

ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε.

ΑΡ. ΓΕΜΗ 20512830000

Έδρα : Άγιος Ανδρέας Καβάλας Τ.Κ. 640 07



ΕΤΗΣΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

της Εταιρείας της χρήσεως 2023

(1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2023)

σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής
Αναφοράς

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου
- Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου
- Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
- Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
 - Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
 - Κατάσταση Συνολικών Εσόδων
 - Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
 - Κατάσταση Ταμειακών Ροών
- Σημειώσεις επί των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
 - 1. Γενικές πληροφορίες
 - 2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί η εταιρεία
 - 3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου-Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου
 - 4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοικήσεως
 - 5. Πληροφόρηση κατά τομέα
 - 6. Πληροφορίες για ορισμένους λογαριασμούς των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
 - 7. Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες
- Διαθεσιμότητα Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
(σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του Ν. 3556/2007)

Οι

1. Τηλέμαχος Κιτσικόπουλος, Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος
2. Πασχάλης Κιτσικόπουλος, Διευθύνων Σύμβουλος
3. Κορνηλία Κιτσικοπούλου, Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

ΔΗΛΩΝΟΥΜΕ ΟΤΙ

α. εξ όσων γνωρίζουμε οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρίας ΕΛΒΕ ΑΒΕΕ για την περίοδο 1/1/2023-31/12/2023, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα περιόδου της Εταιρείας .

β. η έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 6 του άρθρου 4 του ν. 3556/2007.

Άγιος Ανδρέας Καβάλας, 29 Απριλίου 2024

Οι βεβαιούντες

Τηλέμαχος Κιτσικόπουλος

Πασχάλης Κιτσικόπουλος

Κορνηλία Κιτσικοπούλου

Πρόεδρος του Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος

Διευθύνων Σύμβουλος

Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την περίοδο 1.1.2023-31.12.2023

Η παρούσα Έκθεση του Διοικητικού συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 4 του ν. 3556/2007 και τις απορρέουσες από τον Νόμο αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Σκοπός της Έκθεσης είναι η ενημέρωση του επενδυτικού κοινού:

- Για την χρηματοοικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα και την πορεία της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση.
- Για τα σημαντικά γεγονότα κατά την διάρκεια της οικονομικής χρήσης 2023 και την επίδραση τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.
- Για τους κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν για την Εταιρεία και
- Για τις σημαντικές συναλλαγές που έγιναν μεταξύ της εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24.

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023

Λαμβανομένων υπόψη των συνθηκών που επικράτησαν στην αγορά κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023, η πορεία της εταιρείας κρίνεται αρκετά ικανοποιητική.

Συγκεκριμένα:

Οι **πωλήσεις** της εταιρείας στη χρήση 2023 ανήλθαν σε 12,85 εκατ. ευρώ , έναντι 14,74 εκ. ευρώ την προηγούμενη χρήση , παρουσιάζοντας μείωση ποσού 1,89 εκατ. ευρώ ήτοι 12,81%, γεγονός που οφείλεται κυρίως στην μείωση των εσόδων από στολές εργασίας. Οι πωλήσεις εσωτερικού παρουσίασαν μείωση 0,35 εκατ. ευρώ ήτοι 3,42% και οι πωλήσεις εξωτερικού παρουσίασαν μείωση 1,54 εκατ. ευρώ ήτοι 33,28%.

Τα **μικτά κέρδη της εταιρείας** ανήλθαν σε 3,83 εκατ. ευρώ έναντι 2,42 εκατ. ευρώ την προηγούμενη χρήση και το περιθώριο μικτού κέρδους παρουσίασε αύξηση σε σχέση με την περυσινή χρήση (29,80% και 16,45% αντίστοιχα). Η βελτίωση αυτή στο μικτό κέρδος οφείλεται σε καλύτερη διαχείριση του κόστους παραγωγής από την εταιρεία.

Τα **καθαρά αποτελέσματα προ φόρων** ανήλθαν σε 2,29 εκατ. ευρώ , έναντι κερδών 1,15 εκατ. ευρώ την προηγούμενη χρήση. Η διαφοροποίηση που παρατηρείται οφείλεται κατά κύριο λόγο στην αύξηση του μικτού περιθωρίου κέρδους. Εκτός αυτού η χρήση επηρεάστηκε θετικά από την εξέλιξη του χαρτοφυλακίου της, καθώς εμφανισε κέρδη χαρτοφυλακίου ύψους 447 χιλ.ευρώ έναντι ζημιών πέρσι ύψους 405 χιλ.ευρώ . Τέλος τα αποτελέσματα επηρεάστηκαν θετικά και από την πώληση επενδυτικών ακινήτων της με κέρδος 182 χιλ. ευρώ.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

Στη συνέχεια για πληρέστερη πληροφόρηση επί των πεπραγμένων της χρήσης 2023, παρουσιάζονται δείκτες που αφορούν την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών της εταιρείας.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	
A. Δείκτες εξέλιξης			
1. Κύκλου εργασιών	12.850.570	14.737.767	- 12,81%
2. Κερδών προ φόρων	2.294.460	1.151.913	99,19%

Οι συγκεκριμένοι δείκτες παρουσιάζουν τη μεταβολή των πωλήσεων και των κερδών προ φόρων, της εταιρείας στην κλειόμενη χρήση, έναντι της προηγούμενης χρήσης.

B. Δείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

1. Καθαρά κέρδη προ φόρων / Πωλήσεις	17,85%	7,82%
2. Καθαρά κέρδη μετά από φόρους / Πωλήσεις	13,78%	5,69%

Οι δείκτες αυτοί απεικονίζουν το τελικό καθαρό αποτέλεσμα προ και μετά από φόρους της εταιρείας σαν ποσοστό επί του κύκλου εργασιών.

3. Καθαρά κέρδη προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	11,97%	6,12%
---	--------	-------

Ο δείκτης αυτός απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης προ φόρων της εταιρείας σαν ποσοστό επί των ιδίων της κεφαλαίων.

4. Μικτά κέρδη / Πωλήσεις	29,80%	16,45%
---------------------------	--------	--------

Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει τα μικτά κέρδη της χρήσης της εταιρείας σαν ποσοστό επί του κύκλου εργασιών της.

Γ. Δείκτες Δανειακής επιβάρυνσης

Τραπεζικές υποχρεώσεις / Ίδια κεφάλαια	0,00%	0,00%
--	-------	-------

Ο δείκτης αυτός απεικονίζει τις τραπεζικές υποχρεώσεις της εταιρείας σαν ποσοστό επί των ιδίων της κεφαλαίων.

Δ. Δείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης

1. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	61,99%	58,52%
---	--------	--------

Ο συγκεκριμένος δείκτης παρουσιάζει για την εταιρεία την ποσοστιαία αναλογία των περιουσιακών στοιχείων άμεσης ρευστότητας επί του συνόλου των περιουσιακών της στοιχείων.

2. Σύνολο υποχρεώσεων / Ίδια κεφάλαια	15,25%	22,88%
---------------------------------------	--------	--------

Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει την οικονομική αυτάρκεια της εταιρείας .

3. Ενσώματα πάγια & άυλα περιουσιακά στοιχεία / Ίδια κεφάλαια	37,06%	40,79%
---	--------	--------

Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει το ποσοστό παγιοποίησης των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας .

4. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	953,01%	476,36%
--	---------	---------

Ο ανωτέρω δείκτης απεικονίζει την γενική ρευστότητα της εταιρείας .

5. EBITDA (Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων / Χρεωστικοί τόκοι	69,53	30,10
--	-------	-------

ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ 2023

α) Η τακτική γενική συνέλευση της εταιρείας που πραγματοποιήθηκε στις 29 Αυγούστου 2023 αποφάσισε μεταξύ των άλλων :

- την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρικής χρήσης 1/1-31/12/2022 καθώς και των σχετικών εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.
- την έγκριση της συνολικής διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση 1/1-31/12/2022 κατά το άρθρο 108 του Ν. 4548/2018 και την απαλλαγή των ελεγκτών.
- την έγκριση της της διάθεσης των κερδών της χρήσης 1/1-31/12/2022.
- την εκλογή της ελεγκτικής εταιρείας Σ.Ο.Λ. ΑΕ - Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023.
- την αντικατάσταση μελών Διοικητικού Συμβουλίου και ορισμό τους ως ανεξάρτητα.
- την έγκριση της Πολιτικής Αποδοχών της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 110 παρ. 2 του Ν. 4548/2018 για τη χρήση 2022.

β) Φωτοβολταϊκοί σταθμοί της εταιρίας στην περιοχή της Θεσσαλίας υπέστησαν ζημίες από τη θεομηνία Daniel. Οι σταθμοί ήταν πλήρως ασφαλισμένοι και η αποκατάσταση τους ολοκληρώθηκε άμεσα. (βλ.Σημειώσεις 6.1 & 6.21)

γ) Η εταιρία προέβη εντός της χρήσης στην απόκτηση αδειών για την εγκατάσταση δύο φωτοβολαϊκών σταθμών ισχύος 500 kw το καθένα στην περιοχή Ασβεστοχώρι Θεσσαλονίκης, που αναμένεται να ολοκληρωθούν εντός του Ιουνίου 2024. Παράλληλα η εταιρία προχώρησε στην αγορά των αγροτεμαχίων επί των οποίων θα εγκατασταθούν οι παραπάνω σταθμοί (βλ. Σημείωση 6.1).

δ) Στις 1/7/2023 η εταιρία πούλησε τη συμμετοχή της στην εταιρία «HARMONY CRUISES A.N.E.», που αναλογούσε στο 25% του κεφαλαίου αυτής, έναντι τιμήματος 1.024.147 ευρώ Το τίμημα θα καταβληθεί σε δέκα ετήσιες δόσεις. Η πρώτη δόση ποσού 127.147 ευρώ καταβλήθηκε εντός του 2023 και οι υπόλοιπες εννέα ύψους 100.000 ευρώ εκάστη θα καταβληθούν από το 2024 ως και το 2032 με δυνατότητα προεξόφλησης (βλ. Σημείωση 6.5).

ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΥΤΩΝ

Οι δραστηριότητες της εταιρείας υπόκεινται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους,

συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων συναλλαγματικών ισοτιμιών και επιτοκίων, πιστωτικών κινδύνων και κινδύνων ρευστότητας.

α) Πιστωτικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις της εταιρείας γίνονται κυρίως χονδρικής, με χορήγηση σχετικής πίστωσης (σε ανοικτό λογαριασμό ή με τη λήψη μεταχρονολογημένων επιταγών).

Έτσι, ο πιστωτικός κίνδυνος της εταιρείας προέρχεται κυρίως από τη φερεγγυότητα των πελατών χονδρικής και από το εύρος της κατανομής του κινδύνου αυτού σε μεγάλο αριθμό πελατών.

- Η εταιρεία εμφανίζει συγκέντρωση πελατών, καθώς στην περίοδο 1.1.2023-31.12.2023, πέντε (5) πελάτες υπερέβησαν το 10% του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων (ποσοστό 84,64%) λήξεως 31.12.2023 και δύο (2) πελάτες υπερέβησαν το 10% των συνολικών πωλήσεων (ποσοστό 40,02%). Προκειμένου να περιοριστεί ο σχετικός κίνδυνος, διερευνάται σε μόνιμη βάση η πιστοληπτική ικανότητα, η φερεγγυότητα και η εν γένει οικονομική συμπεριφορά κάθε νέου πελάτη και επικαιροποιούνται τα αντίστοιχα στοιχεία των παλαιών πελατών, δεδομένα με βάση τα οποία καθορίζονται ανάλογα και με τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς, τα πιστωτικά όρια, οι όροι πωλήσεων, εισπράξεων, οι απαιτούμενες εγγυήσεις κ.α.. Η Εταιρεία δεν έχει προχωρήσει σε ασφάλιση των απαιτήσεων της.

β) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο της εταιρείας να μη δύναται να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις κατά την λήξη τους.

Η διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με τον κατάλληλο συνδυασμό χρηματικών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών ορίων πιστώσεων.

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, μέσω της διαθεσιμότητας των αναγκαίων ταμιακών διαθεσίμων καθώς επίσης και επαρκών πιστωτικών ορίων.

Στη συνέχεια παρατίθεται πίνακας με την ενηλικίωση των υποχρεώσεων της εταιρείας:

31/12/2023

	έως 1 έτος	από 2-5 έτη	πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Υποχρεώσεις μισθώσεων	42.168	158.304	73.680	274.152
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	750.526			750.526
Σύνολο υποχρεώσεων	792.694	158.304	73.680	1.024.678

31/12/2022

	έως 1 έτος	από 2-5 έτη	πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Υποχρεώσεις μισθώσεων	40.121	164.046	108.970	313.137
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	2.365.864			2.365.864
Σύνολο υποχρεώσεων	2.405.985	164.046	108.970	2.679.001

γ) Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων

Η εταιρεία δεν διατρέχει κίνδυνο ταμειακών ροών. Με εξαίρεση τις τοποθετήσεις της σε καταθέσεις όψεως και σε ομόλογα και αμοιβαία κεφάλαια δεν έχει τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς δεν υπόκειται σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων από αυτά.

Η εταιρεία δεν έχει τραπεζικό δανεισμό.

(δ) Κίνδυνος συναλλάγματος

Η εταιρεία έχει συναλλαγές σε ξένα νομίσματα και αφορούν κυρίως σε αγορές πρώτων υλών από τρίτες χώρες καθώς και τις τοποθετήσεις της σε ομόλογα και αμοιβαία κεφάλαια σε ξένο νόμισμα και ως εκ τούτου υπάρχει κίνδυνος από τις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών. Η εταιρεία κάνει χρήση παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων συναλλάγματος για αντιστάθμιση ταμειακών ροών.

ε) Κίνδυνος μη συνέχισης της δραστηριότητας

Η διοίκηση της εταιρείας είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της εταιρείας να συνεχίσει την δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει περίπτωση τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητά της. Από την αξιολόγηση που έγινε δεν συντρέχουν λόγοι, γεγονότα και συνθήκες που να επηρεάζουν την συνέχιση της δραστηριότητάς της για τον επόμενο χρόνο.

στ) Κίνδυνος μεταβολής τιμών λόγω ενεργειακής κρίσης

Η αποκλιμάκωση των τιμών ενέργειας έχει οδηγήσει σε σταδιακή αποκλιμάκωση του πληθωρισμού με αποτέλεσμα ο κίνδυνος αυτός να θεωρείται περιορισμένος.

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Λαμβάνοντας υπόψη την αβεβαιότητα που επικρατεί για την πορεία της ευρωπαϊκής και της ελληνικής οικονομίας, ειδικά μετά τα γεγονότα στην Εγγύς Ανατολή και τη συνέχιση του πολέμου στην Ουκρανία, η διοίκηση θεωρεί ότι θα διατηρήσει τα ίδια επίπεδα κερδοφορίας σε σχέση με πέρυσι και ευελπιστεί σε μία σταδιακή αύξησή της στο εγγύς μέλλον, όπου θα σταθεροποιηθεί η παγκόσμια αβεβαιότητα.

ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΜΕΤΡΗΣΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ («ΕΔΜΑ»)

Η εταιρεία χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ») στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με τον χρηματοοικονομικό και τον λειτουργικό σχεδιασμό της. Αυτοί οι ΕΔΜΑ εξυπηρετούν στην καλύτερη κατανόηση των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών αποτελεσμάτων της εταιρείας και της χρηματοοικονομικής της θέσης.

Οι εναλλακτικοί δείκτες (ΕΔΜΑ) θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη πάντα σε συνδυασμό με τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και σε καμία περίπτωση δεν αντικαθιστούν αυτά.

«Λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων»:

Η εταιρεία ορίζει το μέγεθος αυτό ως τα κέρδη/(ζημιές) προ φόρων προσαρμοσμένα για χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα.

	31/12/2023	31/12/2022
Κέρδη / Ζημιές προ φόρων	2.294.460	1.151.913
Έξοδα/Εσοδα Επενδύσεων	-705.046	325.392
Ζημιά από απομείωση συγγενών επιχειρήσεων	326.836	225.003
Χρηματοοικονομικά έξοδα	37.144	44.246
	1.953.394	1.746.554

«Λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων»:

Η εταιρεία ορίζει το μέγεθος «EBITDA εταιρείας» ως τα κέρδη/(ζημιές) προ φόρων προσαρμοσμένα για χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα, για συνολικές αποσβέσεις (ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων) και εξαιρουμένης της επίδρασης ειδικών κονδυλίων όπως τα έσοδα από την πώληση παγίου εξοπλισμού της.

	31/12/2023	31/12/2022
Κέρδη προ φόρων	2.294.460	1.151.913
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	645.528	652.312
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-16.305	-7.221
Έξοδα/Εσοδα Επενδύσεων	-705.046	325.392
Ζημιά από απομείωση συγγενών επιχειρήσεων	326.836	225.003
Χρηματοοικονομικά έξοδα	37.144	44.246
EBITDA	2.582.617	2.391.645

«Σχέση Καθαρού χρέους προς Ίδια Κεφάλαια». Η εταιρεία ορίζει το μέγεθος αυτό ως τις συνολικές δανειακές υποχρεώσεις (μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα δάνεια), αφαιρουμένων των χρηματικών διαθεσίμων και ισοδύναμων ως ποσοστό των Ιδίων Κεφαλαίων της. Ο δείκτης αυτός δίνει την δυνατότητα στην διοίκηση της εταιρείας να αξιολογήσει την κεφαλαιακή της διάρθρωση και την δυνατότητα μόχλευσης.

	31/12/2023	31/12/2022
Μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	0	0
Βραχυπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	0	0
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-977.563	-2.236.560
Καθαρό χρέος	-977.563	-2.236.560
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	19.161.719	18.825.348
Σχέση καθαρού χρέους προς ίδια κεφάλαια	-0,051	-0,119

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Λόγω του αντικειμένου δραστηριότητας της εταιρείας δεν υπάρχουν σημαντικά περιβαλλοντικά θέματα προς διαχείριση. Η εταιρεία έχει υπογράψει σύμβαση συνεργασίας με την Ελληνική Εταιρεία Αξιοποίησης και Ανακύκλωσης Ανώνυμη Εταιρεία για την ανακύκλωση γυαλιού, χάρτινων συσκευασιών (χαρτοκιβώτια) κτλ.

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

A. ΠΡΟΣΕΛΚΥΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Στους σκοπούς της εταιρείας είναι η επιλογή ατόμων με ακεραιότητα χαρακτήρα και δυνατότητα επαγγελματικής εξέλιξης. Η αναζήτηση του κατάλληλου προσωπικού γίνεται με όλες τις πρόσφορες εναλλακτικές που υπάρχουν στην αγορά (αγγελίες σε έντυπα και ηλεκτρονικά μέσα, αναζήτηση συστάσεων από έμπιστες και έγκυρες πηγές κτλ).

B. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Τουλάχιστον μία φορά το έτος, η Διοίκηση με την βοήθεια των άμεσων προϊστάμενων των εργαζομένων αξιολογεί την απόδοσή τους με βάση τα τιθέμενα κριτήρια για κάθε θέση εργασίας.

Γ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ, ΠΡΟΑΓΩΓΗ, ΑΜΟΙΒΕΣ

Στην πολιτική της εταιρείας είναι η κάλυψη των αναγκών σε έμπυχο δυναμικό κατά προτεραιότητα με προαγωγή από το ήδη υπάρχον, με βάση το πόρισμα από την αξιολόγηση του προσωπικού, ως ένδειξη επιβράβευσης της απόδοσης στην προηγούμενη θέση εργασίας.

ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

Η Διοίκηση της εταιρείας προτείνει στη Γενική Συνέλευση τη διανομή μερίσματος από τα κέρδη της χρήσης 2023 ποσού 0,40 ευρώ ανά μετοχή.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Ως συνδεδεμένα μέρη κατά το Δ.Λ.Π. 24 νοούνται, θυγατρικές εταιρείες, εταιρείες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς ή/και Διοίκηση με την εταιρεία, συγγενείς με αυτήν εταιρείες, καθώς επίσης τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Διοικητικά Στελέχη της εταιρείας.

Συναλλαγές με μέλη της Διοίκησης της εταιρείας

Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου

- Οι καταβληθείσες αμοιβές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας από εξαρτημένη εργασία στην περίοδο 1/1-31/12/2023 και στην περίοδο 1/1-31/12/2022 ανήλθαν στο ποσό ευρώ 37.710 και 37.644 αντίστοιχα.

- Οι υποχρεώσεις της εταιρείας, από τις παραπάνω αμοιβές, στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της κατά την 31/12/2023 και 31/12/2022 ανέρχονται στο ποσό ευρώ 114 και ευρώ 4.616 αντίστοιχα .

- Επίσης υπάρχουν απαιτήσεις της εταιρείας κατά την 31/12/2023 και 31/12/2022 από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ποσού ευρώ 247 και ευρώ 195 αντίστοιχα.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 7 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν.3556/2007

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 3.307.500 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,21 Ευρώ η κάθε μία. Όλες οι μετοχές της εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που συνδέονται με τις μετοχές αυτές είναι αυτά που καθορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν.3371/05.

Οι μετοχές της εταιρείας είναι ελεύθερα διαπραγματεύσιμες και δεν υπάρχουν περιορισμοί από το Νόμο και το Καταστατικό της για την μεταβίβαση ή την κατοχή τους.

Κάθε μετοχή της εταιρείας ενσωματώνει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που καθορίζονται από το Νόμο και το καταστατικό της Εταιρείας το οποίο όμως δεν περιέχει διατάξεις περισσότερο περιοριστικές από ότι προβλέπει ο Νόμος. Η κατοχή του τίτλου της μετοχής συνεπάγεται αυτοδικαίως την αποδοχή από τον κύριο αυτής του καταστατικού της εταιρείας και των νομίμων αποφάσεων των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων. Το καταστατικό της εταιρείας δεν περιέχει ειδικά δικαιώματα υπέρ συγκεκριμένων μετόχων.

