & επενδυτικών αποτελεσμάτων)	11.187.200	5.575.132	6.399.419	4.133.124
Σύνολο αποσβέσεων	1.489.633	1.643.426	810.256	905.121
<b>EBITDA (A)</b>	<b>12.676.833</b>	<b>7.218.558</b>	<b>7.209.675</b>	<b>5.038.245</b>
Κύκλος Εργασιών (B)	151.493.562	124.052.137	93.210.916	77.980.144
<b>Περιθώριο EBITDA (A) / (B)</b>	<b>8,37%</b>	<b>5,82%</b>	<b>7,73%</b>	<b>6,46%</b>

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Κυκλοφοριακή Ταχύτητα απασχολούμενων κεφαλαίων</b>				
Κύκλος Εργασιών (A)	151.493.562	124.052.137	93.210.916	77.980.144
Σύνολο Ιδίων και Ξένων Κεφαλαίων (B)	103.892.983	93.275.128	81.749.002	78.105.588
<b>Κυκλοφοριακή Ταχύτητα απασχολούμενων κεφαλαίων (A) / (B)</b>	<b>145,82%</b>	<b>133,00%</b>	<b>114,02%</b>	<b>99,84%</b>

#### 11. Στοιχεία και εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση 2022

Στο 2022 η ελληνική οικονομία εισήλθε με βελτιωμένη δυναμική, αξιοποιώντας τις θετικές τάσεις που έγιναν εμφανείς ήδη από το 2021 σηματοδοτώντας την έναρξη της εξόδου της χώρας από την πολυετή κρίση, καταγράφοντας ένα καλό πρώτο εξάμηνο.

Ο Όμιλος παρακολουθεί στενά την εξελισσόμενη κατάσταση της παγκόσμιας πανδημίας του COVID-19. Η Ομάδα Διαχείρισης Κρίσεων πλήρως ευθυγραμμισμένη με τις κατευθυντήριες γραμμές της κυβέρνησης και της Παγκόσμιας Οργάνωσης Υγείας λαμβάνει όλες τις απαραίτητες ενέργειες και μέτρα για τη διασφάλιση της συνέχειας των επιχειρήσεων και της υγείας και ασφάλειας των εργαζομένων.

Ως υπεύθυνος κοινωνικός εταίρος και επιχείρηση είναι πλήρως κινητοποιημένη και πρόθυμη να διαδραματίσει το ρόλο της στην κοινωνία ως υπεύθυνος εργοδότης και σημαντικός παράγων της Ελληνικής Οικονομίας καθώς και των Οικονομιών στο χώρο ευθύνης του Ομίλου.

Η ειδική Ομάδα Διαχείρισης Κρίσεων (Committee), η οποία έχει συσταθεί από τον Όμιλο και αναφέρεται στην Ανώτατη Διοίκηση, αξιολογώντας συνεχώς τις εξελίξεις καταστρώνει και εφαρμόζει τα κατάλληλα σχέδια δράσης και αντιμετώπισης των πιθανών επιπτώσεων.

Η Ομάδα, ευθυγραμμιζόμενη με όλα τα πρωτόκολλα και τις συστάσεις των αρμόδιων αρχών, έχει ήδη εκπονήσει και θέσει σε πλήρη εφαρμογή ένα σχέδιο διασφάλισης της επιχειρησιακής συνέχειας.

Επί του παρόντος, και όπως εκτιμά η Διοίκηση και για τη συνέχεια και σε αντίθεση με άλλους οργανισμούς που έχουν αναγκασθεί να αναστείλουν ή να περιορίσουν τις δραστηριότητές τους, όλες οι εγκαταστάσεις του Ομίλου είναι πλήρως λειτουργικές, καθώς δεν αντιμετωπίζονται δυσκολίες σχετικά με τον COVID-19 στην αλυσίδα εφοδιασμού του. Η παράδοση των προϊόντων σε ολόκληρη την περιοχή καλύπτει το ELTON Group χωρίς διακοπή.

Ο Όμιλος έλαβε όλα τα απαραίτητα μέτρα σύμφωνα με τις κατευθύνσεις της Κυβέρνησης, προκειμένου να προστατεύσει την υγεία και την ασφάλεια των υπαλλήλων, των πελατών και των συνεργατών του.

Ο Όμιλος διαθέτει επίσης ολοκληρωμένα σχέδια επιχειρησιακής συνέχειας για την παρακολούθηση και τον μετριασμό των επιπτώσεων στις δραστηριότητές του.

Ωστόσο, είμαστε σε πρωτοφανείς περιόδους και η κατάσταση γύρω μας εξελίσσεται καθημερινά.

Δεν μπορεί να αποκλειστεί το ενδεχόμενο διατάραξης της κανονικής ροής του εφοδιασμού στο μέλλον, καθώς το COVID-19 μπορεί να επηρεάσει περαιτέρω τις παγκόσμιες αλυσίδες εφοδιασμού και να εντείνουν τους τοπικούς περιορισμούς.

Παρά το ότι δεν είναι δυνατόν στην παρούσα φάση να ποσοτικοποιηθούν ή να αξιολογηθούν πλήρως οι δυνητικές επιπτώσεις σε παγκόσμιο επίπεδο, πιθανοί παράγοντες που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την ομαλότητα της δραστηριότητας είναι οι ακόλουθοι:

- Διαταραχές στην παγκόσμια αλυσίδα εφοδιασμού, όπως αναφέρεται και παραπάνω.
- Καθυστερήσεις στην εκτέλεση των εν εξελίξει έργων πληροφορικής.
- Καθυστερήσεις στην εξέλιξη των επενδυτικών της πλάνων τα οποία επισημαίνεται ότι παραμένουν εν ισχύ.
- Αύξηση τιμών αγαθών και υπηρεσιών σε παγκόσμιο επίπεδο.
- Αύξηση ενεργειακού κόστους.

Πέραν της συνεχιζόμενης διαχείρισης του λειτουργικού κινδύνου από την πανδημία, έχει τεθεί σε πλήρη εφαρμογή και ένα αυξημένο επίπεδο παρακολούθησης για την διασφάλιση και προστασία της οικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και του Ομίλου.

Απέναντι στην αβεβαιότητα για την εξέλιξη της κατάστασης, ο Όμιλος διαθέτει πολύ καλή χρηματοοικονομική θέση, διαθέσιμη και αυξημένη ρευστότητα και ένα πολύ υψηλό επίπεδο διαθεσιμότητας προϊόντων ώστε να

στηρίζει με αξιώσεις τις ανάγκες της βιομηχανίας και εν γένει της παραγωγικής δομής των οικονομιών του χώρου ευθύνης της παρέχοντας λύσεις, αξιοπιστία και αποτρέποντας με αποτελεσματικότητα, για μια ακόμη φορά κατά την τελευταία βετία, την εμφάνιση κενών και ελλείψεων στις αγορές, διασφαλίζοντας κατ' επέκταση και την συνέχεια της επιχειρησιακής λειτουργίας των πελατών της αλλά και των στόχων των συνεργαζόμενων προμηθευτών της.

Διανύοντας με σθένος αυτήν την παγκοσμίως πρωτόγνωρη περίοδο, οιαδήποτε δυνητική επίπτωση στα αποτελέσματά θα εξαρτηθεί, από τις συνεχιζόμενες εξελίξεις, οι οποίες είναι πέρα από τον έλεγχο οποιουδήποτε Οργανισμού, που με αίσθημα ευθύνης και σεβασμό στην κοινωνία και στο κύρος του, έχει λάβει όλα τα παραπάνω μέτρα και εφαρμόζει μιας τέτοιας έκτασης σχεδιασμό.

Ο Όμιλος στηρίζει τις αποφάσεις των τοπικών αρχών, στον χώρο ευθύνης του, να εφαρμόσουν έκτακτα μέτρα δημόσιας υγείας, των οποίων η πορεία δεν μπορεί να προβλεφθεί, παρά μόνο να εξαρτηθεί από τις εξελίξεις στην επιδημία του ιού. Όλα τα ανωτέρω μέτρα έχουν ληφθεί και εφαρμόζονται τόσο από τη μητρική Εταιρεία όσο και από όλες τις θυγατρικές συμπεριλαμβανομένης και αυτής της Τουρκίας.

Ωστόσο, υπάρχει κάποιος βαθμός αβεβαιότητας, κυρίως ως προς το κατά πόσον ένα νέο κύμα μεταλλάξεων της νόσου θα επιφέρει νέο μέτρα προστασίας και θα προκαλέσει επιδείνωση του ΑΕΠ ή χαμηλότερη κατανάλωση, για το 2022. Βέβαια, τόσο οι εκτιμήσεις αφίξεων και κρατήσεων σχετικά με τον τουριστικό κλάδο όσο και για την πορεία της πανδημίας, δείχνουν αυτό το ενδεχόμενο να απομακρύνεται.

Παρόλα αυτά, παράλληλα με τη συγκρατημένη αυτή αισιοδοξία να είναι υπό αξιολόγηση, οι πρόσφατες εξελίξεις σχετικά με τον πόλεμο στην Ουκρανία, με το ανθρωπιστικό να κατέχει τον πρωταγωνιστικό ρόλο, και οι αλυσιδωτές επιπτώσεις αυτού στο ενεργειακό πρόβλημα σε συνδυασμό με ό,τι αυτό επιφέρει ως επιπρόσθετες επιπτώσεις στη υφιστάμενη διαταραχή της παγκόσμιας εφοδιαστικής αλυσίδας μαζί με την αύξηση των πληθωριστικών πιέσεων, δημιουργούν μια εξαιρετικά σύνθετη κατάσταση επαναφέροντας την αβεβαιότητα σε παγκόσμιο επίπεδο.

Ευελπιστώντας στην επαλήθευση των εκτιμήσεων των αναλυτών, ο κόσμος αναμένει με έντονο ενδιαφέρον την εφαρμογή της ανακωχής κατά τον Μάιο με Ιούνιο του 2022.

Ο Όμιλος ELTON δραστηριοποιείται μεταξύ άλλων και στην περιοχή της Ουκρανίας μέσω της θυγατρικής του, ELTON CORPORATION LLC, με έδρα το Κίεβο.

Κατά την έναρξη αλλά και κατά τη διάρκεια του πολέμου ο Όμιλος έχει προβεί στις ακόλουθες ανακοινώσεις:

«Αυλώνας Αττικής 25/2/2022

ELTON Group – Ανακοίνωση σχετική με τις εξελίξεις στην Ουκρανία και απάντηση σε επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμ.πρωτ.478/24.02.2022

Όλοι μας στον Όμιλο ELTON παρακολουθούμε στενά τα εξελισσόμενα συγκλονιστικά γεγονότα που διαδραματίζονται στην Ουκρανία, βρισκόμαστε σε διαρκή επαφή με τους συναδέλφους μας στην θυγατρική



μας εταιρεία Elton Corporation LLC με έδρα το Κίεβο. Με άξονα την απόλυτη ασφάλεια των ανθρώπων της Εταιρείας μας και των οικογενειών τους, έχουμε εκδώσει σχετικές οδηγίες ώστε να παραμείνουν σε ασφαλή μέρη, ενώ προχωρήσαμε στην αναστολή της λειτουργίας της θυγατρικής μας μέχρι να αποκατασταθεί η ασφάλεια και να επανέλθουν οι ρυθμοί της καθημερινής ζωής στην κανονικότητα. Θέλουμε να ενημερώσουμε επιπλέον το επενδυτικό αλλά και το ευρύτερο κοινό, ότι η προσωρινή αυτή αναστολή της θυγατρικής του Ομίλου μας στην Ουκρανία, δεν αναμένουμε να επηρεάσει σημαντικά τον Όμιλο. Η συμμετοχή της Ουκρανικής θυγατρικής στα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου δεν εμπίπτει στα επίπεδα σημαντικότητας και ως εκ τούτου δεν επιφέρει ουσιώδη επίδραση σε αυτά, τόσο ως προς την οικονομική θέση (1,60% του Ομίλου), τον κύκλο εργασιών (2% του Ομίλου) όσο και στα αποτελέσματα (0,87% του Ομίλου). Επιπροσθέτως, τονίζεται ότι δεν υπάρχει σοβαρή έκθεση της θυγατρικής στην τοπική αγορά ενώ ο Όμιλος ως πάγια τακτική λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα εξασφάλισης και προστασίας της οικονομικής θέσης του. Οι ευχές και οι προσευχές μας είναι κοντά στους συνεργάτες και πελάτες μας στην Ουκρανία, ελπίζοντας ο εφιάλτης αυτός να περάσει όσο πιο γρήγορα γίνεται και παραμένοντας έτοιμοι να παράσχουμε την οιαδήποτε αναγκαία στήριξη.»

«Αυλώνας Αττική, 10/3/2022

Ανακοίνωση σχετικά με τις εξελίξεις στην θυγατρική εταιρεία στην Ουκρανία

Ο Όμιλος ELTON ενημερώνει το επενδυτικό αλλά και το ευρύτερο κοινό ότι οι εγκαταστάσεις που φιλοξενούν τα logistics της θυγατρικής μας εταιρείας στην Ουκρανία καταστράφηκαν μετά από βομβαρδισμό. Οι εγκαταστάσεις βρίσκονταν στο διαμετακομιστικό κέντρο 3PL Operator έκτασης άνω των 30.000 τ.μ. στην περιοχή Kyïev Oblast και φιλοξενούσαν τα προϊόντα που προορίζονταν για την αγορά της Ουκρανίας, αξίας κάτω του επιπέδου σημαντικότητας. Δεν έχουμε ενημέρωση για τον ακριβή χρόνο της επίθεσης. Σημειώνουμε ότι οι κεντρικές υπηρεσίες και τα γραφεία της θυγατρικής μας εταιρείας στο Κίεβο δεν έχουν επηρεασθεί και έχουν ήδη εκκενωθεί από την έναρξη των γεγονότων, με άξονα την απόλυτη ασφάλεια των ανθρώπων της Εταιρείας μας και των οικογενειών τους. Η θυγατρική μας στην Ουκρανία, μαζί με τους ανθρώπους μας, τους τοπικούς συνεργάτες και τους πελάτες, αποτελεί εκ των κορυφαίων επιτευγμάτων στην σαρακονταετή πορεία της ELTON, και μολονότι το αδιανόητο αυτό χτύπημα προκαλεί σε όλους μας βαθύτατη λύπη και δέος, γνωρίζουμε ότι είναι ασήμαντο μπροστά στις ανθρώπινες απώλειες και τον πόνο των συνανθρώπων μας στην Ουκρανία. «Προσεύχομαι να τελειώσει ο εφιάλτης του πολέμου, να μπει τέλος στον πόνο τόσων ανθρώπων και σε μία πρωτόγνωρη ανθρωπιστική κρίση που μας αφορά όλους», δήλωσε ο κ. Νέστωρ Παπαθανασίου, ιδρυτής της ELTON. Η τελευταία αυτή εξέλιξη δεν αναμένεται να επηρεάσει σημαντικά την ισχυρή οικονομική θέση του Ομίλου, ο οποίος ως πάγια τακτική λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα εξασφάλισης και προστασίας τόσο αυτής, όσο και της αδιάλειπτης υποστήριξης των πελατών μας. Παρακολουθούμε διαρκώς τις εξελίξεις, αναλύοντας και αξιολογώντας την επίδρασή τους στις ευρύτερες δραστηριότητες του Ομίλου μας, ενώ παραμένουμε στο πλευρό των συνεργατών μας και όσων χρειάζονται τη στήριξή μας.»

Όπως αναφέρεται και στις ανακοινώσεις, η έκθεση του Ομίλου είναι μικρή και οι πιθανές οικονομικές επιπτώσεις από την εν λόγω κατάσταση στην Ουκρανία είναι κάτω από τα επίπεδα σημαντικότητας για τον Όμιλο. Πιο συγκεκριμένα περιορίζονται κυρίως στην αξία των αποθεμάτων που βρίσκονταν στον 3PL αποθηκευτικό χώρο που επλήγη, με το ύψος αυτής να προσεγγίζει τις οκτακόσιες χιλιάδες ευρώ αξία κτήσης.

Επιπροσθέτως, μετά την αρχική αναστολή δραστηριότητας της θυγατρικής μας, με ύψιστη προτεραιότητα την ασφάλεια των ανθρώπων μας και με πρωτοβουλία της ίδιας της τοπικής ομάδας μας, η εταιρεία έχει ήδη αρχίσει την επαναδραστηριοποίησή της, στο μέτρο του εφικτού, έχοντας κάνει τα πρώτα και μικρά βήματα ως προς την εξυπηρέτηση των όποιων τοπικών πελατών της που τέθηκαν ξανά σε λειτουργία.

Ο Όμιλος παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις γύρω από τον κορωνοϊό (COVID - 19 ) και αξιολογεί συνεχώς τις επιπτώσεις του στις επιδόσεις του.

Ο Όμιλος λαμβάνει προληπτικά μέτρα για να διασφαλίσει την υγεία και την ασφάλεια των εργαζομένων και των συνεργατών του, καθώς και την συνέχεια της δραστηριότητάς του τόσο απέναντι στον κίνδυνο της πανδημίας όσο και σχετικά με τα τεκταινόμενα του πολέμου στην Ουκρανία και τις διεθνείς επιπτώσεις που επιφέρει στο ενεργειακό, στις τιμές των αγαθών αλλά και τη διαθεσιμότητά τους.

Διατηρώντας ικανοποιητικά ταμειακά διαθέσιμα, η Διοίκηση αναμένει ότι ο Όμιλος θα είναι σε θέση να καλύψει τα χρηματοοικονομικά κόστη και τις ανάγκες κεφαλαίου κίνησης και δεν θα επηρεαστεί η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Οι πρώτοι μήνες του 2022 επιδεικνύουν θετικές τάσεις των επιδόσεων της λειτουργίας και των μεγεθών τόσο της μητρικής όσο και των λοιπών θυγατρικών ως συνέχεια της πολύ καλής πορείας του 2021.

## 12. Λοιπές Πληροφορίες

Η Εταιρεία δεν έχει στη κατοχή της ίδιες μετοχές την 31η Δεκεμβρίου 2021.

Δεν έχουν αναπτυχθεί δραστηριότητες στον τομέα έρευνας κι ανάπτυξης.

Η Εταιρεία διατηρεί ένα υποκατάστημα στη Θεσσαλονίκη.

Αυλώνας Αττικής, 14 Απριλίου 2022

Οι κάτωθι που δηλώνουν

Ο Πρόεδρος Διοικητικού  
Συμβουλίου και Διευθύνων  
Σύμβουλος  
Νέστορας Δ. Παπαθανασίου

A.Δ.Τ. AB 606775

Το Εκτελεστικό μέλος  
Διοικητικού Συμβουλίου  
Άλκηστη Ν. Παπαθανασίου

A.Δ.Τ. ΑΕ 105490

Το Εκτελεστικό μέλος του  
Διοικητικού Συμβουλίου  
Δημήτριος Σ. Γιωτόπουλος

A.Δ.Τ. AZ 113689

### III. Έκθεση πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου για την εταιρική χρήση 2021

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

#### Εισαγωγή

Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας και υπό την ιδιότητά μου ως Πρόεδρου αυτής, υποβάλλουμε την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για την χρήση 2021 (01/01/2021-31/12/2021) στοχεύοντας στην ενημέρωσή σας για το έργο της Επιτροπής Ελέγχου ως προς την διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας στο ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει την λειτουργία της και την διαχείριση των σχετικών κινδύνων.

#### Σκοπός

Βασικός σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η παροχή υποστήριξης προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στο πλαίσιο των θεμάτων που εμπíπτουν στις αρμοδιότητές της. Ενώ όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν ατομικά και συλλογικά καθήκον να ενεργούν προς το συμφέρον της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου έχει ιδιαίτερο ρόλο. Ενδεικτικά, η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση της διαδικασίας του υποχρεωτικού ελέγχου, την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου για το αποτέλεσμα του και την εισήγηση για εκλογή εξωτερικών ελεγκτών για τη νέα χρήση. Επίσης, συμβάλει στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης καθώς επίσης και στην αξιολόγηση των συστημάτων, της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου και τον εντοπισμό, την αξιολόγηση και την αντιμετώπιση κινδύνων.

Κατά την άσκηση του έργου της εν γένει, η Επιτροπή είχε πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν αναγκαίες και απαραίτητες για την άσκηση των καθηκόντων της. Η Διοίκηση της Εταιρείας της παρείχε τις αναγκαίες υποδομές και προσωπικό για την αποτελεσματική εκτέλεση του έργου της, ενώ περαιτέρω είχε τη δυνατότητα να ζητήσει την επαγγελματική συμβουλή και να χρησιμοποιήσει υπηρεσίες εξωτερικών συμβούλων όταν απαιτήθηκε λόγω ειδικών συνθηκών βάσει κατευθύνσεων που η ίδια έδωσε, της παρασχέθηκε δε η δέουσα χρηματοδότηση για την εκπλήρωση του σκοπού αυτού.

#### Σύνθεση Επιτροπής

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

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

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου για το διάστημα από 1/1/2021 έως 25/5/2021, που εκλέχθηκε με την απόφαση 7 της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας της 17/06/2020 (βάσει του άρθρου 44 του Ν.4449/2017), ήταν η ακόλουθη:

Ειρηναίος Θεοδώρου, ως Πρόεδρος, εξωτερικός συνεργάτης – Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής σε αναστολή, τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του ΔΣ,

- Μιχαήλ Χατζής, ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.,
- Χρήστος Πουλής, ως μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. και
- Ηλέκτρα Παπαθανασίου, ως μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Στη Γενική Συνέλευση που πραγματοποιήθηκε την 26/05/2021 ορίστηκε με την απόφαση 12 της ημερήσιας διάταξης, παμψηφεί, η εκλογή της τετραμελούς εν ενεργεία μικτής ανεξάρτητης Επιτροπής (ανεξάρτητη από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας). Η Επιτροπή Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 και του άρθρου 4 του ν. 3016/2002, αποτελείται από τους:

Ειρηναίος Θεοδώρου, ως Πρόεδρος, εξωτερικός συνεργάτης – Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής σε αναστολή, ως τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του ΔΣ,

- Αντώνιος Μούζας, ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ,
- Χρήστος Πουλής, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. και
- Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης, ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ.

Η θητεία της ανωτέρω Επιτροπής Ελέγχου λήγει την 16/06/2023.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 και του άρθρου 4 του Ν.3016/2002. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου είναι Ορκωτός Ελεγκτής σε αναστολή και διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική και ελεγκτική (διεθνή πρότυπα). Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση του κλάδου και υποκλάδου δραστηριότητας της Εταιρείας που είναι τα Βιομηχανικά προϊόντα & υπηρεσίες – προμηθευτές Βιομηχανίας.