Η ευθύνη των μετόχων περιορίζεται στην ονομαστική αξία των μετοχών που κατέχουν. Οι μέτοχοι συμμετέχουν στη διοίκηση και τα κέρδη της εταιρείας σύμφωνα με το Νόμο και τις διατάξεις του Καταστατικού. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που απορρέουν από κάθε μετοχή παρακολουθούν αυτή σε οποιοδήποτε καθολικό ή ειδικό διάδοχο του μετόχου. Οι μέτοχοι ενασκούν τα δικαιώματά τους σε σχέση με τη Διοίκηση της εταιρείας μόνο μέσω των Γενικών Συνελεύσεων.

Οι μέτοχοι έχουν προνόμιο προτίμησης σε κάθε μελλοντική αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας. Κάθε μετοχή παρέχει το δικαίωμα μιας ψήφου. Συγκύριοι κοινών μετοχών, για να έχουν το δικαίωμα ψήφου, πρέπει να υποδείξουν εκπρόσωπο που θα τους εκπροσωπήσει στη Γενική Συνέλευση, μέχρι δε τον καθορισμό αυτόν αναστέλλεται η άσκηση των δικαιωμάτων τους.

Κάθε μέτοχος δικαιούται να μετέχει στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας είτε αυτοπροσώπως, είτε μέσω πληρεξουσίου. Για να μετάσχει μέτοχος στη Γενική Συνέλευση πρέπει να καταθέσει στο ταμείο της εταιρείας, πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ορισθείσα για την Συνέλευση ημερομηνία, την σχετική Βεβαίωση Δέσμευσης των Μετοχών τους που θα παραλαμβάνει από τον Χειριστή του λογαριασμού του στο Σύστημα Άυλων Τίτλων (ΣΑΤ) εάν οι μετοχές του δεν βρίσκονται στον Ειδικό λογαριασμό ή από το ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΑΞΙΩΝ Α.Ε. εάν οι μετοχές του βρίσκονται στον Ειδικό λογαριασμό.

Οι δανειστές του μετόχου και οι διάδοχοί τους σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να προκαλέσουν την κατάσχεση ή τη σφράγιση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου ή των βιβλίων της εταιρείας, ούτε να ζητήσουν τη διανομή ή εκκαθάριση της, ούτε να αναμιχθούν οπωσδήποτε στη διοίκηση ή τη διαχείριση της.

Κάθε μέτοχος, οπουδήποτε και να κατοικεί, λογίζεται ότι έχει νόμιμη κατοικία την έδρα της εταιρείας ως προς τις σχέσεις του με αυτή και υπόκειται στην Ελληνική Νομοθεσία.

Μέτοχοι που έχουν το 5% του Μετοχικού Κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα:

- Να ζητήσουν από το Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, το διορισμό ενός ή περισσότερων ελεγκτών για τον έλεγχο της εταιρείας
- Να ζητήσουν τη σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Συνέλευση αυτή εντός (30) ημερών από την ημέρα κατάθεσης της αίτησης στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι αιτούντες μέτοχοι οφείλουν να αναγράφουν στην αίτηση τα θέματα για τα οποία καλείται να αποφασίσει η Γενική Συνέλευση.

Κάθε μέτοχος μπορεί να ζητήσει, δέκα ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση, τις ετήσιες οικονομικές

καταστάσεις και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.

Το μέρισμα κάθε μετοχής πληρώνεται στους μετόχους της Εταιρείας, μέσα σε δύο (2) μήνες από την ημερομηνία της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης του Κ.Α.Α., στα γραφεία της Εταιρείας ή όπου αλλού ορισθεί. Ο τρόπος και ο τόπος καταβολής ανακοινώνεται μέσω του Τύπου.

Τα μερίσματα τα οποία δεν έχουν ζητηθεί για μια πενταετία αφότου κατέστησαν απαιτητά παραγράφονται υπέρ του Δημοσίου.

Οι μέτοχοι (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) που κατέχουν κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας άμεσα ή έμμεσα ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του συνολικού αριθμού των μετοχών της Εταιρείας, κατά την έννοια των διατάξεων άρθρου 9 του Ν. 3556/2007 είναι οι εξής :

α) Κοινή επενδυτική μερίδα του Τηλέμαχου Κιτσικόπουλου μετά της Φωτεινής Παπαδημητρίου, Πασχάλη Κιτσικόπουλου και Κορνηλίας Κιτσικοπούλου με ποσοστό 71,647%. Διαχειριστής της ως άνω ΚΕΜ είναι ο Τηλέμαχος Κιτσικόπουλος.

β) Τηλέμαχος Κιτσικόπουλος ποσοστό 3,219%

Δεν έχει γνωστοποιηθεί στην εταιρεία οποιαδήποτε συμφωνία μεταξύ των μετόχων που συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση μετοχών ή περιορισμούς στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου.

Οι κανόνες για το διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και για την τροποποίηση του καταστατικού δε διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018.

Δεν προβλέπεται αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του, για την έκδοση νέων μετοχών ή την αγορά ιδίων μετοχών.

Δεν υπάρχουν σημαντικές συμφωνίες που έχει συνάψει η εταιρεία και οι οποίες τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν, σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης, εκτός των δανειακών συμβάσεων των ομολογιακών δανείων που περιλαμβάνουν συνήθεις όρους για τυχόν αλλαγή του ιδιοκτησιακού καθεστώτος.

Δεν υπάρχουν συμφωνίες που η εταιρεία έχει συνάψει με μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου ή με το προσωπικό της, οι οποίες προβλέπουν αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησης τους εξαιτίας δημόσιας πρότασης. Σε περίπτωση καταγγελίας των συμβάσεων εργασίας προσώπων που εργάζονται στην εταιρεία με σύμβαση εξηρημένης εργασίας, καταβάλλονται οι αποζημιώσεις που προβλέπονται από το νόμο.

ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές της Εταιρείας, καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που έχουν ή ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας και ως εκ τούτου δεν έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη με εξαίρεση τις περιπτώσεις που αναφέρονται στις σημειώσεις 6.8 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις, 6.9 Λοιπές απαιτήσεις και 6.16 Προβλέψεις και λοιπές υποχρεώσεις για τις οποίες έχουν σχηματισθεί σχετικές προβλέψεις.

- Το απασχολούμενο προσωπικό της εταιρείας κατά την 31/12/2023 και κατά την 31/12/2022 ανερχόταν σε 13 άτομα. Οι σχέσεις της Εταιρείας με το προσωπικό είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα. Συνέπεια των άριστων αυτών σχέσεων είναι η έλλειψη δικαστικών υποθέσεων που να αφορούν σε εργασιακά θέματα.

- Έχουν τηρηθεί οι ίδιες λογιστικές αρχές με τις συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2022.
- Δεν έγινε οποιαδήποτε διακοπή εκμετάλλευσης ή κλάδου της Εταιρείας.

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα του ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 γεγονότα, που να αφορούν την Εταιρεία, τα οποία χρήζουν αναφοράς σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΚΑΤ' ΑΡ. 152 & 153 ΤΟΥ Ν 4548/2018

Η Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης συμπεριλαμβάνεται στην Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου βάσει του άρθρου 152 παρ.1 του νόμου 4548/2018. Η παρούσα Δήλωση αφορά στην χρήση 01/01/2023 - 31/12/2023.

Η Εταιρεία εφαρμόζει αρχές εταιρικής διακυβέρνησης, όπως αυτές ορίζονται από το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο και ειδικότερα σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 17 του ν. 4706/20 και στο άρθρο 4 της Απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Απόφαση 2/905/3.3.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).

Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Εταιρεία, με την από 15.07.2021 απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου της, εφαρμόζει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) (Ιούνιος 2021), με τις αποκλίσεις που αναφέρονται στην παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης βρίσκεται αναρτημένος στον ιστότοπο του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (<https://www.esed.org.gr/>) καθώς και στην εταιρική ιστοσελίδα (<https://www.elvesa.gr/>).

Το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) ιδρύθηκε το 2012 ως Αστική μη Κερδοσκοπική Εταιρεία, από την σύμπραξη του Συνδέσμου Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (ΣΕΒ) και του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών (ΧΑΑ). Στην συνέχεια εντάχθηκαν στο σχήμα ως Τακτικά Μέλη η Ελληνική Ένωση Τραπεζών το 2018 και η Ένωση Θεσμικών Επενδυτών το 2019. Σκοπός του ΕΣΕΔ είναι η αδιάκοπη μεγέθυνση της αξιοπιστίας της ελληνικής αγοράς μεταξύ των εγχώριων και διεθνών επενδυτών και η βελτίωση της ανταγωνιστικότητας των ελληνικών επιχειρήσεων. Λειτουργεί ως εξειδικευμένος φορέας για την διάδοση των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης και επιδιώκει την ανάπτυξη κουλτούρας καλής διακυβέρνησης στην ελληνική οικονομία και κοινωνία.

Γενική Συνέλευση των Μέτοχων

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας. Δικαιούται ν' αποφασίζει για κάθε υπόθεση, ενώ η απόφασή της δεσμεύει και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους. Η Γενική Συνέλευση προεδρεύεται προσωρινά από τον Πρόεδρο του Δ.Σ., ο οποίος με συγκεκριμένη διαδικασία μεριμνά ώστε να εκλεχθεί ο τακτικός Πρόεδρος και ο Γραμματέας της Γ.Σ. Υποχρέωση της Γ.Σ. είναι να λαμβάνει αποφάσεις για όλα τα ζητήματα που υποβάλλονται σ' αυτήν και οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν όλους τους μετόχους. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι η μόνη αρμόδια για να αποφασίζει για τα θέματα που αναφέρονται στο άρθρο 117 του Ν.4548/2018 και ειδικότερα:

- για τις τροποποιήσεις του καταστατικού συμπεριλαμβανομένων των μεταβολών κεφαλαίου,
- για την εκλογή των μελών του Δ.Σ., των ελεγκτών και τον καθορισμό της αμοιβής τους,
- για την έγκριση της συνολικής διαχείρισης κατά το άρθρο 108 του Ν. 4548/2018 και την απαλλαγή των ελεγκτών
- για την έγκριση των ετήσιων και των ενσπονημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων-για τη διάθεση των ετησίων κερδών,
- για έγκριση παροχής αμοιβών ή προκαταβολής αμοιβών κατά το άρθρο 109 του Ν. 4548/2018,
- για την έκδοση ομολογιακού δανείου,
- για την έγκριση της πολιτικής και της έκθεσης αποδοχών,
- για τις περιπτώσεις συγχωνύσεως, διασπάσεως, μετατροπής, αναβιώσεως, παρατάσεως ή λύσεως της εταιρείας και
- για τον διορισμό εκκαθαριστών.

Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου Δήμου εντός της Περιφέρειας της έδρας, τουλάχιστον μια φορά κάθε εταιρική χρήση και το αργότερο έως τη δέκατη (10η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά την λήξη κάθε εταιρικής χρήσης.

Η σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης καλείται 20 τουλάχιστον ημέρες πριν από την πραγματοποίησή της με πρόσκληση η οποία αναφέρει με σαφήνεια τον τόπο και χρόνο σύγκλησης, τα θέματα ημερήσιας διάταξης και την διαδικασία που πρέπει να ακολουθήσουν οι μέτοχοι για να έχουν δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου. Η Πρόσκληση δημοσιοποιείται όπως ορίζει η νομοθεσία και αναρτάται στον δικτυακό τόπο της Εταιρείας.

Στη Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετέχει και να ψηφίζει όποιος εμφανίζεται ως μέτοχος της Εταιρείας στα αρχεία του φορέα, στον οποίο τηρούνται οι κινητές αξίες της Εταιρείας κατά την ημερομηνία καταγραφής, όπως η ημερομηνία αυτή καθορίζεται στον Ν. 4548/2018. Η ως άνω ημερομηνία καταγραφής ισχύει και στην περίπτωση εξ αναβολής ή επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι η εξ αναβολής ή η επαναληπτική συνεδρίαση δεν απέχει περισσότερες από τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία καταγραφής. Η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων δεν προϋποθέτει τη δέσμευση των μετόχων του δικαιούχου ούτε την τήρηση άλλης ανάλογης διαδικασίας, η οποία περιορίζει τη δυνατότητα πώλησης και μεταβίβασης αυτών κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί ανάμεσα στην ημερομηνία καταγραφής, όπως η ημερομηνία αυτή καθορίζεται στον Ν. 4548/2018, και στη Γενική Συνέλευση. Το σύνολο των διατάξεων του Ν. 4548/2018, οι οποίες αφορούν τη σύγκληση, συνεδρίαση, συμμετοχή των μετόχων, λήψη αποφάσεων, καθώς και την άσκηση άλλων μετοχικών δικαιωμάτων στις Γενικές Συνελεύσεις, εφαρμόζονται κατά την έννοια του αρ. 119 παρ.5 Ν. 4548/2018. στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων της Εταιρείας.

Πληροφοριακά στοιχεία που απαιτούνται κατά το άρθρο 10 παράγραφος 1 της Οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21ης Απριλίου 2004, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, εφόσον η Εταιρεία υπάγεται στην εν λόγω Οδηγία

- 1) οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές (συμπεριλαμβανομένων εμμέσων συμμετοχών μέσω πυραμιδικών διαρθρώσεων ή αλληλοσυμμετοχής) κατά την έννοια του άρθρου 85 της οδηγίας 2001/34/ΕΚ περιγράφονται αναλυτικά παρακάτω :

Όνοματεπώνυμο	Αριθμός μετοχών
Τηλέμαχος Κιτσικόπουλος	106.464 προσωπικά και 2.369.723 σε ΚΕΜ με Πασχάλη Κιτσικόπουλο, Κορνηλία Κιτσικοπούλου και Φωτεινή Παπαδημητρίου
Φωτεινή Παπαδημητρίου	2.369.723 σε ΚΕΜ με Πασχάλη Κιτσικόπουλο, Κορνηλία Κιτσικοπούλου και Τηλέμαχο Κιτσικόπουλο
Πασχάλης Κιτσικόπουλος	2.369.723 σε ΚΕΜ με Τηλέμαχο Κιτσικόπουλο, Κορνηλία Κιτσικοπούλου και Φωτεινή Παπαδημητρίου
Κορνηλία Κιτσικοπούλου	2.369.723 σε ΚΕΜ με Τηλέμαχο Κιτσικόπουλο, Πασχάλη Κιτσικόπουλο και Φωτεινή Παπαδημητρίου

- 2) δεν υφίστανται τίτλοι που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου
- 3) δεν υφίστανται περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου, όπως τους περιορισμούς των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους δεδομένου ποσοστού ή αριθμού ψήφων, τις προθεσμίες άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου, ή συστήματα στα οποία, με τη συνεργασία της εταιρείας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων
- 4) οι κανόνες όσον αφορά τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του συμβουλίου καθώς και όσον αφορά την τροποποίηση του καταστατικού είναι σύμφωνοι με το ισχύον νομικό πλαίσιο λειτουργίας των Α.Ε.
- 5) δεν υφίστανται εξουσίες μελών του διοικητικού συμβουλίου, ιδίως όσον αφορά τη δυνατότητα έκδοσης ή επαναγοράς μετοχών

Διοικητικό Συμβούλιο και Επιτροπές

Σύμφωνα με το άρθρο 19 του Καταστατικού της Εταιρείας και το άρθρο 116 του Ν.4548/2018, ανώτατο όργανο της Εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της, η οποία εκλέγει τα μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου. Σύμφωνα με τα άρθρα 16 και 17 του Καταστατικού της Εταιρείας και το άρθρο 77 του Ν.4548/2018, όργανο Διοίκησης της Εταιρείας είναι το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Εταιρεία δηλώνει ότι έχει συμμορφωθεί πλήρως με τις διατάξεις των άρθρων 1 - 24 του Ν. 4706/2020. Σε συμμόρφωση με το άρθρο 17 του Ν. 4706/2020, η Εταιρεία εφαρμόζει με την από 15/7/2021 απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του ΕΣΕΔ (έκδοση 2021), ο οποίος λαμβάνει υπόψη τις σχετικές τροποποιήσεις των νομοθετικού πλαισίου, τους κανονισμούς, τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης, όπως εκάστοτε ισχύουν και βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

Η Εταιρεία διαθέτει επικαιροποιημένο Κανονισμό Λειτουργίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14 του Ν. 4706/2020, ο οποίος εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της στην από 16/7/2021 συνεδρίασή του και είναι δημοσιοποιημένος στον ιστότοπο της Εταιρείας (www.elvesa.gr).

Η Διοίκηση της Εταιρείας δηλώνει ότι, τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά της όργανα και τα ανώτερα διοικητικά στελέχη είναι (α) τα μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου, (β) τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, της Επιτροπής Αποδοχών - Υποψηφιοτήτων και (γ) ο Εσωτερικός Ελεγκτής της Εταιρείας.

Διοικητικό συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας εξελέγη από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας της 28 Σεπτεμβρίου 2020 με πενταετή θητεία, η οποία λήγει την 27^η Σεπτεμβρίου 2025, παρατεινόμενη αυτοδικαίως, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης.

Οι μεταβολές του Διοικητικού Συμβουλίου εντός του έτους 2023 έχουν ως ακολούθως:

Την 29.08.2023 μετά την παραίτηση του κ Τριαντάφυλλου Τσαμαντάνη Ανεξάρτητου και μη Εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου το Διοικητικό Συμβούλιο με απόφασή του ανασυγκροτείται ως ακολούθως:

1. Τηλέμαχος Κιτσικόπουλος του Πασχάλη Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
2. Πασχάλης Κιτσικόπουλος του Τηλέμαχου, Διευθύνων Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
3. Κορνηλία Κιτσικοπούλου του Τηλέμαχου, Αντιπρόεδρος μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
4. Πασχάλης Καγιάς του Χρήστου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
5. Ιωάννης Εγγλέζος του Αναστασίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
6. Ελένη Σαμαρά του Εμμανουήλ, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
7. Μάλαμας Κωνσταντίνος του Σωτηρίου, μη εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

Αλλαγές υφίστανται και στην σύνθεση των Επιτροπών.

Συγκεκριμένα στην Επιτροπή Ελέγχου την θέση του κυρίου Τριαντάφυλλου Τσαμαντάνη αναλαμβάνει ο κ Μάλαμας Κωνσταντίνος ως μη Εκτελεστικό Μέλος εκλεγμένο από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 29.08.2023. Επιπλέον, την θέση του κυρίου Τριαντάφυλλου Τσαμαντάνη στην Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών αναλαμβάνει ο κ Ιωάννης Εγγλέζος του Αναστασίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα στις 30.08.2023 και όρισε

1. τον κ Καγιά Πασχάλη, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου
2. την κα Ελένη Σαμαρά του Εμμανουήλ, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., μέλος της Επιτροπής Ελέγχου
3. τον κ. Μάλαμα Κωνσταντίνο, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., μέλος της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών συγκροτήθηκε σε σώμα στις 30.08.2023 και όρισε

1. τον κ Πασχάλη Καγιά, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων
2. τον κ Ιωάννη Εγγλέζο του Αναστασίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων
3. την κα Ελένη Σαμαρά του Εμμανουήλ, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η θητεία και των δυο επιτροπών θα συμπίπτει με την θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020 από την ημερομηνία εκλογής τους.

Επιπλέον, σημειώνεται ότι η ως άνω σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου είναι σύμφωνη με τα οριζόμενα στην Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία καταρτίστηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020, εγκρίθηκε με την από 14^η Ιουλίου 2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020 καθώς και με την από 14^η Ιουλίου 2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, σύμφωνα με παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020 και είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

Σύντομα βιογραφικά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου παρατίθενται κατωτέρω ενώ είναι επίσης αναρτημένα στην ιστοσελίδα της Εταιρείας

- 1) Ο κ. Τηλέμαχος Κιτσικόπουλος του Πασχάλη, γεννήθηκε το 1955 και διαθέτει πτυχίο οικονομικών από το πανεπιστήμιο του WESSEX SCHOOL (UK). Είναι κύριος μέτοχος της εταιρείας. Από το 1983 ανέλαβε τη διαχείριση της ΕΛΒΕ ΕΠΕ και από το 1987 με τον μετασχηματισμό της σε ΑΕ ανέλαβε Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος της εταιρείας ως σήμερα. Επιπλέον έχει διατελέσει Πρόεδρος του Βιομηχανικού Τμήματος του ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ καθώς και Υποπρόεδρος της Ολλανδίας στην Ανατολική Μακεδονία & Θράκη.
- 2) Ο κ. Πασχάλης Κιτσικόπουλος του Τηλέμαχου, γεννήθηκε το 1990, και διαθέτει πτυχίο στη διοίκηση επιχειρήσεων από το NORTHEASTERN UNIVERSITY (Βοστώνη, ΗΠΑ). Έχει διατελέσει Αντιπρόεδρος και πλέον είναι Διευθύνων Σύμβουλος στην ΕΛΒΕ ΑΕ.
- 3) Η κα. Κορνηλία Κιτσικοπούλου του Τηλέμαχου, γεννήθηκε το 1991 και διαθέτει πτυχίο στα οικονομικά και στη διοίκηση επιχειρήσεων από το πανεπιστήμιο BOCCONI (Μιλάνο, Ιταλία). Εργάζεται στην ΕΛΒΕ ΑΕ από το 2014 στην οικονομική διεύθυνση και από το 2020 έχει αναλάβει καθήκοντα Β΄ Αντιπροέδρου του Δ.Σ.
- 4) Ο κ. Ιωάννης Εγγλέζος του Αναστασίου γεννήθηκε στην Καβάλα το 1955. Είναι πτυχιούχος του τμήματος Οικονομικής Επιστήμης του ΑΠΘ και της νομικής σχολής του ΔΠΘ. Εργάστηκε ως τραπεζικός από το 1973 με κάλυψη σταδιακά διαφόρων βαθμίδων της ιεραρχίας (Team Leader Χορηγήσεων, Εντεταλμένος, Υποδιευθυντής, Αναπληρωτής Διευθυντής, Διευθυντής Καταστήματος) πετυχαίνοντας πολλές διακρίσεις και από το 2002 διετέλεσε Περιφερειακός Διευθυντής Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ μέχρι το 2011 οπότε και συνταξιοδοτήθηκε.
- 5) Ο κ. Πασχάλης Καγιάς του Χρήστου γεννήθηκε το 1981 στη Θεσσαλονίκη, είναι απόφοιτος της σχολής Διοίκησης Επιχειρήσεων του Πανεπιστημίου Μακεδονίας, κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου MSc in International

Accounting & Finance από το Πανεπιστήμιο Heriot Watt του Εδιμβούργου, Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής, διδάκτορας του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας με ειδίκευση την ελεγκτική. Επίσης, είναι μέλος των επαγγελματικών οργανισμών ACCA, του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA), του συνδέσμου ελεγκτών κατά της απάτης (ACFE). Η επαγγελματική του εμπειρία στον εσωτερικό και των εξωτερικό έλεγχο επιχειρήσεων του ιδιωτικού και του δημοσίου τομέα είναι πολυετής. Ακόμα, έχει συμμετάσχει στην συγγραφή τριών επιστημονικών συγγραμμάτων και έχει συγγράψει επιστημονικές δημοσιεύσεις σε αξιόλογα διεθνή επιστημονικά περιοδικά.