Πιο αναλυτικά:

- Ειρηναίος Θεοδώρου, τρίτο πρόσωπο, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος συγκεντρώνει τις εκ του νόμου οριζόμενες ιδιότητες, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στον ελεγκτική και λογιστική, καθόσον είναι ορκωτός ελεγκτής λογιστής σε αναστολή και διαθέτει πολυετή θεωρητική και επαγγελματική εμπειρία στην προετοιμασία και ανάλυση οικονομικών καταστάσεων, στα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς, στην κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, στην προετοιμασία προϋπολογισμών και χρηματοοικονομικών αναφορών και διαθέτει επαρκή γνώση και κατάλληλη εμπειρία στον τομέα που δραστηριοποιείται η εταιρεία – εμπορία / διανομή χημικών α' υλών και υπηρεσιών.

- Λαυρέντιος Ελευθέριος Αλβέρτης, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, ο οποίος είναι απόφοιτος της Νομικής Αθηνών με μεταπτυχιακές σπουδές στο Διεθνές Οικονομικό και Ευρωπαϊκό Δίκαιο του Πανεπιστημίου της Lille. Έχει διατελέσει Νομικός Σύμβουλος και έχει συμμετάσχει στη διοίκηση Ομίλων εταιριών 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 την διαχείριση ακινήτων.
- Αντώνιος Μούζας, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, ο οποίος έχει διατελέσει Διευθύνων Σύμβουλος και έχει μακρόχρονη εμπειρία σε Ελληνικές, Ξένες Τράπεζες, χρηματοπιστηριακές και εταιρείες επενδυτικής τραπεζικής στην Ελλάδα και στο εξωτερικό. Έχει πτυχίο Οικονομικών Επιστημών της Σχολής Νομικών και Οικονομικών Επιστημών του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης, MBA από το ALBA Business School και μεταπτυχιακές σπουδές στο INSEAD.
- Χρήστος Πουλής, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, ο οποίος είναι απόφοιτος Παντείου Πανεπιστημίου. Διευθυντής ανθρώπινου δυναμικού μεγάλης πολυεθνικής εταιρείας και μέλος του Διοικητικού της Συμβουλίου από τις 12/06/2008.

Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας εγκεκριμένο από το Διοικητικό Συμβούλιο 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 και ο οποίος είναι αναρτημένος στον ιστότοπο της Εταιρείας [www.elton.gr](http://www.elton.gr) στην διαδρομή «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 Γ.Σ. των μετόχων της ελεγχόμενης οντότητας, οι αρμοδιότητες της Ε.Ε. ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 και πιο συγκεκριμένα:

- α) ενημερώνει το Δ.Σ. 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 Ε.Ε. 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 ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,
- 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 και για το ύψος αμοιβών τους,
- ζ) Αξιολογεί τις αμοιβές που προέκυψαν ή πρόκειται να προκύψουν για τις μη ελεγκτικές υπηρεσίες τόσο για μεμονωμένες υπηρεσίες όσο και συνολικά, σε σχέση με τις αμοιβές για τις ελεγκτικές υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένων των ειδικών όρων και προϋποθέσεων (π.χ. και ενδεχόμενες ρυθμίσεις αμοιβών).

#### **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 Ε.Ε. συνεδριάζει τακτικά κατ' ελάχιστο τέσσερις (4) φορές το χρόνο, ήτοι ανά τρίμηνο ή και εκτάκτως εάν παραστεί ανάγκη, μετά από πρόσκληση του Προέδρου. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου έχει το ρητό δικαίωμα να συνέρχεται όσο συχνά κρίνει ότι είναι απαραίτητο για την εκπλήρωση των καθηκόντων της.

Κατά το 2021 η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε συνολικά δώδεκα (13) φορές. Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συμμετείχαν στις συνεδριάσεις. Αναλόγως της θεματολογίας των συνεδριάσεων και κατά περίπτωση, προσκλήθηκαν και συμμετείχαν οι Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές, ο Εσωτερικός Ελεγκτής καθώς και Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας που είναι επιφορτισμένα με τη διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών εργασιών, υποθέσεων και δραστηριοτήτων, προκειμένου να παράσχουν τις εκάστοτε αναγκαίες πληροφορίες και διευκρινίσεις. Όλες οι αποφάσεις της Επιτροπής ελήφθησαν με ομοφωνία.

Στο σύνολο των δεκατριών (13) συνεδριάσεων της επιτροπής, συζητήθηκαν και πάρθηκαν αποφάσεις για τριάντα (30) θέματα. Από αυτά, τα 11 αφορούσαν τον εσωτερικό έλεγχο, τα 5 τον εξωτερικό έλεγχο, τα 6 την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τα 4 την εταιρική διακυβέρνηση και τα 4 λοιπά θέματα.

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

- Έγκριση Ετήσιου Προγράμματος Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και παρακολούθηση εκτέλεσής του – Εκθέσεις Ελέγχου.
- Παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της διαδικασίας σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

- Παρακολούθηση αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω του έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου 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 Ορκωτών Ελεγκτών.
- Χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (ενημέρωση από Διοίκηση).
- Ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου (ΟΕΛ).
- Επισκόπηση οικονομικών εκθέσεων πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Εκθέσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της επί των ανωτέρω και υποβολή προτάσεων εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών.
- Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου.

Οι ανωτέρω εργασίες έχουν εκτελεστεί επαρκώς μέσα στο έτος 2021.

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης 2021 κατάρτισε και υπέβαλλε στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τρία (3) εισηγητικά με ευρήματα και προτάσεις επίλυσης τους. Πιο συγκεκριμένα, στα εισηγητικά της Επιτροπής Ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας περιλαμβάνονται τόσο θέματα που σχετίζονται με τις Εκθέσεις Ελέγχου του Εσωτερικού Ελεγκτή όσο και θέματα διαχείρισης διαδικασιών και συμμόρφωσης (Risk Assessment, Αξιολόγηση ΣΣΕ κτλ.).

#### **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 2020. 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 επίσης ενημερώθηκε από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας και τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για τις Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο, οι οποίες συντάχτηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για την περίοδο 1.1.2021 έως 30.6.2021. 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 δεν διαφέρουν από αυτές που υιοθέτησε η Εταιρεία το 2020. 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 Ορκωτούς 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 συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων**

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου τον Φεβρουάριο 2021 στελεχώθηκε με Εσωτερικό Ελεγκτή που διαθέτει Διεθνείς Πιστοποιήσεις και σημαντική εμπειρία και έχει διατελέσει στέλεχος Εσωτερικού Ελέγχου σε μεγάλο ελεγκτικό οίκο.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής υπέβαλλε στην Επιτροπή Ελέγχου το ετήσιο πλάνο ελέγχου και η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθούσε διαρκώς σε συνεργασία με τον Εσωτερικό Ελεγκτή, την εκτέλεση του. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι λόγω της παγκόσμιας πανδημίας δεν κατέστη εφικτό να πραγματοποιηθούν επισκέψεις του Εσωτερικού Ελεγκτή στις θυγατρικές εταιρείες του εξωτερικού. Για το σκοπό αυτό, όπου ήταν εφικτό, το ελεγκτικό έργο πραγματοποιήθηκε εξ αποστάσεως με τη χρήση νέων τεχνολογιών.

Παρόλα αυτά διενεργήθηκαν οι βασικές ελεγκτικές εργασίες στα κρίσιμα ελεγκτικά αντικείμενα αυξημένου κινδύνου καθώς και στη συμμόρφωση της Εταιρείας στη τήρηση των υγειονομικών πρωτοκόλλων που εκδόθηκαν το 2021.

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής υπέβαλε στην Επιτροπή Ελέγχου τις τριμηνιαίες Εκθέσεις για τη χρήση 2021 καθώς επίσης και το follow-up των ευρημάτων που προέκυψαν από τις Εκθέσεις Ελέγχου σε μεταγενέστερο επίπεδο.

Οι Εκθέσεις Ελέγχου, που καταρτίστηκαν από τον Εσωτερικό Ελεγκτή, σχετίζονται με περιοχές ελέγχου που κρίθηκαν σημαντικές και με ενδεχόμενη επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Πιο αναλυτικά, οι Εκθέσεις του Εσωτερικού Ελεγκτή αφορούσαν τα εξής αντικείμενα:

- Διαδικασίες διαχείρισης συναλλακτικού κυκλώματος διαθεσίμων - ταμείο, εισπράξεις, τράπεζες.
- Διαδικασίες διαχείρισης αποθεμάτων.
- Διαδικασίες διακίνησης αποθεμάτων σε πελάτες.
- Διαδικασίες συμμόρφωσης με την Εταιρική Διακυβέρνησης (Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας, Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης, Καταστατικό, Ν. 4548/2018 περί Ανωνύμων Εταιρειών και λοιπό Κανονιστικό Πλαίσιο).
- Διαδικασίες συμμόρφωσης με τα υγειονομικά πρωτόκολλα για την πανδημία (COVID-19).
- Διαδικασίες διαχείρισης απαιτήσεων.
- Λοιπά έκτακτα θέματα.

Τα ευρήματα ελέγχου των ανωτέρω Εκθέσεων, τέθηκαν στη διάθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προκειμένου να ληφθούν τα απαραίτητα μέτρα αποκατάστασης τους.

Η Επιτροπή Ελέγχου σε συνδυασμό με τους Ορκωτούς Ελεγκτές αξιολόγησε τις διαδικασίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της διαχείρισης κινδύνων. Από τη διαδικασία της αξιολόγησης δεν εντοπίστηκαν ουσιώδεις ελλείψεις που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Οι σημαντικότερες αδυναμίες που εντοπίστηκαν στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας γνωστοποιήθηκαν προς το Διοικητικό Συμβούλιο για να ληφθούν τα απαραίτητα μέτρα αποκατάστασης τους.

#### **Εξωτερικός Έλεγχος - Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές**

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

Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε τρεις (3) συναντήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η πρώτη συνάντηση διενεργήθηκε την 11<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2021, με θέμα την ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για το σχεδιασμό του ελέγχου και την εκτίμηση των κινδύνων και τα αποτελέσματα αυτών ως στρατηγική ελέγχου, η δεύτερη συζήτηση έλαβε χώρα την 23<sup>η</sup> Μαρτίου 2021, προκειμένου να γνωστοποιηθούν τα αποτελέσματα των ελεγκτικών διαδικασιών που εκτελέστηκαν και η Τρίτη την 26<sup>η</sup> Απριλίου 2021, προκειμένου να παρουσιασθούν τα αποτελέσματα του ελέγχου, η οριστικοποίηση έκθεσης ελέγχου και η συμπληρωματική έκθεση ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεργάστηκε στενά με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, προκειμένου να εκτιμηθούν οι περιοχές «υψηλού» κινδύνου και να αναπτυχθούν ελεγκτικές διαδικασίες για την διασφάλιση της ποιότητας και ακεραιότητας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

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

- Επενδύσεις σε θυγατρικές και
- Εμπορικές απαιτήσεις.
- Επίσης, ως σημαντικά θέματα που αναλύθηκαν περαιτέρω περιλαμβάνονται τα εξής:
- Παράκαμψη δικλίδων εσωτερικού ελέγχου από διοίκηση.
- Αναγνώριση εσόδων.
- Έλεγχος απομειώσεων περιουσιακών στοιχείων.
- Προβλέψεις – ενδεχόμενες υποχρεώσεις και
- Ενδοομιλικές συναλλαγές.

Από τις ελεγκτικές εργασίες που διενεργήθηκαν από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές δεν εντοπίστηκαν περιπτώσεις σημαντικών μη διορθωμένων σφαλμάτων για τα οποία να χρειαζόταν διόρθωση ή αναμόρφωση στις ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Η Επιτροπή Ελέγχου πρότεινε στο Διοικητικό Συμβούλιο τον επαναδιορισμό της Ελεγκτικής Εταιρείας ΣΟΛ Α.Ε. ως Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές για τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές μετά την ανάληψη του ελέγχου με επιστολή τους προς την Επιτροπή Ελέγχου ενημέρωσαν ως όφειλαν σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ΔΕΠ) για:

- την ανεξαρτησία τους,
- τον σχεδιασμό τους (ελεγκτική προσέγγιση) έναντι των σημαντικότερων κινδύνων όπως αυτοί έχουν εντοπιστεί από την προκαταρκτική τους αξιολόγηση,
- το προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα για τις εργασίες τους,
- ύψος των αμοιβών τους και για τυχόν άλλες υπηρεσίες.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές παρουσίασαν στην Επιτροπή Ελέγχου τις εκθέσεις τους σχετικά με τον έλεγχο που πραγματοποίησαν επί των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για το έτος 2020 και σχετικά με την επισκόπησή τους επί των Συνοπτικών Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων του Ομίλου για το πρώτο εξάμηνο του 2021. Συζητήθηκαν τα κύρια θέματα που απασχόλησαν τους Ορκωτούς Ελεγκτές κατά τους ελέγχους τους.

Επίσης, παρουσίασαν στην Επιτροπή Ελέγχου την ειδική έκθεσή τους που προβλέπεται από τη νέα νομοθεσία (ν. 4449/2017 και Ε537/2014) σχετικά με τον έλεγχό τους επί των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2020.

### **Συναντήσεις με Στελέχη της Εταιρείας και λοιπά θέματα**

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

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε από τον Οικονομικό Διευθυντή της Εταιρείας και του Ομίλου για τις διαδικασίες προετοιμασίας της Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για την κατάρτιση των ετήσιων και ενδιάμεσων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και για τις διαδικασίες που εφαρμόστηκαν για τη διασφάλιση της πληρότητας και εγκυρότητας των απαιτούμενων γνωστοποιήσεων.

### **Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης**

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

Τα κύρια μέρη της σχετικής πολιτικής που διαθέτει η Εταιρεία παρατίθενται 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 ανάπτυξη 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, εφαρμόζεται η αρχή της πρόληψης και πραγματοποιούνται συστηματικές ενέργειες προκειμένου να ελαχιστοποιείται το περιβαλλοντικό αποτύπωμα της Εταιρείας. 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.
- Μεριμνά για τη 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.4548/2018, Ν.4706/2020 και Ν.4449/2017) 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 εφαρμόζουμε Κώδικα Δεοντολογίας και 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 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.

Εταιρική κουλτούρα και δράσεις ίσων ευκαιριών και στήριξης της διαφορετικότητας:

- Μέλος της πρωτοβουλίας Diversity Charter της Ευρωπαϊκής Ένωσης και Υπογραφή Χάρτας Διαφορετικότητας.
- Συμμετοχή της Εταιρείας στα διακρατικά εργαστήρια του έργου EMBRACIVE : Embracing Diversity and Fostering Inclusion in the Workplace, που χρηματοδοτείται από το Πρόγραμμα Δικαιωμάτων, Ισότητας και Ιθαγένειας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Rights, Equality and Citizenship (REC) program of the European Union), για την εφαρμογή πολιτικών και δράσεων Διαχείρισης της Διαφορετικότητας στις Επιχειρήσεις.
- Δράσεις ενημέρωσης και ευαισθητοποίησης των εργαζομένων και των συνεργατών μέσα από Δελτία Τύπου και δημοσιεύσεις στα κοινωνικά δίκτυα.
- Μέριμνα διατήρησης ίσων κριτηρίων και αμοιβών μεταξύ των φύλων.

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).

**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, προϊόντων ή διάθεσης παλαιού μηχανολογικού εξοπλισμού Η/Υ σε φορείς της τοπικής κοινότητας καθώς και με τη συμμετοχή των εργαζομένων σε εθελοντικές δράσεις κοινωνικής ευαισθητοποίησης.

**Προστασία Εργαζομένων**

Η Εταιρεία 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 την δραστηριότητα αυτής και λαμβάνει όλα 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 τη 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 και συμμορφώνεται με τον ισχύοντα νόμο περί προστασίας ΔΠΧ έχοντας ενδεικτικά προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

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

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

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

Οι αξίες της Εταιρείας δημιουργούν ένα κλίμα ίσων ευκαιριών όπου ενθαρρύνεται και ανταμείβεται η επίτευξη των στόχων και η επιτυχία, και είναι πάντα σε εγρήγορση για νέες ευκαιρίες τόσο εξέλιξης όσο και ανάπτυξης των εργαζομένων της.

Η διατήρηση και ενίσχυση του υψηλού επιπέδου ποιότητας και καινοτομίας των προϊόντων της, και η δημιουργία στελεχών με τα κατάλληλα ταλέντα, αποτελούν δεσμεύσεις της Εταιρείας, τις οποίες κάνει πράξη με ένα ευρύ φάσμα ευκαιριών εκπαίδευσης και δυνατοτήτων ανάπτυξης.

Οι γνώσεις και οι ικανότητες των εργαζομένων της αποτελούν σημαντικό ανταγωνιστικό της πλεονέκτημα. Για τον λόγο αυτό επενδύει συνεχώς σε επαγγελματική κατάρτιση, και προσφέρει ένα ευρύ φάσμα επιλογών εκπαίδευσης και επαγγελματικής ανάπτυξης σε όλο το προσωπικό της, δημιουργώντας ανθρώπους με τα κατάλληλα ταλέντα.

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

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

- Εκπαίδευση σε νέες δεξιότητες και επικαιροποίηση επαγγελματικών γνώσεων. · Συνεχής επιμόρφωση σε εξειδικευμένα τεχνικά θέματα (πχ επιστημονικά δεδομένα Α' υλών, νέες χρήσεις κλπ.).



- Εκπαιδεύσεις και πρακτικές ασκήσεις σε θέματα Υγιεινής και Ασφάλειας στην εργασία. Εκπαιδεύσεις με εσωτερικούς και εξωτερικούς εκπαιδευτές σε θέματα ποιότητας.
- Θεσμοί επαγγελματικής ανάπτυξης των εργαζομένων μέσω της ανάθεσης αρμοδιοτήτων (πχ ο θεσμός των Country Experts και των Country Coordinators, οι οποίοι αναλαμβάνουν την υποστήριξη ανάπτυξης νέων projects εντός της Εταιρείας ή του Ομίλου).
- Εταιρική επιδότηση συμμετοχής εργαζομένου σε μεταπτυχιακά προγράμματα σπουδών.

Η δέσμευση να υποστηρίζεται μια κουλτούρα ίσων ευκαιριών χωρίς αποκλεισμούς αποτελεί μέρος της φιλοσοφίας της Εταιρείας ήδη από την ίδρυσή της.

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

Η Διοίκηση δεσμεύεται 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.

Στο πλαίσιο αυτό, η Εταιρεία πρόσφατα προχώρησε μέσα στο 2020 στην υπογραφή της Χάρτας Διαφορετικότητας, που αποτελεί πρωτοβουλία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τα κράτη-μέλη. Περαιτέρω, στο ίδιο πλαίσιο, η Εταιρεία προχώρησε στην κατάρτιση και υιοθέτηση Πολιτικής μη διακρίσεων και ίσων ευκαιριών.

Επιπρόσθετα εντός του 2021 αρμόδια στελέχη της Εταιρείας συμμετείχαν στα διακρατικά εργαστήρια του έργου EMBRACIVE: Embracing Diversity and Fostering Inclusion in the Workplace, που χρηματοδοτείται από το Πρόγραμμα Δικαιωμάτων, Ισότητας και Ιθαγένειας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Rights, Equality and Citizenship (REC) program of the European Union), για την εφαρμογή πολιτικών και δράσεων Διαχείρισης της Διαφορετικότητας στις Επιχειρήσεις.

Η υπογραφή της Χάρτας Διαφορετικότητας αποτελεί δέσμευση απέναντι στους εργαζομένους της, τους συνεργάτες, τους προμηθευτές της, αλλά και προς τις κοινότητες στις οποίες δραστηριοποιείται, να σέβεται και να ενισχύει την ποικιλομορφία σε όλα τα επίπεδα.

Στο πλαίσιο αυτό η ELTON 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 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.

\*\*\*\*\*

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

13/4/2022

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

Ειρηναίος Θεοδώρου

#### IV. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

---

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

##### **Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων**

##### **Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2021, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

##### **Βάση γνώμης**

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

## Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

<u>Σημαντικότερο θέμα ελέγχου</u>	<u>Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος</u>
<p><b>Απομείωση επενδύσεων σε θυγατρικές (Εταιρικές οικονομικές καταστάσεις)</b></p> <p>Την 31.12.2021 η λογιστική αξία των επενδύσεων σε θυγατρικές στις εταιρικές οικονομικές καταστάσεις ανέρχεται σε € 14.811 χιλ. (€ 14.611 χιλ. κατά την 31.12.2020).</p> <p>Οι επενδύσεις της Εταιρείας σε θυγατρικές της αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως. Η Διοίκηση εξετάζει σε ετήσια βάση εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των επενδύσεων σε θυγατρικές. Εάν μια επένδυση πρέπει να απομειωθεί, η Εταιρεία υπολογίζει το ποσό της απομείωσης ως τη διαφορά μεταξύ του ανακτήσιμου ποσού της επένδυσης και της λογιστικής αξίας.</p> <p>Η Διοίκηση προσδιορίζει την ανακτήσιμη αξία ως το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της αξίας χρήσης και της εύλογης αξίας μειούμενης με το απαιτούμενο για την εκποίηση κόστος σύμφωνα με τις προβλέψεις του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 36.</p> <p>Ο προσδιορισμός της αξίας χρήσης βασίζεται σε εκτιμήσεις της Διοίκησης και παραδοχές, όπως οι μελλοντικές ταμειακές ροές και αποδόσεις κάθε θυγατρικής εταιρείας και τα προεξοφλητικά επιτόκια που εφαρμόζονται στις προβλεπόμενες ταμειακές ροές. Επιπλέον, οι παραδοχές αυτές ποικίλουν λόγω των διαφορετικών συνθηκών της αγοράς στις χώρες που δραστηριοποιείται ο Όμιλος.</p>	<p>Η ελεγκτική μας προσέγγιση σχετικά με την απομείωση των επενδύσεων σε θυγατρικές περιέλαβε μεταξύ των άλλων και τις ακόλουθες ελεγκτικές διαδικασίες:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Λάβαμε τις εκτιμήσεις της Διοίκησης και εξετάσαμε εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για κάθε μια επένδυση σε θυγατρικές εταιρείες, λαμβάνοντας υπόψη τις περιπτώσεις όπου προέκυψαν ζημιές εκμετάλλευσης οι οποίες επιβάρυναν την ελεγχόμενη χρήση.</li> <li>- Διενεργήσαμε συζητήσεις με τη Διοίκηση της Εταιρείας και αξιολογήσαμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με την διενέργεια του ελέγχου απομείωσης των επενδύσεων σε θυγατρικές.</li> <li>- Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα του μοντέλου της αξίας χρήσης, καθώς και των παραδοχών που χρησιμοποιήθηκαν.</li> </ul> <p>Κατά την αξιολόγηση αυτή :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Εξετάσαμε τα συμπεράσματα σχετικά με την καταλληλότητα του μοντέλου και του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιήθηκε.</li> <li>- Εξετάσαμε τις εισροές που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό των παραδοχών στο μοντέλο και επιβεβαιώσαμε τη λογικότητά τους ύστερα από αντιπαραβολή με πληροφορίες της εξωτερικής αγοράς, πηγές τρίτων μερών, συμπεριλαμβανομένων εκθέσεων</li> </ul>

<b>Σημαντικότερο θέμα ελέγχου</b>	<b>Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος</b>
<p>Θεωρούμε το ανωτέρω θέμα ως ένα από τα σημαντικότερα, τόσο λόγω του σημαντικού μεγέθους των επενδύσεων σε θυγατρικές, όσο και λόγω των εκτιμήσεων και παραδοχών που χρησιμοποίησε η Διοίκηση στα πλαίσια του ελέγχου απομείωσης που διενεργήθηκε για τις συμμετοχές αυτές.</p> <p>Πληροφορίες σχετικά με τις διαδικασίες απομείωσης των επενδύσεων σε θυγατρικές εταιρείες, αναφέρονται στην σημείωση 10 των οικονομικών καταστάσεων.</p>	<p>αναλυτών και ιστορικά διαθέσιμων πληροφοριών της Εταιρείας.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ελέγξαμε τη μαθηματική ακρίβεια του μοντέλου.</li> <li>- Αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στη σημείωση 10 των οικονομικών καταστάσεων.</li> </ul>
<p><b>Ανακτησιμότητα εμπορικών απαιτήσεων</b></p>	
<p>Την 31.12.2021 οι απαιτήσεις από πελάτες του Ομίλου ανέρχονται σε € 53.601 χιλ. (€ 41.577 χιλ. την 31.12.2020).</p> <p>Στην περίπτωση της αφερεγγυότητας των πελατών, ο Όμιλος εκτίθεται σε αυξημένο πιστωτικό κίνδυνο όταν οι πελάτες αδυνατούν να ανταπεξέλθουν στις συμβατικές τους υποχρεώσεις.</p> <p>Η Διοίκηση για να εκτιμήσει το ποσό της απομείωσης των εμπορικών της απαιτήσεων, αξιολογεί την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων επισκοπώντας την ληκτότητα των υπολοίπων των πελατών, το πιστωτικό ιστορικό τους και την διευθέτηση των μεταγενέστερων πληρωμών σύμφωνα με τον εκάστοτε διακανονισμό.</p> <p>Λόγω του σημαντικού ύψους του κονδυλίου, αλλά και της κρίσης και των εκτιμήσεων που απαιτήθηκαν από την πλευρά της Διοίκησης για το ανωτέρω θέμα, θεωρούμε ότι αποτελεί ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.</p> <p>Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές του Ομίλου αναφορικά με τις εμπορικές απαιτήσεις, αναφέρονται στην σημείωση 2.10 και 14 των οικονομικών καταστάσεων.</p>	<p>Οι ελεγκτικές μας διαδικασίες σχετικά με την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων περιλάμβαναν, μεταξύ άλλων και τις ακόλουθες:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Κατανοήσαμε και εξετάσαμε τις διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου του Ομίλου, καθώς και τις βασικές δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που αφορούν στη χορήγηση πιστώσεων στους πελάτες.</li> <li>- Εκτιμήσαμε τις παραδοχές, τη μεθοδολογία και το μοντέλο που χρησιμοποιήθηκε από τον Όμιλο για τον προσδιορισμό της ανακτησιμότητας των εμπορικών απαιτήσεων ή του χαρακτηρισμού τους ως επισφαλείς.</li> <li>- Αξιολογήσαμε την ανάλυση της Διοίκησης για την ενηλικίωση πελατών και την εκτίμηση για την απομείωση. Εξετάσαμε την ασφαλιστική κάλυψη των απαιτήσεων προκειμένου να προσδιορίσουμε τα υπόλοιπα απαιτήσεων με πραγματικό κίνδυνο.</li> <li>- Εξετάσαμε τις επιστολές επιβεβαίωσης τρίτων που στάλθηκαν απευθείας σε εμάς, για ένα αντιπροσωπευτικό δείγμα εμπορικών απαιτήσεων και εκτελέσαμε διαδικασίες μεταγενέστερα της ημερομηνίας αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων για εισπράξεις έναντι των υπολοίπων τέλους χρήσης.</li> </ul>

<u>Σημαντικότερο θέμα ελέγχου</u>	<u>Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος</u>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Εξετάσαμε τις απαντητικές επιστολές των νομικών συμβούλων του Ομίλου, που στάλθηκαν απευθείας σε εμάς, για τον εντοπισμό τυχόν θεμάτων που υποδεικνύουν υπόλοιπα εμπορικών απαιτήσεων μη ανακτήσιμα στο μέλλον.</li> <li>- Εξετάσαμε τη ληκτότητα των υπολοίπων των εμπορικών απαιτήσεων στο τέλος της χρήσης και για να εντοπίσουμε τυχόν οφειλέτες με οικονομική δυσχέρεια.</li> <li>- Εξετάσαμε τον υπολογισμό της απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων λαμβάνοντας υπόψη συγκεκριμένες παραμέτρους για οφειλέτες, όπως την ληκτότητα υπολοίπων, τους μεγάλους οφειλέτες και τους οφειλέτες υψηλού κινδύνου.</li> <li>- Αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις 2.10 και 14 των οικονομικών καταστάσεων.</li> </ul>

### **Άλλες πληροφορίες**

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

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

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

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

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

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

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

## **Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων**

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να

εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

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

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου,



συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

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

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

## **Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

### **1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου**

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

- α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.
- β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150-151 και 153-154 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2021.
- γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

### **2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου**

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

### **3. Παροχή Μη Ελεγκτικών Υπηρεσιών**

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

#### 4. Διορισμός Ελεγκτή

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

#### 5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

#### 6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας «ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.» (εφεξής Εταιρεία και Όμιλος), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή ΧΗΤΜΛ (21380033OS5N2EOF6L97-2021-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο ΧΒRΛ (21380033OS5N2EOF6L97-2020-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

#### Κανονιστικό πλαίσιο

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

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

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

### **Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των ψηφιακών αρχείων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

### **Ευθύνες του Ελεγκτή**

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

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

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

### **Συμπέρασμα**

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή αρχείου XHTML (21380033OS5N2EOF6L97-2021-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (21380033OS5N2EOF6L97-2020-12-31-

ei.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Αθήνα, 15 Απριλίου 2022

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΚΩΝ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 28241

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

## V. Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	Σημ.	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					
<b>Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	6	15.385.242	16.035.727	9.460.097	9.895.500
Δικαιώματα χρήσης παγίων	7	1.530.150	1.519.028	691.012	681.524
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	8	1.374.074	1.716.178	1.309.956	1.628.731
Υπεραξία	9	712.150	712.150	0	0
Επενδύσεις σε θυγατρικές	10	0	0	14.811.257	14.611.257
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	11	825.681	653.890	814.937	653.890
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	12	55.154	63.239	48.276	54.968
		<b>19.882.451</b>	<b>20.700.212</b>	<b>27.135.535</b>	<b>27.525.870</b>
<b>Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία</b>					
Αποθέματα	13	26.922.376	21.886.441	14.299.297	12.184.083
Απαιτήσεις από πελάτες	14	53.601.027	41.576.771	38.333.766	31.270.638
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	15	800.751	2.323.728	506.630	1.600.830
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16	2.686.378	6.787.976	1.473.774	5.524.167
		<b>84.010.532</b>	<b>72.574.916</b>	<b>54.613.467</b>	<b>50.579.718</b>
		<b>103.892.983</b>	<b>93.275.128</b>	<b>81.749.002</b>	<b>78.105.588</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>					
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>					
<b>Κεφάλαια και αποθεματικά</b>					
Μετοχικό κεφάλαιο	17.1	13.899.697	13.899.697	13.899.697	13.899.697
Υπερ Το Άρτιο	17.1	133.417	133.417	133.417	133.417
Λοιπά αποθεματικά	17.2	733.586	2.068.909	3.478.711	3.325.188
Κέρδη εις νέο		44.048.614	38.040.106	35.444.861	32.987.388
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων ιδιοκτητών μητρικής (α)</b>		<b>58.815.314</b>	<b>54.142.129</b>	<b>52.956.686</b>	<b>50.345.690</b>
<b>Μη ελέγχουσες συμμετοχές (β)</b>		0	0	0	0
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ)=(α)+(β)</b>		<b>58.815.314</b>	<b>54.142.129</b>	<b>52.956.686</b>	<b>50.345.690</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>					
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>					
Ομολογιακά δάνεια (Έντοκα)	18	6.000.000	8.000.000	6.000.000	8.000.000
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	18	3.084.434	4.720.016	1.964.286	3.039.430
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	19	936.952	809.902	437.363	452.984
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	20	386.311	363.725	360.866	340.168
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων	21	450.094	519.196	450.094	519.196
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	11	846	128.309	0	0
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		19.115	10.514	0	0
<b>Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων</b>		<b>10.877.752</b>	<b>14.551.662</b>	<b>9.212.609</b>	<b>12.351.777</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>					
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	18	8.518.327	7.523.136	3.566.263	2.506.440
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	19	588.182	592.486	272.031	242.544
Προμηθευτές	22	20.717.050	12.904.011	12.354.372	9.520.382
Τρέχουσες Φορολογικές υποχρεώσεις	23	2.909.283	2.261.540	2.204.441	2.080.656
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	22	1.467.076	1.300.164	1.182.601	1.058.099
<b>Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων</b>		<b>34.199.917</b>	<b>24.581.338</b>	<b>19.579.707</b>	<b>15.408.121</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων (δ)</b>		<b>45.077.669</b>	<b>39.132.999</b>	<b>28.792.316</b>	<b>27.759.898</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ)+(δ)</b>		<b>103.892.983</b>	<b>93.275.128</b>	<b>81.749.002</b>	<b>78.105.588</b>

Οι ακολουθούμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

\*Τα συγκριτικά μεγέθη της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης του Όμιλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19.

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ  
ΕΣΟΔΩΝ**

(Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)

	Σημ.	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
		1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2020
<b>Κύκλος εργασιών</b>	<b>5</b>	<b>151.493.562</b>	<b>124.052.137</b>	<b>93.210.916</b>	<b>77.980.144</b>
Κόστος Πωληθέντων	24	123.955.518	103.555.467	77.323.673	65.503.978
<b>Μικτό Κέρδος</b>		<b>27.538.044</b>	<b>20.496.670</b>	<b>15.887.243</b>	<b>12.476.165</b>
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	26	1.140.975	1.454.169	193.208	394.231
Έξοδα διάθεσης	25	(11.318.099)	(10.155.564)	(6.858.583)	(5.767.747)
Έξοδα διοίκησης	25	(4.338.358)	(4.237.856)	(2.592.764)	(2.416.463)
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	26	(1.835.362)	(1.982.286)	(229.685)	(553.063)
<b>Κέρδη Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων</b>		<b>11.187.200</b>	<b>5.575.132</b>	<b>6.399.419</b>	<b>4.133.124</b>
Χρηματοοικονομικά Έσοδα		250.115	156.423	80	351
Χρηματοοικονομικά Έξοδα		(842.231)	(996.758)	(298.421)	(533.247)
<b>Κέρδη προ φόρων</b>		<b>10.595.084</b>	<b>4.734.798</b>	<b>6.101.078</b>	<b>3.600.228</b>
Φόρος εισοδήματος	27	(2.181.404)	(1.148.443)	(1.350.410)	(878.386)
<b>Καθαρά Κέρδη/(Ζημιές) χρήσεως (Α)</b>		<b>8.413.680</b>	<b>3.586.355</b>	<b>4.750.668</b>	<b>2.721.842</b>
<b>Κατανεμημένα σε :</b>					
Ιδιοκτήτες μητρικής	28	8.413.680	3.501.980	4.750.668	2.721.842
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		0	84.375	0	0
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα:</b>					
<i>Στοιχεία που δεν θα ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα</i>					
Επίδραση μεταβολής φορολογικού συντελεστή		(3.126)	0	(3.126)	0
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών		2.397	(9.337)	2.397	(9.337)
Αναβαλλόμενοι φόροι αναλογιστικών κερδών / (ζημιών) συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών		(527)	2.241	(527)	2.241
<i>Στοιχεία που ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα</i>					
Επίδραση ισοτιμών από την μετατροπή οικονομικών καταστάσεων θυγατρικών εταιρειών σε ξένο νόμισμα		(1.600.823)	(862.164)	0	0
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου μετά από φόρους (Β)</b>		<b>(1.602.080)</b>	<b>(869.260)</b>	<b>(1.256)</b>	<b>(7.096)</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)</b>		<b>6.811.600</b>	<b>2.717.095</b>	<b>4.749.411</b>	<b>2.714.746</b>
<b>Κατανεμημένα σε :</b>					
Ιδιοκτήτες μητρικής		6.811.600	2.632.720	4.749.411	2.714.746
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		0	84.375	0	0
		<b>6.811.600</b>	<b>2.717.095</b>	<b>4.749.411</b>	<b>2.714.746</b>
Αποσβέσεις περιόδου		<b>1.489.633</b>	<b>1.643.426</b>	<b>810.256</b>	<b>905.121</b>
<b>Κέρδη Προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων</b>		<b>12.676.833</b>	<b>7.218.558</b>	<b>7.209.675</b>	<b>5.038.245</b>
<b>Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)</b>	<b>28</b>	<b>0,3148</b>	<b>0,1310</b>	<b>0,1777</b>	<b>0,1018</b>

Οι ακολουθούμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

\*Τα συγκριτικά μεγέθη της Κατάστασης Αποτελεσμάτων του Όμιλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19.

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

**Ο ΟΜΙΛΟΣ**

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών Υπέρ το Άρτιο	Λοιπά Αποθεματικά	Κέρδη εις νέο	Σύνολο	Μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
<b>Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020</b>	<b>13.899.697</b>	<b>133.417</b>	<b>2.714.468</b>	<b>36.127.466</b>	<b>52.875.048</b>	<b>271.583</b>	<b>53.146.631</b>
Επίδραση από την αλλαγή λογιστικής πολιτικής-ΔΛΠ 19	0	0	0	232.880	232.880	0	232.880
<b>Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020</b>	<b>13.899.697</b>	<b>133.417</b>	<b>2.714.468</b>	<b>36.360.346</b>	<b>53.107.928</b>	<b>271.583</b>	<b>53.379.511</b>
Κέρδη χρήσης	0	0	0	3.501.980	3.501.980	84.375	3.586.355
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	0	0	(862.164)	(7.096)	(869.260)	0	(869.260)
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(862.164)</b>	<b>3.494.884</b>	<b>2.632.720</b>	<b>84.375</b>	<b>2.717.095</b>
Διανομή μερισμάτων	0	0	0	(1.069.207)	(1.069.207)	0	(1.069.207)
Καθαρή μεταβολή συμμετοχής σε θυγατρικές	0	0	0	(529.312)	(529.312)	(355.958)	(885.270)
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	0	0	216.604	(216.604)	0	0	0
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>13.899.697</b>	<b>133.417</b>	<b>2.068.909</b>	<b>38.040.106</b>	<b>54.142.129</b>	<b>0</b>	<b>54.142.129</b>
<b>Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2021</b>	<b>13.899.697</b>	<b>133.417</b>	<b>2.068.909</b>	<b>38.040.106</b>	<b>54.142.129</b>	<b>0</b>	<b>54.142.129</b>
Κέρδη χρήσης	0	0	0	8.413.680	8.413.680	0	8.413.680
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	0	0	(1.600.823)	(1.256)	(1.602.080)	0	(1.602.080)
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(1.600.823)</b>	<b>8.412.423</b>	<b>6.811.600</b>	<b>0</b>	<b>6.811.600</b>
Διανομή μερισμάτων	0	0	0	(2.138.415)	(2.138.415)	0	(2.138.415)
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	0	0	265.501	(265.501)	0	0	0
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>13.899.697</b>	<b>133.417</b>	<b>733.586</b>	<b>44.048.614</b>	<b>58.815.314</b>	<b>0</b>	<b>58.815.314</b>

Οι ακολουθούμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (Ποσά εκφρασμένα σε ευρώ)	Η ΕΤΑΙΡΙΑ				
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών Υπερ το Άρτιο	Λοιπά Αποθεματικά	Κέρδη εις νέο	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020</b>	<b>13.899.697</b>	<b>133.417</b>	<b>3.156.413</b>	<b>31.277.744</b>	<b>48.467.271</b>
Επίδραση από την αλλαγή λογιστικής πολιτικής-ΔΛΠ 19				232.880	232.880
<b>Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020</b>	<b>13.899.697</b>	<b>133.417</b>	<b>3.156.413</b>	<b>31.510.624</b>	<b>48.700.151</b>
Κέρδη χρήσης	0	0	0	2.721.842	2.721.842
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	0	0	0	(7.096)	(7.096)
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.714.746</b>	<b>2.714.746</b>
Διανομή μερισμάτων	0	0	0	(1.069.207)	(1.069.207)
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	0	0	168.774	(168.774)	0
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>13.899.697</b>	<b>133.417</b>	<b>3.325.188</b>	<b>32.987.388</b>	<b>50.345.690</b>
<b>Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2021</b>	<b>13.899.697</b>	<b>133.417</b>	<b>3.325.188</b>	<b>32.987.388</b>	<b>50.345.690</b>
Κέρδη χρήσης	0	0	0	4.750.668	4.750.668
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	0	0	0	(1.256)	(1.256)
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.749.411</b>	<b>4.749.411</b>
Διανομή μερισμάτων	0	0	0	(2.138.415)	(2.138.415)
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	0	0	153.523	(153.523)	0
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>13.899.697</b>	<b>133.417</b>	<b>3.478.710</b>	<b>35.444.862</b>	<b>52.956.686</b>

Οι ακολουθούμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης



ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (έμμεση μέθοδος)	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2020
<b>ποσά εκφρασμένα σε ευρώ</b>				
<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>				
Κέρδη προ φόρων	10.595.084	4.734.798	6.101.078	3.600.228
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	1.558.735	1.712.528	879.358	974.223
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(69.102)	(69.102)	(69.102)	(69.102)
Προβλέψεις	1.654.744	1.146.092	1.218.280	712.124
Συναλλαγματικές διαφορές	(1.363.695)	(412.667)	(10.323)	(3.605)
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	1.399	(58.612)	2.276	(116)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	592.116	840.334	298.341	532.896
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	(5.161.881)	1.135.716	(2.247.278)	(238.220)
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	(11.715.324)	3.866.926	(6.825.638)	3.568.481
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	6.856.991	(1.513.899)	2.287.510	(404.898)
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(896.752)	(911.525)	(352.942)	(448.014)
Καταβεβλημένοι φόροι	(1.008.659)	(572.733)	(723.102)	(319.420)
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>1.043.655</b>	<b>9.897.855</b>	<b>558.458</b>	<b>7.904.577</b>
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	(0)	(885.270)	(200.000)	(1.200.000)
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	(178.630)	(139.763)	(95.338)	(90.912)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	10.286	54.556	10.279	0
Τόκοι εισπραχθέντες	250.115	156.423	80	351
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	<b>81.771</b>	<b>(814.053)</b>	<b>(284.979)</b>	<b>(1.290.561)</b>
<b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>				
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	4.347.876	17.880.909	1.100.000	12.800.000
Εξοφλήσεις δανείων	(6.854.672)	(20.793.640)	(3.060.721)	(13.834.978)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις	(584.492)	(652.288)	(227.415)	(269.273)
Μερίσματα πληρωθέντα	(2.135.736)	(1.066.483)	(2.135.736)	(1.066.483)
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	<b>(5.227.023)</b>	<b>(4.631.502)</b>	<b>(4.323.872)</b>	<b>(2.370.733)</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσεως (α) + (β) + (γ)</b>	<b>(4.101.598)</b>	<b>4.452.300</b>	<b>(4.050.393)</b>	<b>4.243.283</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου</b>	<b>6.787.976</b>	<b>2.335.676</b>	<b>5.524.167</b>	<b>1.280.884</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου</b>	<b>2.686.378</b>	<b>6.787.976</b>	<b>1.473.774</b>	<b>5.524.167</b>

Οι ακολουθούμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

\*Τα συγκριτικά μεγέθη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών του Όμιλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19.

## 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 είναι ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας κ.Νέστορας Δ. Παπαθανασίου.

Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι [www.elton-group.com/el](http://www.elton-group.com/el)

Η Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου είναι η κάτωθι:

- Νέστορας Δ. Παπαθανασίου, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
- Πουλής Χρήστος, Αντιπρόεδρος, μη εκτελεστικό μέλος
- Άλκηστη Ν. Παπαθανασίου, εκτελεστικό μέλος
- Δημήτριος Γιωτόπουλος, εκτελεστικό μέλος
- Ηλέκτρα Ν. Παπαθανασίου, μη εκτελεστικό μέλος
- Αντώνιος Μούζας, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
- Λαυρέντιος – Ελευθέριος Αλβέρτης, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος

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

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

Οι παρούσες ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2021 (01 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2021) εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 14/04/2022 και τελούν υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της.

## 2. Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων

### 2.1 Βάση σύνταξης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

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

Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία και την παρουσίαση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων είναι σύμφωνες με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020.

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

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

### 2.3 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα.

Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2021, δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου. Ο Όμιλος δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2021.

#### **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 01/01/2021 ή μεταγενέστερα.

**ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζόμενους» - Αλλαγή λογιστικής πολιτικής αναφορικά με την κατανομή των καθορισμένων παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021):** Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Ο Όμιλος μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφαρμόζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920 και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής απόφαση έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Η επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται απεικονίζεται αναλυτικά στη Σημείωση 2.15 «Παροχές στο προσωπικό».

**Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» - αναβολή εφαρμογής ΔΠΧΑ 9 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021):** Τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων αναβάλλεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, το IASB προέβη επίσης σε παράταση της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», έχοντας ως αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

**Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16: «Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου – Φάση 2» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021):** Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει.

**Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»: Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2021 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/04/2021):** Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022.

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

Ο Όμιλος δεν έχει υιοθετήσει κάποιο από τα παρακάτω πρότυπα, διερμηνείες ή τροποποιήσεις τα οποία έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο. Επιπλέον, ο Όμιλος αξιολόγησε όλα τα πρότυπα και τις διερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί αλλά δεν είχαν εφαρμογή στην παρούσα περίοδο και κατέληξε ότι δεν θα υπάρξει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις από την εφαρμογή τους.

**Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022):** Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

- Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.
- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιολογικό.
- Οι Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020 προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2022.

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

Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023):** Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19.

Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023):** Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023):** Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος.

Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023):** Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές.

Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.



**Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023):** Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων.

Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **2.4. Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις**

**Θυγατρικές:** Είναι όλες οι Εταιρείες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα, από άλλη Εταιρεία (μητρική), είτε μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των μετοχών της Εταιρείας στην οποία έγινε η επένδυση, είτε μέσω της εξάρτησής της από την τεχνογνωσία που της παρέχει ο Όμιλος. Δηλαδή, θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Η ΕΛΤΟΝ αποκτά και ασκεί έλεγχο μέσω των δικαιωμάτων ψήφου. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία είναι ασκήσιμα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, λαμβάνεται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν η μητρική ασκεί τον έλεγχο επί των θυγατρικών. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) με την μέθοδο της εξαγοράς από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

Η εξαγορά θυγατρικής από τον Όμιλο λογιστικοποιείται βάσει της μεθόδου της αγοράς. Το κόστος κτήσης μιας θυγατρικής είναι η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που δόθηκαν, των μετοχών που εκδόθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά την ημερομηνία της ανταλλαγής, πλέον τυχόν κόστους άμεσα συνδεδεμένου με την συναλλαγή. Τα εξατομικευμένα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αποκτώνται σε μία επιχειρηματική συνένωση επιμετρώνται κατά την εξαγορά στις εύλογες αξίες τους ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το κόστος αγοράς πέραν της εύλογης αξίας των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, καταχωρείται ως υπεραξία. Αν το συνολικό κόστος της αγοράς είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα.

Διεταιρικές συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιριών του Ομίλου απαλείφονται. Οι μη πραγματοποιημένες ζημιές, επίσης απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης, του μεταβιβασθέντος στοιχείου ενεργητικού. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο. Οι επενδύσεις σε θυγατρικές Εταιρείες στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της μητρικής αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημιές απομείωσης.

Συγγενείς: Είναι οι επιχειρήσεις αυτές πάνω στις οποίες ο Όμιλος μπορεί να ασκήσει σημαντική επιρροή αλλά δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για να χαρακτηριστούν θυγατρικές. Οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από τον Όμιλο συνιστούν ότι το κατεχόμενο ποσοστό μεταξύ 20% και 50% δικαιωμάτων ψήφου μίας Εταιρείας υποδηλώνει σημαντική επιρροή πάνω στην Εταιρεία αυτή. Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος και κατόπιν θεωρούνται ότι χρησιμοποιούν τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Στο τέλος κάθε χρήσης, το κόστος αυξάνεται με την αναλογία της επενδύτριας επιχείρησης στις μεταβολές της καθαρής θέσης της επενδυόμενης επιχείρησης και μειώνεται με τα λαμβανόμενα από τη συγγενή μερίσματα. Το μερίδιο του Ομίλου στα κέρδη ή τις ζημιές των συνδεδεμένων επιχειρήσεων μετά την εξαγορά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, ενώ το μερίδιο των μεταβολών των αποθεματικών μετά την εξαγορά, αναγνωρίζεται στα αποθεματικά. Οι συσσωρευμένες μεταβολές επηρεάζουν την λογιστική αξία των επενδύσεων σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Όταν η συμμετοχή του Ομίλου στις ζημιές σε μία συγγενή επιχείρηση ισούται ή υπερβαίνει τη συμμετοχή της στη συγγενή επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένων οποιονδήποτε άλλων επισφαλών απαιτήσεων, ο Όμιλος δεν αναγνωρίζει περαιτέρω ζημιές, εκτός και αν έχει καλύψει υποχρεώσεις ή έχει ενεργήσει πληρωμές εκ μέρους της συγγενούς επιχείρησης και εν γένη εκείνων που προκύπτουν από τη μετοχική ιδιότητα.

Μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ του Ομίλου και των συνδεδεμένων επιχειρήσεων απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου στις συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Μη πραγματοποιημένες ζημιές απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου. Οι λογιστικές αρχές των συνδεδεμένων επιχειρήσεων έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

## 2.5. Πληροφόρηση κατά τομέα δραστηριότητας

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 2021 το 61,53% του ενοποιημένου κύκλου εργασιών, προέρχονται από δραστηριότητες που πραγματοποιούνται στην Ελλάδα (2020: 62,86%).

## 2.6. Συναλλαγματικές μετατροπές

### Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων των εταιριών του Ομίλου επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύον οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί ο Όμιλος (λειτουργικό νόμισμα).

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της μητρικής Εταιρείας και όλων των θυγατρικών της.

## Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της περιόδου και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

## Εταιρείες του Ομίλου

Η μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων των εταιριών του ομίλου (καμία εκ των οποίων δεν έχει νόμισμα υπερπληθωριστικής οικονομίας), 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.

Η δομή του Ομίλου κατά την 31/12/2021 έχει ως εξής:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	ΧΩΡΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΙΩΣΗΣ
ELTON CORPORATION SA	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ELTON CORPORATION EOOD	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ELTON CORPORATION DOO	ΣΕΡΒΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ELTON MARMARA ΚΙΜΥΑ SANAYI VE TICARET A.Ş.	ΤΟΥΡΚΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ELTON CORPORATION LLC	ΟΥΚΡΑΝΙΑ	100%	ΟΛΙΚΗ
ELTON PLS A.E.	ΕΛΛΑΔΑ	100%	ΔΕΝ ΕΝΟΠΙΩΕΙΤΑΙ

## 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 επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

Στις παρούσες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που είναι ως εξής:

1. Κτίρια	25 έως 50 έτη
2α Μηχανολογικός εξοπλισμός	3 έως 15 έτη
2β Μεταλλικές Δεξαμενές	15 έτη
2γ. Φωτοβολταϊκά	20 έτη
3. Αυτοκίνητα	4 έως 10 έτη
4. Λοιπός εξοπλισμός	5 έως 10 έτη
4α. Έπιπλα	4 έως 10 έτη
4β. Η/Υ	3 έως 7 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως ζημιά στα αποτελέσματα.

Κατά την πώληση ενσωμάτων ακινητοποιήσεων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της περιόδου που αφορούν.

Οι ιδιοπαραγόμενες ενσώματες ακινητοποιήσεις στοιχειοθετούν προσθήκη στο κόστος κτήσεως των 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 καθώς και τα κόστη αγοράς εμπορικών σημάτων και δικαιωμάτων. Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 1 έως 5 χρόνια. Τα εμπορικά σήματα και τα δικαιώματα αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο με βάση τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους.

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

## 2.9. Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Τα στοιχεία του ενεργητικού που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη.

Τα στοιχεία του ενεργητικού που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί.

Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Η ζημία απομείωσης καταχωρείται σαν έξοδο στα αποτελέσματα στην χρήση που προκύπτουν.

## 2.10. Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ταυτόχρονα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για μια οικονομική οντότητα και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο για μια άλλη οικονομική οντότητα.

### **Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων**

Από την 1η Ιανουαρίου 2018, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Με εξαίρεση τις απαιτήσεις από πελάτες, ο Όμιλος αρχικά αποτιμά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του συν το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι απαιτήσεις από πελάτες αρχικά αποτιμώνται στην αξία συναλλαγής όπως ορίζεται από το ΔΠΧΑ 15.

Για να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (εξαιρουμένων των μετοχικών τίτλων) στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργούνται ταμειακές ροές που αποτελούν «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή είναι γνωστή ως SPPI (“solely payments of principal and interest”) κριτήριο και γίνεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες:

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

Ο Όμιλος δεν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία που να αποτιμούνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων και μέσω των αποτελεσμάτων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021. Η Εταιρεία απεικονίζει τις επενδύσεις σε θυγατρικές στην εύλογη αξίας τους

### **Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος**

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που καταχωρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, αποτιμώνται μεταγενέστερα βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (EIR) και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

### **Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων**

Ο Όμιλος αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον η αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί ως ακολούθως:

#### Εμπορικές απαιτήσεις

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, ο Όμιλος επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του μέσου χωρίς να παρακολουθεί τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο.

Οι απαιτήσεις από πελάτες που βρίσκονται σε καθεστώς καθυστέρησης πληρωμής και για τις οποίες ο Όμιλος έχει εντοπίσει αντικειμενικές ενδείξεις απομείωσης αξιολογούνται ατομικά. Μεταξύ άλλων, ο Όμιλος θεωρεί αντικειμενικές ενδείξεις απομείωσης την έναρξη νομικών ενεργειών κατά του πελάτη και τη θέση του πελάτη σε καθεστώς εκκαθάρισης. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές αναγνωρίζονται ως η διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμιακών ροών που οφείλονται στον Όμιλο και αυτών που ο Όμιλος αναμένει να εισπράξει.

Οι υπόλοιπες απαιτήσεις από πελάτες αξιολογούνται συλλογικά από τον Όμιλο. Κατά την αρχική αναγνώριση, αναγνωρίζεται πρόβλεψη ζημιάς σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής της απαίτησης, με βάση ιστορικούς δείκτες ζημιών.

Οι ιστορικοί δείκτες ζημιών υπολογίζονται με τη χρήση των ιστορικών μεγεθών πωλήσεων και των προβλέψεων επισφαλειών ή πραγματικών διαγραφών απαιτήσεων ως ποσοστό επί των πωλήσεων. Οι ιστορικοί δείκτες ζημιών αναπροσαρμόζονται, αν κρίνεται κατάλληλο, βάσει των υποθέσεων της διοίκησης σχετικά με πληροφορίες που αφορούν το μέλλον και την επίδραση αναμενόμενων αλλαγών στο οικονομικό, κανονιστικό και τεχνολογικό περιβάλλον, καθώς και εξωτερικούς δείκτες της αγοράς.

Το ποσό της πρόβλεψης απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα της χρήσεως στην οποία έλαβε χώρα η απομείωση της απαίτησης.

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όλες οι εκτιμώμενες μη εισπράξιμες απαιτήσεις επανεξετάζονται κατά περίπτωση για να προσδιοριστεί η αναγκαιότητα ή μη διενέργειας πρόβλεψης απομείωσης. Αποτελεί πολιτική του Ομίλου να διαγράφονται οι επισφαλείς απαιτήσεις μόνο όταν εξαντληθούν όλοι οι δυνατοί τρόποι είσπραξης (συμπεριλαμβανομένων των ένδικων μέσων).

**Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων**

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (ή ένα μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μέρος μίας ομάδας παρόμοιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) αποαναγνωρίζεται όταν:

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
- ο Όμιλος διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα την υποχρέωση να τα καταβάλλει σε τρίτους πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης, ή
- ο Όμιλος έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ενώ παράλληλα, είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από αυτό είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Όταν ο Όμιλος μεταβιβάζει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών ροών από ένα περιουσιακό στοιχείο ή συνάπτει σύμβαση μεταβίβασης, αξιολογεί την έκταση κατά την οποία διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του περιουσιακού στοιχείου. Όταν ο Όμιλος ούτε μεταβιβάζει ούτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου και διατηρεί τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής του 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 ποσού 515.266 ευρώ (2020: 389.599 ευρώ).

### 2.12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

### 2.13. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας που περιλαμβάνονται στα ίδια κεφάλαια.

Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων (αποθεματικό υπέρ το άρτιο).

### 2.14. Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν



απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

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

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται για τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναστροφή των προσωρινών διαφορών ελέγχεται από τον Όμιλο και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αναστραφούν στο προβλεπτό μέλλον.

Οι περισσότερες αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Μόνο αυτές οι μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις που επηρεάζουν τις προσωρινές διαφορές αναγνωρίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια του Ομίλου, όπως η επανεκτίμηση της αξίας της ακίνητης περιουσίας, έχουν ως αποτέλεσμα την σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να χρεώνεται έναντι του σχετικού λογαριασμού της καθαρής θέσης.

## 2.15. Παροχές στο προσωπικό

**Βραχυπρόθεσμες παροχές:** Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

**Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:** Σύμφωνα με το Ν.2112/20 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απολύσεως ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλομένων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι εν λόγω αποζημιώσεις κατά την έξοδο από την υπηρεσία εμπίπτουν στα προγράμματα καθορισμένων παροχών (defined benefit plan) με βάση το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19 «Παροχές στους εργαζόμενους». Η υποχρέωση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες απλές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, ακολουθείται το αναθεωρημένο Δ.Λ.Π. 19, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά από τροποποιήσεις στην λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, μεταξύ άλλων:

1. την αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
2. τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης/(απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,
3. την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης την νωρίτερη εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,
4. λοιπές αλλαγές περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.

Στην παράγραφο 2.3 «Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες» περιγράφεται η τροποποίηση που επήλθε στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 19 «Παροχές σε εργαζόμενους» και η εφαρμογή της έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν την επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται.

Τυχόν γραμμές οι οποίες δεν επηρεάστηκαν από τις αλλαγές που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής δεν περιλαμβάνονται στον πίνακα:

Απόσπασμα Κατάστασης Οικονομικής Θέσης	ΟΜΙΛΟΣ			ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	31/12/2020 δημοσιευμένα	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	31/12/2020 αναθεωρημένα	31/12/2020 δημοσιευμένα	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	31/12/2020 αναθεωρημένα
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>						
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	737.480	(83.589)	653.890	737.480	(83.589)	653.890
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>						
<b>Κεφάλαιο και Αποθεματικά</b>						
Αποτελέσματα εις νέο	37.775.407	264.700	38.040.106	32.722.688	264.700	32.987.388
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>						
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>						
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	712.014	(348.289)	363.725	688.457	(348.289)	340.168
<b>Απόσπασμα Κατάστασης Συνολικών Εσόδων</b>						
<b>Έξοδα διάθεσης Χρηματοοικονομικά Έξοδα</b>						
Κέρδη προ φόρων	(10.143.184)	(12.379)	(10.155.564)	(5.755.368)	(12.379)	(5.767.747)
Φόρος εισοδήματος	(1.000.282)	3.524	(996.758)	(536.771)	3.524	(533.247)
<b>Καθαρά Κέρδη/(Ζημιές) χρήσεως (Α)</b>		<b>(8.856)</b>			<b>(8.856)</b>	
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα	(1.150.568)	2.125	(1.148.443)	(880.512)	2.125	(878.386)
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές)						
Αναβαλλόμενοι φόροι αναλογιστικών κερδών / (ζημιών)	(60.060)	50.723	(9.337)	(60.060)	50.723	(9.337)
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου μετά από φόρους (Β)</b>		<b>(6.730)</b>			<b>(6.730)</b>	
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α+Β)</b>		<b>38.549</b>			<b>38.549</b>	
		<b>31.819</b>			<b>31.819</b>	

## 2.16. Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

## 2.17. Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

**Έσοδα:** Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία εκτελεσθέντων έργων, πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές. Τα διεταιρικά έσοδα μέσα στον Όμιλο απαλείφονται πλήρως. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

### ➤ Έσοδα από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών

Ο Όμιλος αναγνωρίζει έσοδο όταν εκπληρώνεται μια συμβατική υποχρέωση προς τον εκάστοτε πελάτη με την παράδοση αγαθού ή την παροχή υπηρεσίας (που ταυτίζεται με το χρόνο που ο έλεγχος επί του αγαθού ή της υπηρεσίας περνάει στον πελάτη).

Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης. Το ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται είναι το ποσό που έχει επιμεριστεί στην αντίστοιχη συμβατική υποχρέωση που εκπληρώθηκε, με βάση το αντίτιμο που αναμένεται να λάβει ο Όμιλος σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης. Τυχόν μεταβλητό αντίτιμο περιλαμβάνεται στο ποσό του εσόδου που αναγνωρίζεται, στο βαθμό που δεν είναι σημαντικά πιθανό το ποσό αυτό να 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 δεν θα αποκτούσε εάν δεν είχε συνάψει τη συγκεκριμένη σύμβαση. Για όλα αυτά τα δικαιώματα ο Όμιλος αξιολογεί την πιθανότητα εξάσκησής τους και στη συνέχεια το μέρος του εσόδου το οποίο αναλογεί στο συγκεκριμένο δικαίωμα αναγνωρίζεται όταν το δικαίωμα είτε εξασκηθεί είτε λήξει.

➤ **Έσοδα από τόκους:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

➤ **Μερίσματα:** Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

**Έξοδα:** Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

## 2.18. Μισθώσεις

### Χρηματοοικονομικές μισθώσεις

Οι μισθώσεις παγίων κατά τις οποίες μεταβιβάζονται στον Όμιλο όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που έχουν σχέση με την κυριότητα ενός στοιχείου του ενεργητικού, ανεξάρτητα από την τελική μεταβίβαση ή μη του τίτλου κυριότητας του στοιχείου αυτού, αποτελούν τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις. Οι μισθώσεις αυτές κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις.

Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους. Δεν υπήρχαν τέτοιου είδους μισθώσεις έως την περίοδο που παρουσιάζεται.

### Μισθώσεις (βάσει των οριζόμενων στο ΔΠΧΑ 16)

Από την 1 η Ιανουαρίου 2019, οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση. Κάθε μίσθωμα κατανέμεται ανάμεσα στην υποχρέωση μίσθωσης και τον τόκο, ο οποίος χρεώνεται στα αποτελέσματα σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο για το υπόλοιπο της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης σε κάθε περίοδο. Ο Όμιλος παρουσιάζει τα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού σε ιδιαίτερο λογαριασμό της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης. Το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου του ενεργητικού αποσβένεται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου ή της διάρκειας μίσθωσής του, με σταθερή μέθοδο. Τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αρχικά επιμετρούνται στο κόστος τους, και στη συνέχεια μειώνονται κατά το ποσό της συσσωρευμένης απόσβεσης και της απομείωσης. Τέλος, προσαρμόζονται σε συγκεκριμένες επαναμετρήσεις της αντίστοιχης υποχρέωσης μίσθωσης.

Η αρχική επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αποτελείται από το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης, τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ημερομηνία έναρξης ή πριν από αυτήν, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων, τις αρχικές δαπάνες, που είναι άμεσα συνδεδεμένες με το μίσθιο και τα τυχόν κόστη αποκατάστασης.

Οι υποχρεώσεις μίσθωσης υπολογίζονται αρχικά στην παρούσα αξία των μισθωμάτων, που δεν καταβλήθηκαν στην έναρξη της μίσθωσης. Μετά την αρχική τους επιμέτρηση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται από το χρηματοοικονομικό κόστος τους και μειώνονται από την πληρωμή των μισθωμάτων. Τέλος, επανεκτιμώνται όταν υπάρχει αλλαγή: α) στα μισθώματα εξαιτίας αλλαγής κάποιου δείκτη, β) στην

εκτίμηση του ποσού της υπολειμματικής αξίας, που αναμένεται να πληρωθεί, ή γ) στην αξιολόγηση ενός δικαιώματος επιλογής αγοράς ή επέκτασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι θα εξασκηθεί ή ενός δικαιώματος επιλογής λήξης της σύμβασης, που είναι σχετικά βέβαιο ότι δεν θα εξασκηθεί.

### **2.19. Διανομή μερισμάτων**

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

### **2.20. Επιχορηγήσεις**

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία είναι κρατικές επιχορηγήσεις, που σύμφωνα με το ΔΛΠ 20 «Λογιστική των Κρατικών Επιχορηγήσεων», έχουν ως βασικό όρο ότι, η επιχείρηση που τις δικαιούται πρέπει να αγοράσει, κατασκευάσει ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο, αποκτήσει μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία, πρέπει να εμφανίζονται στον ισολογισμό, είτε ως αναβαλλόμενο έσοδο, είτε αφαιρετικά της λογιστικής αξίας των σχετικών περιουσιακών στοιχείων. Η Εταιρεία επέλεξε την κρατική επιχορήγηση του Ν. 3299/2004 να την εμφανίσει ως αναβαλλόμενο έσοδο, το οποίο και θα καταχωρείται με συστηματική και ορθολογική βάση στα έσοδα κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των περιουσιακών στοιχείων.

### **2.21. Εμπορικές υποχρεώσεις**

Οι εμπορικές υποχρεώσεις περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις πληρωμής προϊόντων και υπηρεσιών που αποκτήθηκαν κατά τις συνήθεις δραστηριότητες του Ομίλου από τους προμηθευτές. Οι εμπορικές υποχρεώσεις καταχωρούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις όταν η πληρωμή τους πρέπει να πραγματοποιηθεί μέσα στην επόμενη χρήση. Αν η πληρωμή τους μπορεί να γίνει και πέραν των επόμενων 12 μηνών, τότε οι εμπορικές υποχρεώσεις καταχωρούνται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Οι προμηθευτές και οι λοιπές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Η Διοίκηση θεωρεί ότι η λογιστική αξία των εμπορικών υποχρεώσεων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους

### **2.22. Δανεισμός**

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόντα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός αν ο Όμιλος έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού.

### 3. Διαχείριση κινδύνων

#### 3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Ο Όμιλος εκτίθεται σε αρκετούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκιο), πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, κίνδυνο ταμειακών ροών και κίνδυνο εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων.

Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου.

#### 3.1.1 Κίνδυνος της αγοράς

##### 3.1.1.1 Κίνδυνοι που σχετίζονται με οικονομικές συνθήκες καθώς και με τις συνθήκες της αγοράς και τις εξελίξεις στην Ελλάδα

Σε μακροοικονομικό επίπεδο, οι μακροοικονομικοί δείκτες της Ελλάδας επλήγησαν από το ξέσπασμα του κορωνοϊού (COVID-19) και τις επακόλουθες αρνητικές επιπτώσεις του περιορισμού των μετακινήσεων. Ως αποτέλεσμα, οι δημοσιονομικές προοπτικές της Ελλάδας για το 2022 έχουν αναθεωρηθεί και με τις πρόσφατες μελέτες να προβλέπουν σταδιακή αποκατάσταση της κανονικότητας έως το έτος 2024 υπό την προϋπόθεση της επιτυχίας των εμβολιασμών και τις ελπίδες για ανακάλυψη του φαρμάκου έναντι του COVID-19 και των μεταλλαγμένων στελεχών του, ενώ το δημοσιονομικό πρόγραμμα στήριξης, που εφαρμόστηκε από την Ελληνική Κυβέρνηση και χρηματοδοτείται εν μέρει από τον κρατικό προϋπολογισμό καθώς και από επιχορηγήσεις από την Ευρωπαϊκή Ένωση, μετριάξει εν μέρει τον προηγούμενο αρνητικό αντίκτυπο. Από την άλλη πλευρά, η Ελλάδα το 2021 επέδειξε καλές επιδόσεις στον περιορισμό της εξάπλωσης του ιού καθώς και στον αριθμό εμβολιασμών στην επικράτεια κάτι που εκτιμήθηκε να έχει αντίκτυπο στην ανάκαμψη για το 2022 με τις έως τώρα εκτιμήσεις μεταξύ 2,8% και 3,8%

Θέση της Διοίκησης είναι ότι ο Όμιλος εξασφαλίζει σταθερές επαναλαμβανόμενες ταμειακές ροές ακόμα και σε περιόδους αναταραχής και αβεβαιότητας, όπως είναι η υφιστάμενη. Περαιτέρω, ο Όμιλος έχει ήδη αποδείξει κατά τη διάρκεια της ελληνικής χρηματοπιστωτικής κρίσης (ήτοι τη δυσκολότερη και μακρύτερη χρονικά χρηματοπιστωτική κρίση στην Ευρώπη), την ικανότητά του να αναπτύσσεται και να ενισχύει τη θέση του στην αγορά.