- 6) Η κα. Ελένη Σαμαρά του Εμμανουήλ, γεννήθηκε το 1959 και έχει πτυχίο Λογιστικής από το ΤΕΙ Καβάλας. Άρχισε να εργάζεται ως υπάλληλος Λογιστηρίου από το 1979. Στην ΕΛΒΕ ΑΕ απασχολήθηκε ως υπεύθυνη λογιστηρίου από το 1986 ως το 2009, οπότε και συνταξιοδοτήθηκε.
- 7) Ο κ. Κωνσταντίνος Μάλαμας, είναι Σύμβουλος Στρατηγικής με σημαντική συμμετοχή σε επιχειρησιακά έργα υψηλού προφίλ και προστιθέμενης αξίας. Διαθέτει εικοσιπενταετή εμπειρία στον κλάδο της Παροχής Επαγγελματικών Συμβουλευτικών Υπηρεσιών. Από το 2022 εκτελεί χρέη Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων της ΕΛΒΕ Α.Ε. Από το 2021 είναι επικεφαλής του Τμήματος Corporate Finance της ΒΕΤΑ Χρηματοπιστηριακής Την δεκαετία (2010 – 2020) έχει σχεδιάσει και εκτελέσει πλήθος έργων προσαρμογής μικρών Τραπεζικών Ιδρυμάτων στο νέο εποπτικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας των περιλαμβανομένου τον σχεδιασμό και παρακολούθηση της λειτουργίας Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, την Οργάνωση και Λειτουργία Εποπτικών και Εκτελεστικών Επιτροπών τον σχεδιασμό και εφαρμογή Συστημάτων Διαχείρισης Κινδύνων καθώς και Σχεδίων Ανάκαμψης & Ανακεφαλαιοποίησης. Διετέλεσε Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου της Συνεταιριστικής Τράπεζας Δράμας από το 2014 -2019 έχοντας παράλληλα την ευθύνη σχεδιασμού και εκτέλεσης των έργων Ανακεφαλαιοποίησης της Τράπεζας και Συγχώνευσης με την Συνεταιριστική Τράπεζα Έβρου. Την δεκαετία (2001-2010) διετέλεσε Manager στο Τμήμα Στρατηγικής και Χρηματοοικονομικής της Ευρωσύμβουλοι Α.Ε. Διαθέτει υψηλή αποτελεσματικότητα στην αναγνώριση και διαχείριση συστημικών και μη συστημικών κινδύνων, στην ανάλυση και επίλυση ποικιλόμορφων οργανωτικών και λειτουργικών δυσλειτουργιών και υψηλή ικανότητα στην ανάληψη πρωτοβουλιών εντός επιχειρησιακά συνθέτου περιβάλλοντος. Στην εκτενή εμπειρία του περιλαμβάνονται η προσαρμογή εταιριών στους κανόνες Εταιρικής Διακυβέρνησης και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, η συμβουλευτική Διοικητικών Συμβουλίων στην οργάνωση και λειτουργία τους, η οργάνωση και λειτουργία Εποπτικών και Εκτελεστικών Επιτροπών, ο σχεδιασμός και λειτουργία Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, η αποτίμηση επιχειρήσεων, δόμηση - σχεδιασμό συναλλαγών εξαγορών και συγχωνεύσεων, ο σχεδιασμός και εφαρμογή νομικής και λειτουργικής συγχώνευσης επιχειρήσεων και οργανισμών..

Τα μέλη του ΔΣ δεν κατέχουν περισσότερες θέσεις σε άλλα ΔΣ από εκείνες που προβλέπονται στην Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας.

Το Δ.Σ. συνεδριάζει τακτικά ανάλογα με τις ανάγκες της εταιρείας και των θεμάτων προς διευθέτηση και τουλάχιστον μια φορά τον μήνα. Τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του τηρεί ο Γραμματέας του Διοικητικού Συμβουλίου. Κατά τη χρήση 2023, πραγματοποιήθηκαν συνολικά 91 συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Σε όλες τις συνεδριάσεις συμμετείχε το σύνολο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στον Κανονισμό Λειτουργίας της εταιρείας περίληψη του οποίου είναι αναρτημένη στην εταιρική ιστοσελίδα (www.elvesa.gr), περιγράφεται αναλυτικά η λειτουργία του Διοικητικού συμβουλίου, οι εξουσίες, οι αρμοδιότητες και τα καθήκοντά του, περιγράφονται οι αρμοδιότητες των εκτελεστικών μελών, των μη εκτελεστικών και των ανεξάρτητων μελών.

Η Διοίκηση έχει θεσπίσει **πολιτική και διαδικασία πρόληψης και αντιμετώπισης καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων**. Στόχος της Πολιτικής είναι να συστήσει το πλαίσιο για την αναγνώριση, την αξιολόγηση, την διαχείριση, και την αποτροπή των περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων, ώστε τα διοικητικά όργανα της Εταιρείας να είναι σε θέση να λαμβάνουν συνετές, αντικειμενικές και ανεξάρτητες αποφάσεις προς όφελος της Εταιρείας και προς επίτευξη των στόχων της, να διασφαλίζεται η επιβαλλόμενη επιμέλεια των μελών τους και η προώθηση του εταιρικού συμφέροντος. Η Πολιτική αυτή αποτυπώνει τις αρχές και τις διαδικασίες που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, προκειμένου να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις του νόμου ως προς τη διατήρηση και την εφαρμογή αποτελεσματικών διοικητικών διαδικασιών και μηχανισμών ελέγχου, για την πρόληψη, τον εντοπισμό και τη διαχείριση υφιστάμενων και δυνητικών καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων στο περιβάλλον δραστηριοτήτων της.

Η Διοίκηση έχει μεριμνήσει για την υιοθέτηση διαδικασίας συμμόρφωσης ως προς τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέλη στο πλαίσιο εναρμόνισης με το άρθρο 14 του Ν.4706/20 και τις υποχρεώσεις που απορρέουν αναφορικά με την αναγνώριση, παρακολούθηση και γνωστοποίηση των συναλλαγών της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη της. Οι κανόνες που διέπουν την αναγνώριση, παρακολούθηση και γνωστοποίηση των συναλλαγών με τα συνδεδεμένα μέρη βασίζονται στον νόμο 4548/2018 και ειδικότερα στα Άρθρα 99-101, στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα/Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και πιο συγκεκριμένα στο ΔΛΠ 24 «Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών» και στο ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις» και στις οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Εγκύκλιος 45/21.7.2011 «Συναλλαγές εισηγμένης Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη»).

Η Διοίκηση έχει μεριμνήσει για την δημιουργία **Διαδικασίας Αξιολόγησης και Εποπτείας των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του**. Η αξιολόγηση διενεργείται κατ' έτος. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, αξιολογεί την δομή, την σύνθεση το μέγεθος και την απόδοση των οργάνων, όσο και τις δεξιότητες, τις γνώσεις και την εμπειρία των μελών τους και καταθέτει σχετικές προτάσεις στο ΔΣ της Εταιρείας. Οι αξιολογήσεις πραγματοποιούνται και στις δυο περιπτώσεις με την συμπλήρωση κατάλληλα

διαμορφωμένων ερωτηματολογίων. Κατόπιν της ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου για τα αποτελέσματα της αξιολόγησης, διαμορφώνονται οι ενέργειες που θα πρέπει να πραγματοποιηθούν. Σε περίπτωση που έχουν αποφασισθεί συγκεκριμένες διορθωτικές ενέργειες σε συνέχεια της αξιολόγησης, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων μεριμνά για την κατάλληλη υλοποίησή τους, η οποία παρακολουθείται και από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.

Πληροφορίες αναφορικά με τον αριθμό μετοχών της Εταιρείας που κατέχουν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κύρια διευθυντικά στελέχη.

Στον κατωτέρω πίνακα παρατίθεται ο αριθμός μετοχών που κατέχουν μέλη ΔΣ και κύρια διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας την 31.12.2023

Όνοματεπώνυμο	Θέση	Αριθμός μετοχών
Τηλέμαχος Κιτσικόπουλος	Πρόεδρος και Δ/ων Σύμβουλος	106.464 προσωπικά και 2.369.723 σε ΚΕΜ με Πασχάλη Κιτσικόπουλο, Κορνηλία Κιτσικοπούλου και Φωτεινή Παπαδημητρίου
Πασχάλης Κιτσικόπουλος	Διευθύνων Σύμβουλος	2.369.723 σε ΚΕΜ με Τηλέμαχο Κιτσικόπουλο, Κορνηλία Κιτσικοπούλου και Φωτεινή Παπαδημητρίου
Κορνηλία Κιτσικοπούλου	Αντιπρόεδρος	2.369.723 σε ΚΕΜ με Τηλέμαχο Κιτσικόπουλο, Πασχάλη Κιτσικόπουλο και Φωτεινή Παπαδημητρίου

Λοιπές επαγγελματικές δεσμεύσεις μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζονται οι επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου πέραν των υποχρεώσεών τους στην Εταιρεία:

Μέλος ΔΣ	Επωνυμία Οργανισμού	Θέση
Τηλέμαχος Κιτσικόπουλος	ΠΑΓΓΑΙΟΥ ΥΔΩΡ Α.Ε.	Πρόεδρος
Πασχάλης Κιτσικόπουλος	ΗΩ Ι.Κ.Ε.	Μέλος & Διαχειριστής
Πασχάλης Κιτσικόπουλος	ΙΣΧΥΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Ε.	Πρόεδρος
Πασχάλης Κιτσικόπουλος	ΠΑΓΓΑΙΟΥ ΥΔΩΡ Α.Ε.	Μέλος Δ.Σ.
Κορνηλία Κιτσικοπούλου	ΙΣΧΥΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Ε.	Μέλος Δ.Σ.

Πολιτική σχετικά με την πολυμορφία

Η Εταιρεία εφαρμόζει την Πολιτική Καταλληλότητας για την εκλογή και αξιολόγηση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα θέματα πολυμορφίας, για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα ή και ανώτερα διευθυντικά στελέχη, καλύπτονται από την πολιτική καταλληλότητας και τον κώδικα δεοντολογίας που έχει υιοθετηθεί. Η Εταιρεία δεσμεύεται ότι κατά την επιλογή νέων μελών για το Διοικητικό Συμβούλιο ή νέων διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας να προσφέρονται ίσες ευκαιρίες και δεν γίνεται αποκλεισμός λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού. Τα κριτήρια αυτά εντάσσονται στην διαδικασία αξιολόγησης των μελών ΔΣ. Η Εταιρεία βάσει μεγέθους δραστηριοτήτων και τηρώντας όλα τα οριζόμενα από το Κανονιστικό και Νομικό Πλαίσιο δεν κρίνει σκόπιμο να υιοθετήσει σχετική πολιτική.

Επιτροπές

Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει δικό της κανονισμό λειτουργίας, ο οποίος αρχικά εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ με την από 15/7/2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Ο ισχύων Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Εταιρείας (www.elvesa.gr).

Η Γενική Συνέλευση στην από 29^η Αυγούστου 2023 συνεδρίασή της, εξέλεξε ως νέο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου τον κ. Κωνσταντίνο Μάλαμα, σε αντικατάσταση και για το υπόλοιπο της θητείας του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Τριαντάφυλλου Τσαμαντάνη. Κατόπιν αυτού, η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη συνεδρίαση της στις 30 Αυγούστου 2023 συγκροτήθηκε σε σώμα και αποφάσισε τον ορισμό του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους κ. Κωνσταντίνου Μάλαμα ως μέλους της Επιτροπής. Επομένως, η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας απαρτίζεται από τα κατωτέρω πρόσωπα:

1. Πασχάλης Καγιάς του Χρήστου Πρόεδρος της Επιτροπής (Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό Μέλος)
2. Ελένη Σαμαρά του Εμμανουήλ, Μέλος της Επιτροπής (Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό Μέλος)
3. Κωνσταντίνος Μάλαμας του Σωτηρίου, Μέλος της Επιτροπής (Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό Μέλος)

Η ως άνω σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου είναι σύμφωνη με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, όπως ισχύει, καθώς η πλειονότητα των μελών της Επιτροπής Ελέγχου πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του Ν.4706/2020, τόσο κατά την ημερομηνία εκλογής τους και όλα τα μέλη διαθέτουν επαρκή γνώση στον της εμπορείας που δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Επιπλέον ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική ή λογιστική και το οποίο παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων. Συγκεκριμένα ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, κ. Πασχάλης Καγιάς, διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

Κατά τη χρήση 2023 η Επιτροπή Ελέγχου ασχολήθηκε μεταξύ άλλων με την έγκριση των εκθέσεων του εσωτερικού ελέγχου και την υποβολή τους στο Δ.Σ, με την εξέταση των προς δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων, την εισήγηση τους στο Δ.Σ. και με την τροποποίηση του κανονισμού λειτουργίας της και την αξιολόγηση του ΣΕΕ. Κατά τη χρήση 2023, πραγματοποιήθηκαν συνολικά (12) συνεδριάσεις της Επιτροπής. Σε όλες τις συνεδριάσεις συμμετείχε το σύνολο των μελών της Επιτροπής. Αναλυτικά:

- Καγιάς Πασχάλης: αριθμός συμμετοχών 12 από τις 12 για την περίοδο από 01.01.2023 – 31.12.2023.
- Ελένη Σαμαρά: αριθμός συμμετοχών 12 από τις 12 για την περίοδο από 01.01.2023 – 31.12.2023.
- Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης: αριθμός συμμετοχών 8 από τις 8 για την περίοδο από 01.01.2023 – 30.08.2023.
- Κωνσταντίνος Μάλαμας: αριθμός συμμετοχών 4 από τις 4 για την περίοδο από 30.08.2023 – 31.12.2023.

Αναφορικά με την εποπτεία του εξωτερικού ελέγχου και της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η Επιτροπή Ελέγχου μεταξύ άλλων: Έλαβε το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από την διοίκηση καθώς και για τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Εξέτασε την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και διαπίστωσε ότι αυτοί δεν λαμβάνουν αμοιβές από την Εταιρεία για μη ελεγκτικές υπηρεσίες. Κατά τις συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή της Εταιρείας, ενημερώθηκε για το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου, προέβη σε αξιολόγησή του προγράμματος και βεβαιώθηκε ότι έχουν συμπεριληφθεί σε αυτό τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, σε συνάρτηση με τους κύριους επιχειρηματικούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους της Εταιρείας. Εξέτασε το επίπεδο σημαντικότητας που επιλέχθηκε από τον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή καθώς και την μεθοδολογία δειγματοληψίας που χρησιμοποιείται. Έλαβε την συμπληρωματική έκθεση με τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και ενημέρωσε το Δ.Σ σχετικά. Εξέτασε, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και λαμβάνοντας υπόψη το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης του Ορκωτού Ελεγκτή, αξιολόγησε θετικά την πληρότητα και την συνέπεια αυτών και ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο.

Αναφορικά με την εποπτεία των μονάδων εσωτερικού ελέγχου, κανονιστικής συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων η Επιτροπή Ελέγχου μεταξύ άλλων: Αξιολόγησε την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη και το περιεχόμενο των εκθέσεων ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Αξιολόγησε την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Διαχείρισης Κινδύνων. Αξιολόγησε την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Κανονιστικής Συμμόρφωσης. Ενημερώθηκε για την μεθοδολογία αξιολόγησης κινδύνων και την διαδικασία ανάπτυξης του πλάνου ελέγχων. Ενημερώθηκε για την δομή του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας κι επιβεβαίωσε την εφαρμογή του μοντέλου των τριών γραμμών του "IIA", ενώ παράλληλα ενημερώθηκε για την εφαρμογή των διεθνών προτύπων εσωτερικού ελέγχου "IPPF" του "IIA" από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Ενημερώθηκε επίσης για θέματα εφαρμογής του Κώδικα Δεοντολογίας και την Πολιτική Διαχείρισης Αναφορών και Καταγγελιών. Ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αξιολογώντας τη διαδικασία διαμόρφωσής του. Επιβεβαίωσε ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων 2023 καταρτίστηκε με βάση τους κύριους κινδύνους (χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, λειτουργικούς, κανονιστικής συμμόρφωσης, χρηματοοικονομικούς) που αντιμετωπίζει η Εταιρεία. Παρακολούθησε την υλοποίηση του ετήσιου πλάνου ελέγχου και αξιολόγησε την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, μέσω των τριμηνιαίων αναφορών του Επικεφαλής της Μονάδας. Παρακολούθησε την πρόοδο και την αποτελεσματικότητα του ελεγκτικού έργου, αξιολογώντας, μέσω των τριμηνιαίων αναφορών, τα ευρήματα που εντοπίστηκαν, τις διορθωτικές ενέργειες που συμφωνήθηκαν για την αντιμετώπιση των ευρημάτων καθώς και την πορεία υλοποίησης αυτών. Ενημερώθηκε για το εκπαιδευτικό πλάνο των στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ενημερώθηκε για την πορεία του έργου της αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Έλαβε γνώση για θέματα ελέγχου συμμόρφωσης σχετικά με θέματα προστασίας προσωπικών δεδομένων καθώς και για το σύστημα διασφάλισης της εταιρείας.

Ετήσια έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου

Η ετήσια έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για το 2023 συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1θ άρθρου 44 του Ν. 4449/2020 και παρέχει πληροφορίες για το έργο της Επιτροπής κατά το 2023 και θα βρίσκεται αναρτημένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας (www.elvesa.gr).

Επιτροπή Αποδοχών - Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή είναι τουλάχιστον τριμελής και αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα μέλη της Επιτροπής είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά.

Η Επιτροπή Αποδοχών-Υποψηφιοτήτων, συνέρχεται τουλάχιστον μία φορά ετησίως και οποτεδήποτε άλλοτε το απαιτήσουν οι περιστάσεις. Ο ρόλος, η διαδικασία σύγκλησης καθώς και τα καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών-Υποψηφιοτήτων περιγράφονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στις 16/7/2021.

Ειδικότερα, τα κύρια καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της Επιτροπής περιγράφονται ως εξής:

Σε σχέση με την ανάδειξη υποψηφιοτήτων:

- 1) συμμετέχει στον προσδιορισμό των κριτηρίων επιλογής και των διαδικασιών ανάδειξης των μελών του ΔΣ,
- 2) υποβάλλει προτάσεις για την διασφάλιση πολυμορφίας περιλαμβανομένης της ισορροπίας μεταξύ των φύλων,
- 3) υποβάλλει προτάσεις στο ΔΣ για την ανάδειξη των υποψήφιων μελών του στο πλαίσιο της εγκεκριμένης πολιτικής καταλληλότητας,
- 4) διεκπεραιώνει τη διαδικασία προσδιορισμού και επιλογής υποψήφιων μελών ΔΣ στο πλαίσιο της εγκεκριμένης πολιτικής καταλληλότητας,
- 5) υποβάλλει προτάσεις στο ΔΣ για την αναθεώρηση της πολιτικής καταλληλότητας εφόσον απαιτείται,
- 6) αξιολογεί περιοδικά το μέγεθος και τη σύνθεση του ΔΣ και υποβάλλει προτάσεις προς εξέταση σχετικά με το επιθυμητό προφίλ του,
- 7) αξιολογεί την εκάστοτε ισορροπία προσόντων, γνώσεων, απόψεων, ικανοτήτων, εμπειρίας σχετικής με τους εταιρικούς στόχους καθώς και μεταξύ των φύλων και με βάση αυτή την αξιολόγηση, περιγράφει το ρόλο και τις ικανότητες που απαιτούνται για την πλήρωση κενών θέσεων,
- 8) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα αποτελέσματα της εφαρμογής της πολιτικής καταλληλότητας των μελών του ΔΣ και τη λήψη τυχόν μέτρων σε περίπτωση αποκλίσεων,
- 9) διαμορφώνει μαζί με την Εταιρεία 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,
- 10) καταρτίζει άρτιο πλάνο διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου, η οποία μεριμνά στην περίπτωση αυτή για:
 - i. εντοπισμό των απαιτούμενων ποιοτικών χαρακτηριστικών που θα πρέπει να συγκεντρώνει το πρόσωπο του Διευθύνοντος Συμβούλου,
 - ii. διαρκή παρακολούθηση και εντοπισμό πιθανών εσωτερικών υποψηφίων,
 - iii. εφόσον κρίνεται σκόπιμο, αναζήτηση πιθανών εξωτερικών υποψηφίων, και
 - iv. διάλογο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο σχετικά με την αξιολόγηση των υποψηφίων για τη θέση του και άλλων θέσεων ανώτερης διοίκησης,
- 11) συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην κατάρτιση κατάλληλου πλάνου διαδοχής, για την ομαλή συνέχεια της διαχείρισης των υποθέσεων της Εταιρείας και της λήψης αποφάσεων μετά από αποχωρήσεις μελών του, ιδίως εκτελεστικών και μελών επιτροπών.
- 12) εξετάζει τις ανάγκες ανανέωσης του Διοικητικού Συμβουλίου και υποβάλλει προτάσεις για την κατάρτιση του κατάλληλου πλάνου ανανέωσης.