Αν και οι εκτιμήσεις σχετικά με την επίπτωση της πανδημίας στην παγκόσμια και ελληνική οικονομία ποικίλουν, η Διοίκηση εκτιμά ότι η λειτουργία, η χρηματοοικονομική επίδοση, οι ταμειακές ροές και η οικονομική θέση του Ομίλου δεν θα επηρεαστούν πολύ σημαντικά, σε σχέση με την συνολική επίδραση στην οικονομία. Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση μεριμνά για τη διατήρηση της εύρυθμης λειτουργίας τόσο στην ελληνική επικράτεια όσο και στις λοιπές χώρες όπου δραστηριοποιείται ο Όμιλος, εφαρμόζοντας διαδικασίες συνεχούς εντοπισμού και αξιολόγησης όλων των κινδύνων που ενδεχομένως θα προκύψουν στο άμεσο μέλλον. Σε άμεση, συνεχή και συστηματική συνεργασία με τα διευθυντικά στελέχη του Ομίλου, η Διοίκηση σχεδιάζει και εφαρμόζει μέτρα αντιμετώπισης κάθε εντοπιζόμενου κινδύνου ώστε να περιορίζει τις αρνητικές

του επιπτώσεις στον ελάχιστο δυνατό βαθμό. Η οργανωτική αποτελεσματικότητα του Ομίλου και η συνεχής μέριμνα της Διοίκησης να χρησιμοποιεί τα διευθυντικά της στελέχη κατά project και ειδικό θέμα, ανάλογα με την απαιτούμενη ικανότητα και εμπειρία έχουν δημιουργήσει έναν αποδεδειγμένα ικανό, ευέλικτο και αποτελεσματικό μηχανισμό αντιμετώπισης κάθε πιθανής κρίσης σε οποιαδήποτε εταιρεία του Ομίλου και αν εμφανιστεί. Στην βασική αυτή αρχή οφείλεται και η άμεση αντίδραση της Διοίκησης και του ανωτέρω μηχανισμού για την αντιμετώπιση της επιδημικής κρίσης με σύνεση, ψυχραιμία και στρατηγική προοπτική. Ως προς την οικονομική του θέση, ο Όμιλος, παρά την υφιστάμενη οικονομική κρίση, κατά την ημερομηνία αναφοράς των Ετησίων Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων, διατηρεί ικανοποιητική κεφαλαιακή επάρκεια, κερδοφορία και ρευστότητα και συνεχίζει να είναι απόλυτα συνεπής έναντι των υποχρεώσεων του προς προμηθευτές, δημόσιο, ασφαλιστικούς οργανισμούς κ.λπ. πιστωτές.

Με την προϋπόθεση ότι δεν θα υπάρξει σημαντικό νέο κύμα κρουσμάτων κορωνοϊού (COVID-19) και νέα επακόλουθα προληπτικά μέτρα κατά το 2022 2ο εξάμηνο, με την ομαλή συνέχεια του προγράμματος εμβολιασμού του πληθυσμού, η αγορά προσπαθεί να αναμένει την συνέχεια με μια συγκρατημένη αισιοδοξία.

Παρόλα αυτά, παράλληλα με τη συγκρατημένη αυτή αισιοδοξία να είναι υπό αξιολόγηση, οι πρόσφατες εξελίξεις σχετικά με τον πόλεμο στην Ουκρανία, με το ανθρωπιστικό να κατέχει τον πρωταγωνιστικό ρόλο, και οι αλυσιδωτές επιπτώσεις αυτού στο ενεργειακό πρόβλημα σε συνδυασμό με ό,τι αυτό επιφέρει ως επιπρόσθετες επιπτώσεις στη υφιστάμενη διαταραχή της παγκόσμιας εφοδιαστικής αλυσίδας μαζί με την αύξηση των πληθωριστικών πιέσεων, δημιουργούν μια εξαιρετικά σύνθετη κατάσταση επαναφέροντας την αβεβαιότητα σε παγκόσμιο επίπεδο.

Ευελπιστώντας στην επαλήθευση των εκτιμήσεων των αναλυτών, ο κόσμος αναμένει με έντονο ενδιαφέρον την εφαρμογή της ανακωχής κατά τον Μάιο με Ιούνιο του 2022.

Ο Όμιλος ELTON δραστηριοποιείται μεταξύ άλλων και στην περιοχή της Ουκρανίας μέσω της θυγατρικής του, ELTON CORPORATION LLC, με έδρα το Κίεβο.

Κατά την έναρξη αλλά και κατά τη διάρκεια του πολέμου ο Όμιλος έχει προβεί στις ακόλουθες ανακοινώσεις:

«Αυλώνας Αττικής 25/2/2022

ELTON Group – Ανακοίνωση σχετική με τις εξελίξεις στην Ουκρανία και απάντηση σε επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμ.πρωτ.478/24.02.2022

Όλοι μας στον Όμιλο ELTON παρακολουθούμε στενά τα εξελισσόμενα συγκλονιστικά γεγονότα που διαδραματίζονται στην Ουκρανία, βρισκόμενοι σε διαρκή επαφή με τους συναδέλφους μας στην θυγατρική μας εταιρεία Elton Corporation LLC με έδρα το Κίεβο. Με άξονα την απόλυτη ασφάλεια των ανθρώπων της Εταιρείας μας και των οικογενειών τους, έχουμε εκδώσει σχετικές οδηγίες ώστε να παραμείνουν σε ασφαλή μέρη, ενώ προχωρήσαμε στην αναστολή της λειτουργίας της θυγατρικής μας μέχρι να αποκατασταθεί η ασφάλεια και να επανέλθουν οι ρυθμοί της καθημερινής ζωής στην κανονικότητα. Θέλουμε να ενημερώσουμε επιπλέον το επενδυτικό αλλά και το ευρύτερο κοινό, ότι η προσωρινή αυτή αναστολή της



θυγατρικής του Ομίλου μας στην Ουκρανία, δεν αναμένουμε να επηρεάσει σημαντικά τον Όμιλο. Η συμμετοχή της Ουκρανικής θυγατρικής στα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου δεν εμπίπτει στα επίπεδα σημαντικότητας και ως εκ τούτου δεν επιφέρει ουσιώδη επίδραση σε αυτά, τόσο ως προς την οικονομική θέση (1,60% του Ομίλου), τον κύκλο εργασιών (2% του Ομίλου) όσο και στα αποτελέσματα (0,87% του Ομίλου). Επιπροσθέτως, τονίζεται ότι δεν υπάρχει σοβαρή έκθεση της θυγατρικής στην τοπική αγορά ενώ ο Όμιλος ως πάγια τακτική λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα εξασφάλισης και προστασίας της οικονομικής θέσης του. Οι ευχές και οι προσευχές μας είναι κοντά στους συνεργάτες και πελάτες μας στην Ουκρανία, ελπίζοντας ο εφιάλτης αυτός να περάσει όσο πιο γρήγορα γίνεται και παραμένοντας έτοιμοι να παράσχουμε την οιαδήποτε αναγκαία στήριξη.»

«Αυλώνας Αττική, 10/3/2022

Ανακοίνωση σχετικά με τις εξελίξεις στην θυγατρική εταιρεία στην Ουκρανία

Ο Όμιλος ELTON ενημερώνει το επενδυτικό αλλά και το ευρύτερο κοινό ότι οι εγκαταστάσεις που φιλοξενούν τα logistics της θυγατρικής μας εταιρείας στην Ουκρανία καταστράφηκαν μετά από βομβαρδισμό. Οι εγκαταστάσεις βρίσκονταν στο διαμετακομιστικό κέντρο 3PL Operator έκτασης άνω των 30.000 τ.μ. στην περιοχή Kyiev Oblast και φιλοξενούσαν τα προϊόντα που προορίζονταν για την αγορά της Ουκρανίας, αξίας κάτω του επιπέδου σημαντικότητας. Δεν έχουμε ενημέρωση για τον ακριβή χρόνο της επίθεσης. Σημειώνουμε ότι οι κεντρικές υπηρεσίες και τα γραφεία της θυγατρικής μας εταιρείας στο Κίεβο δεν έχουν επηρεασθεί και έχουν ήδη εκκενωθεί από την έναρξη των γεγονότων, με άξονα την απόλυτη ασφάλεια των ανθρώπων της Εταιρείας μας και των οικογενειών τους. Η θυγατρική μας στην Ουκρανία, μαζί με τους ανθρώπους μας, τους τοπικούς συνεργάτες και τους πελάτες, αποτελεί εκ των κορυφαίων επιτευγμάτων στην σαρακονταετή πορεία της ELTON, και μολονότι το αδιανόητο αυτό χτύπημα προκαλεί σε όλους μας βαθύτατη λύπη και δέος, γνωρίζουμε ότι είναι ασήμαντο μπροστά στις ανθρώπινες απώλειες και τον πόνο των συνανθρώπων μας στην Ουκρανία. «Προσεύχομαι να τελειώσει ο εφιάλτης του πολέμου, να μπει τέλος στον πόνο τόσων ανθρώπων και σε μία πρωτόγνωρη ανθρωπιστική κρίση που μας αφορά όλους», δήλωσε ο κ. Νέστωρ Παπαθανασίου, ιδρυτής της ELTON. Η τελευταία αυτή εξέλιξη δεν αναμένεται να επηρεάσει σημαντικά την ισχυρή οικονομική θέση του Ομίλου, ο οποίος ως πάγια τακτική λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα εξασφάλισης και προστασίας τόσο αυτής, όσο και της αδιάλειπτης υποστήριξης των πελατών μας. Παρακολουθούμε διαρκώς τις εξελίξεις, αναλύοντας και αξιολογώντας την επίδρασή τους στις ευρύτερες δραστηριότητες του Ομίλου μας, ενώ παραμένουμε στο πλευρό των συνεργατών μας και όσων χρειάζονται τη στήριξή μας.»

Όπως αναφέρεται και στις ανακοινώσεις, η έκθεση του Ομίλου είναι μικρή και οι πιθανές οικονομικές επιπτώσεις από την εν λόγω κατάσταση στην Ουκρανία είναι κάτω από τα επίπεδα σημαντικότητας για τον Όμιλο. Πιο συγκεκριμένα περιορίζονται κυρίως στην αξία των αποθεμάτων που βρίσκονταν στον 3PL αποθηκευτικό χώρο που επλήγη, με το ύψος αυτής να προσεγγίζει τις οκτακόσιες χιλιάδες ευρώ αξία κτήσης. Επιπροσθέτως, μετά την αρχική αναστολή δραστηριότητας της θυγατρικής μας, με ύψιστη προτεραιότητα την ασφάλεια των ανθρώπων μας και με πρωτοβουλία της ίδιας της τοπικής ομάδας μας, η εταιρεία έχει ήδη

αρχίσει την επαναδραστηριοποίησή της, στο μέτρο του εφικτού, έχοντας κάνει τα πρώτα και μικρά βήματα ως προς την εξυπηρέτηση των όποιων τοπικών πελατών της που τέθηκαν ξανά σε λειτουργία.

### 3.1.1.2. Συναλλαγματικός κίνδυνος

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

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

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	ΧΩΡΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
ELTON CORPORATION SA	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	100%
ELTON CORPORATION EOOD	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	100%
ELTON CORPORATION DOO	ΣΕΡΒΙΑ	100%
ELTON CORPORATION LLC	ΟΥΚΡΑΝΙΑ	100%
ELTON MARMARA KÍMYA SANAYÍ VE TİCARET A.Ş.	ΤΟΥΡΚΙΑ	100%

### 3.1.1.3. Κίνδυνος τιμής

Ο Όμιλος δεν εκτίθεται σε κίνδυνο τιμών χρεογράφων λόγω της παντελούς έλλειψης αυτών.

Εκτίθεται όμως σε μεταβολές της αξίας των εμπορευμάτων που διακινεί (Bulk chemicals) και τούτο γιατί η τιμή τους συνδέεται άμεσα με την τιμή του πετρελαίου, όπως αυτή αποτιμάται στην τρέχουσα αγορά. Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται με την ανάλογη μεταβολή των τιμών πώλησης των εμπορευμάτων που διαθέτει.

## 3.1.2 Ταμειακές ροές και δίκαιη αξία επιτοκίου

### 3.1.2.1. 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 2021 του Ομίλου και της Εταιρείας ανερχόταν σε 9.084.434 ευρώ (2020: 12.720.016 ευρώ) και 7.964.286 ευρώ (2020: 11.039.430 ευρώ) αντίστοιχα ενώ ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός του Ομίλου και της Εταιρείας σε 8.518.327 ευρώ (2020: 7.523.136 ευρώ) και 3.566.263 ευρώ (2020: 2.506.440 ευρώ) αντίστοιχα.

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

#### A) Αύξηση επιτοκίων κατά 1%

Τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας θα επιβαρυνόταν κατά 176.028 και 115.305 ευρώ αντίστοιχα (2020: 202.432 και 135.459 ευρώ).

#### B) Μείωση επιτοκίων κατά 1%

Τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας θα αυξάνονταν κατά 176.028 και 115.305 ευρώ αντίστοιχα (2020: 202.432 και 135.459 ευρώ).

### 3.1.2.2. 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. Την 31η Δεκεμβρίου 2021 το σύνολο των πελατών και των λοιπών εμπορικών απαιτήσεων ήταν 60.263.953 ευρώ (2020: 50.813.077 ευρώ) και 41.488.824 ευρώ (2020: 37.181.972 ευρώ) αντίστοιχα και οι προβλέψεις των επισφαλών απαιτήσεων ήταν 6.662.927 ευρώ (2020: 9.236.306 ευρώ) και 3.155.059 ευρώ (2020: 5.911.334 ευρώ) αντίστοιχα ήτοι ποσοστό 11,06% (2020: 18,18%) και 7,60% (2020: 15,90%) τα οποία η Διοίκηση της Εταιρείας τα θεωρεί λογικά σε ένα περιβάλλον αυξημένων πιστωτικών διακυμάνσεων.

Επίσης τα χρεωστικά υπόλοιπα των θυγατρικών της την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανερχόταν στο ποσό των 1.587.326 ευρώ (2020: 1.642.541 ευρώ) και τα οποία η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι δεν παρουσιάζουν κίνδυνο μη είσπραξης δεδομένου ότι οι θυγατρικές ελέγχονται κατά 100% από την μητρική.

### 3.1.2.3. 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 διαιρούμενο 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		Εταιρία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Σύνολο Δανείων	17.602.761	20.243.152	11.530.549	13.545.870
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(2.686.378)	(6.787.976)	(1.473.774)	(5.524.167)
<b>Καθαρός δανεισμός</b>	<b>14.916.382</b>	<b>13.455.176</b>	<b>10.056.774</b>	<b>8.021.703</b>
Ίδια κεφάλαια	58.815.314	54.142.129	52.956.686	50.345.690
<b>Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια</b>	<b>73.731.696</b>	<b>67.597.305</b>	<b>63.013.461</b>	<b>58.367.393</b>
<b>Συντελεστής μόχλευσης</b>	<b>20,23%</b>	<b>19,90%</b>	<b>15,96%</b>	<b>13,74%</b>

Παρατηρείται ότι ο συντελεστής μόχλευσης την 31η Δεκεμβρίου 2021 εμφανίζεται αυξημένος τόσο για τον Όμιλο όσο και για την Εταιρεία από την προηγούμενη χρήση 2020.

Στις 26/05/2021 η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας αποφάσισε την διανομή μερίσματος κατά το ποσό των ευρώ 2.138.414,96 ήτοι ευρώ 0,08 για κάθε μία μετοχή.

#### 3.1.2.4. Κίνδυνος Ρευστότητας

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

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

#### Όμιλος

31/12/2021	Έως 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός	8.518.327	9.084.434	0	17.602.761
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	588.182	914.899	22.053	1.525.134
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	25.093.408	0	0	25.093.408
<b>Σύνολο</b>	<b>34.199.917</b>	<b>9.999.332</b>	<b>22.053</b>	<b>44.221.303</b>

31/12/2020	Έως 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός	7.523.136	12.541.444	178.571	20.243.152
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	592.486	809.902	0	1.402.388
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	16.465.716	0	0	16.465.716
<b>Σύνολο</b>	<b>24.581.338</b>	<b>13.351.346</b>	<b>178.571</b>	<b>38.111.256</b>

## Εταιρεία

	31/12/2021	Έως 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός		3.566.263	7.964.286	0	11.530.549
Υποχρεώσεις από μισθώσεις		272.031	415.310	22.053	709.394
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις		15.741.413	0	0	15.741.413
<b>Σύνολο</b>		<b>19.579.707</b>	<b>8.379.595</b>	<b>22.053</b>	<b>27.981.356</b>
	31/12/2020	Έως 1 έτος	Από 1 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δανεισμός		2.506.440	10.860.859	178.571	13.545.870
Υποχρεώσεις από μισθώσεις		242.544	452.984	0	695.528
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις		12.659.137	0	0	12.659.137
<b>Σύνολο</b>		<b>15.408.121</b>	<b>11.313.842</b>	<b>178.571</b>	<b>26.900.535</b>

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.

### 3.1.2.5. Κίνδυνος πυρκαγιάς

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

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

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

#### **4. Βασικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις**

Οι λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις πρέπει συνεχώς να αξιολογούνται βάσει της ιστορικής εμπειρίας και άλλων παραγόντων, συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται υπό τις εκάστοτε συνθήκες.

Ο Όμιλος διενεργεί προβλέψεις που αφορούν το μέλλον. Οι υπολογιζόμενες λογιστικές εκτιμήσεις σπανίως θα ισούνται με τα σχετικά πραγματικά αποτελέσματα.

Στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2021 έχουν τηρηθεί οι βασικές λογιστικές αρχές και εκτιμήσεις του ισολογισμού της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2020.

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 1/1-31/12/2021 και τη συγκρίσιμη 1/1-31/12/2020 αναλύονται ως εξής:

Περίοδος 01/01-31/12/2021	Βιομηχανικά	Τρόφιμα-Αγροχημικά	Λοιπά	Σύνολο
Συνολικές μικτές πωλήσεις ανά τομέα	80.646.480	71.899.303	751.378	153.297.161
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	(948.836)	(845.922)	(8.840)	(1.803.599)
Καθαρές Πωλήσεις σε τρίτους	<b>79.697.644</b>	<b>71.053.381</b>	<b>742.538</b>	<b>151.493.562</b>
EBITDA	6.562.664	6.027.251	86.919	12.676.833
Αποσβέσεις περιόδου				(1.489.633)
Χρηματοοικονομικό κόστος				(592.116)
<b>Κέρδη προ φόρων</b>				<b>10.595.084</b>
Φόρος εισοδήματος				(2.181.404)
<b>Κέρδη μετά από φόρους</b>				<b>8.413.680</b>

Περίοδος 01/01-31/12/2020	Βιομηχανικά	Τρόφιμα-Αγροχημικά	Λοιπά	Σύνολο
Συνολικές μικτές πωλήσεις ανά τομέα	65.022.645	59.965.650	620.384	125.608.679
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	(805.760)	(743.094)	(7.688)	(1.556.541)
Καθαρές Πωλήσεις σε τρίτους	<b>64.216.885</b>	<b>59.222.556</b>	<b>612.696</b>	<b>124.052.137</b>
EBITDA	3.847.375	3.299.199	71.984	7.218.558
Αποσβέσεις περιόδου				(1.643.426)
Χρηματοοικονομικό κόστος				(840.334)
<b>Κέρδη προ φόρων</b>				<b>4.734.798</b>
Φόρος εισοδήματος				(1.148.443)
<b>Κέρδη μετά από φόρους</b>				<b>3.586.355</b>

Κατανομή Ενεργητικού και Υποχρεώσεων ανά τομέα δραστηριότητας την 31η Δεκεμβρίου 2021 σε ενοποιημένο επίπεδο και την συγκρίσιμη περίοδο την 31η Δεκεμβρίου 2020:

Σύνολο Ενεργητικού	31/12/2021	31/12/2020
Βιομηχανικά	55.521.741	49.185.266
Τρόφιμα-Αγροχημικά	49.499.675	45.359.989
Λοιπά	517.292	469.279
Ενδο-εταιρικά	(1.645.726)	(1.739.405)
<b>Σύνολο</b>	<b>103.892.983</b>	<b>93.275.128</b>

Σύνολο Παθητικού	31/12/2021	31/12/2020
Βιομηχανικά	24.580.216	21.158.027
Τρόφιμα-Αγροχημικά	21.914.167	19.512.508
Λοιπά	229.012	201.870
Ενδο-εταιρικά	(1.645.726)	(1.739.405)
<b>Σύνολο</b>	<b>45.077.669</b>	<b>39.132.999</b>

## 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 01/01-31/12/2021	Πωλήσεις	Σύνολο Ενεργητικού
Ελλάδα	93.210.916	81.749.002
Ρουμανία	27.681.790	21.862.835
Τουρκία	10.743.108	5.873.053
Σερβία	11.805.356	6.605.104
Βουλγαρία	6.773.014	7.208.350
Ουκρανία	3.082.977	1.673.580
Ενδο-εταιρικά/ απαλοιφές ενοποίησης	(1.803.599)	(21.078.941)
<b>Σύνολο</b>	<b>151.493.562</b>	<b>103.892.983</b>

Περίοδος 01/01-31/12/2020	Πωλήσεις	Σύνολο Ενεργητικού
Ελλάδα	77.980.144	78.105.588
Ρουμανία	22.079.444	18.361.998
Τουρκία	8.236.620	4.552.579
Σερβία	9.627.207	5.298.106
Βουλγαρία	4.883.232	6.213.145
Ουκρανία	2.802.032	1.263.649
Ενδο-εταιρικά/ απαλοιφές ενοποίησης	(1.556.541)	(20.519.937)
<b>Σύνολο</b>	<b>124.052.137</b>	<b>93.275.128</b>



## 6. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

### Ο ΟΜΙΛΟΣ

	Οικόπεδα & Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός & Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	Σύνολο
<b>Αξία κτήσεως</b>					
<b>Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020</b>	19.487.825	4.915.804	1.413.603	3.191	25.820.424
Προσθήκες	29.842	18.528	59.583	9.322	117.275
Μειώσεις	0	(23.456)	(2.475)	0	(25.931)
Συναλλαγματικές διαφορές	(167.777)	(31.913)	(24.342)	0	(224.032)
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>19.349.890</b>	<b>4.878.963</b>	<b>1.446.368</b>	<b>12.513</b>	<b>25.687.735</b>
Προσθήκες	32.262	26.857	109.349	0	168.467
Μειώσεις	(8.500)	(123.165)	(6.977)	(6.922)	(145.564)
Συναλλαγματικές διαφορές	(55.967)	(23.284)	(27.486)	0	(106.737)
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>19.317.685</b>	<b>4.759.371</b>	<b>1.521.253</b>	<b>5.591</b>	<b>25.603.901</b>
<b>Αποσβέσεις</b>					
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020	4.721.899	3.334.929	1.008.138	0	9.064.966
Προσθήκες	416.422	282.040	65.402	0	763.865
Μειώσεις	0	(26.219)	(2.099)	0	(28.318)
Συναλλαγματικές διαφορές	(105.703)	(23.924)	(18.878)	0	(148.505)
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>5.032.618</b>	<b>3.566.827</b>	<b>1.052.563</b>	<b>0</b>	<b>9.652.008</b>
Προσθήκες	415.852	263.634	65.844	0	745.329
Μειώσεις	(3.504)	(124.073)	(6.306)	0	(133.883)
Συναλλαγματικές διαφορές	(5.312)	(18.728)	(20.755)	0	(44.795)
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>5.439.654</b>	<b>3.687.659</b>	<b>1.091.346</b>	<b>0</b>	<b>10.218.659</b>
<b>Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>14.317.272</b>	<b>1.312.136</b>	<b>393.805</b>	<b>12.513</b>	<b>16.035.727</b>
<b>Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>13.878.031</b>	<b>1.071.712</b>	<b>429.908</b>	<b>5.591</b>	<b>15.385.242</b>

Επί των ακινήτων της θυγατρικής στη Βουλγαρία υφίστανται εμπράγματα βάρη για την εξασφάλιση δανειακών υποχρεώσεων ύψους € 1.682.418.

## Η ΕΤΑΙΡΙΑ

	Οικόπεδα & Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός & Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	Σύνολο
<b><u>Αξία κτήσεως</u></b>					
<b>Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020</b>	<b>12.276.790</b>	<b>4.157.902</b>	<b>1.040.035</b>	<b>4.000</b>	<b>17.478.727</b>
Προσθήκες	26.408	7.499	32.196	9.322	75.425
Μειώσεις	0	(500)	0	0	(500)
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>12.303.198</b>	<b>4.164.901</b>	<b>1.072.231</b>	<b>13.322</b>	<b>17.553.652</b>
Προσθήκες	26.105	24.522	36.587	0	87.213
Μειώσεις	(8.500)	(120.929)	(5.603)	(6.922)	(141.954)
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>12.320.803</b>	<b>4.068.494</b>	<b>1.103.215</b>	<b>6.400</b>	<b>17.498.911</b>
<b><u>Αποσβέσεις</u></b>					
<b>Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020</b>	3.445.728	2.818.841	875.276	0	7.139.844
Προσθήκες	259.092	229.656	29.911	0	518.659
Μειώσεις	0	(351)	0	0	(351)
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>3.704.819</b>	<b>3.048.146</b>	<b>905.187</b>	<b>0</b>	<b>7.658.152</b>
Προσθήκες	259.502	217.279	33.281	0	510.061
Μειώσεις	(3.504)	(120.929)	(4.966)	0	(129.399)
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>3.960.817</b>	<b>3.144.495</b>	<b>933.502</b>	<b>0</b>	<b>8.038.814</b>
<b>Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>8.598.379</b>	<b>1.116.755</b>	<b>167.044</b>	<b>13.322</b>	<b>9.895.500</b>
<b>Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>8.359.986</b>	<b>923.998</b>	<b>169.713</b>	<b>6.400</b>	<b>9.460.097</b>

Δεν υπάρχουν υποθήκες και προσημειώσεις, ή οποιαδήποτε άλλα βάρη, επί των παγίων στοιχείων του ενεργητικού έναντι δανεισμού.

Οι προσθήκες στις ακίνητοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αφορούν κυρίως βελτιώσεις κτιριακών εγκαταστάσεων και αγορές μεταφορικών μέσων, μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού.

## 7. Δικαίωμα χρήσης και υποχρεώσεις μισθώσεων

	Ο ΟΜΙΛΟΣ				Η ΕΤΑΙΡΙΑ		
	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Εξοπλισμός	Σύνολο	Μεταφορικά μέσα	Εξοπλισμός	Σύνολο
<b>Αξία χρήσης</b>							
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020	504.961	1.941.805	172.987	<b>2.619.753</b>	1.134.372	41.325	<b>1.175.697</b>
Προσθήκες	104.922	482.783	92.975	<b>680.680</b>	119.132	92.975	<b>212.107</b>
Διακοπή/λήξη συμβολαίων	(151.939)	(161.915)	0	<b>(313.854)</b>	(14.913)	0	<b>(14.913)</b>
Συναλλαγματικές διαφορές	(27.234)	(31.461)	(2.436)	<b>(61.131)</b>	0	0	<b>0</b>
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>430.710</b>	<b>2.231.212</b>	<b>263.526</b>	<b>2.925.448</b>	<b>1.238.591</b>	<b>134.300</b>	<b>1.372.891</b>
Προσθήκες	77.565	396.388	278.172	<b>752.125</b>	46.925	248.275	<b>295.200</b>
Διακοπή/λήξη συμβολαίων	(128.897)	(240.319)	(50.321)	<b>(419.537)</b>	(82.038)	0	<b>(82.038)</b>
Συναλλαγματικές διαφορές	(109.642)	(32.984)	3.317	<b>(139.309)</b>	0	0	<b>0</b>
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>269.736</b>	<b>2.354.297</b>	<b>494.694</b>	<b>3.118.726</b>	<b>1.203.478</b>	<b>382.575</b>	<b>1.586.052</b>
<b>Αποσβέσεις</b>							
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020	204.335	679.635	73.071	<b>957.041</b>	357.258	41.325	<b>398.583</b>
Προσθήκες	169.365	497.248	83.146	<b>749.760</b>	247.388	50.119	<b>297.507</b>
Διακοπή/λήξη συμβολαίων	(152.953)	(152.115)	0	<b>(305.068)</b>	(4.722)	0	<b>(4.722)</b>
Συναλλαγματικές διαφορές	(11.567)	15.412	843	<b>4.688</b>	0	0	<b>0</b>
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>209.180</b>	<b>1.040.179</b>	<b>157.060</b>	<b>1.406.420</b>	<b>599.923</b>	<b>91.444</b>	<b>691.367</b>
Προσθήκες	162.243	471.204	17.682	<b>651.129</b>	217.757	14.036	<b>231.793</b>
Διακοπή/λήξη συμβολαίων	(129.623)	(187.053)	(50.604)	<b>(367.280)</b>	(28.119)	0	<b>(28.119)</b>
Συναλλαγματικές διαφορές	(46.255)	(40.258)	(15.179)	<b>(101.692)</b>	0	0	<b>0</b>
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>195.545</b>	<b>1.284.072</b>	<b>108.960</b>	<b>1.588.577</b>	<b>789.560</b>	<b>105.481</b>	<b>895.041</b>
<b>Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>221.530</b>	<b>1.191.033</b>	<b>106.465</b>	<b>1.519.028</b>	<b>638.668</b>	<b>42.855</b>	<b>681.524</b>
<b>Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>74.191</b>	<b>1.070.225</b>	<b>385.734</b>	<b>1.530.150</b>	<b>413.918</b>	<b>277.094</b>	<b>691.012</b>

## 8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		
	Λογισμικά προγράμματα	Λοιπά Δικαιώματα	Σύνολο
<b><u>Αξία κτήσεως</u></b>			
<b>Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020</b>	<b>1.173.093</b>	<b>2.826.620</b>	<b>3.999.713</b>
Προσθήκες	22.488	0	22.488
Μειώσεις	0	0	0
Συναλλαγματικές διαφορές	43	(215)	(172)
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>1.195.624</b>	<b>2.826.405</b>	<b>4.022.029</b>
Προσθήκες	10.163	0	10.163
Μειώσεις	(93)	0	(93)
Συναλλαγματικές διαφορές	0	0	0
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>1.205.694</b>	<b>2.826.405</b>	<b>4.032.099</b>
<b><u>Αποσβέσεις</u></b>			
<b>Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020</b>	<b>1.034.480</b>	<b>671.602</b>	<b>1.706.081</b>
Προσθήκες	68.502	130.402	198.903
Ζημία απομείωσης	0	400.000	400.000
Συναλλαγματικές διαφορές	868	(1)	867
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>1.103.849</b>	<b>1.202.002</b>	<b>2.305.851</b>
Προσθήκες	31.933	130.343	162.277
Μειώσεις	(89)	0	(89)
Ζημία απομείωσης	0	189.396	189.396
Συναλλαγματικές διαφορές	409	181	590
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>1.136.103</b>	<b>1.521.922</b>	<b>2.658.025</b>
<b>Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>91.775</b>	<b>1.624.403</b>	<b>1.716.178</b>
<b>Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>69.591</b>	<b>1.304.483</b>	<b>1.374.074</b>

	Η ΕΤΑΙΡΙΑ		
	Λογισμικά προγράμματα	Λοιπά Δικαιώματα	Σύνολο
<b><u>Αξία κτήσεως</u></b>			
<b>Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020</b>	<b>954.939</b>	<b>2.790.000</b>	<b>3.744.939</b>
Προσθήκες	15.486	0	15.486
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>970.425</b>	<b>2.790.000</b>	<b>3.760.425</b>
Προσθήκες	8.125	0	8.125
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>978.550</b>	<b>2.790.000</b>	<b>3.768.550</b>
<b><u>Αποσβέσεις</u></b>			
<b>Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020</b>	<b>916.001</b>	<b>657.637</b>	<b>1.573.637</b>
Προσθήκες	30.156	127.901	158.057
Ζημία απομείωσης	0	400.000	400.000
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>946.157</b>	<b>1.185.538</b>	<b>2.131.694</b>
Προσθήκες	9.602	127.901	137.504
Ζημία απομείωσης	0	189.396	189.396
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>955.759</b>	<b>1.502.835</b>	<b>2.458.594</b>
<b>Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>24.269</b>	<b>1.604.462</b>	<b>1.628.731</b>
<b>Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>22.791</b>	<b>1.287.165</b>	<b>1.309.956</b>

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία συμπεριλαμβάνονται οι άδειες λογισμικού, εμπορικά σήματα και συμβάσεις προμηθευτών. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 5 έως 20 έτη.

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Φήμη & Πελατεία εξαγορασμένων Εταιρειών	251.561	254.462	251.561	254.462
Εμπορικά σήματα	130.000	140.000	130.000	140.000
Συμφωνίες αντιπροσώπευσης προμηθευτών	905.604	1.210.000	905.604	1.210.000
Λοιπά δικαιώματα	17.318	19.941	0	0
<b>Σύνολο</b>	<b>1.304.483</b>	<b>1.624.403</b>	<b>1.287.165</b>	<b>1.604.462</b>

### Έλεγχος απομείωσης

Στον Όμιλο πραγματοποιήθηκε έλεγχος απομείωσης που αφορά τις συμφωνίες αντιπροσώπευσης των προμηθευτών. Το ανακτήσιμο ποσό από τις συμφωνίες αντιπροσώπευσης των προμηθευτών έχει προσδιοριστεί με τη χρησιμοποίηση της μεθόδου των προεξοφλημένων ταμειακών ρών, βασιζόμενες σε εκτιμήσεις από την Διοίκηση του Ομίλου που καλύπτουν την περίοδο έως τη λήξη της ωφέλιμης ζωής των συμφωνιών αντιπροσώπευσης.

Από τον έλεγχο απομείωσης προέκυψε η ανάγκη δημιουργίας πρόβλεψης απομείωσης συνολικού ποσού 189.396 ευρώ η οποία επιβάρυνε ισόποσα τα αποτελέσματα χρήσης του Ομίλου και της Εταιρείας.

### Βασικές παραδοχές

Για τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού από τις συμφωνίες αντιπροσώπευσης, η Διοίκηση χρησιμοποίησε παραδοχές τις οποίες θεωρεί λογικές και βασίζονται στην καλύτερη δυνατή πληροφόρηση που είχε στη διάθεσή της και ίσχυε κατά την ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων.

Οι βασικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ρών είναι οι εξής:

- Κατάρτιση εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ρών:

Οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές καταρτίστηκαν μέχρι τη λήξη της ωφέλιμης ζωής των συμφωνιών αντιπροσώπευσης. Χρησιμοποιήθηκαν προϋπολογιστικά περιθώρια λειτουργικού κέρδους και EBITDA, καθώς και μελλοντικές εκτιμήσεις με τη χρήση εύλογων παραδοχών.

- Μέσο σταθμισμένο κόστος κεφαλαίου (WACC):

Η μέθοδος του WACC αντανακλά το προεξοφλητικό επιτόκιο των μελλοντικών ταμειακών ρών, 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 6,02%.

- Η ανάλυση ευαισθησίας διενεργήθηκε με την υπόθεση ότι το WACC θα κυμαίνεται μεταξύ 5,52% (μείωση κατά 0,5%) και 6,52% (αύξηση κατά 0,5%).

## 9. Υπεραξία

	<b>Υπεραξία</b>
<b><u>Αξία κτήσεως</u></b>	
<b>Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020</b>	<b>712.150</b>
Αποαναγνώριση υπεραξίας	-
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>712.150</b>
Αποαναγνώριση υπεραξίας	-
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>712.150</b>
<b><u>Απομειώσεις</u></b>	
<b>Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2020</b>	-
Ζημιά απομείωσης στη χρήση	-
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>0</b>
Ζημιά απομείωσης στη χρήση	-
<b>Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>0</b>
<b>Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2020</b>	<b>712.150</b>
<b>Αναπόσβεστη Αξία την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>712.150</b>

Ο Όμιλος ELTON διά της 100% θυγατρικής του Elton Corporation Sa Ρουμανίας, απέκτησε συμμετοχή σε ποσοστό 70% στην Ανώνυμη Εταιρεία “Marmara Endustriyel Kimyevi Maddeler Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi” με έδρα στον Δήμο Besiktas της Κωνσταντινούπολης και με ημερομηνία έναρξης της άσκησης ουσιαστικού ελέγχου επί των δραστηριοτήτων της Εταιρείας την 31/10/2015. Τον Ιούλιο του 2019 απέκτησε πλέον 10% από κεφαλαιοποίηση αποθεματικών και την 5<sup>η</sup> Οκτωβρίου 2020 εξαγόρασε το υπόλοιπο 20% έναντι τιμήματος 885.270 ευρώ.

## Έλεγχος απομείωσης

Η υπεραξία που εμφανίζεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις προέκυψε από την απόκτηση της θυγατρικής εταιρείας ELTON MARMARA KIMYA SANAYI VE TICARET A.S. στην Τουρκία από την θυγατρική εταιρεία ELTON CORPORATION ROMANIA SA. στη Ρουμανία. Η διοίκηση της Εταιρείας προέβη στη χρήση 2019 στη διενέργεια ελέγχου απομείωσης της υπεραξίας σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 36.

Με βάση τον διενεργηθέντα έλεγχο απομείωσης δεν προέκυψαν ζημίες απομείωσης αναφορικά με την υπεραξία.

## 10. Επενδύσεις σε θυγατρικές

Στις ατομικές καταστάσεις της Εταιρείας οι συμμετοχές σε θυγατρικές αφορούν συμμετοχές σε Εταιρείες μη εισηγμένες σε Χρηματιστήριο Αξιών.

Στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις οι συμμετοχές σε θυγατρικές αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημιών απομείωσης. Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις η αξία συμμετοχής στις θυγατρικές απαλείφεται πλήρως. Οι συμμετοχές της μητρικής σε θυγατρικές κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 31η Δεκεμβρίου 2020 είχε ως εξής:

ΕΤΑΙΡΙΑ	31/12/2021	31/12/2020
ELTON CORPORATION SA	9.889.839	9.689.839
ELTON CORPORATION EOOD	317.613	317.613
ELTON CORPORATION DOO	3.103.805	3.103.805
ELTON CORPORATION LLC	1.500.000	1.500.000
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>14.811.257</b>	<b>14.611.257</b>

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

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Χώρα εγκατάστασης	Περιουσιακά Στοιχεία	Υποχρεώσεις	Έσοδα	Κέρδη προ φόρων / (ζημίες)
ELTON CORPORATION SA (*)	Ρουμανία	23.113.930	7.820.188	38.424.898	3.897.141
ELTON CORPORATION EOOD	Βουλγαρία	7.208.350	6.695.246	6.773.014	(96.073)
ELTON CORPORATION DOO BELGRADE	Σερβία	6.605.104	2.940.002	11.805.356	591.000
ELTON CORPORATION LLC	Ουκρανία	1.673.580	475.643	3.082.977	101.938

(\*)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%).

Την 11η Οκτωβρίου 2010 ιδρύθηκε η θυγατρική ELTON PLS με έδρα την Ελλάδα. Η συμμετοχή της μητρικής στην Εταιρεία ήταν αρχικά 70% και κατά τη διάρκεια του 1ου εξαμήνου 2018 αποκτήθηκε το 30% από τους

παλαιούς μετόχους έναντι ποσού 41.000 ευρώ. Κατά τη διάρκεια του 2019 πραγματοποιήθηκε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ύψους € 240.000 για κάλυψη υποχρεώσεων. Η θυγατρική δεν ενοποιήθηκε εξαιτίας μη ύπαρξης ουσιωδών μεγεθών.

Οι συμμετοχές της μητρικής στις μη Ενοποιούμενες Θυγατρικές κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 31η Δεκεμβρίου 2020 είχε ως εξής:

ΕΤΑΙΡΙΑ	31/12/2020	Μεταβολές Περιόδου	31/12/2021
ΕΛΤΟΝ PLS Α.Ε.			
Αξία συμμετοχής	981.000	0	981.000
Προβλέψεις απομείωσης	(981.000)	0	(981.000)
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Έλεγχος απομείωσης

Λόγω των συνεχιζόμενων αρνητικών αποτελεσμάτων των τελευταίων ετών που παρουσίαζε η θυγατρική ELTON PLS πραγματοποιήθηκε έλεγχος απομείωσης της αξίας της συμμετοχής και συγκεκριμένα επιλέχθηκε ο συγκεκριμένος έλεγχος να βασισθεί στο προσδιορισμό της αναπροσαρμοσμένης καθαρής θέσης της Εταιρείας. Τα αποτελέσματα της μεθόδου αυτής κατέδειξαν, ότι στις 31 Δεκεμβρίου 2017, η αξία της συμμετοχής στη θυγατρική Εταιρεία είχε απομειωθεί πλήρως.

Στον Όμιλο πραγματοποιήθηκε έλεγχος απομείωσης στη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών που αφορά στα περιουσιακά στοιχεία της έμμεσης θυγατρικής ELTON MARMARA που κατά 100% ελέγχεται από την ELTON S.A. Για τον υπολογισμό της αξίας χρησιμοποιήθηκαν προβλέψεις ταμειακών ροών βασιζόμενες σε εκτιμήσεις από την Διοίκηση του Ομίλου που καλύπτουν περίοδο πενταετίας.

Από τον διενεργηθέν έλεγχο απομείωσης για την έμμεση θυγατρική ELTON MARMARA δεν προέκυψε ζήτημα απομείωσης της αξίας της συμμετοχής.

### Βασικές παραδοχές

Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιήθηκε για την προεξόφληση των ταμειακών ροών που προκύπτουν από την εφαρμογή της ως άνω μεθόδου είναι μεταβλητό και ανέρχεται σε 9,30% και βασίστηκε στα κάτωθι:

- Το επιτόκιο μηδενικού κινδύνου (risk free rate) καθορίστηκε με βάση το επιτόκιο απόδοσης 10ετούς ομολόγου των χωρών της Ευρώπης οι οποίες έχουν βαθμολογηθεί από ανεξάρτητους οίκους με AAA και ισούται με -0,19%.
- Το επιπλέον ποσοστό απόδοσης (market risk premium) για μια επένδυση σε ώριμη αγορά καθορίστηκε στο 4,24%
- Ο επιπλέον κίνδυνος της χώρας ανέρχεται σε 5,44%.