Σε σχέση με τις αποδοχές:

- 1) διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την πολιτική αποδοχών που υποβάλλεται προς έγκριση στη γενική συνέλευση, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 του Ν. 4548/2018,
- 2) διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του Ν. 4548/2018, και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου,
- 3) εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας έκθεσης αποδοχών, παρέχοντας τη γνώμη της προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν από την υποβολή της έκθεσης στη γενική συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018,
- 4) διατυπώνει προτάσεις στο ΔΣ για την αναθεώρηση της πολιτικής αποδοχών εφόσον απαιτείται, και
- 5) ενημερώνει το ΔΣ για τα αποτελέσματα της εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών των μελών του ΔΣ και τη λήψη τυχόν μέτρων σε περίπτωση αποκλίσεων.

Τα μέλη της Επιτροπής Αποδοχών - Υποψηφιοτήτων ορίστηκαν με την από 29.08.2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Η ισχύουσα Επιτροπή Αποδοχών - Υποψηφιοτήτων αποτελείται από τα εξής μέλη:

- 1) τον κ Πασχάλη Καγιά, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων
- 2) τον κ Ιωάννη Εγγλέζο του Αναστασίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων
- 3) την κα Ελένη Σαμαρά του Εμμανουήλ, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Σημειώνεται ότι η ως άνω σύνθεση της Επιτροπής Αποδοχών Υποψηφιοτήτων πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 10 παρ.3 του Ν. 4706/2020.

Πεπραγμένα της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών κατά τη χρήση 2023

Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών για την υλοποίηση του έργου της διενήργησε εντός του 2023 πέντε (5) συνεδριάσεις, στις οποίες υπήρχε πλήρης απαρτία.

Κατά τις προαναφερθείσες συνεδριάσεις της για τη χρήση του 2023, η εν λόγω επιτροπή ετεξεργάστηκε ένα εύρος θεμάτων και υπέβαλε αντίστοιχα προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για θέματα όπως:

- Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας κατ' άρθρο 3 Ν. 4706/2020,
- Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας, Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Επιτροπής Ελέγχου,
- Πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του ΔΣ
- Αξιολόγηση Μελών ΔΣ

Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, της εφαρμογής των διατάξεων του αρ. 9 του ν. 4706/2020 και της Πολιτικής Καταλληλότητας Μελών Δ.Σ., προέβη

- σε επανέλεγκο της πλήρωσης των Κριτηρίων Ανεξαρτησίας των Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και κατά την συνεδρίασή της την 29^η Σεπτεμβρίου 2023 διακρίβωσε την πλήρωση των προϋποθέσεων, των κριτηρίων και των παραγόντων ανεξαρτησίας των Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, παραθέτοντας τις σχετικές εισηγήσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αξιολόγηση της καταλληλότητας και της ανεξαρτησίας του υποψήφιου Μέλους του ΔΣ κ Μάλαμα Κωνσταντίνου, παραθέτοντας τις σχετικές εισηγήσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Ετήσια αξιολόγηση της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Το πλαίσιο της αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας περιλαμβάνει:

(α) τα κριτήρια της ατομικής καταλληλότητας, δηλαδή τον βαθμό στον οποίο ένα μέλος Διοικητικού Συμβουλίου θεωρείται ότι έχει επαρκείς γνώσεις, δεξιότητες, εμπειρία, ανεξαρτησία κρίσης, εχέγγυα ήθους και καλή φήμη για την εκτέλεση των καθηκόντων του και

(β) τα κριτήρια της συλλογικής καταλληλότητας, δηλαδή την ικανότητα των μελών να λαμβάνουν κατάλληλες αποφάσεις, συνεκτιμώντας το επιχειρηματικό μοντέλο, τη διάθεση ανάληψης κινδύνου, τη στρατηγική και τις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία, να συνδράμουν την Εταιρεία στην επίτευξη των ετήσιων στόχων της, να υποβάλλουν τις προτάσεις τους για την στρατηγική της Εταιρείας, όταν και τους ζητηθεί και να προβαίνουν σε ουσιαστική παρακολούθηση και εποικοδομητική κριτική των αποφάσεων των ανώτατων διοικητικών στελεχών.

Τα κριτήρια αξιολόγησης της ατομικής καταλληλότητας είναι γενικά και εφαρμόζονται για όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από την ιδιότητά τους ως εκτελεστικά, μη εκτελεστικά ή ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του. Το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να έχει συλλογικά αρκετή εμπειρογνώση και ο αριθμός των μελών του να είναι επαρκής ώστε να καλύπτει όλους τους τομείς γνώσης που απαιτούνται για τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της Εταιρείας καθώς και να καθίσταται δυνατή η διεξαγωγή συζήτησης στο πλαίσιο λήψης αποφάσεων. Ταυτόχρονα, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συλλογικά πρέπει να διαθέτουν τις απαραίτητες δεξιότητες για να παρουσιάζουν τις απόψεις τους.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων σχεδιάζει να διενεργήσει αξιολόγηση της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου το πρώτο τρίμηνο του 2023.

Η διαδικασία αξιολόγησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου θα συζητηθεί σε συνεδρίαση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και η αξιολόγηση θα στηριχθεί στα ακόλουθα έγγραφα:

- Βιογραφικό μέλους
- Ποινικό Μητρώο
- Δήλωση Γνωστοποίησης Πολιτικής Σύγκρουσης Συμφερόντων
- Έντυπο Δήλωσης Σύγκρουσης Συμφερόντων
- Δήλωση Ανεξαρτησίας για τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη
- Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 3 παρ.4, 5 και 6 του Ν. 4706/2020, ότι δεν έχει εκδοθεί εντός ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντίστοιχα, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητα του για ζημιολύγες συναλλαγές Εταιρείας ή μη εισηγμένης εταιρείας του Ν. 4548/2018, με συνδεδεμένα μέρη.

Με βάση τα προαναφερόμενα, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων κατόπιν συλλογής των απαραίτητων εγγράφων για την διεκπεραίωση της διαδικασίας αξιολόγησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου τον Οκτώβριο του 2023 προέβη στην ατομική και συλλογική αξιολόγηση των Μελών του ΔΣ και τα αποτελέσματα έχουν ως εξής:

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου κρίθηκε επαρκής δοθέντος του μεγέθους της Εταιρείας, της πολυπλοκότητας των δραστηριοτήτων της και του επιχειρηματικού της μοντέλου. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας απαρτίζεται από πρόσωπα που προέρχονται από διαφορετικούς τομείς δραστηριοτήτων, με υψηλή επαγγελματική κατάρτιση, καλύπτοντας ένα ευρύ ηλικιακό φάσμα που συνδυάζει τη δυναμική και την εμπειρία. Τέλος, η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου καλύπτει τις απαιτήσεις ποσόστωσης του Νόμου αναφορικά με την επαρκή εκπροσώπηση του υποαντιπροσωπευόμενου φύλου (25%).

Ο βαθμός συμμετοχής των μελών στις συνεδριάσεις του Δ.Σ. ήταν υψηλός. Στο σύνολο των συνεδριάσεων υπήρχε πλήρης απαρτία.

Στο Διοικητικό Συμβούλιο υπάρχει σαφής διάκριση μεταξύ των καθηκόντων της εκτελεστικής λειτουργίας και της εποπτικής-μη εκτελεστικής λειτουργίας του. Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν πλήρη επίγνωση της δομής και των ευθυνών τους.

Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν γνώση της διαδικασίας λήψης αποφάσεων και αναγνωρίζουν τη σημασία της διαφάνειας κατά τη λήψη τους, καθώς και το πότε οι εταιρικές αποφάσεις συμβαδίζουν με την εταιρική στρατηγική και υπηρετούν το εταιρικό συμφέρον.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συμμετέχουν ενεργά στις αποφάσεις που λαμβάνονται λειτουργώντας πάντα με την αναγκαία ανεξαρτησία σκέψης και κρίσης.

Ο ρόλος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου έχει δράσει καταλυτικά στην εύρυθμη λειτουργία του, δεδομένου ότι εξασφαλίζει την αποδοτική ροή των πληροφοριών που λαμβάνει από το εσωτερικό ή εξωτερικό περιβάλλον, προς τα μέλη του Δ.Σ. και τις επιτροπές του και συγκαλεί σε τακτά χρονικά διαστήματα συνεδριάσεις προκειμένου να συζητηθούν τα εταιρικά θέματα. Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. δημιουργεί κλίμα σεβασμού κατά τη διάρκεια των συνεδριάσεων και ενθαρρύνει και προάγει τη διεξαγωγή ανοιχτής συζήτησης με κριτικό πνεύμα.

Υφίσταται ουσιαστική και επαρκής εμπλοκή των Μη Εκτελεστικών Μελών του Δ.Σ. στην αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου – Έκθεση αποδοχών του Διοικητικού Συμβουλίου του άρθρου 112 Ν.4548/2018

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 2023 περιλαμβάνονται στην έκθεση αποδοχών που συντάχθηκε σύμφωνα με το άρθρο 112 του νόμου 4548/2018 και η οποία θα αναρτηθεί εντός του Μαΐου 2024 στην ιστοσελίδα της Εταιρείας (www.elvesa.gr) .

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου & Διαχείρισης Κίνδυνων

Ορισμός Εσωτερικού Ελέγχου

Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη και αντικειμενική διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες ενός οργανισμού. Βοηθάει τον οργανισμό να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς του, υιοθετώντας μία συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης.

Κύρια χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, στο οποίο η Εταιρεία αποδίδει ιδιαίτερη βαρύτητα, συνίσταται από ελεγκτικούς μηχανισμούς και από ελεγκτικές διαδικασίες που καλύπτουν το σύνολο των δραστηριοτήτων της με σκοπό την αποτελεσματική και ασφαλή λειτουργία της. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου έχει σχεδιασθεί ώστε να διασφαλίζονται:

- η συνεπής υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής, με αποτελεσματική χρήση των διαθέσιμων πόρων,
- η αναγνώριση και η αντιμετώπιση των κινδύνων που αναλαμβάνονται,
- η πληρότητα και η αξιοπιστία των στοιχείων και των πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασής της Εταιρείας και για την παραγωγή αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων,
- η συμμόρφωση με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, με τους εσωτερικούς κανονισμούς και με τους κανόνες δεοντολογίας,
- η πρόληψη και η αποφυγή λανθασμένων ενεργειών που θα μπορούσαν να θέσουν σε κίνδυνο τη φήμη και τα συμφέροντα της Εταιρείας, των Μετόχων και των Συναλλασσόμενων με αυτήν,
- η αποτελεσματική λειτουργία των συστημάτων πληροφορικής για την υποστήριξη της επιχειρησιακής στρατηγικής και για την ασφαλή διακίνηση, επεξεργασία και αποθήκευση των κρίσιμων επιχειρησιακών πληροφοριών.

Το Περιβάλλον Ελέγχου αποτελείται από το σύνολο των δομών, των πολιτικών και των διαδικασιών που παρέχουν τη βάση για την ανάπτυξη ενός αποτελεσματικού ΣΕΕ καθώς παρέχει το πλαίσιο και τη δομή για την επίτευξη των θεμελιωδών αντικειμενικών σκοπών του ΣΕΕ. Το Περιβάλλον Ελέγχου είναι ουσιαστικά το άθροισμα πολλών επιμέρους στοιχείων που καθορίζουν τη συνολική οργάνωση και τον τρόπο διοίκησης και λειτουργίας της Εταιρείας. Η επισκόπηση του Περιβάλλοντος Ελέγχου περιλαμβάνει ιδίως τα ακόλουθα:

- 1) Ακεραιότητα, Ηθικές Αξίες & Συμπεριφορά Διοίκησης,
- 2) Οργανωτική Δομή,
- 3) Διοικητικό Συμβούλιο,
- 4) Εταιρική Ευθύνη, και
- 5) Ανθρώπινο Δυναμικό.

Στην Εταιρεία εφαρμόζεται το μοντέλο εσωτερικού ελέγχου των τριών γραμμών (the three lines model) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (the IIA) όπως επικαιροποιήθηκε τον Ιούλιο του 2020. Οι Βασικοί Ρόλοι στο μοντέλο αυτό έχουν ως ακολούθως:

Διοικητικό Συμβούλιο (Governing body)

- Αποδέχεται λογοδοσία στα ενδιαφερόμενα μέρη για την εποπτεία της Εταιρείας.
- Συνεργάζεται με τα ενδιαφερόμενα μέρη παρακολουθεί τα συμφέροντα τους και επικοινωνεί με διαφάνεια θέματα σχετικά με την επίτευξη των στόχων.
- Καλλιεργεί μια κουλτούρα που προάγει την ηθική συμπεριφορά και την υπευθυνότητα.
- Δημιουργεί δομές και διαδικασίες για την διακυβέρνηση, συμπεριλαμβανομένων βοηθητικών επιτροπών, όπως απαιτείται.
- Εκχωρεί ευθύνη και παρέχει πόρους στην διοίκηση για την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας.
- Καθορίζει την ανοχή ως προς τους κινδύνους και ασκεί την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνων.
- Διατηρεί την εποπτεία της συμμόρφωσης με το νομικό, κανονιστικό και ηθικό/δεοντολογικό πλαίσιο.
- Δημιουργεί και επιβλέπει μια ανεξάρτητη, αντικειμενική και ικανή λειτουργία εσωτερικού ελέγχου.

Διοίκηση (Management)

- Οδηγεί και κατευθύνει δράσεις (συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων), διαθέτουν πόρους για την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας.

- Διατηρεί ανοιχτή επικοινωνία με το όργανο διοίκησης και αναφέρει τα προγραμματισμένα, πραγματικά και αναμενόμενα αποτελέσματα που συνδέονται με τους στόχους της Εταιρείας και τους εκτιμώμενους κινδύνους.
- Δημιουργεί και διατηρεί κατάλληλες δομές και διαδικασίες (κανονιστικά εργαλεία) για την διαχείριση των λειτουργιών και κινδύνων
- Εξασφαλίζει την συμμόρφωση με το νομικό, κανονιστικό και ηθικό/δεοντολογικό πλαίσιο

Δεύτερη γραμμή

Παρέχει συμπληρωματική εμπειρογνωμοσύνη, υποστήριξη, παρακολούθηση και αξιολόγηση που σχετίζεται με την διαχείριση κινδύνων, συμπεριλαμβανομένων:

- της ανάπτυξης, εφαρμογής και συνεχούς βελτίωσης της διαχείρισης κινδύνων, των πρακτικών (συμπεριλαμβανομένων των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου) σε επίπεδο διαδικασίας και των συστημάτων σε επίπεδο business cycles.
- Της επίτευξης των στόχων, της διαχείρισης κινδύνων, όπως: την βέλτιστη αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα της Εταιρείας, την συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς, τον Κώδικα Δεοντολογίας, του εσωτερικού ελέγχου, την ασφάλεια της εταιρικής πληροφορίας και την ακεραιότητα των συστημάτων πληροφορικής, της βιωσιμότητας και την διασφάλιση ποιότητας
- Παρέχει ανάλυση και αναφορές/εκθέσεις σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων.

Εσωτερικός έλεγχος

Σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου είναι να παρέχει ανεξάρτητη και αντικειμενική διαβεβαίωση και συμβουλές στην διοίκηση και στους διαχειριστές αναφορικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διακυβέρνησης και της διαχείρισης κινδύνων (συμπεριλαμβανομένων των εφαρμοζόμενων συστημάτων εσωτερικού ελέγχου) για την υποστήριξη της επίτευξης των οργανωτικών στόχων και την προώθηση και την υποστήριξη συνεχούς βελτίωσης και να αναφέρει επιδράσεις (εξασθένηση) στην ανεξαρτησία και στην αντικειμενικότητα στο διοικητικό σώμα και εφαρμόζει μεθόδους διασφάλισης όπως απαιτείται.

Για την διασφάλιση της ανεξαρτησίας της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου η Εταιρεία έχει συστήσει Επιτροπή Ελέγχου, η οποία είναι υπεύθυνη για την αποτελεσματική λειτουργία και επίβλεψη της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, την διαχείριση κινδύνων, την παρακολούθηση των διαδικασιών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Επίσης στις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου εμπίπτει και η εποπτεία και την παρακολούθηση του τακτικού ελέγχου και των θεμάτων σχετικά με την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Η αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας της λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας πραγματοποιείται:

- 1) Σε συνεχή βάση από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, μέσω των ελέγχων που διενεργούνται, καθώς και από τη Υπηρεσία Κανονιστικής Συμμόρφωσης αναφορικά με την τήρηση του κανονιστικού πλαισίου,
- 2) Σε ετήσια βάση από την Επιτροπή Ελέγχου του Διοικητικού Συμβουλίου με βάση τα σχετικά στοιχεία και τις πληροφορίες της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, τις διαπιστώσεις και τις παρατηρήσεις των Εξωτερικών Ελεγκτών, καθώς και των Εποπτικών Αρχών.

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου ελέγχει τις δραστηριότητες της Εταιρείας με σκοπό την αποτελεσματική λειτουργία της και τη διασφάλιση της αξιοπιστίας των στοιχείων που συντελούν στη διαμόρφωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Βασικές λειτουργίες είναι η συμμόρφωση με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, τους εσωτερικούς κανονισμούς, τους κανόνες δεοντολογίας και η εποπτεία της πρόληψης και αποφυγής λανθασμένων ενεργειών που θα μπορούσαν να θέσουν σε κίνδυνο τη φήμη και τα συμφέροντα της Εταιρείας καθώς και των ενδιαφερομένων μερών.

Ο εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας της Εταιρείας, ο οποίος περιλαμβάνει τους απαραίτητους κανόνες και ρυθμίζει τις απαιτούμενες διαδικασίες ώστε να διασφαλίζεται η εύρυθμη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ με την από 16/7/2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 16 παρ. 1(γ) του Ν. 4706/2020 το Διοικητικό Συμβούλιο, μέσω της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, ενημερώνεται κατ' ελάχιστο σε τριμηνιαία βάση για της δραστηριότητες του εσωτερικού ελέγχου.

Συστατικά του εσωτερικού ελέγχου

Σύμφωνα με το πλαίσιο της COSO τα συστατικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνουν:

Δικλίδες Ασφαλείας (Control Activities)

Αφορά την επισκόπηση των μηχανισμών ελέγχου των κρίσιμων δικλίδων ασφαλείας, με έμφαση στις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με θέματα σύγκρουσης συμφερόντων, διαχωρισμό καθηκόντων και τη διακυβέρνηση και ασφάλεια των Πληροφοριακών Συστημάτων.

Σύστημα Πληροφόρησης & Επικοινωνίας (Information & Communication)

Αφορά την επισκόπηση της διαδικασίας ανάπτυξης της χρηματοοικονομικής, συμπεριλαμβανομένων των εκθέσεων ελεγκτικών μηχανισμών (π.χ. Εποπτικών, Ρυθμιστικών και Κανονιστικών Αρχών, Ορκωτών ελεγκτών κ.λπ.) και μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (π.χ. την Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, τα περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς, τα θέματα

σχετικά με τη δωροδοκία, όπως προβλέπονται από το άρθρο 151 Ν.4548/2018) καθώς και την επισκόπηση των διαδικασιών κρίσιμης εσωτερικής και εξωτερικής επικοινωνίας της Εταιρείας.

Η Εταιρεία διαθέτει, σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας της, κατάλληλα κανάλια εσωτερικής και εξωτερικής επικοινωνίας, όπως επικοινωνίας με τα μέλη του ΔΣ, τους μετόχους και τους επενδυτές, επικοινωνίας με τις υφιστάμενες Επιτροπές της Εταιρείας, καταγγελιών (whistleblowing) και επικοινωνίας με τις Εποπτικές Αρχές.

Παρακολούθηση (Monitoring)

Αφορά την επισκόπηση δομών και μηχανισμών της Εταιρείας που έχουν επιφορτισθεί με την διαρκή αξιολόγηση στοιχείων του ΣΕΕ και την αναφορά ευρημάτων προς διόρθωση ή βελτίωση. Ειδικότερα, επισκοπούνται η λειτουργία των ακόλουθων δομών και μηχανισμών:

- 1) της Επιτροπής Ελέγχου,
- 2) της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και
- 3) της Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Η περιοδική αξιολόγηση του ΣΕΕ διενεργείται ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, σε ατομική και ενοποιημένη βάση, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης, του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης, των μηχανισμών διασφάλισης ποιότητας, των μηχανισμών εταιρικής διακυβέρνησης και της τήρησης των δεσμεύσεων που περιλαμβάνονται σε ενημερωτικά δελτία και επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση κεφαλαίων που αντλήθηκαν από την ρυθμιζόμενη αγορά.

Η εποπτεία του ΣΕΕ γίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου και τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Εταιρεία διαθέτει μονάδα 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. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με τα άρθρα 15 και 16 του Ν. 4706/2020, τον Κώδικα, τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, Κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου και τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου. Οι εσωτερικοί ελεγκτές εκτελούν τα καθήκοντά τους σύμφωνα με τον Κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου και τον Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας και εφαρμόζουν τις αρχές της.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει σε διαρκή βάση και αξιολογεί την εταιρική στρατηγική, τους κύριους επιχειρηματικούς κινδύνους για την Εταιρεία, καθώς και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της. Η αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πραγματοποιείται από ανεξάρτητο πρόσωπο που διαθέτει αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία, σύμφωνα με τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές (ενδεικτικά τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, το Πλαίσιο των Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων για τον Εσωτερικό Έλεγχο και του Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής COSO), που πληροί επίσης τις προϋποθέσεις της απόφασης 1/891/30.9.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Σύστημα αναφοράς (whistleblowing): Στα πλαίσια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της συμμόρφωσης με τους Ν.4808/2021 & Ν.4990/2022 η Εταιρεία έχει θεσπιστεί Πολιτική Διαχείρισης Αναφορών και Καταγγελιών. Η Πολιτική καθορίζει τις αρχές και τον τρόπο λειτουργίας της διαδικασίας που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία προκειμένου να λαμβάνει, επεξεργάζεται και διερευνά επώνυμες ή/και ανώνυμες αναφορές.