## 11. Αναβαλλόμενος φόρος

Οι αναβαλλόμενοι φόροι υπολογίζονται επί των προσωρινών διαφορών, σύμφωνα με την μέθοδο της υποχρέωσης, με τη χρησιμοποίηση των φορολογικών συντελεστών που ισχύουν στις χώρες όπου δραστηριοποιούνται οι Εταιρείες του Ομίλου. Ο υπολογισμός των αναβαλλόμενων φόρων του Ομίλου και της Εταιρείας επανεξετάζεται σε κάθε χρήση, προκειμένου το υπόλοιπο που εμφανίζεται στον ισολογισμό να απεικονίζει τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις όπως προκύπτουν από τις σχετικές προσωρινές φορολογικές διαφορές έχουν ως εξής:

(ποσά σε Ευρώ)	Επίδραση αλλαγής Φ.Σ.					Υπόλοιπο 31/12/2021
	Υπόλοιπο 1/1/2021	Αναγνώριση σε αποτελέσματα χρήσεως	Αναγνώριση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	Αναγνώριση σε αποτελέσματα χρήσεως	Αναγνώριση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	81.640	5.081	(527)	(3.677)	(3.126)	79.391
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	509.689	266.628	-	(45.627)	-	730.691
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	58.919	36.575	-	(4.910)	-	90.584
Πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχών	254.657	-	-	(21.221)	-	233.435
Αναπροσαρμογή αξίας γηπέδων	124.540	-	-	(17.715)	-	106.825
Ενσώματα πάγια στοιχεία	(363.732)	(48.016)	-	30.108	-	(381.640)
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	(143.493)	13.868	-	11.958	-	(117.667)
Δικαιώματα χρήσης παγίων	3.361	963	-	(280)	-	4.044
Αναγνώριση φορολογικών ζημιών	0	77.987	-	-	-	77.987
Λοιπά	0	1.185	-	-	-	1.185
<b>Σύνολο</b>	<b>525.581</b>	<b>354.272</b>	<b>(527)</b>	<b>(51.365)</b>	<b>(3.126)</b>	<b>824.835</b>

(ποσά σε Ευρώ)	Επίδραση από αλλαγή λογιστικής πολιτικής (ΔΛΠ 19)					Υπόλοιπο 31/12/2020
	Υπόλοιπο 1/1/2020	Υπόλοιπο 1/1/2020 αναθεωρημένο	Αναγνώριση σε αποτελέσματα χρήσεως	Αναγνώριση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	Υπόλοιπο 31/12/2020	
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	145.248	(73.541)	71.706	7.693	2.241	81.640
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	456.962	-	456.962	52.727	-	509.689
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	58.919	-	58.919	-	-	58.919
Πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχών	235.440	-	235.440	19.217	-	254.657
Αναπροσαρμογή αξίας γηπέδων	124.540	-	124.540	-	-	124.540
Ενσώματα πάγια στοιχεία	(337.598)	-	(337.598)	(26.134)	-	(363.732)
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	(208.435)	-	(208.435)	64.943	-	(143.493)
Δικαιώματα χρήσης παγίων	2.924	-	2.924	437	-	3.361
<b>Σύνολο</b>	<b>477.999</b>	<b>(73.541)</b>	<b>404.458</b>	<b>118.882</b>	<b>2.241</b>	<b>525.581</b>

Η ΕΤΑΙΡΙΑ

(ποσά σε Ευρώ)	Επίδραση αλλαγής Φ.Σ.					Υπόλοιπο 31/12/2021
	Υπόλοιπο 1/1/2021	Αναγνώριση σε αποτελέσματα χρήσεως	Αναγνώριση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	Αναγνώριση σε αποτελέσματα χρήσεως	Αναγνώριση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	81.640	5.081	(527)	(3.677)	(3.126)	79.391
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	547.520	192.219	-	(45.627)	-	694.113
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	58.919	29.054	-	(4.910)	-	83.063
Πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχών	254.657	-	-	(21.221)	-	233.435
Αναπροσαρμογή αξίας γηπέδων	212.578	-	-	(17.715)	-	194.863
Ενσώματα πάγια στοιχεία	(361.292)	(25.121)	-	30.108	-	(356.305)
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	(143.493)	13.868	-	11.958	-	(117.667)
Δικαιώματα χρήσης παγίων	3.361	963	-	(280)	-	4.044
<b>Σύνολο</b>	<b>653.890</b>	<b>216.065</b>	<b>(527)</b>	<b>(51.365)</b>	<b>(3.126)</b>	<b>814.937</b>

(ποσά σε Ευρώ)	Επίδραση από αλλαγή λογιστικής πολιτικής (ΔΛΠ 19)					Υπόλοιπο 31/12/2020
	Υπόλοιπο 1/1/2020	Υπόλοιπο 1/1/2020 αναθεωρημένο	Αναγνώριση σε αποτελέσματα χρήσεως	Αναγνώριση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	Αναγνώριση στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	145.248	(73.541)	71.706	7.693	2.241	81.640
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	499.520	-	499.520	48.000	-	547.520
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	58.919	-	58.919	-	-	58.919
Πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχών	235.440	-	235.440	19.217	-	254.657
Αναπροσαρμογή αξίας γηπέδων	212.578	-	212.578	-	-	212.578
Ενσώματα πάγια στοιχεία	(336.286)	-	(336.286)	(25.006)	-	(361.292)
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	(208.435)	-	(208.435)	64.943	-	(143.493)
Δικαιώματα χρήσης παγίων	2.924	-	2.924	437	-	3.361
<b>Σύνολο</b>	<b>609.907</b>	<b>(73.541)</b>	<b>536.366</b>	<b>115.283</b>	<b>2.241</b>	<b>653.890</b>

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Αναβαλλόμενες φορολογικές Απαιτήσεις	1.324.142	1.032.806	1.288.909	1.158.675
Αναβαλλόμενες φορολογικές Υποχρεώσεις	(499.307)	(507.225)	(473.972)	(504.785)
<b>Αναβαλλόμενες φορολογικές Απαιτήσεις που απεικονίζονται στον Ισολογισμό</b>	<b>825.681</b>	<b>653.890</b>	<b>814.937</b>	<b>653.890</b>
<b>Αναβαλλόμενες φορολογικές Υποχρεώσεις που απεικονίζονται στον Ισολογισμό</b>	<b>(846)</b>	<b>(128.309)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Οι ανωτέρω αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις ύψους 846 ευρώ (2020: 128.309 ευρώ υποχρεώσεις) προέρχονται από τις θυγατρικές και δεν συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις των υπολοίπων εταιριών που βρίσκονται στις άλλες χώρες καθώς δεν παρέχεται η δυνατότητα από το ΔΛΠ 12 να συμψηφιστούν αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις με υποχρεώσεις που δεν αναφέρονται στην ίδια Φορολογική Αρχή.

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

Χώρα	Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος
Ελλάδα	22%
Ρουμανία	16%
Τουρκία	22%
Βουλγαρία	10%
Σερβία	15%
Ουκρανία	18%

## 12. Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού

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

Λοιπά μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Δοσμένες Εγγυήσεις	51.645	58.905	48.276	54.968
Λοιπές απαιτήσεις	3.509	4.334	0	0
	<b>55.154</b>	<b>63.239</b>	<b>48.276</b>	<b>54.968</b>

## 13. Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Εμπορεύματα	23.544.155	19.996.709	11.254.911	10.333.375
Προϊόντα έτοιμα & Ημιτελή	1.180.575	923.461	1.143.058	903.463
A' & Βοηθητικές ύλες - είδη συσκευασίας	2.712.911	1.355.870	2.278.887	1.192.740
<b>Σύνολο</b>	<b>27.437.642</b>	<b>22.276.040</b>	<b>14.676.857</b>	<b>12.429.579</b>
Μείον: Προβλέψεις για άχρηστα και κατεστραμμένα αποθέματα	(515.266)	(389.599)	(377.560)	(245.496)
<b>Συνολική καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία</b>	<b>26.922.376</b>	<b>21.886.441</b>	<b>14.299.297</b>	<b>12.184.083</b>

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

Στην τρέχουσα χρήση σχηματίστηκε επιπλέον πρόβλεψη για απαξιωμένα αποθέματα ποσού 125.667 ευρώ και 132.064 ευρώ για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα.

#### 14. Απαιτήσεις από πελάτες

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Πελάτες και Λοιπές Εμπορικές Απαιτήσεις</b>				
Πελάτες	39.067.684	31.525.873	22.349.632	19.809.020
Γραμμάτια εισπρακτέα	66.260	44.583	66.260	44.583
Γραμμάτια σε καθυστέρηση	289.291	290.311	289.291	290.311
Επιταγές εισπρακτέες	17.921.567	14.428.272	15.980.939	12.600.382
Επιταγές σε καθυστέρηση	1.623.529	3.896.784	1.623.529	3.896.784
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	1.295.623	627.253	1.179.174	540.891
	<b>60.263.953</b>	<b>50.813.077</b>	<b>41.488.824</b>	<b>37.181.972</b>
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(6.662.927)	(9.236.306)	(3.155.059)	(5.911.334)
<b>Γενικό σύνολο πελατών και Λοιπών Εμπορικών Απαιτήσεων</b>	<b>53.601.027</b>	<b>41.576.771</b>	<b>38.333.766</b>	<b>31.270.638</b>

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Υπόλοιπο έναρξης</b>	9.236.306	8.763.229	<b>5.911.334</b>	<b>5.711.334</b>
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων βάσει ΔΠΧΑ 9	208.295	176.937	339.045	0
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων τρέχουσας χρήσης	1.126.904	538.818	534.680	200.000
Ποσά που ανακτήθηκαν κατά την τρέχουσα χρήση	(192.622)	(155.719)	0	0
Διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων	(3.630.000)	0	(3.630.000)	0
Συναλλαγματικές διαφορές	(85.956)	(86.959)	0	0
<b>Υπόλοιπο λήξης</b>	<b>6.662.927</b>	<b>9.236.306</b>	<b>3.155.059</b>	<b>5.911.334</b>

Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Διοίκησης τα ποσά των προβλέψεων 6.662.927 ευρώ (2020: 9.236.306 ευρώ) και 3.155.059 ευρώ (2020: 5.911.334) για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα κρίνονται επαρκή για την κάλυψη ενδεχόμενων ζημιών που θα προκύψουν από την μη είσπραξη απαιτήσεων. Όλες οι παραπάνω απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και δεν απαιτείται προεξόφληση τους κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Επίσης τα χρεωστικά υπόλοιπα των θυγατρικών της την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανέρχονταν στο ποσό των 1.587.326 ευρώ (2020: 1.642.541 ευρώ) και για τα οποία από την εφαρμογή του μοντέλου του Ομίλου για την εκτίμησης των μελλοντικών πιστωτικών ζημιών δεν προκύπτει κίνδυνος μη είσπραξης.

## 15. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>				
Χρεώστες διάφοροι	614.368	2.032.452	363.758	1.348.283
Λογ/σμοί διαχ/σεως προκ/λων-πιστώσ.	14.116	37.722	14.116	37.722
Έξοδα επομένων χρήσεων	172.267	253.554	128.756	214.825
	<b>800.751</b>	<b>2.323.728</b>	<b>506.630</b>	<b>1.600.830</b>

Περαιτέρω οι χρεώστες διάφοροι αναλύονται ως εξής

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Χρεώστες διάφοροι</b>				
Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος	0	759.955	0	759.955
Λοιποί Χρεώστες	614.368	1.272.497	363.758	588.328
	<b>614.368</b>	<b>2.032.452</b>	<b>363.758</b>	<b>1.348.283</b>

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

## 16. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b>				
Ταμείο	11.680	11.380	5.440	6.859
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	2.674.699	6.776.595	1.468.335	5.517.308
	<b>2.686.378</b>	<b>6.787.976</b>	<b>1.473.774</b>	<b>5.524.167</b>

Οι καταθέσεις όψεως και τα μετρητά αποτελούν τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα που παρουσιάζονται στην κατάσταση ταμειακών ροών.

## 17. Ίδια Κεφάλαια

### 17.1. Μετοχικό Κεφάλαιο και Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	Αριθμός μετοχών	Ονομαστική αξία μετοχής	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
31η Δεκεμβρίου 2020	26.730.187	0,52	13.899.697	133.417	14.033.114
+/- Κινήσεις 2021	0	0	0	0	0
<b>31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>26.730.187</b>	<b>0,52</b>	<b>13.899.697</b>	<b>133.417</b>	<b>14.033.114</b>

Οι μετοχές είναι ονομαστικές και εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Αγορά Αξιών (Κατηγορία “Μεσαίας Κεφαλαιοποίησης”) του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

### 17.2 Λοιπά Αποθεματικά

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Λοιπά Αποθεματικά</b>				
Τακτικό Αποθεματικό	2.716.666	2.451.165	2.292.430	2.138.907
Έκτακτα αποθεματικά	1.066.491	1.066.491	1.066.491	1.066.491
Αφορολόγητα αποθεματικά	119.790	119.790	119.790	119.790
Λοιπά Αποθεματικά	2.489.730	2.489.730	0	0
Αποθεματικά από Συναλλαγματικές Διαφορές	(5.659.090)	(4.058.267)	0	0
	<b>733.586</b>	<b>2.068.909</b>	<b>3.478.711</b>	<b>3.325.188</b>

### 17.3 Μερίσματα

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

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

## 18. Δανειακές υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Μακροπρόθεσμα Δάνεια</b>				
Τραπεζικός Δανεισμός	3.084.434	4.720.016	1.964.286	3.039.430
Ομολογιακός Δανεισμός	6.000.000	8.000.000	6.000.000	8.000.000
	<b>9.084.434</b>	<b>12.720.016</b>	<b>7.964.286</b>	<b>11.039.430</b>
<b>Βραχυπρόθεσμα Δάνεια</b>				
Τραπεζικός Δανεισμός	6.518.327	7.523.136	1.566.263	2.506.440
Ομολογιακός Δανεισμός	2.000.000	0	2.000.000	0
	<b>8.518.327</b>	<b>7.523.136</b>	<b>3.566.263</b>	<b>2.506.440</b>
<b>Συνολικός Δανεισμός</b>	<b>17.602.761</b>	<b>20.243.152</b>	<b>11.530.549</b>	<b>13.545.870</b>

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<i>(ποσά σε Ευρώ)</i>				
Από 1 έως 2 έτη	2.357.143	2.718.001	2.357.143	2.718.001
Από 2 έως 5 έτη	6.727.291	9.823.443	5.607.143	8.142.857
Πάνω από 5 έτη	0	178.571	0	178.571
<b>Σύνολο</b>	<b>9.084.434</b>	<b>12.720.016</b>	<b>7.964.286</b>	<b>11.039.430</b>

Στις 12 Σεπτεμβρίου 2017 συνάφθηκε μακροπρόθεσμο δάνειο με την Alpha Bank ποσού 2.000.000 ευρώ με κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor και σταθερό spread. Η λήξη του δανείου ήταν σε τέσσερα (4) έτη και βάσει του πίνακα αποπληρωμής που έχει συμφωνηθεί το δάνειο αποπληρώθηκε σε 16 ισόποσες τριμηνιαίες δόσεις, με τελευταία καταβολή τον Σεπτέμβριο του 2021.

Στις 21 Δεκεμβρίου 2017 συνάφθηκε μακροπρόθεσμο δάνειο με την Eurobank ποσού 2.000.000 ευρώ με κυμαινόμενο επιτόκιο Euribor και σταθερό spread. Η λήξη του δανείου ήταν σε τέσσερα (4) έτη και βάσει του πίνακα αποπληρωμής που έχει συμφωνηθεί το δάνειο αποπληρώθηκε σε 8 ισόποσες εξαμηνιαίες δόσεις, με τελευταία καταβολή τον Δεκέμβριο του 2021.

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 επτά (7) 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 εμπράγματα 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 Πειριώς 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 εμπράγματα 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.

## 19. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	1.525.134	1.402.388	709.394	695.528
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	936.952	809.902	437.363	452.984
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	588.182	592.486	272.031	242.544
	<b>1.525.134</b>	<b>1.402.388</b>	<b>709.394</b>	<b>695.528</b>

Ενηλικίωση υπολοίπου

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Έως 1 έτος	588.182	592.486	272.031	242.544
Από 1 έως 5 έτη	914.899	809.902	415.310	452.984
Πάνω από 5 έτη	22.053	0	22.053	0
	<b>1.525.134</b>	<b>1.402.388</b>	<b>709.394</b>	<b>695.528</b>



## 20. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Με βάση τα ΔΠΧΑ ο Όμιλος αναγνωρίζει ως υποχρέωση την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή εφάπαξ αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω απόλυσης ή συνταξιοδότησης. Η πρόβλεψη βάσει του (Δ.Λ.Π. 19) που βασίζεται σε ανεξάρτητη αναλογιστική μελέτη είναι υποχρεωτικό να καταχωρηθεί στον Ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων κάθε επιχείρησης.

Σύμφωνα με την εργατική νομοθεσία οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησής τους, το ύψος της οποίας ποικίλει ανάλογα με τον μισθό, τα έτη υπηρεσίας και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) του εργαζομένου. Υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση. Στην Ελλάδα, υπάλληλοι που συνταξιοδοτούνται δικαιούνται το 40% τέτοιας αποζημίωσης σύμφωνα με το Ν.2112/1920. Αυτά τα προγράμματα δεν χρηματοδοτούνται και αποτελούν προγράμματα καθορισμένων παροχών σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19.

Στον Όμιλο δημιουργήθηκε πρόβλεψη στην έμμεση θυγατρική που εδρεύει στην Τουρκία. Δεν δημιουργήθηκε άλλη πρόβλεψη στις υπόλοιπες θυγατρικές του Ομίλου και τούτο γιατί οι θυγατρικές στα Βαλκάνια δεν έχουν υποχρέωση αποζημίωσης του προσωπικού τους σε περίπτωση απολύσεως.

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στις Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας μετά την υιοθέτηση του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19 κατά την 31.12.2021 και την 31.12.2020 αντίστοιχα:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Υποχρεώσεις ισολογισμού για :</b>				
Συνταξιοδοτικές παροχές	386.311	363.725	360.866	340.168
<b>Σύνολο</b>	<b>386.311</b>	<b>363.725</b>	<b>360.866</b>	<b>340.168</b>
<b>Χρεώσεις στα αποτελέσματα</b>				
Συνταξιοδοτικές παροχές	123.046	104.647	121.158	81.090
<b>Σύνολο</b>	<b>123.046</b>	<b>104.647</b>	<b>121.158</b>	<b>81.090</b>
<b>Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές (Λοιπά συνολικά έσοδα)</b>				
Συνταξιοδοτικές παροχές	(2.397)	9.337	(2.397)	9.337
<b>Σύνολο</b>	<b>(2.397)</b>	<b>9.337</b>	<b>(2.397)</b>	<b>9.337</b>

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στον ισολογισμό είναι τα παρακάτω:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Παρούσα αξία της υποχρέωσης κατά το τέλος της χρήσης	386.311	363.725	360.866	340.168
Πραγματική αξία περιουσιακών στοιχείων προγράμματος κατά το τέλος της χρήσης	0	0	0	0
<b>Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό κατά το τέλος της χρήσης</b>	<b>386.311</b>	<b>363.725</b>	<b>360.866</b>	<b>340.168</b>

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	47.499	62.381	45.611	38.824
Δαπάνη τόκου	2.041	3.436	2.041	3.436
Κόστος (αποτέλεσμα) Διακανονισμών	73.507	38.830	73.507	38.830
<b>Σύνολο περιλαμβανόμενο στις παροχές σε εργαζομένους</b>	<b>123.046</b>	<b>104.647</b>	<b>121.158</b>	<b>81.090</b>

Μεταβολή της υποχρέωσης στον ισολογισμό:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό κατά την αρχή της χρήσης</b>	<b>363.725</b>	<b>605.198</b>	<b>340.168</b>	<b>605.198</b>
Επίδραση από αλλαγή λογιστικής πολιτικής - ΔΛΠ 19	0	(306.421)	0	(306.421)
<b>Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό κατά την αρχή της χρήσης - αναθεωρημένο</b>	<b>363.725</b>	<b>298.776</b>	<b>340.168</b>	<b>298.776</b>
Εισφορές πληρωθείσες Εργοδότη	(98.063)	(49.035)	(98.063)	(49.035)
Δαπάνη προς καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	123.046	104.647	121.158	81.090
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές	(2.397)	9.337	(2.397)	9.337
<b>Καθαρή Υποχρέωση προς καταχώρηση στον ισολογισμό κατά το τέλος της χρήσης</b>	<b>386.311</b>	<b>363.725</b>	<b>360.866</b>	<b>340.168</b>

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
	%	%	%	%
Επιτόκιο	0,75%	0,60%	0,75%	0,60%
Αύξηση Μισθών	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Πληθωρισμός	1,80%	1,50%	1,80%	1,50%

## 21. Επιχορηγήσεις

Στο λογαριασμό «Επιχορηγήσεις Περιουσιακών Στοιχείων» έχει καταχωρηθεί επιχορήγηση που αφορά πάγια περιουσιακά στοιχεία που είχαν συμπεριληφθεί στον αναπτυξιακό νόμο 3299/2004.

Ποσό 69.102 ευρώ (2020: 69.102 ευρώ) καταχωρήθηκε σε όφελος των αποτελεσμάτων χρήσης.

## 22. Προμηθευτές και Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Η ανάλυση των υπολοίπων των προμηθευτών και των λοιπών συναφών υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις</b>				
Προμηθευτές	19.304.125	11.388.707	11.121.527	8.371.483
Γραμμάτια πληρωτέα	114.805	25.165	114.805	25.165
Επιταγές πληρωτέες	200.000	0	200.000	0
Προκαταβολές πελατών	1.098.119	1.490.139	918.039	1.123.734
	<b>20.717.050</b>	<b>12.904.011</b>	<b>12.354.372</b>	<b>9.520.382</b>

Ακολουθεί ανάλυση των λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>				
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	284.181	284.947	202.323	220.632
Μερίσματα πληρωτέα	0	0	0	0
Πιστωτές διάφοροι	941.724	962.974	872.896	829.086
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	241.171	52.244	107.382	8.381
	<b>1.467.076</b>	<b>1.300.164</b>	<b>1.182.601</b>	<b>1.058.099</b>

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

## 23. Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις</b>				
Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος	1.541.168	1.126.635	1.130.923	1.099.143
Λοιπές Υποχρεώσεις από φόρους	1.368.115	1.134.906	1.073.518	981.512
<b>Σύνολο</b>	<b>2.909.283</b>	<b>2.261.540</b>	<b>2.204.441</b>	<b>2.080.656</b>

## 24. Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	123.664.129	103.297.428	77.032.284	65.245.939
Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	46.316	42.937	46.316	42.937
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	228.575	206.476	228.575	206.476
Παροχές τρίτων	0	(6.070)	0	(6.070)
Φόροι - Τέλη	0	1.063	0	1.063
Διάφορα Έξοδα	3.196	2.494	3.196	2.494
Αποσβέσεις παγίων	13.302	11.140	13.302	11.140
	<b>123.955.518</b>	<b>103.555.467</b>	<b>77.323.673</b>	<b>65.503.978</b>

## 25. Έξοδα διοίκησης – διάθεσης

Τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
<b>Έξοδα Διοίκησης</b>				
Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	2.258.254	2.260.256	1.256.179	1.183.595
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	540.269	469.873	308.746	255.020
Παροχές τρίτων	440.521	396.115	295.872	291.461
Φόροι - Τέλη	110.912	123.333	73.377	71.320
Διάφορα Έξοδα	296.132	269.849	160.113	94.630
Αποσβέσεις παγίων	692.270	718.431	498.477	520.437
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0	0	0	0
	<b>4.338.358</b>	<b>4.237.856</b>	<b>2.592.764</b>	<b>2.416.463</b>

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
<b>Έξοδα Διάθεσης</b>				
Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	5.644.257	5.545.730	3.637.171	3.693.435
Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	462.192	601.205	66.256	69.567
Παροχές τρίτων	964.723	594.757	590.496	384.238
Φόροι - Τέλη	187.650	210.861	138.037	138.415
Διάφορα Έξοδα	1.953.189	1.612.022	1.139.546	800.620
Αποσβέσεις παγίων	867.487	960.923	367.741	442.647
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	1.238.600	630.065	919.335	238.824
	<b>11.318.099</b>	<b>10.155.564</b>	<b>6.858.583</b>	<b>5.767.747</b>

## 26. Λοιπά Έσοδα/Έξοδα Εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
<b>Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης</b>				
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων Ν.3299/2004	69.102	69.102	69.102	69.102
Έσοδα από ενοίκια	19.890	19.890	19.890	19.890
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	137.903	367.915	51.106	242.926
Έκτακτα κέρδη	11.215	395	11.208	265
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	8.441	9.816	8.441	9.816
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	88.311	419.159	17.960	42.453
Έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές	806.113	567.892	15.501	9.780
	<b>1.140.975</b>	<b>1.454.169</b>	<b>193.208</b>	<b>394.231</b>

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
<b>Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης</b>				
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	406.859	455.436	24.536	44.696
Έκτακτες ζημιές	326.686	531.481	194.842	480.218
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	5.134	22.970	5.128	21.974
Έξοδα από συναλλαγματικές διαφορές	1.096.682	972.400	5.178	6.175
	<b>1.835.362</b>	<b>1.982.286</b>	<b>229.685</b>	<b>553.063</b>

Την 31/12/2021 η Διοίκηση της Εταιρείας διενήργησε έλεγχο απομείωσης της θυγατρικής της Εταιρείας ELTON MARMARA (Τουρκία – έμμεση συμμετοχή). Από τον διενεργηθέν έλεγχο απομείωσης δεν προέκυψε ανάγκη για πρόβλεψη απομείωσης.

Την 31/12/2021 η Διοίκηση της Εταιρείας διενήργησε έλεγχο απομείωσης των άυλων δικαιωμάτων που κατέχει η Εταιρεία και αφορούν σε συμφωνίες αντιπροσώπευσης προμηθευτών. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο απομείωσης προέκυψε ανάγκη για πρόβλεψη απομείωσης των σχετικών δικαιωμάτων ποσού 189.396 ευρώ, η οποία επιβάρυνε ισόποσα τα αποτελέσματα χρήσης και απεικονίζονται στη γραμμή έκτακτες ζημιές της Εταιρείας και του Ομίλου.

## 27. Φόρος εισοδήματος

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Φόρος εισοδήματος</b>				
Φόρος εισοδήματος	2.480.411	1.267.326	1.515.110	993.670
Αναβαλλόμενος φόρος έξοδο/ (έσοδο)	(299.007)	(118.883)	(164.700)	(115.283)
	<b>2.181.404</b>	<b>1.148.443</b>	<b>1.350.410</b>	<b>878.386</b>

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Κέρδη προ Φόρων</b>	10.595.084	4.734.798	6.101.078	3.600.228
Φόρος Εισοδήματος βάσει εφαρμογής του εκάστοτε ανά χώρα φορολογικού συντελεστή	2.189.204	1.061.530	1.342.237	864.055
Μεταβολές στην αναβαλλόμενη φορολογία λόγω αλλαγής φορολογικού συντελεστή	76.523	0	51.365	0
Μεταβολές στο φόρο προηγούμενων ετών	(50.053)	(15.584)	(50.053)	(15.584)
Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	75.409	41.690	22.063	29.916
Φορολογικές ζημίες για τις οποίες (αναγνωρίζεται) / δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	(94.477)	60.808	0	0
Φόρος αφορολογήτων εσόδων	(15.202)	0	(15.202)	0
<b>Φόροι που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων</b>	<b>2.181.404</b>	<b>1.148.443</b>	<b>1.350.410</b>	<b>878.386</b>

## 28. Κέρδη ανά μετοχή

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Κέρδη που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της μητρικής	8.413.680	3.501.980	4.750.668	2.721.842
Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού μετοχών	26.730.187	26.730.187	26.730.187	26.730.187
<b>Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €)</b>	<b>0,3148</b>	<b>0,1310</b>	<b>0,1777</b>	<b>0,1018</b>

## 29. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

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

Επωνυμία	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις
ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.Β.Ε.	-
ELTON CORPORATION S.A.	2010-2021
ELTON CORPORATION L.T.D	2010-2021
ELTON CORPORATION D.O.O.	2010-2021
ELTON CORPORATION LLC.	2012-2021

Για τις χρήσεις 2011 έως 2015 οι Ελληνικές Εταιρείες που πληρούσαν συγκεκριμένα κριτήρια είχαν υποχρέωση να υπαχθούν σε ετήσιο φορολογικό έλεγχο από τους Τακτικούς Ορκωτούς Ελεγκτές, ως προς τη συμμόρφωσή τους με τις διατάξεις της κείμενης φορολογικής νομοθεσίας. Το αποτέλεσμα αυτού του ελέγχου οδηγούσε στην έκδοση έκθεσης ελέγχου φορολογικής συμμόρφωσης, με το οποίο εφόσον πληρούνταν οι σχετικές προϋποθέσεις υποκαθιστούσε τον έλεγχο από τη δημόσια αρχή και επέτρεπε στην Εταιρεία να περαιώσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις για την οικεία διαχειριστική χρήση. Οι φορολογικές αρχές, ωστόσο, διατηρούσαν το δικαίωμα για μελλοντικό επανέλεγχο. Η Εταιρεία έχει ήδη ελεγχθεί για τις χρήσεις 2011 έως 2015 από τον τακτικό ελεγκτή της και έχει λάβει το Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό χωρίς επιφύλαξη.

Σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία (άρθρο 65Α του ν. 4174/2013), ο φορολογικός έλεγχος και η έκδοση έκθεσης ελέγχου φορολογικής συμμόρφωσης έχει εφαρμογή από τη χρήση 2016 σε προαιρετική βάση. Η Εταιρεία έχει ήδη ελεγχθεί για τις χρήσεις 2016 έως και 2020 από τον τακτικό ελεγκτή της και έχει λάβει το Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό χωρίς επιφύλαξη. Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2021 ήδη διενεργείται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση της Εταιρείας δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

### 30. 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 2021 και συγκριτικά τη χρήση 2020 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

ΕΤΑΙΡΙΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΑΓΟΡΕΣ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
ELTON CORPORATION SA	814.183	543.569	112.114	117.643
ELTON CORPORATION EOOD	134.833	177.843	151.624	217.357
ELTON CORPORATION DOO	221.836	268.708	0	0
ELTON CORPORATION LLC	1.514	887	0	0
ELTON MARMARA AS	4.523	820	0	0
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.176.889</b>	<b>991.828</b>	<b>263.738</b>	<b>335.000</b>

#### ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

ΕΤΑΙΡΙΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
ELTON CORPORATION SA	255.164	160.549	12.716	0
ELTON CORPORATION EOOD	1.240.597	1.242.763	14.625	0
ELTON CORPORATION DOO	89.682	237.827	0	0
ELTON CORPORATION LLC	1.755	582	0	0
ELTON MARMARA AS	128	820	0	0
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.587.326</b>	<b>1.642.541</b>	<b>27.341</b>	<b>0</b>



Διεταιρικές Αγορές - Πωλήσεις περιόδου 1/1- 31/12/2021

Πωλούσα Εταιρία	Αγοράζουσα Εταιρία						Σύνολα
	ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ	ΕΛΤΟΝ SA	ΕΛΤΟΝ ΕOOD	ΕΛΤΟΝ DOO	ΕΛΤΟΝ LLC	ΕΛΤΟΝ ΜΑΡΜΑΡΑ	
ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ	*	814.183	134.833	221.836	1.514	4.523	<b>1.176.889</b>
ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA	112.114	*	87.908	7.673	28.901	6.995	<b>243.591</b>
ΕΛΤΟΝ CORPORATION ΕOOD	151.624	173.190	*	25.118	0	0	<b>349.932</b>
ΕΛΤΟΝ CORPORATION DOO	0	0	6.137	*	0	0	<b>6.137</b>
ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC	0	16000	0	0	*	0	<b>16.000</b>
ΕΛΤΟΝ ΜΑΡΜΑΡΑ AS	0	11.050	0	0	0	*	<b>11.050</b>
<b>Σύνολα</b>	<b>263.738</b>	<b>1.014.423</b>	<b>228.878</b>	<b>254.627</b>	<b>30.415</b>	<b>11.518</b>	<b>1.803.599</b>

Διεταιρικές Αγορές - Πωλήσεις περιόδου 1/1- 31/12/2020

Πωλούσα Εταιρία	Αγοράζουσα Εταιρία						Σύνολα
	ΕΛΤΟΝ ΑΕΒΕ	ΕΛΤΟΝ SA	ΕΛΤΟΝ ΕOOD	ΕΛΤΟΝ DOO	ΕΛΤΟΝ LLC	ΕΛΤΟΝ ΜΑΡΜΑΡΑ	
ΕΛΤΟΝ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ	*	543.569	177.843	268.708	887	820	<b>991.828</b>
ΕΛΤΟΝ CORPORATION SA	117.643	*	11.650	0	44.285	0	<b>173.578</b>
ΕΛΤΟΝ CORPORATION ΕOOD	217.357	103.826	*	4.224	16.050	0	<b>341.457</b>
ΕΛΤΟΝ CORPORATION DOO	0	0	10.800	*	4.611	6.391	<b>21.802</b>
ΕΛΤΟΝ CORPORATION LLC	0	20965	0	0	*	0	<b>20.965</b>
ΕΛΤΟΝ ΜΑΡΜΑΡΑ AS	0	0	6.912	0	0	*	<b>6.912</b>
<b>Σύνολα</b>	<b>335.000</b>	<b>668.360</b>	<b>207.205</b>	<b>272.932</b>	<b>65.834</b>	<b>7.211</b>	<b>1.556.541</b>

## Διεταιρικές Απαιτήσεις - Υποχρεώσεις την 31/12/2021

Έχουσα την Απαίτηση	Έχουσα την Υποχρέωση						Σύνολα
	ELTON AEBE	ELTON SA	ELTON EODD	ELTON DOO	ELTON LLC	ELTON MARMARA	
ELTON ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ	*	255.164	1.240.597	89.682	1.755	128	<b>1.587.326</b>
ELTON CORPORATION SA	12.716	*	0	3.713	0	0	<b>16.429</b>
ELTON CORPORATION EOOD	14.625	10.009	*	0	0	0	<b>24.634</b>
ELTON CORPORATION DOO	0	0	1.337	*	0	0	<b>1.337</b>
ELTON CORPORATION LLC	0	16000	0	0	*	0	<b>16.000</b>
ELTON MARMARA AS	0	0	0	0	0	*	<b>0</b>
<b>Σύνολα</b>	<b>27.341</b>	<b>281.173</b>	<b>1.241.934</b>	<b>93.395</b>	<b>1.755</b>	<b>128</b>	<b>1.645.726</b>

## Διεταιρικές Απαιτήσεις - Υποχρεώσεις την 31/12/2020

Έχουσα την Απαίτηση	Έχουσα την Υποχρέωση						Σύνολα
	ELTON AEBE	ELTON SA	ELTON EODD	ELTON DOO	ELTON LLC	ELTON MARMARA	
ELTON ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΑΕΒΕ	*	160.549	1.242.763	237.827	582	820	<b>1.642.541</b>
ELTON CORPORATION SA	0	*	0	0	8.643	0	<b>8.643</b>
ELTON CORPORATION EOOD	0	53.163	*	0	0	0	<b>53.163</b>
ELTON CORPORATION DOO	0	0	7.703	*	0	6.391	<b>14.094</b>
ELTON CORPORATION LLC	0	20.965	0	0	*	0	<b>20.965</b>
ELTON MARMARA AS	0	0	0	0	0	*	<b>0</b>
<b>Σύνολα</b>	<b>0</b>	<b>234.677</b>	<b>1.250.465</b>	<b>237.827</b>	<b>9.225</b>	<b>7.211</b>	<b>1.739.405</b>

Η Εταιρεία πραγματοποιεί τις συναλλαγές της με τα συνδεδεμένα μέρη, μέσα στα πλαίσια των εργασιών της και σε καθαρά εμπορική βάση.

Δεν υπάρχουν δάνεια προς τα συνδεδεμένα μέρη, πέρα από τις κάτωθι εγγυήσεις δανείων ενός έτους: ποσό δυόμιση εκατομμυρίων ευρώ (2.500.000,00) στη θυγατρική «ELTON CORPORATION DOO», ποσού τεσσάρων εκατομμυρίων ευρώ (4.000.000,00) στη θυγατρική «ELTON CORPORATION EOOD», ποσού τεσσάρων εκατομμυρίων ευρώ (4.000.000,00) στη θυγατρική «ELTON CORPORATION SA», ποσού δυόμιση εκατομμυρίων ευρώ (2.500.000,00) στη θυγατρική «ELTON MARMARA» και ποσό ενός εκατομμυρίου 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 1.1-31.12.2021 και 1.1-31.12.2020 είχαν ως εξής (ποσά σε ευρώ) :

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης από μισθοδοσία και από κέρδη χρήσεως	862.714	1.182.821	540.052	698.808
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 2021.

### 31. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της τρέχουσας χρήσης ήταν: Ομίλου **256** Εταιρείας **121**. Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της αντίστοιχης περσινής περιόδου ήταν: Ομίλου **259** Εταιρείας **121**.

### 32. Ενδεχόμενες Απαιτήσεις – Υποχρεώσεις

*Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις*

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

*Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες απαιτήσεις*

Η Εταιρεία εμπλέκεται σε ορισμένες δικαστικές διεκδικήσεις κατά την συνήθη πορεία των εργασιών της, η πλειονότητα των οποίων αφορά σε διεκδίκηση της είσπραξης επισφαλών απαιτήσεων κατά πελατών της.

### 33. Αμοιβές Ελεγκτών

Οι αμοιβές των ελεγκτών για την χρήση 2021 ανήλθαν:

(α) Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων: Όμιλος: € 47.394,00 Εταιρεία: € 24.000,00.

(β) Φορολογικός έλεγχος: Εταιρεία 12.000,00 ευρώ.

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

### 34. Υφιστάμενα Εμπράγματα Βάρη

Επί των ακινήτων της θυγατρικής στη Βουλγαρία υφίστανται εμπράγματα βάρη για την εξασφάλιση δανειακών υποχρεώσεων ύψους € 1.682.418.

### 35. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

#### Δυνητικές επιδράσεις του πολέμου στην Ουκρανία

Οι πρόσφατες εξελίξεις σχετικά με τον πόλεμο στην Ουκρανία, με το ανθρωπιστικό να κατέχει τον πρωταγωνιστικό ρόλο, και οι αλυσιδωτές επιπτώσεις αυτού στο ενεργειακό πρόβλημα σε συνδυασμό με ό,τι αυτό επιφέρει ως επιπρόσθετες επιπτώσεις στην υφιστάμενη διαταραχή της παγκόσμιας εφοδιαστικής αλυσίδας μαζί με την αύξηση των πληθωριστικών πιέσεων, δημιουργούν μια εξαιρετικά σύνθετη κατάσταση επαναφέροντας την αβεβαιότητα σε παγκόσμιο επίπεδο.

Ευελπιστώντας στην επαλήθευση των εκτιμήσεων των αναλυτών, ο κόσμος αναμένει με έντονο ενδιαφέρον την εφαρμογή της ανακωχής κατά τον Μάιο με Ιούνιο του 2022.

Ο Όμιλος ELTON δραστηριοποιείται μεταξύ άλλων και στην περιοχή της Ουκρανίας μέσω της θυγατρικής του, ELTON CORPORATION LLC, με έδρα το Κίεβο.

Κατά την έναρξη αλλά και κατά τη διάρκεια του πολέμου ο Όμιλος έχει προβεί στις ακόλουθες ανακοινώσεις:

«Αυλώνας Αττικής 25/2/2022

ELTON Group – Ανακοίνωση σχετική με τις εξελίξεις στην Ουκρανία και απάντηση σε επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμ.πρωτ.478/24.02.2022

Όλοι μας στον Όμιλο ELTON παρακολουθούμε στενά τα εξελισσόμενα συγκλονιστικά γεγονότα που διαδραματίζονται στην Ουκρανία, βρισκόμενοι σε διαρκή επαφή με τους συναδέλφους μας στην θυγατρική μας εταιρεία Elton Corporation LLC με έδρα το Κίεβο. Με άξονα την απόλυτη ασφάλεια των ανθρώπων της Εταιρείας μας και των οικογενειών τους, έχουμε εκδώσει σχετικές οδηγίες ώστε να παραμείνουν σε ασφαλή μέρη, ενώ προχωρήσαμε στην αναστολή της λειτουργίας της θυγατρικής μας μέχρι να αποκατασταθεί η ασφάλεια και να επανέλθουν οι ρυθμοί της καθημερινής ζωής στην κανονικότητα. Θέλουμε να ενημερώσουμε επιπλέον το επενδυτικό αλλά και το ευρύτερο κοινό, ότι η προσωρινή αυτή αναστολή της θυγατρικής του Ομίλου μας στην Ουκρανία, δεν αναμένουμε να επηρεάσει σημαντικά τον Όμιλο. Η

συμμετοχή της Ουκρανικής θυγατρικής στα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου δεν εμπίπτει στα επίπεδα σημαντικότητας και ως εκ τούτου δεν επιφέρει ουσιώδη επίδραση σε αυτά, τόσο ως προς την οικονομική θέση (1,60% του Ομίλου), τον κύκλο εργασιών (2% του Ομίλου) όσο και στα αποτελέσματα (0,87% του Ομίλου). Επιπροσθέτως, τονίζεται ότι δεν υπάρχει σοβαρή έκθεση της θυγατρικής στην τοπική αγορά ενώ ο Όμιλος ως πάγια τακτική λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα εξασφάλισης και προστασίας της οικονομικής θέσης του. Οι ευχές και οι προσευχές μας είναι κοντά στους συνεργάτες και πελάτες μας στην Ουκρανία, ελπίζοντας ο εφιάλτης αυτός να περάσει όσο πιο γρήγορα γίνεται και παραμένοντας έτοιμοι να παράσχουμε την οιαδήποτε αναγκαία στήριξη.»

«Αυλώνας Αττική, 10/3/2022

Ανακοίνωση σχετικά με τις εξελίξεις στην θυγατρική εταιρεία στην Ουκρανία

Ο Όμιλος ELTON ενημερώνει το επενδυτικό αλλά και το ευρύτερο κοινό ότι οι εγκαταστάσεις που φιλοξενούν τα logistics της θυγατρικής μας εταιρείας στην Ουκρανία καταστράφηκαν μετά από βομβαρδισμό. Οι εγκαταστάσεις βρίσκονταν στο διαμετακομιστικό κέντρο 3PL Operator έκτασης άνω των 30.000 τ.μ. στην περιοχή Kyiv Oblast και φιλοξενούσαν τα προϊόντα που προορίζονταν για την αγορά της Ουκρανίας, αξίας κάτω του επιπέδου σημαντικότητας. Δεν έχουμε ενημέρωση για τον ακριβή χρόνο της επίθεσης. Σημειώνουμε ότι οι κεντρικές υπηρεσίες και τα γραφεία της θυγατρικής μας εταιρείας στο Κίεβο δεν έχουν επηρεασθεί και έχουν ήδη εκκενωθεί από την έναρξη των γεγονότων, με άξονα την απόλυτη ασφάλεια των ανθρώπων της Εταιρείας μας και των οικογενειών τους. Η θυγατρική μας στην Ουκρανία, μαζί με τους ανθρώπους μας, τους τοπικούς συνεργάτες και τους πελάτες, αποτελεί εκ των κορυφαίων επιτευγμάτων στην σαρακονταετή πορεία της ELTON, και μολονότι το αδιανόητο αυτό χτύπημα προκαλεί σε όλους μας βαθύτατη λύπη και δέος, γνωρίζουμε ότι είναι ασήμαντο μπροστά στις ανθρώπινες απώλειες και τον πόνο των συνανθρώπων μας στην Ουκρανία. «Προσεύχομαι να τελειώσει ο εφιάλτης του πολέμου, να μπει τέλος στον πόνο τόσων ανθρώπων και σε μία πρωτόγνωρη ανθρωπιστική κρίση που μας αφορά όλους», δήλωσε ο κ. Νέστωρ Παπαθανασίου, ιδρυτής της ELTON. Η τελευταία αυτή εξέλιξη δεν αναμένεται να επηρεάσει σημαντικά την ισχυρή οικονομική θέση του Ομίλου, ο οποίος ως πάγια τακτική λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα εξασφάλισης και προστασίας τόσο αυτής, όσο και της αδιάλειπτης υποστήριξης των πελατών μας. Παρακολουθούμε διαρκώς τις εξελίξεις, αναλύοντας και αξιολογώντας την επίδρασή τους στις ευρύτερες δραστηριότητες του Ομίλου μας, ενώ παραμένουμε στο πλευρό των συνεργατών μας και όσων χρειάζονται τη στήριξή μας.»

Όπως αναφέρεται και στις ανακοινώσεις, η έκθεση του Ομίλου είναι μικρή και οι πιθανές οικονομικές επιπτώσεις από την εν λόγω κατάσταση στην Ουκρανία είναι κάτω από τα επίπεδα σημαντικότητας για τον Όμιλο. Πιο συγκεκριμένα περιορίζονται κυρίως στην αξία των αποθεμάτων που βρίσκονταν στον 3PL αποθηκευτικό χώρο που επλήγη, με το ύψος αυτής να προσεγγίζει τις οκτακόσιες χιλιάδες ευρώ αξία κτήσης. Επιπροσθέτως, μετά την αρχική αναστολή δραστηριότητας της θυγατρικής μας, με ύψιστη προτεραιότητα την ασφάλεια των ανθρώπων μας και με πρωτοβουλία της ίδιας της τοπικής ομάδας μας, η εταιρεία έχει ήδη

αρχίσει την επαναδραστηριοποίησή της, στο μέτρο του εφικτού, έχοντας κάνει τα πρώτα και μικρά βήματα ως προς την εξυπηρέτηση των όποιων τοπικών πελατών της που τέθηκαν ξανά σε λειτουργία.

Αυλώνας Αττικής, 14 Απριλίου 2022

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού  
Συμβουλίου και Διευθύνων  
Σύμβουλος

Το Εκτελεστικό μέλος του  
Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Οικονομικός  
Διευθυντής της Εταιρείας

Ο Οικονομικός  
Διευθυντής του Ομίλου

ΝΕΣΤΩΡ Δ.ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ  
ΑΔΤ ΑΒ606775

ΑΛΚΗΣΤΗ Ν.ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ  
ΑΔΤ ΑΕ105490

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ  
ΑΔΤ132250  
Αρ.Αδείας Α Τάξης Ο.Ε.Ε. 13585

ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΓΙΑΣΣΑΡΗΣ  
ΑΔΤ ΑΝ061294