Διαχείριση κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με την διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος από την μεταβολή των επιτοκίων, ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας.

Οι διαδικασίες και οι πολιτικές σχετικές με τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, παρακολουθούνται, ως προς τη διαχείριση κινδύνων που δύνανται να ανακύψουν κατά τη σύνταξη τους, από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν τεθεί από το Δ.Σ.. Οι κανόνες αυτοί, μεταξύ άλλων, στοχεύουν στον έλεγχο και την ορθή καταγραφή των εσόδων και δαπανών καθώς και την παρακολούθηση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Εταιρείας σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, και την εταιρική και φορολογική νομοθεσία, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η ορθή αποτύπωση της οικονομικής θέσης και των επιδόσεων της μέσω των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στις διαδικασίες και πολιτικές αυτές εφαρμόζονται από τις καθ' ύλην αρμόδιες υπηρεσίες, περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων:

- Η εφαρμογή συγκεκριμένων λογιστικών αρχών και παραδοχών και η διαδικασία παρακολούθησης της τήρησής τους από ανεξάρτητους ελεγκτές και εκτιμητές.
- Η σύνταξη προϋπολογισμών και η παρακολούθηση της υλοποίησης τόσο των εσόδων όσο και των εξόδων μέσω αναφορών προς το Δ.Σ..
- Η τήρηση των βιβλίων της Εταιρείας σε αξιόπιστο μηχανογραφικό σύστημα με την παράλληλη εφαρμογή κανόνων ασφαλείας και περιορισμού πρόσβασης σε αυτά.
- Η έγκριση των εσόδων και δαπανών, η παρακολούθηση της τήρησης των όρων που αφορούν τις σχετικές συμβάσεις και η έγκριση των παραστατικών και πληρωμών.
- Η παρακολούθηση και αναφορά των συναλλαγών, απαιτήσεων και υποχρεώσεων με συνδεδεμένα μέρη.

Διορισμός Εξωτερικών Ελεγκτών

Η Επιτροπή έχει πρωτεύουσα αρμοδιότητα στην επιλογή του κυρίου εταίρου ελέγχου (τακτικού ελεγκτή). Στα σχετικά καθήκοντα της Επιτροπής περιλαμβάνονται: η λήψη υπηρεσιών ελέγχου υψηλής ποιότητας, η διαπραγμάτευση της αμοιβής, η εκκίνηση της διαγωνιστικής διαδικασίας, έκφραση γνώμης για τον υπεύθυνο κύριο εταίρο του έργου και η εισήγηση προς το ΔΣ για τον διορισμό, επαναδιορισμό, και απομάκρυνση των ορκωτών ελεγκτών.

Διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και διατήρηση της αποτελεσματικότητας των Εξωτερικών Ελεγκτών

Η Επιτροπή Ελέγχου οφείλει να διασφαλίζει ότι ο ορκωτός ελεγκτής διατηρεί την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά του και είναι αποτελεσματικός στη διενέργεια του τακτικού ελέγχου. Τόσο το ΔΣ όσο και οι ορκωτοί ελεγκτές έχουν πολιτικές και διαδικασίες σχεδιασμένες για να προστατεύουν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του ορκωτού ελεγκτή.

Η Επιτροπή έλαβε υπ' όψιν της την ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας του ορκωτού ελεγκτή και συζήτησε μαζί του απειλές, που ενδεχομένως να θέσουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία του, καθώς και τους τρόπους με τους οποίους διασφαλίζεται η αντιμετώπιση αυτών των απειλών. Η Επιτροπή εξέτασε κατά πόσον οι σχέσεις, λαμβανομένων υπόψη των απόψεων του ορκωτού ελεγκτή, της Διοίκησης και του εσωτερικού ελέγχου, κατά περίπτωση, φαίνεται ότι μπορούν να επηρεάσουν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του ορκωτού ελεγκτή.

Οι ορκωτοί ελεγκτές κατά το 2023 υπέβαλαν στην Επιτροπή τη δήλωση ανεξαρτησίας από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα.

Τέλος το Διοικητικό Συμβούλιο βεβαιώνει ότι οι Τακτικοί Ορκωτοί Ελεγκτές για την χρήση 2023 δεν παρείχαν οποιαδήποτε άλλη υπηρεσία στην Εταιρεία πλην των ελεγκτικών διαδικασιών όπως αυτές προβλέπονται από το Κανονιστικό και Νομικό Πλαίσιο.

Αποτελέσματα της διαδικασίας αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) για την περίοδο 17.07.2021 έως και 31.12.2022, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του Ν.4706/2020 και την Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του Ν.4706/2020 και την Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει (εφεξής το «Κανονιστικό Πλαίσιο») καθώς και την εγκεκριμένη από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας Πολιτική και Διαδικασία περιοδικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ορίστηκε η διαδικασία για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας από Ανεξάρτητο Αξιολογητή καθώς και η σύνταξη Έκθεσης Αποτελεσμάτων Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Εταιρεία προέβη σε διαδικασία αξιολόγησης ελεγκτικών εταιρειών με σκοπό την ανάθεση του έργου της αξιολόγησης του ΣΕΕ. Βάσει αυτής το Διοικητικό Συμβούλιο ανέθεσε στην Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών «JPA AUDIT GREECE» με ΑΜ 187 το έργο της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) για την περίοδο 17.07.2021 έως και 31.12.2022.

Η «JPA AUDIT GREECE» επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία της σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας Επαγγελματιών Ελεγκτών του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών όπως έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις του Κανονισμού ΕΕ537/2014 και του Ν. 4449/2017 και όρισε σαν ανεξάρτητο αξιολογητή τον κ. Χατζηστεφάνου Στέφανο με Α.Μ./ΣΟΕΛ 33501. Η εν λόγω ανάθεση διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000. Οι ανεξάρτητοι αξιολογητές συγκέντρωσαν κατάλληλα κι επαρκή τεκμήρια με σκοπό την διαμόρφωση γνώμης. Στη τελική έκθεση η οποία τέθηκε υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου και της Επιτροπής Ελέγχου, δεν εντοπίστηκαν ουσιώδη ευρήματα. Ως εκ τούτου η γνώμη του Ανεξάρτητου Αξιολογητή δεν διαφοροποιήθηκε.

Επιπρόσθετα, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στα άρθρα 1 έως 24 του Ν.4706/2020 και παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά, ανά τρία (3) τουλάχιστον έτη, την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του. Σε κάθε περίπτωση, η αξιολόγηση του ΣΕΕ αποτελεί μέρος της συνολικής αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 του Ν.4706/2020. Το Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρίας αξιολογήθηκε εντός του 2023 με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2022.

Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας

Η ΕΛΒΕ έχει ενσωματώσει τις αρχές της Βιώσιμης Ανάπτυξης στις επιχειρηματικές της δραστηριότητες και στον τρόπο με τον οποίο λειτουργεί, βάσει του αρ.14 παρ. 3 στοιχείου ιβ) του Ν.4706/2020, αναγνωρίζοντας πως οι αρχές αυτές αποτελούν απαραίτητη προϋπόθεση για τη μακρόχρονη και επιτυχημένη ανάπτυξή της.

Η λειτουργία της ΕΛΒΕ βασίζεται στις αξίες του σεβασμού προς το περιβάλλον, της ευημερίας των ανθρώπων της και της ευρύτερης κοινωνίας, καθώς και στην χρηστή εταιρική διακυβέρνηση (ESG).

Βασική στρατηγική της Εταιρείας, αποτελεί η προώθηση βιώσιμων επενδυτικών σχεδίων και επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, που είναι επωφελή προς τους επενδυτές, το περιβάλλον, τους εργαζομένους, την κοινωνία στο σύνολό της και οι οποίες μπορούν να συνδυαστούν με ισχυρές επενδυτικές επιδόσεις.

Κανόνες που διέπουν τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει διαδικασία για τη συμμόρφωση της με τις υποχρεώσεις που αφορούν τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη. Η Διαδικασία αυτή περιλαμβάνει τους όρους με τους οποίους διενεργούνται οι συναλλαγές αυτές (σύμφωνα με το Ν. 4548/2018), λογιστικοποιούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Εταιρείας και παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24 «- γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών».

Οποιαδήποτε σύμβαση της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη, καθώς και η παροχή ασφαλειών και εγγυήσεων προς τρίτους υπέρ των προσώπων αυτών, κατά την έννοια των άρθρων 99-101 του Ν.4548/2018, είναι επιτρεπτή και έγκυρη μόνο κατόπιν έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο ή, από τη Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του Ν.4548/2018. Οι εν λόγω συναλλαγές πρέπει να γίνονται με συνήθεις όρους αγοράς, όπως θα συνέβαινε αν οι συναλλαγές γίνονταν με οποιαδήποτε τρίτο πρόσωπο (arm's length).

Ο Οικονομικός Διευθυντής οφείλει να τηρεί και να επικαιροποιεί, όποτε είναι αναγκαίο, λίστα με τα συνδεδεμένα μέρη. Πριν από τη σύναψη οποιασδήποτε συναλλαγής της Εταιρείας, εξαιρουμένων όσων απαλλάσσονται κατά τα ανωτέρω, πρέπει να ελέγχεται από τον Οικονομικό Διευθυντή αν μέρος στην εν λόγω συναλλαγή είναι κάποιο συνδεδεμένο μέρος που αναφέρεται στην ανωτέρω λίστα συνδεδεμένων μερών ή αν η επικείμενη συναλλαγή πραγματοποιείται προς όφελος κάποιου συνδεδεμένου με την Εταιρεία μέρους. Αν το πόρισμα του ελέγχου είναι θετικό, τότε ο Οικονομικός Διευθυντής εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τη λήψη απόφασης για την έγκριση ή μη της συναλλαγής και τη χορήγηση άδειας σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στα άρθρα 99 επ. του Ν. 4548/2018, συντάσσοντας ταυτόχρονα τις αναγκαίες προς τούτο εκθέσεις.

Η επικαιροποίηση των συναλλαγών των συνδεδεμένων μερών διενεργείται κάθε εξάμηνο, οπότε και αποστέλλεται σχετικό έντυπο από τον Οικονομικό Διευθυντή προς τα συνδεδεμένα μέρη, το οποίο επιστρέφεται συμπληρωμένο εντός του πρώτου 20ημέρου από την αποστολή του. Στους υπόχρεους αποστέλλεται στο τέλος κάθε εξαμήνου σχετικό έντυπο από τον Οικονομικό Διευθυντή, η οποία έχει την ευθύνη παρακολούθησης των συναλλαγών μεταξύ των συνδεδεμένων μερών, και στην οποία επιστρέφεται συμπληρωμένο εντός του πρώτου 20ημέρου από την αποστολή του.

Η παρακολούθηση των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτή μερών διενεργείται συνεχώς από τον Οικονομικό Διευθυντή που τηρεί τις απαραίτητες διαδικασίες και έγγραφα για τις ενδοομιλικές συναλλαγές, την παρακολούθηση των διαδικασιών των συμφωνιών ή των εγγραφών συμβάσεων μεταξύ των συνδεδεμένων οντοτήτων, καθώς και την αιτιολόγηση και τεκμηρίωση τους με τον υπολογισμό των τιμών των προϊόντων – υπηρεσιών (παρεχόμενων ή λαμβανόμενων).

Η γνωστοποίηση των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη πραγματοποιείται μέσω των εξαμηνιαίων και ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ενώ την προαναφερθείσα λίστα την ελέγχει και ο ορκωτός ελεγκτής πριν τη εκάστοτε δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Περιγραφή αποκλίσεων από τις ειδικές πρακτικές του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και παροχή αιτιολογήσεων.

Ακολουθώς παρατίθενται οι ειδικές πρακτικές του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης με τις οποίες η Εταιρεία δεν έχει συμμορφωθεί, με σύντομη επεξήγηση των λόγων που δικαιολογούν την συγκεκριμένη μη συμμόρφωση/παρέκκλιση και εκείνες για τις οποίες είναι σε διαδικασία συμμόρφωσης.

Μέρος Α – Διοικητικό Συμβούλιο

2.2. Σύνοψη του Διοικητικού Συμβουλίου

2.2.1 Ο Πρόεδρος δεν επιλέγεται από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Δεν ορίζεται ένα από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, είτε ως αντιπρόεδρος είτε ως ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (Senior Independent Director).

2.2.2 Δεν υπάρχει ανεξάρτητος μη εκτελεστικός Αντιπρόεδρος ή ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (Senior Independent Director) που να υποστηρίζει τον Πρόεδρο, να δρα ως σύνδεσμος μεταξύ του Προέδρου και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, να συντονίζει τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και να ηγείται της αξιολόγησης του Προέδρου.

Σύμφωνα με την υφιστάμενη δομή και σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ο Πρόεδρος είναι εκτελεστικό μέλος και διαθέτει την απαιτούμενη γνώση, εμπειρία και τεχνογνωσία σχετικά με τις δραστηριότητες και τη λειτουργία της Εταιρείας και ο Αντιπρόεδρος είναι μη-εκτελεστικό μέλος (σε συμμόρφωση με την παρ. 2.2.19) και διαθέτει την απαιτούμενη εμπειρία στους κλάδους δραστηριοποίησης της Εταιρείας.

Κατά την κρίση της Εταιρείας, η υφιστάμενη δομή και σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου εξυπηρετεί αποτελεσματικότερα τις επιχειρηματικές και λειτουργικές της ανάγκες.

Ειδικές πρακτικές σε διαδικασία συμμόρφωσης**Μέρος Α – Διοικητικό Συμβούλιο**

1 Ρόλος και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

1.13 Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συνέρχονται τουλάχιστον ετησίως, ή και εκτάκτως όταν κρίνεται σκόπιμο χωρίς την παρουσία εκτελεστικών μελών προκειμένου να συζητείται η επίδοση των τελευταίων. Στις συνεδριάσεις αυτές τα μη εκτελεστικά μέλη δεν ενεργούν ως *de facto* όργανο ή επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου.

Επισημαίνεται ότι

- 1) Τα μέλη της Επιτροπής Αμοιβών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων είναι στο σύνολό τους Ανεξάρτητα μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου
- 2) Στα κύρια καθήκοντα της Επιτροπής Αμοιβών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων είναι και ετήσια ατομική αξιολόγηση των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Βάσει των παραπάνω προκύπτει ότι υφίσταται έμμεσα συμμόρφωση με τα απαιτούμενα στην παράγραφο 1.13. Επιπλέον η Εταιρία κρίνει βάσει του μεγέθους της και του μεγέθους των δραστηριοτήτων της, ως επαρκή την διαδικασία ατομικής αξιολόγησης των Μελών του ΔΣ όπως την διαδικασία της συλλογικής αξιολόγησης του ΔΣ και ως εκ τούτου καλύπτεται η ανάγκη αξιολόγησης των εκτελεστικών μελών του ΔΣ μέσω αυτών των διαδικασιών

2.4.10 Το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει και συνδέει την αμοιβή των εκτελεστικών μελών με δείκτες σχετικά με θέματα ESG και βιώσιμης ανάπτυξης που θα μπορούσαν να προσδώσουν μακροπρόθεσμη αξία στην εταιρεία. Στην περίπτωση αυτή, το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει ότι οι δείκτες αυτοί είναι σχετικοί και αξιόπιστοι και προωθούν την ορθή και αποτελεσματική διαχείριση θεμάτων ESG και βιώσιμης ανάπτυξης.

Η Εταιρία δεν ακολουθεί επί του παρόντος σύστημα δεικτών που καταγράφουν επιδόσεις σε θέματα περιβάλλοντος, της κοινωνίας και της εταιρικής διακυβέρνησης.

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.

Η Εταιρία δεν έχει εκχωρήσει δικαιώματα προαίρεσης στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

2.2. Σύνοψη του Διοικητικού Συμβουλίου

2.2.15 Η εταιρεία διασφαλίζει ότι τα κριτήρια πολυμορφίας αφορούν πέρα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα ή και ανώτερα διευθυντικά στελέχη με συγκεκριμένους στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο, καθώς και χρονοδιαγράμματα για την επίτευξη αυτών.

Το ποσοστό εκπροσώπησης κάθε φύλλου στο Διοικητικό Συμβούλιο συμμορφώνεται με τις διατάξεις του ν.4706/2020, Στην περίπτωση των ανώτατων διευθυντικών στελεχών εξαρτάται κυρίως από την διαθεσιμότητα στελεχών στην αγορά εργασίας. Η Εταιρία έχει υιοθετήσει πολιτική ίσων ευκαιριών όπως αυτό αποτυπώνεται στον Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας και υιοθέτηση της εν λόγω πρακτικής τελεί υπό εξέταση και αξιολόγηση λαμβάνοντας το μέγεθος των δραστηριοτήτων και τις εκάστοτε ανάγκες της Εταιρίας.

2.3. Διαδοχή του Διοικητικού Συμβουλίου

2.3.4. Η Εταιρεία διαθέτει πλάνο διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου. Η κατάρτιση ενός άρτιου πλάνου διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου ανατίθεται στην επιτροπή υποψηφιοτήτων.

Η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία εξέτασης και αξιολόγησης της συγκεκριμένης πρακτικής. Επί του παρόντος δεν έχει τεθεί το ερώτημα της αντικατάστασης ούτε και προκύπτει η ανάγκη αντικατάστασης του Διευθύνοντος Συμβούλου.

Πρακτικές Εταιρικής Διακυβέρνησης επιπλέον των προβλέψεων του νόμου

Η Εταιρία δεν εφαρμόζει πρακτικές Εταιρικής Διακυβέρνησης επιπλέον των απαιτήσεων της κείμενης νομοθεσίας.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας “ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε.”

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας “ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε.” (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας “ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε.” κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου	Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος
1. Αποτίμηση αποθεμάτων	
<p>Την 31.12.2023 η Εταιρεία κατείχε αποθέματα ύψους 1.948 χιλ. ευρώ και την 31.12.2022 κατείχε αποθέματα ύψους 3.361 χιλ. ευρώ.</p> <p>Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας όπως αναφέρεται στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης μείον οποιαδήποτε σχετικά έξοδα πώλησης. Βάσει των ανωτέρω, η Διοίκηση προβαίνει στις κατάλληλες εκτιμήσεις, στηριζόμενη στην κίνησή τους μέσα στην χρήση καθώς και στον προγραμματισμό για την επόμενη περίοδο. Θεωρούμε ότι η αξιολόγηση της αποτίμησης των αποθεμάτων της Εταιρείας είναι ένα από τα σημαντικότερα θέματα</p>	<p>Αξιολογήσαμε το εύλογο των παραδοχών της Διοίκησης που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση της αξίας των αποθεμάτων από :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Την καταγραφή και έλεγχο των διαδικασιών και δικλίδων διαχείρισης αποθεμάτων που έχει σχεδιάσει η Εταιρεία αναφορικά με τα αποθέματα. - Την αξιολόγηση της διαδικασίας καταμέτρησης των αποθεμάτων και διενέργεια δειγματοληπτικής φυσικής απογραφής προκειμένου να εξετάσουμε την φυσική κατάσταση των αποθεμάτων , καθώς και την πιθανή απαξίωσή τους. - Υπολογίσαμε την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και την συγκρίναμε με την αξία κτήσης , λαμβάνοντας

<p>ελέγχου αφενός γιατί τα αποθέματα αποτελούν σημαντικό στοιχείο του Ενεργητικού και αφετέρου λόγω των σημαντικών εκτιμήσεων και κρίσεων της Διοίκησης για τον προσδιορισμό της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους.</p> <p>Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας για τα αποθέματα και τις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αξιολόγηση της απομείωσής τους αναφέρονται στις σημειώσεις 2.12 και 6.7 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.</p>	<p>υπόψη μεταξύ άλλων , τις πωλήσεις μετά την λήξη της περιόδου αναφοράς.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Τη διενέργεια αναλυτικών διαδικασιών αναφορικά με την κίνηση των αποθεμάτων και τον εντοπισμό αποθεμάτων με χαμηλή εμπορευσιμότητα (ή κίνηση) . - Την επιβεβαίωση, για δείγμα αποθεμάτων, του ορθού προσδιορισμού της τιμής κτήσης. - Επιπλέον αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις 2.12 και 6.7 της ετήσιας χρηματοοικονομικής έκθεσης.
<p>2. Ανακτησιμότητα εμπορικών απαιτήσεων</p>	
<p>Την 31.12.2023, οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας ανέρχονταν σε 5.894 χιλ. ευρώ (5.461 χιλ. ευρώ την 31.12.2022) ενώ η σχετική συσσωρευμένη απομείωση ανέρχονταν σε 4.289 χιλ. ευρώ (4.297 χιλ. ευρώ την 31.12.2022)</p> <p>Οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν κυρίως απαιτήσεις από πελάτες χονδρικής. Η Εταιρεία εκτίθεται σε 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, εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση της παραγράφου 5.5.15 του Δ.Π.Χ.Α. 9, βάσει της οποίας επιμετράται πάντοτε η πρόβλεψη ζημίας σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθόλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων.</p> <p>Δεδομένης της σημαντικότητας του θέματος και του επιπέδου της κρίσης και των εκτιμήσεων που απαιτήθηκαν, θεωρούμε πως αυτό αποτελεί ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου. Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας για τις εμπορικές απαιτήσεις και τις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αξιολόγηση της απομείωσης τους , αναφέρονται στις σημειώσεις 2.11 και 6.8 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.</p>	<p>Οι ελεγκτικές μας διαδικασίες σχετικά με την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων περιλάμβαναν, μεταξύ άλλων:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Την κατανόηση και την εξέταση των διαδικασιών πιστωτικού ελέγχου της Εταιρείας καθώς και την εξέταση των βασικών δικλίδων σχετικά με τη χορήγηση πιστώσεων στους πελάτες. - Την εκτίμηση και αξιολόγηση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 των παραδοχών και της μεθοδολογίας που χρησιμοποιήθηκε από την Εταιρεία για τον προσδιορισμό της ανακτησιμότητας των εμπορικών του απαιτήσεων . -Τον έλεγχο της ορθότητας υπολογισμού των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 - Την εξέταση των απαντητικών επιστολών των δικηγόρων, για τον εντοπισμό περιπτώσεων εμπορικών απαιτήσεων που δεν είναι ανακτήσιμες στο μέλλον. - Την εξέταση της ληκτότητας των υπολοίπων των εμπορικών απαιτήσεων στο τέλος της χρήσης και τον εντοπισμό τυχόν οφειλετών με οικονομική αδυναμία. - Την λήψη επιβεβαιωτικών επιστολών τρίτων για ένα αντιπροσωπευτικό δείγμα εμπορικών απαιτήσεων και εκτέλεση διαδικασιών μεταγενέστερων της ημερομηνίας αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για εισπράξεις έναντι των υπολοίπων κλεισίματος. - Την αξιολόγηση ανακτησιμότητας των υπολοίπων εξετάζοντας τα υπόλοιπα τέλους χρήσης με εισπράξεις/τακτοποιήσεις στην επόμενη χρήση.

	- Επιπλέον αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις 2.11 και 6.8 της ετήσιας χρηματοοικονομικής έκθεσης.
--	--

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, 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 ή να διακόψει τη δραστηριότητά της 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.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές 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.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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 χρηματοοικονομικών 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 του άρθρου 150 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία “ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι συνεπής με τη Συμπληρωματική Έκθεσή μας προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, που προβλέπεται από το άρθρο 11 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

Δεν παρείχαμε στην Εταιρεία 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 23/07/1998 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 26 ετών με βάση τις κατ’ έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

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 το ψηφιακό αρχείο της εταιρείας “ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε.” (εφεξής Εταιρεία), το οποίο καταρτίστηκε 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), το οποίο περιλαμβάνει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή XHTML (2138008H1HGPNY35H10-2023-12-31-el.xhtml).

Κανονιστικό πλαίσιο

Το ψηφιακό αρχείο του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου καταρτίζεται σύμφωνα με τον Κανονισμό ESEF και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10^{ης} 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 προβλέπει, μεταξύ άλλων, ότι όλες οι ετήσιες χρηματοοικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.

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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση του ψηφιακού αρχείου απαλλαγμένου από ουσιώδεις σφάλματα, 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 Ένιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα», όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών την 14/02/2022 (εφεξής "Κατευθυντήριες Οδηγίες ESEF"), έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή αρχείου XHTML (2138008H1HGPNYG35H10-2023-12-31-el.xhtml), έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Αθήνα, 30 Απριλίου 2024

ΑΓΓΕΛΙΚΗ Κ. ΓΡΑΤΣΙΑ ΔΡΟΜΠΑΚΗ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13071

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

**ΕΤΗΣΙΕΣ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**χρήσεως 2023
(1η Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023)**

**Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**

Ι. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

		31.12.2023	31.12.2022
<u>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</u>			
	<u>Σημ.</u>		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	6.1	4.060.099	4.175.379
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.2	2.123.532	2.476.800
Δικαιώματα χρήσης παγίων	6.3	253.934	297.025
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6.4	918.349	1.026.546
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	6.5	440.007	1.568.987
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα		0	42.272
Άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6.6	597.230	7.812
		8.393.151	9.594.821
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	6.7	1.947.907	3.361.469
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	6.8	1.605.055	1.164.399
Λοιπές απαιτήσεις	6.9	2.428.445	3.048.279
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	6.10	6.732.020	3.727.909
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.11	977.563	2.236.560
		13.690.990	13.538.615
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων		22.084.141	23.133.436
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>			
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>			
Μετοχικό Κεφάλαιο	6.12	694.575	694.575
Υπέρ το άρτιο	6.12	790.600	790.600
Αποθεματικό κερδών/ζημιών παραγώγων		-88.255	27.583
Λοιπά αποθεματικά	6.13	2.315.079	4.721.039
Αποτελέσματα εις νέον		15.449.720	12.591.551
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		19.161.719	18.825.348
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα		6.577	0
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	6.14	487.771	585.325
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	6.15	16.134	18.307
Προβλέψεις και λοιπές υποχρεώσεις	6.16	728.280	557.980
Υποχρεώσεις μισθώσεων	6.3	231.984	273.016
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων		15.078	31.383
		1.485.824	1.466.011
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	6.17	750.526	2.365.864
Τρέχων φόρος εισοδήματος		537.335	429.184
Υποχρεώσεις μισθώσεων	6.3	42.168	40.121
Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα		106.569	6.908
		1.436.598	2.842.077
Σύνολο υποχρεώσεων		2.922.422	4.308.088
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		22.084.141	23.133.436

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Σημ.	1.1 - 31.12.20223	1.1 - 31.12.2022
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		12.850.570	14.737.767
Κόστος πωλήσεων		-9.021.264	-12.313.989
Μικτό κέρδος		3.829.306	2.423.778
Άλλα έσοδα	6.18	407.515	986.230
Έξοδα διαθέσεως	6.19	-906.227	-794.961
Έξοδα διοικήσεως	6.20	-719.387	-635.675
Άλλα έξοδα	6.21	-471.217	-232.522
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.22	-37.144	-44.246
Τόκοι ομολόγων-μερίσματα Α/Κ		94.570	21.654
Ζημιά από απομείωση συγγενών επιχειρήσεων	6.5	-326.836	-225.003
Κέρδη/Ζημίες από πώληση χρεογράφων	6.23	-23.471	58.396
Κέρδη/Ζημίες από την αποτίμηση χρηματ. στοιχείων στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτ. χρήσης	6.10	447.351	-405.739
Κέρδη προ φόρων		2.294.460	1.151.913
Φόρος εισοδήματος	6.24	-523.055	-312.748
Κέρδη μετά από φόρους (Α)		1.771.405	839.165
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)			
Στοιχεία που ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα			
- Κέρδη/ζημίες από παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα		-148.510	-137.951
- Φόρος εισοδήματος		32.672	30.349
Στοιχεία που δεν ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα			
Επαναεπιμετρήσεις προγραμμάτων καθορισμένων παροχών		4.877	1.778
Φόρος εισοδήματος		-1.073	-391
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)		-112.034	-106.215
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)		1.659.371	732.950
Κέρδη κατά μετοχή σε ευρώ	6.25	0,5356	0,2537

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικό από παράγωγα	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπα 01.01.2022	694.575	1.782.850	135.185	4.605.580	11.866.458	19.084.648
- Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0	0	-107.602	0	840.552	732.950
- Εσωτερική μεταφορά	0	0	0	115.459	-115.459	0
- Κεφαλαιοποίηση διαφοράς υπέρ το άρτιο	992.250	-992.250	0	0	0	0
- Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με επιστροφή μετρητών	-992.250	0	0	0	0	-992.250
Υπόλοιπα 31.12.2022	694.575	790.600	27.583	4.721.039	12.591.551	18.825.348
Υπόλοιπα 01.01.2023	694.575	790.600	27.583	4.721.039	12.591.551	18.825.348
- Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	0	0	-115.838	0	1.775.209	1.659.371
- Εσωτερική μεταφορά	0	0	0	-2.405.960	2.405.960	0
- Διανομή μερισμάτων	0	0	0	0	-1.323.000	-1.323.000
Υπόλοιπα 31.12.2023	694.575	790.600	-88.255	2.315.079	15.449.720	19.161.719

IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	1.1 - 31.12.2023	1.1 - 31.12.2022
Κέρδη προ φόρων	2.294.460	1.151.913
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
• Αποσβέσεις	645.528	652.312
• Προβλέψεις	-2.550	-27.615
• Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων	-16.305	-7.221
• Λοιπές μη ταμιακές κινήσεις	343.125	0
• Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα , κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-257.694	550.395
• Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	37.144	44.246
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες		
• (Αύξηση) μείωση αποθεμάτων	1.413.562	-2.587.954
• (Αύξηση) μείωση απαιτήσεων	-410.241	783.186
• Αύξηση (μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-1.311.646	-333.815
Μείον :		
• Χρεωστ. τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-37.144	-44.246
• Καταβεβλημένοι φόροι	-57.331	-228.143
Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	2.640.908	-46.941
Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Απόκτηση λοιπών επενδύσεων (χρεόγραφα)	-4.428.438	-1.746.885
Εισπράξεις από πώληση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	127.147	0
Εισπράξεις από πώληση λοιπών επενδύσεων (χρεόγραφα)	1.848.207	1.491.620
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων	-668.622	-40.992
Είσπραξη από πώληση ενσωμάτων παγίων	483.800	0
Τόκοι ομολόγων-μερίσματα Α/Κ	94.570	21.654
Τόκοι εισπραχθέντες	3.710	297
Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	-2.539.626	-274.305
Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές για μείωση μετοχικού κεφαλαίου	0	-1.001.473
Εισπραχθείσες επιχορηγήσεις	0	20.544
Εξόφληση δανείων	0	-866
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις (χρεολύσια)	-40.195	-38.211
Μερίσματα πληρωθέντα	-1.320.084	0
Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	-1.360.279	-1.020.005
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-1.258.997	-1.341.251
Ταμιακά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου	2.236.560	3.577.811
Ταμιακά διαθέσιμα στη λήξη της περιόδου	977.563	2.236.560

Οι «Λοιπές μη ταμιακές κινήσεις» αφορούν κυρίως τη Ζημία από καταστροφή παγίων λόγω θεομηνίας ποσού ευρώ 315.905.

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρία «ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε.» (η "Εταιρεία") είναι ανώνυμη εταιρία εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, με αριθμό μητρώου Α.Ε. 15832/06/Β/87/32. Ιδρύθηκε το έτος 1987 (ΦΕΚ ίδρυσης 2503/8.10.87) με την εισφορά της καθαρής περιουσίας και μετρητών της εταιρίας ΕΛΒΕ Ε.Π.Ε.

Αντικείμενο της ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε, σήμερα, είναι η παραγωγή στολών εργασίας δημοσίων φορέων και μεγάλων ιδιωτικών εταιρειών, μετά δε την συγχώνευση στις χρήσεις 2013, 2016, 2017 και 2018 με απορρόφηση, των κατά 100% θυγατρικών εταιρειών " ECOJOULESOLAR A.E.", " ΕΣΗΕΑ.Ε.", " ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 1 ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και "ΚΑΡ.ΜΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΙΚΕ" αντίστοιχα και η παραγωγή και εκμετάλλευση ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές.

Η παραγωγή του τελικού προϊόντος δίνεται εξ' ολοκλήρου σε τρίτους (φασόν) ενώ οι μετοχές της είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών (κλάδος «Είδη Ενδυμασίας»)

Η εταιρία έχει την έδρα της στο Δήμο Ελευθερών του Νομού Καβάλας (Άγιος Ανδρέας Τ.Κ. 640-07 Καβάλα, τηλ. 25940-23600-603, fax 25940-23604) και η ηλεκτρονική της διεύθυνση στο διαδίκτυο είναι www.elvesa.gr.

2. Οι ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής που χρησιμοποιεί η Εταιρεία

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Οι παρούσες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αφορούν τη χρήση 2023 (1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2023). Έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχούς επιχειρηματικής δραστηριότητας, την αρχή του δουλευμένου και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (στο εξής ΔΠΧΑ) που εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) καθώς και τις διερμηνείες τους, που εκδόθηκαν από την Επιτροπή Διερμηνειών (IFRIC) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Όλα τα αναθεωρημένα νεοεκδοθέντα πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στην εταιρεία και ήταν σε ισχύ την 31^η Δεκεμβρίου 2023, ελήφθησαν υπόψη στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα.

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, με εξαίρεση τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, έχει γίνει με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν και κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022.

2.2 Χρήση εκτιμήσεων.

Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση αναλυτικών λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών, που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα ποσά των εσόδων και εξόδων κατά τις υπό εξέταση χρήσεις. Παρά το γεγονός ότι οι εκτιμήσεις βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της εταιρείας, τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές (βλέπε παρακάτω σημείωση υπ' αριθμ. 4).

2.3 Νέα πρότυπα , τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

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

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

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2023

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια

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

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

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

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,
- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και
- εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστηρίων συμβολαίων.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Ο ορισμός των λογιστικών πολιτικών δίνεται στην παράγραφο 5 του ΔΛΠ 8.
- Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί τις σημαντικές λογιστικές πολιτικές. Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν, μαζί με τις λοιπές πληροφορίες που περιλαμβάνουν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δύνανται να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Οι λογιστικές πολιτικές για μη σημαντικές συναλλαγές θεωρούνται μη σημαντικές και δεν θα πρέπει να γνωστοποιούνται. Οι λογιστικές πολιτικές, ωστόσο, μπορεί να είναι σημαντικές ανάλογα με τη φύση κάποιων συναλλαγών ακόμα και αν τα σχετικά ποσά είναι μη σημαντικά. Οι λογιστικές πολιτικές που σχετίζονται με σημαντικές συναλλαγές και γεγονότα δεν είναι πάντοτε σημαντικές στο σύνολό τους.
- Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τις χρειάζονται προκειμένου να κατανοήσουν άλλη σημαντική πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

- Η πληροφόρηση για το πως η οικονομική οντότητα έχει εφαρμόσει μία λογιστική πολιτική είναι πιο χρήσιμη στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε σχέση με την τυποποιημένη πληροφορία ή τη σύνοψη των διατάξεων των ΔΠΧΑ.
- Στην περίπτωση που η οικονομική οντότητα επιλέξει να συμπεριλάβει μη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές, η πληροφόρηση αυτή δεν θα πρέπει να παρεμποδίζει τη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές.

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

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

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

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

- Όρισε τις λογιστικές εκτιμήσεις ως νομισματικά ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα ως προς τη μέτρησή τους.
- Διευκρίνισε πως μία λογιστική πολιτική μπορεί να απαιτεί τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αποτιμώνται κατά τέτοιο τρόπο που να δημιουργείται αβεβαιότητα. Στην περίπτωση αυτή η οικονομική οντότητα αναπτύσσει μία λογιστική εκτίμηση. Η ανάπτυξη λογιστικών εκτιμήσεων περιλαμβάνει τη χρήση κρίσεων και υποθέσεων.
- Κατά την ανάπτυξη των λογιστικών εκτιμήσεων η οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης και δεδομένα.
- Η οικονομική οντότητα μπορεί να απαιτηθεί να μεταβάλει τις λογιστικές εκτιμήσεις της. Το γεγονός αυτό από τη φύση του δεν σχετίζεται με τις προηγούμενες χρήσεις ούτε αποτελεί διόρθωση λάθους. Οι μεταβολές στα δεδομένα ή στις τεχνικές αποτίμησης αποτελούν μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις εκτός αν σχετίζονται με διόρθωση λάθους.

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

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

Τον Μάρτιο του 2022, ο ΟΟΣΑ δημοσίευσε την τεχνική καθοδήγηση σχετικά με τον παγκόσμιο ελάχιστο φόρο 15% που συμφωνήθηκε ως ο δεύτερος «πυλώνας» ενός έργου για την αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων που προκύπτουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας. Αυτή η καθοδήγηση επεξεργάζεται την εφαρμογή και τη λειτουργία των Global Anti-Base Erosion Rules (GloBE) που συμφωνήθηκαν και κυκλοφόρησαν τον Δεκέμβριο του 2021, οι οποίοι καθορίζουν ένα συντονισμένο σύστημα που διασφαλίζει ότι οι πολυεθνικές

επιχειρήσεις με έσοδα άνω των 750 εκατομμυρίων ευρώ πληρώνουν φόρο τουλάχιστον 15 % επί του εισοδήματος που προκύπτει σε καθεμία από τις δικαιοδοσίες στις οποίες δραστηριοποιούνται.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024.

ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος (Τροποποίηση) - «Έλλειψη ανταλλαξιμότητας νομίσματος»

Στις 15 Αυγούστου 2023 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις με τις οποίες:

- προσδιόρισε πότε ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο σε άλλο νόμισμα και πότε δεν είναι. Ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο όταν μια οικονομική οντότητα μπορεί να ανταλλάξει αυτό το νόμισμα με το άλλο νόμισμα μέσω αγορών ή μηχανισμών ανταλλαγής που δημιουργούν εκτελεστά δικαιώματα και υποχρεώσεις χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση κατά την ημερομηνία επιμέτρησης και για συγκεκριμένο σκοπό·

- προσδιόρισε τον τρόπο με τον οποίο μια οικονομική οντότητα καθορίζει τη συναλλαγματική ισοτιμία που θα ισχύει όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο. Πιο συγκεκριμένα, όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο κατά την ημερομηνία επιμέτρησης, μια οικονομική οντότητα εκτιμά την άμεση συναλλαγματική ισοτιμία ως την ισοτιμία που θα ίσχυε σε μια εύρυθμη συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης η οποία θα αντικατοπτρίζει πιστά τις οικονομικές συνθήκες που επικρατούν·

- προβλέπει την γνωστοποίηση πρόσθετων πληροφοριών όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο. Πιο συγκεκριμένα, όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες που θα

επέτρεπαν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων της να αξιολογήσουν πώς η έλλειψη ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος επηρεάζει ή αναμένεται να επηρεάσει την οικονομική της απόδοση, την οικονομική θέση και τις ταμειακές ροές.

Η τροποποίηση ισχύει για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2025.

2.4 Αποτίμηση συγγενών επιχειρήσεων

Στις συγγενείς επιχειρήσεις η Εταιρεία έχει ουσιώδη επιρροή (όχι έλεγχο), με τα ποσοστά συμμετοχής να κυμαίνονται από 20-50% των δικαιωμάτων ψήφου και επιμετρώνται στην αξία κτήσεως τους και ελέγχονται για απομείωση.

2.5 Πληροφόρηση κατά τομέα.

Ένας λειτουργικός τομέας είναι συστατικό μέρος μιας οντότητας

α) που αναλαμβάνει επιχειρηματικές δραστηριότητες από τις οποίες δύναται να αποκτή έσοδα και να αναλαμβάνει έξοδα (συμπεριλαμβανομένων των εσόδων και εξόδων που αφορούν συναλλαγές με άλλα συστατικά μέρη της ίδιας οντότητας)

β) της οποίας τα αποτελέσματα χρήσης εξετάζονται τακτικά από τον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων της οντότητας για σκοπούς λήψης αποφάσεων σχετικά με την κατανομή πόρων στον τομέα και την εκτίμηση της αποδόσεώς του και

γ) για την οποία διατίθενται χωριστές χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Ένας λειτουργικός τομέας δύναται να αναλαμβάνει επιχειρηματικές δραστηριότητες για τις οποίες δεν έχει ακόμη έσοδα. Για παράδειγμα, οι δραστηριότητες εκκίνησης μπορούν να είναι λειτουργικοί τομείς πριν από την απόκτηση εσόδων.

Οι δραστηριότητες της εταιρείας διαχωρίζονται σε δύο επιχειρηματικούς τομείς:

α) παραγωγή και εμπορία ετοιμών ενδυμάτων (στολές εργασίας).

β) παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές

Πληροφόρηση για γεωγραφικές περιοχές

Μια οντότητα παρουσιάζει τις ακόλουθες γεωγραφικές πληροφορίες, εκτός εάν οι απαιτούμενες πληροφορίες δεν είναι διαθέσιμες και το κόστος ανάπτυξής τους είναι υπερβολικό:

α) τα έσοδα που προέρχονται από εξωτερικούς πελάτες

i) καταλογίζονται στη χώρα στην οποία εδρεύει η οντότητα και

ii) καταλογίζονται σε όλες τις ξένες χώρες συνολικά από τις οποίες προέρχονται τα έσοδα της οντότητας. Εάν τα έσοδα που προέρχονται από εξωτερικούς πελάτες τα οποία καταλογίζονται σε συγκεκριμένη ξένη χώρα είναι σημαντικά, τα έσοδα αυτά γνωστοποιούνται χωριστά. Μια οντότητα γνωστοποιεί τη βάση καταλογισμού των εσόδων από εξωτερικούς πελάτες σε συγκεκριμένες χώρες

β) μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (1) εκτός από τα χρηματοπιστωτικά μέσα, τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, τα περιουσιακά στοιχεία όσον αφορά παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία και τα δικαιώματα που ανακύπτουν βάσει ασφαλιστήριων συμβολαίων

i) τα οποία βρίσκονται στη χώρα στην οποία εδρεύει η οντότητα και

ii) τα οποία βρίσκονται σε όλες τις ξένες χώρες συνολικά στις οποίες η οντότητα κατέχει περιουσιακά στοιχεία. Εάν τα περιουσιακά στοιχεία σε μια συγκεκριμένη ξένη χώρα είναι σημαντικά, τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται χωριστά. Τα παρουσιαζόμενα ποσά πρέπει να βασίζονται στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της οντότητας. Εάν οι απαιτούμενες πληροφορίες δεν είναι διαθέσιμες και το κόστος ανάπτυξής τους είναι υπερβολικό, το γεγονός αυτό πρέπει να γνωστοποιείται.

Μια οντότητα μπορεί να παρέχει, εκτός από τις πληροφορίες που απαιτούνται δυνάμει της παρούσας παραγράφου, υποσύνολα γεωγραφικών πληροφοριών για ομάδες χωρών.

2.6 Συναλλαγματικές μετατροπές

▪ Νόμισμα μέτρησης και αναφοράς

Το νόμισμα μέτρησης και αναφοράς της εταιρείας από την 1 Ιανουαρίου 2002 είναι το ευρώ, κατά συνέπεια και οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας παρουσιάζονται σε ευρώ.

▪ Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε Ευρώ βάσει των ισοτιμιών που ισχύουν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημερομηνίας σύνταξης. Τα κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από τέτοιες συναλλαγές (και από τη μετατροπή στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα) αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.7 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Ως κόστος κτήσεως για τα γήπεδα και τις κτιριακές εγκαταστάσεις λήφθηκε η εύλογη αξία αυτών κατά την 01-01-2004, η οποία και προσδιορίστηκε από ανεξάρτητους εκτιμητές. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην εταιρία και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα της περιόδου που πραγματοποιούνται.

Τα γήπεδα-οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο, μέσα στη ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Μόνιμες κτιριακές εγκαταστάσεις	35	χρόνια
Κτιριακές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	5-20	χρόνια
Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	6 - 10	χρόνια
Κτιριακές εγκαταστάσεις φωτοβολταϊκών σταθμών	20-25	χρόνια

Μεταφορικά μέσα	5 - 8	χρόνια
Μηχανογραφικός εξοπλισμός	3 - 5	χρόνια
Λοιπός παραγωγικός εξοπλισμός	5 -10	χρόνια

Οι υπολειμματικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται σε σχέση με την αξία κτήσεως, σε 20% και μόνο για τα κτίρια. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδο στ' αποτελέσματα. Κατά την πώληση των ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται, ως κέρδη ή ζημιές, στα αποτελέσματα.

2.8 Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα περιλαμβάνουν οικόπεδα και κτίρια που κατέχονται από την Εταιρεία για να κερδίζονται μισθώματα ή για αύξηση της αξίας των κεφαλαίων ή για αμφότερα και δεν χρησιμοποιούνται από αυτόν.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεώς τους, προσαυξημένο με τα έξοδα που σχετίζονται με τη συναλλαγή για την απόκτησή τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν συσσωρευμένες ζημιές από την απομείωση της αξίας τους.

Μεταγενέστερες δαπάνες επαυξάνουν την αξία του παγίου ή αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό πάγιο, μόνο όταν είναι πολύ πιθανό να προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Δαπάνες συντηρήσεων και επισκευών των επενδύσεων σε ακίνητα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.9 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικό

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο και με βάση την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία ανέρχεται σε 3-5 χρόνια.

2.10 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν ατέρμονα ωφέλιμη ζωή και δεν αποσβένονται, υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους ετησίως. Τα αποσβέσιμα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται και σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος, και αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται, ως έξοδο, στ' αποτελέσματα, όταν προκύπτουν.

2.11 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

α) Απαιτήσεις από πελάτες

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι ποσά που οφείλονται από πελάτες για αγαθά που πωλήθηκαν ή για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στο πλαίσιο των συνήθων επιχειρηματικών πρακτικών. Οι εμπορικές απαιτήσεις συνήθως διακανονίζονται εντός 60 - 180 ημερών και ως εκ τούτου κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις. Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο ποσό του τιμήματος εκτός κι αν περιέχουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης στην οποία περίπτωση αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία. Η Εταιρεία διακρατεί τις εμπορικές απαιτήσεις με στόχο να εισπράξει τις συμβατικές ταμειακές ροές και επομένως τις επιμετρά μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση της μεθόδου πραγματικού επιτοκίου.

Αναφορικά με τις πολιτικές απομείωσης η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για την επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, χρησιμοποιώντας την αναμενόμενη διάρκεια ζωής όλων των εμπορικών απαιτήσεων.

Για να επιμετρηθούν οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές, οι εμπορικές απαιτήσεις έχουν ομαδοποιηθεί σύμφωνα με τα κοινά χαρακτηριστικά πιστωτικού κινδύνου και τις ημέρες που βρίσκονται σε καθυστέρηση. Στο τέλος της περιόδου η διοίκηση της Εταιρείας εκτίμησε ότι δεν υπήρχαν ουσιώδεις πιστωτικοί κίνδυνοι για την Εταιρεία, οι οποίοι να μην έχουν ήδη καλυφθεί από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις.

β) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον.

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές (χρηματιστήρια), προσδιορίζεται από τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές προσδιορίζεται με την χρήση τεχνικών αποτίμησης και παραδοχών που στηρίζονται σε δεδομένα της αγοράς κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Τα κέρδη ή οι ζημιές από τη διαφορά της εύλογης αξίας αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης.

γ) Παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα

Η εταιρεία προβαίνει στη σύναψη περιορισμένου αριθμού συμβάσεων χρηματοοικονομικών μέσων στα πλαίσια της διαχείρισης των κινδύνων της αγοράς στην οποία δραστηριοποιείται.

Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους την ημέρα που συνάπτεται η σύμβαση και στη συνέχεια επιμετρούνται στην εύλογη αξία τους σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει, αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα, εκτός αν το παράγωγο χρηματοοικονομικό μέσο είναι προσδιορισμένο και αποτελεσματικό μέσο αντιστάθμισης, στην οποία περίπτωση, ο χρόνος αναγνώρισης στα αποτελέσματα εξαρτάται από τη φύση της σχέσης αντιστάθμισης.

Ένα παράγωγο με θετική εύλογη αξία, αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, ενώ ένα παράγωγο με αρνητική εύλογη αξία, αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομική υποχρέωση.

Τα παράγωγα δεν συμψηφίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, εκτός αν η Εταιρεία έχει τόσο το νομικά επιβαλλόμενο δικαίωμα όσο και την πρόθεση να τα συμψηφίσει. Ένα παράγωγο παρουσιάζεται ως μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο ή μακροπρόθεσμη υποχρέωση, εφόσον η εναπομένουσα περίοδος ωρίμανσης του μέσου είναι μεγαλύτερη από 12 μήνες και δεν επιβάλλεται να πραγματοποιηθεί ή να διακανονιστεί εντός 12 μηνών. Τα υπόλοιπα παράγωγα παρουσιάζονται ως κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού ή βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.12 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος των ετοιμών και ημιτελών προϊόντων περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ώστε να βρεθούν στο τρέχον σημείο εναπόθεσης και επεξεργασίας τους και αποτελείται από πρώτες ύλες, εργατικά, γενικά βιομηχανικά έξοδα και κόστος συσκευασίας. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμημένη τιμή πώλησης στη συνήθη πορεία των εργασιών της Εταιρείας αφαιρουμένων των σχετικών εξόδων πώλησης. Πρόβλεψη για βραδέως κινούμενα ή απαξιωμένα αποθέματα σχηματίζεται εφόσον κρίνεται απαραίτητο.

Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου.

2.13 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι (3) μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστότητας και χαμηλού ρίσκου.

2.14 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών μειωμένο με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση) εμφανίζεται αφαιρετικά από τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

2.15 Δανεισμός

Τα δάνεια αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος, που είναι η εύλογη αξία του δανείου που λαμβάνεται, καθαρά από τα έξοδα έκδοσης που σχετίζονται με το δανεισμό. Μετά την αρχική αναγνώριση, αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Οι δανειακές υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες εκτός από τις περιπτώσεις που υπάρχει δικαίωμα αναβολής της εξόφλησης της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

2.16 Φορολογία εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες και τους αναβαλλόμενους φόρους. 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 τους τυχόν πρόσθετους φόρους που αφορούν την τρέχουσα ή τις προηγούμενες χρήσεις. Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενοι στο φορολογικό κέρδος της χρήσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και του διακανονισμού των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν κατά το χρόνο της ανάκτησης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

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

2.17 Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση και σε περίπτωση που το ποσό που καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, το υπερβάλλον ποσό αναγνωρίζεται ως στοιχείο του ενεργητικού, μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών (αποζημιώσεις κατά την έξοδο με βάση τον Ν. 2112/20) όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το δουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά και συνίστανται από το τρέχον κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Κόστη που προκύπτουν από μεμονωμένα γεγονότα, όπως διακανονισμούς και περικοπές, αναγνωρίζονται άμεσα στα αποτελέσματα. Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές, τα οποία προέρχονται από αυξήσεις ή μειώσεις της παρούσας αξίας της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών εξαιτίας μεταβολών στις αναλογιστικές υποθέσεις, αναγνωρίζονται απευθείας στην καθαρή θέση και δεν αναταξινομούνται ποτέ στα αποτελέσματα.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως αναλογιστικά με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος *projected unit credit method* από

ανεξάρτητη εταιρία αναλογιστών.

Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται επιτόκιο που αντανακλά την καμπύλη επιτοκίου από δείκτες ομολόγων iBoxx AA-Rated που παράγονται από την International IndexCompany.

2.18 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις δημιουργούνται όταν Η Εταιρεία έχει νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος και πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή οικονομικού οφέλους για την τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εφόσον υπάρχει πιθανότητα εισροής οικονομικών ωφελειών ή εκροών πόρων, αντίστοιχα.

2.19 Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η επιχείρηση θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους. Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν κόστη, αναβάλλονται και καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων, μέσα σε μία περίοδο τέτοια ώστε να υπάρχει αντιστοίχιση με τα κόστη που προορίζονται να αποζημιώσουν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσωμάτων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδο στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με τη σταθερή μέθοδο, στην αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

2.20 Αναγνώριση εσόδων – εξόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από τους ανακτώμενους φόρους, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- Πωλήσεις αγαθών: Τα έσοδα επιμετρώνται στην εύλογη αξία του τιμήματος που εισπράχθηκε ή θα εισπραχθεί και αντιπροσωπεύουν ποσά εισπρακτέα για πωληθέντα αγαθά και υπηρεσίες που παρέχονται κατά την κανονική ροή της λειτουργίας της Εταιρείας, καθαρά από εκπτώσεις, ΦΠΑ και λοιπούς φόρους που σχετίζονται με πωλήσεις. Η Εταιρεία αναγνωρίζει στα αποτελέσματα της χρήσης τις πωλήσεις των αγαθών τη χρονική στιγμή που μεταβιβάζονται στον πελάτη τα οφέλη και οι κίνδυνοι που συνδέονται με την ιδιοκτησία αυτών των αγαθών.
- Παροχή υπηρεσιών: Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- Έσοδα από την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας: Οι πωλήσεις ηλεκτρικού ρεύματος αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία που οι σχετικοί κίνδυνοι μεταβιβάζονται στον αγοραστή και συγκεκριμένα, σύμφωνα με τη μηνιαία παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος που παρέχεται στο ελληνικό δίκτυο και επιβεβαιώνεται από τους Ε.Χ.Ε. και ΔΑΠΕΕΠ (πρώην ΛΑΓΗΕ) και ΑΔΜΗΕ. .
- Έσοδα από τόκους: Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της

απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

- Μερίσματα: Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα εισπραχής τους.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

2.21 Μισθώσεις

Όταν η Εταιρία είναι μισθωτής

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου και μια υποχρέωση μίσθωσης κατά την έναρξη της μίσθωσης. Το δικαίωμα χρήσης αρχικά αποτιμάται στο κόστος, το οποίο περιλαμβάνει το ποσό της αρχικής αναγνώρισης της υποχρέωσης μίσθωσης, τυχόν πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά την έναρξη ή πριν από την έναρξη της μίσθωσης μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί, τυχόν αρχικά άμεσα έξοδα και την εκτίμηση της υποχρέωσης για τυχόν έξοδα αποκατάστασης του δικαιώματος χρήσης περιουσιακού στοιχείου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, το δικαίωμα χρήσης αποτιμάται στο κόστος κτήσης μειωμένο με τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης και προσαρμοσμένο κατά την τυχόν επανεκτίμηση της υποχρέωσης από τη μίσθωση.

Το δικαίωμα χρήσης αποσβένεται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης έως το τέλος της περιόδου μίσθωσης, εκτός και εάν στην σύμβαση προβλέπεται μεταβίβαση της κυριότητας του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου στην Εταιρία στο τέλος της περιόδου μίσθωσης. Στην περίπτωση αυτή το δικαίωμα χρήσης αποσβένεται στην διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Επιπλέον, το δικαίωμα χρήσης ελέγχεται για ζημίες απομείωσης, εάν υπάρχουν, και προσαρμόζεται στις περιπτώσεις όπου υπάρχει αναπροσαρμογή της υποχρέωσης μίσθωσης.

Η υποχρέωση μίσθωσης κατά την αρχική αναγνώριση αποτελείται από την παρούσα αξία των μελλοντικών υπολειπόμενων πληρωμών μισθωμάτων. Η Εταιρία για να προεξοφλήσει τα υπολειπόμενα μελλοντικά μισθώματα χρησιμοποιεί το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης και όπου αυτό δεν μπορεί να προσδιορισθεί, χρησιμοποιεί το οριακό επιτόκιο δανεισμού (IBR).

Οι πληρωμές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην αποτίμηση της υποχρέωσης από μισθώσεις περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- σταθερές πληρωμές,
- μεταβλητές πληρωμές που εξαρτώνται από ένα δείκτη ή ένα επιτόκιο,
- ποσά που αναμένεται να καταβληθούν βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας,
- την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς που η Εταιρία εκτιμά ότι θα ασκήσει και ποινές για καταγγελία μίσθωσης, εάν στον καθορισμό της διάρκειας της μίσθωσης έχει ληφθεί υπόψη η άσκηση του δικαιώματος καταγγελίας από την Εταιρεία.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η υποχρέωση από τη μίσθωση μειώνεται με τις καταβολές των μισθωμάτων, αυξάνεται με το χρηματοοικονομικό έξοδο και επανεκτιμάται για τυχόν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις της μίσθωσης.

Επανεκτίμηση γίνεται όταν υπάρχει μεταβολή στις μελλοντικές πληρωμές μισθωμάτων που μπορεί να προκύπτουν από τη μεταβολή ενός δείκτη ή εάν υπάρχει μια μεταβολή στην εκτίμηση της Εταιρείας για το ποσό που αναμένεται να καταβληθεί για μια εγγύηση υπολειμματικής αξίας, μεταβολή στη διάρκεια της σύμβασης

μίσθωσης και μεταβολή στην εκτίμηση άσκησης του δικαιώματος αγοράς του υποκείμενου στοιχείου, εφόσον υπάρχει. Όταν η υποχρέωση μίσθωσης αναπροσαρμόζεται, γίνεται και αντίστοιχη προσαρμογή στη λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης ή καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν η λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης μειωθεί στο μηδέν.

Σύμφωνα με την πολιτική που επέλεξε να εφαρμόσει η Εταιρεία, το δικαίωμα χρήσης αναγνωρίζεται σε διακριτή γραμμή στον Ισολογισμό με τίτλο «Δικαιώματα χρήσης παγίων» και η υποχρέωση μίσθωσης διακριτά από τις άλλες υποχρεώσεις στις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στο κονδύλιο «Υποχρεώσεις μισθώσεων» και στις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στο κονδύλιο «Υποχρεώσεις μισθώσεων». Στις περιπτώσεις που η Εταιρεία λειτουργεί ως υπεκμισθωτής με λειτουργική μίσθωση το δικαίωμα χρήσης που αφορά στην κύρια σύμβαση περιλαμβάνεται στην κατηγορία «Επενδύσεις σε ακίνητα».

Η Εταιρεία επέλεξε να κάνει χρήση της εξαίρεσης που παρέχει το ΔΠΧΑ 16 και να μην αναγνωρίζει δικαίωμα χρήσης και υποχρέωση μίσθωσης για μισθώσεις των οποίων η διάρκεια δεν υπερβαίνει τους 12 μήνες ή για μισθώσεις στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι χαμηλής αξίας (αξίας μικρότερης των € 5.000 όταν είναι καινούργιο).

Όταν η Εταιρεία είναι εκμισθωτής

Λειτουργικές μισθώσεις:

Στις περιπτώσεις λειτουργικών μισθώσεων, η Εταιρεία κατατάσσει το μισθωμένο πάγιο ως στοιχείο του ενεργητικού, διενεργώντας αποσβέσεις με βάση την ωφέλιμη ζωή του. Τα ποσά των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στη χρήση του μισθωμένου παγίου αναγνωρίζονται ως έσοδα, στην κατηγορία λοιπά έσοδα, με τη μέθοδο του δεδουλευμένου.

Όταν η Εταιρεία είναι ενδιάμεσος εκμισθωτής, αξιολογεί την κατάσταση της υπεκμίσθωσης κάνοντας αναφορά στο δικαίωμα χρήσης της κύριας μίσθωσης, δηλαδή η Εταιρεία συγκρίνει τους όρους της κύριας μίσθωσης με αυτούς της υπεκμίσθωσης. Αντίθετα, εάν η κύρια μίσθωση είναι μια βραχυπρόθεσμη μίσθωση στην οποία η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση που περιγράφεται παραπάνω, τότε κατατάσσει την υπεκμίσθωση ως λειτουργική μίσθωση. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει τα ποσά των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στην υπεκμίσθωση του μισθωμένου παγίου ως έσοδα, στην κατηγορία λοιπά έσοδα, με τη μέθοδο του δεδουλευμένου.

2.22 Κόστος δανεισμού

Το κόστος δανεισμού το άμεσα αποδιδόμενο στην αγορά, κατασκευή ή παραγωγή ειδικών περιουσιακών στοιχείων για τα οποία απαιτείται σημαντική χρονική περίοδος μέχρι να είναι έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση ή πώληση τους, προστίθεται στο κόστος κτήσης αυτών των περιουσιακών στοιχείων μέχρι την χρονική στιγμή που αυτά θα είναι ουσιαστικά έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση ή πώλησή τους. Τα έσοδα από προσωρινές τοποθετήσεις αναληφθέντων ποσών για την χρηματοδότηση των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων μειώνουν το κόστος δανεισμού που κεφαλαιοποιείται. Το κόστος δανεισμού στις υπόλοιπες περιπτώσεις επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιείται.

2.23 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής καταχωρείται ως υποχρέωση στις οικονομικές

καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου – Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι δραστηριότητες της εταιρείας υπόκεινται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων συναλλαγματικών ισοτιμιών και επιτοκίων, πιστωτικών κινδύνων και κινδύνων ρευστότητας. Η εταιρεία δεν πραγματοποιεί συναλλαγές σε χρηματοοικονομικά μέσα, συμπεριλαμβανομένων χρηματοοικονομικών παραγώγων για κερδοσκοπικούς σκοπούς.

α) Πιστωτικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις της εταιρείας γίνονται κυρίως χονδρικής, με χορήγηση σχετικής πίστωσης (σε ανοικτό λογαριασμό ή με τη λήψη μεταχρονολογημένων επιταγών).

Έτσι, ο πιστωτικός κίνδυνος της εταιρείας προέρχεται κυρίως από τη φερεγγυότητα των πελατών χονδρικής και από το εύρος της κατανομής του κινδύνου αυτού σε μεγάλο αριθμό πελατών.

- Η εταιρεία εμφανίζει συγκέντρωση πελατών, καθώς στην περίοδο 1.1.2023-31.12.2023, πέντε (5) πελάτες υπερέβησαν το 10% του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων (ποσοστό 84,64%) λήξεως 31.12.2023 και δύο (2) πελάτες υπερέβησαν το 10% των συνολικών πωλήσεων (ποσοστό 40,02%). Προκειμένου να περιοριστεί ο σχετικός κίνδυνος, διερευνάται σε μόνιμη βάση η πιστοληπτική ικανότητα, η φερεγγυότητα και η εν γένει οικονομική συμπεριφορά κάθε νέου πελάτη και επικαιροποιούνται τα αντίστοιχα στοιχεία των παλαιών πελατών, δεδομένα με βάση τα οποία καθορίζονται ανάλογα και με τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς, τα πιστωτικά όρια, οι όροι πωλήσεων, εισπράξεων, οι απαιτούμενες εγγυήσεις κ.α.. Η Εταιρεία δεν έχει προχωρήσει σε ασφάλιση των απαιτήσεων της.

β) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο της εταιρείας να μη δύναται να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις κατά την λήξη τους.

Η διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με τον κατάλληλο συνδυασμό χρηματικών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών ορίων πιστώσεων.

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, μέσω της διαθεσιμότητας των αναγκαίων ταμιακών διαθεσίμων καθώς επίσης και επαρκών πιστωτικών ορίων.

Στη συνέχεια παρατίθεται πίνακας με την ενηλικίωση των υποχρεώσεων της εταιρείας:

	31/12/2023			Σύνολο
	έως 1 έτος	από 2-5 έτη	πάνω από 5 έτη	
Υποχρεώσεις μισθώσεων	42.168	158.304	73.680	274.152
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	750.526			750.526
Σύνολο υποχρεώσεων	792.694	158.304	73.680	1.024.678

	31/12/2022			Σύνολο
	έως 1 έτος	από 2-5 έτη	πάνω από 5 έτη	
Υποχρεώσεις μισθώσεων	40.121	164.046	108.970	313.137
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	2.365.864			2.365.864
Σύνολο υποχρεώσεων	2.405.985	164.046	108.970	2.679.001

γ) Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων

Η εταιρεία δεν διατρέχει κίνδυνο ταμειακών ροών. Με εξαίρεση τις τοποθετήσεις της σε καταθέσεις όψεως και σε ομόλογα και αμοιβαία κεφάλαια δεν έχει τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς δεν υπόκειται σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων από αυτά.

Η εταιρεία δεν έχει τραπεζικό δανεισμό.

(δ) Κίνδυνος συναλλάγματος

Η εταιρεία έχει συναλλαγές σε ξένα νομίσματα και αφορούν κυρίως σε αγορές πρώτων υλών από τρίτες χώρες καθώς και τις τοποθετήσεις του σε ομόλογα και αμοιβαία κεφάλαια σε ξένο νόμισμα και ως εκ τούτου υπάρχει κίνδυνος από τις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών. Η εταιρεία κάνει χρήση παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων συναλλάγματος για αντιστάθμιση ταμειακών ροών .

ε) Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Πολιτική της εταιρείας είναι η διατήρηση ισχυρής κεφαλαιακής βάσης προκειμένου να διατηρεί υψηλή πιστοληπτική ικανότητα, να τυγχάνει εμπιστοσύνης εκ μέρους των επενδυτών και των εν γένει πιστωτών της και τέλος να υποστηρίζεται η μελλοντική της ανάπτυξη.

Η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί σε συνεχή βάση την κεφαλαιακή της διάρθρωση καθώς και το κόστος και τους κινδύνους για κάθε κατηγορία κεφαλαίου. Η σχέση καθαρού χρέους προς ίδια κεφάλαια έχει ως ακολούθως:

	31/12/2023	31/12/2022
Μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	0	0
Βραχυπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	0	0
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-977.563	-2.236.560
Καθαρό χρέος	-977.563	-2.236.560
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	19.161.719	18.825.348
Σχέση καθαρού χρέους προς ίδια κεφάλαια	-0,051	-0,119

Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των ανωνύμων Εταιρειών, ν. 4548/2018, επιβάλλονται περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια που έχουν ως εξής :

i) Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης, με θέμα τη λύση της εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

ii) Με την επιφύλαξη της αρχής της ίσης μεταχείρισης των μετόχων που βρίσκονται στην ίδια θέση και των διατάξεων για την κατάχρηση της αγοράς, η εταιρεία μπορεί, η ίδια ή με πρόσωπο το οποίο ενεργεί στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της, να αποκτήσει μετοχές της που έχουν ήδη εκδοθεί, μόνο όμως ύστερα από έγκριση της γενικής συνέλευσης, η οποία ορίζει τους όρους και τις προϋποθέσεις των προβλεπόμενων αποκτήσεων και, ιδίως, τον ανώτατο αριθμό μετοχών που είναι δυνατόν να αποκτηθούν, τη διάρκεια για την οποία χορηγείται η έγκριση, η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τους είκοσι τέσσερις (24) μήνες και, σε περίπτωση απόκτησης από επαχθή αιτία, τα κατώτατα και ανώτατα όρια της αξίας απόκτησης.

Οι αποκτήσεις γίνονται με ευθύνη των μελών του διοικητικού συμβουλίου, με τις εξής προϋποθέσεις:

- Η ονομαστική αξία των μετοχών που αποκτήθηκαν, συμπεριλαμβανομένων των μετοχών τις οποίες είχε αποκτήσει προηγουμένως η εταιρεία και διατηρεί, και των μετοχών τις οποίες απέκτησε πρόσωπο το οποίο ενεργούσε στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της εταιρείας, δεν είναι δυνατόν να υπερβαίνει το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

- Η απόκτηση μετοχών, συμπεριλαμβανομένων των μετοχών τις οποίες είχε αποκτήσει προηγουμένως η εταιρεία και διατηρεί, και των μετοχών τις οποίες απέκτησε πρόσωπο, το οποίο ενεργούσε στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της εταιρείας, δεν επιτρέπεται να έχει ως αποτέλεσμα τη μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο του οριζόμενου στην παράγραφο 1 του άρθρου 159 του Ν. 4548/2018.

iii) Κάθε έτος αφαιρείται το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση για σχηματισμό αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις τούτο φθάσει το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά πριν από κάθε διανομή μερίσματος προς εξίσωση του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου της κατάστασης αποτελεσμάτων.

iv) Το ελάχιστο μέρισμα υπολογίζεται επί των καθαρών κερδών, ύστερα από αφαίρεση της κράτησης για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν προέρχονται από πραγματοποιημένα κέρδη.

Το ελάχιστο μέρισμα ορίζεται σε ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των καθαρών κερδών μετά τις μειώσεις της παραγράφου 1 και καταβάλλεται σε μετρητά. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να μειωθεί το ως άνω ποσοστό, όχι όμως κάτω του δέκα τοις εκατό (10%). Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 130 και πλειοψηφία ογδόντα τοις εκατό (80%) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία είναι δυνατόν τα κέρδη που είναι διανεμητέα ως ελάχιστο μέρισμα να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν σε όλους τους μετόχους με μορφή μετοχών, υπολογιζόμενων στην ονομαστική τους αξία.

Με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, είναι δυνατόν τα κέρδη, που είναι διανεμητέα ως ελάχιστο μέρισμα, να χορηγηθούν με μορφή τίτλων ημεδαπών ή αλλοδαπών

εταιρειών, εισηγμένων σε ρυθμιζόμενη αγορά, ή ιδίων τίτλων τους οποίους έχει στην κυριότητά της η εταιρεία, εφόσον είναι και αυτοί εισηγμένοι, με την επιφύλαξη της τήρησης της αρχής της ίσης μεταχείρισης των μετόχων και με την προϋπόθεση ότι οι ως άνω τίτλοι θα αποτελέσουν αντικείμενο αποτίμησης, σύμφωνα με τα άρθρα 17 και 18. Διανομή άλλων περιουσιακών στοιχείων αντί μετρητών είναι επιτρεπτή με τις παραπάνω προϋποθέσεις μόνο ύστερα από ομόφωνη απόφαση όλων των μετόχων.

Η εταιρία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις που επιβάλλονται από την νομοθεσία σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

στ) Κίνδυνος μεταβολής τιμών λόγω ενεργειακής κρίσης

Η αποκλιμάκωση των τιμών ενέργειας έχει οδηγήσει σε σταδιακή αποκλιμάκωση του πληθωρισμού με αποτέλεσμα ο κίνδυνος αυτός να θεωρείται περιορισμένος.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοικήσεως.

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει τη διενέργεια εκτιμήσεων και παραδοχών, που ενδέχεται να επηρεάσουν τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις όπως επίσης και το ύψος των εσόδων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν.

Η χρήση επαρκούς πληροφόρησης και η εφαρμογή υποκειμενικής κρίσης αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία για τη διενέργεια εκτιμήσεων σε αποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων ,απομείωση αξίας αποθεμάτων και απαιτήσεων , υποχρεώσεις από παροχές στο προσωπικό, ανοιχτές φορολογικές υποχρεώσεις και εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις . Οι σημαντικότερες πηγές αβεβαιότητας στις λογιστικές εκτιμήσεις της Διοίκησης αφορούν κυρίως τις επίδικες υποθέσεις και τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.

Άλλες πηγές αβεβαιότητας είναι σχετικά με τις εκτιμήσεις της Διοίκησης αναφορικά με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες, την απομείωση των αποθεμάτων, τις απομειώσεις μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων, την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων και άυλων στοιχείων.

Οι παραπάνω εκτιμήσεις και παραδοχές της Διοικήσεως είναι υπό συνεχή επανεξέταση και επαναξιολόγηση με βάση τα ιστορικά δεδομένα και τις εκάστοτε υφιστάμενες συνθήκες της αγοράς.

Δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες.

5. Πληροφόρηση κατά τομέα

5α. Πληροφόρηση για το κέρδος ή τη ζημία , τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις

Η εταιρεία υιοθέτησε το ΔΠΧΑ 8 “Λειτουργικοί Τομείς” από 1 Ιανουαρίου 2009. Το ΔΠΧΑ 8 προβλέπει οι λειτουργικοί τομείς να προσδιορίζονται στη βάση των εσωτερικών αναφορών και διαδικασιών της εταιρείας για

τα στοιχεία της εταιρείας που ελέγχονται και αναθεωρούνται σε τακτική βάση από την διοίκηση της , που αποφασίζει για τον επιμερισμό των πόρων ανά τομέα και που κρίνει την απόδοσή της.

Οι βασικές δραστηριότητες της εταιρείας μετά την εξαγορά και απορρόφηση από την εταιρεία στις 10/10/2013, της αποκτηθείσας στην χρήση 2012 θυγατρικής εταιρείας ECOJOULESOLAR ΑΕ η οποία είχε σαν αντικείμενο την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές και την απόκτηση στη συνέχεια των κατά 100% θυγατρικών, ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΣΣΩΡΕΥΣΗΣ ΗΛΙΑΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με διακριτικό τίτλο Ε.Σ.Η.Ε Α.Ε., ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 1 Α.Ε. και ΚΑΡΜΑ ΜΟΝ. ΙΚΕ με αντικείμενο δραστηριότητας επίσης την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές, διαχωρίζονται σε δύο επιχειρηματικούς τομείς.

α) παραγωγή και εμπορία ετοιμών ενδυμάτων (στολές εργασίας).

β) παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται ανάλυση ανά τομέα επιχειρηματικής δραστηριότητας:

Περίοδος 1/1-31/12/2023

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Επιχειρηματικές δραστηριότητες	Παραγωγή και εμπορία ετοιμών ενδυμάτων	Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές	Λοιπά	Σύνολο
Έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	11.262.530	1.588.040		12.850.570
Έσοδα από άλλους λειτουργικούς τομείς				-
Σύνολο πωλήσεων	11.262.530	1.588.040		12.850.570
Κόστος πωλήσεων	(8.586.559)	(434.705)		(9.021.264)
Μικτό κέρδος	2.675.971	1.153.335		3.829.306
Άλλα έσοδα	102.241		305.274	407.515
Έξοδα διαθέσεως	(885.226)	(3.024)	(17.977)	(906.227)
Έξοδα διοικήσεως	(530.219)	(92.494)	(96.674)	(719.387)
Άλλα έξοδα	(155.318)	(116.905)	(198.994)	(471.217)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(22.889)	(14.255)		(37.144)
Ζημία από απομείωση συγγενών επιχειρήσεων			(326.836)	(326.836)
Έσοδα από χρεόγραφα			94.570	94.570
Κέρδη/Ζημίες από πώληση χρεογράφων			(23.471)	(23.471)
Κέρδη/Ζημίες από την αποτίμηση χρηματ. στοιχείων στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτ. χρήσης			447.351	447.351
Κέρδος-Ζημία πρό φόρων	1.184.560	926.657	183.243	2.294.460
Φόρος εισοδήματος				(523.055)
Κέρδη/Ζημίες μετά από φόρους				1.771.405
ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ				
Προσθήκες παγίων και άυλων	130.516	538.106	-	668.622
Αποσβέσεις παγίων	71.734	513.685	60.109	645.528
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Στοιχεία ενεργητικού (πλην συμμετοχών)	7.764.008	5.024.574	8.855.552	21.644.134
Συνδεδεμένες εταιρείες			440.007	440.007
Σύνολο Ενεργητικού	7.764.008	5.024.574	9.295.559	22.084.141

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Σύνολο υποχρεώσεων	2.909.812	12.610	-	2.922.422
--------------------	-----------	--------	---	-----------

Περίοδος 1/1-31/12/2022

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

<u>Επιχειρηματικές δραστηριότητες</u>	<u>Παραγωγή και εμπορία ετοιμών ενδυμάτων</u>	<u>Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές</u>	<u>Λοιπά</u>	<u>Σύνολο</u>
Έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	12.996.995	1.740.772		14.737.767
Έσοδα από άλλους λειτουργικούς τομείς				-
Σύνολο πωλήσεων	12.996.995	1.740.772		14.737.767
Κόστος πωλήσεων	(11.718.482)	(595.507)		(12.313.989)
Μικτό κέρδος	1.278.513	1.145.265		2.423.778
Άλλα έσοδα	869.365		116.865	986.230
Έξοδα διαθέσεως	(666.182)	(5.150)	(123.629)	(794.961)
Έξοδα διοικήσεως	(532.480)	(102.601)	(594)	(635.675)
Άλλα έξοδα	(232.522)	-		(232.522)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(33.137)	(11.109)		(44.246)
Ζημία από απομείωση συγγενών επιχειρήσεων			(225.003)	(225.003)
Έσοδα από χρεόγραφα			21.654	21.654
Κέρδη/Ζημίες από πώληση χρεογράφων			58.396	58.396
Κέρδη/Ζημίες από την αποτίμηση χρηματ. στοιχείων στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτ. χρήσης			(405.739)	(405.739)
Κέρδος-Ζημία πρό φόρων	683.558	1.026.406	(558.050)	1.151.913
Φόρος εισοδήματος				(312.748)
Κέρδη/Ζημίες μετά από φόρους				839.165
<u>ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ</u>				
Προσθήκες παγίων και άυλων	40.992	-		40.992
Αποσβέσεις παγίων	71.289	519.033	61.990	652.312
<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>				
Στοιχεία ενεργητικού (πλην συμμετοχών)	10.083.257	5.276.483	6.204.709	21.564.449
Συνδεδεμένες εταιρείες			1.568.987	1.568.987
Σύνολο Ενεργητικού	10.083.257	5.276.483	7.773.696	23.133.436
<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>				
Σύνολο υποχρεώσεων	4.292.248	15.840	-	4.308.088

Στη στήλη λοιπά περιλαμβάνεται το αποτέλεσμα από την εκμετάλευση των επενδυτικών ακινήτων καθώς επίσης και των επενδύσεων της εταιρείας σε χρεόγραφα (εταιρικά και κρατικά ομόλογα –αμοιβαία κεφάλαια).

Το σύνολο των εσόδων της Εταιρείας αναγνωρίζονται σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο.

5β. Πληροφόρηση για γεωγραφικές περιοχές

Οι γεωγραφικοί τομείς της εταιρείας λειτουργούν ουσιαστικά σε δύο γεωγραφικές περιοχές (Ελλάδα και Εξωτερικό) και διευθύνονται από την έδρα .

Οι πωλήσεις στο εξωτερικό αφορούν κυρίως σε πωλήσεις σε χώρες της Ευρώπης.

Τα έσοδα απο συνεχιζόμενες δραστηριότητες κατανέμονται κατά γεωγραφική περιοχή ως κατωτέρω :

1/1-31/12/2023	Ελλάδα	Εξωτερικό	Σύνολο
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	8.153.060	3.090.617	11.243.677
Πωλήσεις Προϊόντων	18.853	0	18.853
Πωλήσεις Ηλεκτρικής ενέργειας	1.588.040	0	1.588.040
Σύνολο	9.759.953	3.090.617	12.850.570

1/1-31/12/2022	Ελλάδα	Εξωτερικό	Σύνολο
Πωλήσεις Εμπορευμάτων	8.364.495	4.632.500	12.996.995
Πωλήσεις Ηλεκτρικής ενέργειας	1.740.772	0	1.740.772
Σύνολο	10.105.267	4.632.500	14.737.767

6. Πληροφορίες για ορισμένους λογαριασμούς των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**6.1 Ενσώματα πάγια στοιχεία**

Οι πραγματοποιηθείσες επενδύσεις κατά την περίοδο 1/1-31/12/2023 ανήλθαν στο ποσό ευρώ 668.622 και αφορούν σε αγορές μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων καθώς και σε λοιπά έργα υπό εκτέλεση (άδειες φωτοβολταϊκών πάρκων κ.τ.λ.).

Τα κονδύλια χρήσης 2023 «Καταστροφές περιόδου» στο κόστος και στις σωρευμένες αποσβέσεις αφορούν στη διαγραφή κτιριακών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων φωτοβολταϊκού πάρκου στην περιοχή Χασάμπαλη του Ν. Λάρισας τα οποία καταστράφηκαν κατά τη θεομηνία του Σεπτεμβρίου 2023. Βλέπε αναλυτικά στην παράγραφο 6.21 “ Άλλα έξοδα”.

Η κίνηση των Ενσώματων Πάγιων Περιουσιακών στοιχείων στην χρήση 2023 (1.1.2023–31.12.2023) και στην προηγούμενη χρήση 2022 (1.1.2022 – 31.12.2022) έχει ως εξής :

Κόστος

	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μετ. Μέσα	Έπιπλα	Έργα υπό εκτέλεση	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2023	216.351	1.394.795	6.800.040	321.080	739.621	42.445	9.514.332
Προσθήκες περιόδου	251.769	0	216.630	110.309	20.207	69.707	668.622
Καταστροφές περιόδου	0	(70.087)	(619.563)	0	0	0	(689.650)
Πωλήσεις περιόδου	0	0	0	(32.315)	0	0	(32.315)
Υπόλοιπο 31/12/2023	468.120	1.324.708	6.397.107	399.074	759.828	112.152	9.460.989

Σωρευμένες αποσβέσεις

	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μετ. Μέσα	Έπιπλα	Έργα υπό εκτέλεση	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2023	0	(684.066)	(3.726.911)	(203.456)	(724.519)	0	(5.338.952)
Αποσβέσεις περιόδου	0	(65.554)	(304.950)	(43.512)	(19.006)	0	(433.022)
Καταστροφές περιόδου	0	36.270	337.475	0	0	0	373.745
Λοιπές κινήσεις	0	0	0	(27.220)	0	0	(27.220)
Πωλήσεις περιόδου	0	0	0	24.559	0	0	24.559
Υπόλοιπο 31/12/2023	0	(713.350)	(3.694.386)	(249.629)	(743.525)	0	(5.400.890)

Αναπ. Αξία 31/12/2023

468.120	611.358	2.702.721	149.445	16.303	112.152	4.060.099
----------------	----------------	------------------	----------------	---------------	----------------	------------------

31/12/2022**Κόστος**

	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μετ. Μέσα	Έπιπλα	Έργα υπό εκτέλεση	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2022	216.351	1.394.795	6.775.440	321.080	732.155	33.519	9.473.340
Προσθήκες περιόδου			24.600		7.465	8.927	40.992
Υπόλοιπο 31/12/2022	216.351	1.394.795	6.800.040	321.080	739.621	42.445	9.514.332

Σωρευμένες αποσβέσεις

	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μετ. Μέσα	Έπιπλα	Έργα υπό εκτέλεση	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2022		(617.636)	(3.417.398)	(155.407)	(711.672)	0	(4.902.114)

ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε. - Ετήσια Χρηματοοικονομική Έκθεση 1.1-31.12.2023 (ποσά σε ευρώ)

Αποσβέσεις περιόδου	(66.430)	(309.514)	(48.050)	(12.847)	0	(436.841)
Υπόλοιπο 31/12/2022	-	(684.066)	(3.726.911)	(203.456)	(724.519)	0
Αναπ. Αξία 31/12/2022	216.351	710.729	3.073.129	117.623	15.101	42.445
						4.175.379

6.2 Επενδύσεις σε ακίνητα

31/12/2023

Κόστος	Γήπεδα	Κτίρια	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2023	1.350.286	2.194.445	3.544.731
Πωλήσεις περιόδου	(96.227)	(437.714)	(533.941)
Υπόλοιπο 31/12/2023	1.254.059	1.756.731	3.010.790

Σωρευμένες αποσβέσεις

	Γήπεδα	Κτίρια	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2023	0	(1.067.931)	(1.067.931)
Αποσβέσεις περιόδου	0	(60.109)	(60.109)
Πωλήσεις περιόδου	0	240.782	240.782
Υπόλοιπο 31/12/2023	0	(887.258)	(887.258)

Αναπ. Αξία 31/12/2023

	1.254.059	869.473	2.123.532
--	------------------	----------------	------------------

31/12/2022

Κόστος	Γήπεδα	Κτίρια	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2022	1.350.286	2.194.445	3.544.731
Υπόλοιπο 31/12/2022	1.350.286	2.194.445	3.544.731

Σωρευμένες αποσβέσεις

	Γήπεδα	Κτίρια	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2022	0	(1.005.941)	(1.005.941)
Αποσβέσεις περιόδου	0	(61.990)	(61.990)
Υπόλοιπο 31/12/2022	0	(1.067.931)	(1.067.931)

Αναπ. Αξία 31/12/2022

	1.350.286	1.126.514	2.476.800
--	------------------	------------------	------------------

Την περίοδο 1/1/2023-31/12/2023 πραγματοποιήθηκαν πωλήσεις ακινήτων έναντι συνολικού ποσού ευρώ 476.000 και προέκυψαν κέρδη ποσού ευρώ 182.841 τα οποία περιλαμβάνονται στο κονδύλι της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος «Άλλα έσοδα».

Κατά τον έλεγχο απομείωσης που πραγματοποιήθηκε την 31/12/2023 δεν προέκυψε διαφορά.

6.3 Δικαιώματα Χρήσης Παγίων

Οι κινήσεις των δικαιωμάτων χρήσης παγίων της Εταιρείας για τις χρήσεις 2023 και 2022 παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα:

	Κτίρια	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2023	441.987	441.987
Προσαρμογή λόγω τροποποίησης μισθώματος	1.111	1.111
Υπόλοιπο 31.12.2023	443.098	443.098
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2023	144.962	144.962
Αποσβέσεις χρήσης	44.202	44.202
Υπόλοιπο 31.12.2023	189.164	189.164
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	253.934	253.934

	Κτίρια	Σύνολο
Υπόλοιπο 1.1.2022	454.599	454.599
Προσαρμογή λόγω τροποποίησης μισθώματος	-12.612	-12.612
Υπόλοιπο 31.12.2022	441.987	441.987
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2022	100.852	100.852
Αποσβέσεις χρήσης	44.110	44.110
Υπόλοιπο 31.12.2022	144.962	144.962
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	297.025	297.025

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων και η κίνησή τους στις χρήσεις 2023 και 2022 αντίστοιχα.

	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Υπόλοιπο 1.1	313.137	362.462
Προσαρμογή υποχρέωσης λόγω τροποποίησης μισθώματος	1.110	-12.611
Τόκοι	14.257	16.109
Πληρωμές	-54.452	-54.321
Έξοδο λόγω αλλαγής επιτοκίου	100	1.497
	274.152	313.137

Και αναλύονται ως εξής:

	31/12/2023	31/12/2022
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	42.168	40.121
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	231.984	273.016

Οι λήξεις των υποχρεώσεων από μισθώσεις παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

	31/12/2023	31/12/2022
Εντός ενός έτους	42.168	40.121
Από 2 έως 5 χρόνια	158.304	164.046
Μετά από 5 χρόνια	73.680	108.970
	<u>274.152</u>	<u>313.137</u>

6.4 Αύλα περιουσιακά στοιχεία

31/12/2023

	Λογισμικά προγράμματα	Δικαίωμα χρήσης γης	Άδεια λειτουργίας φωτοβολταικού πάρκου	Σύνολο
Κόστος				
Υπόλοιπο έναρξης	39.429	55.890	1.675.592	1.770.911
Υπόλοιπο λήξης	<u>39.429</u>	<u>55.890</u>	<u>1.675.592</u>	<u>1.770.911</u>
Σωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο έναρξης	(34.038)	(27.946)	(682.383)	(744.367)
Αποσβέσεις	(4.838)	(2.795)	(100.562)	(108.195)
Υπόλοιπο λήξης	<u>(38.876)</u>	<u>(30.741)</u>	<u>(782.945)</u>	<u>(852.562)</u>
Αναπόσβεστη αξία	<u>553</u>	<u>25.149</u>	<u>892.647</u>	<u>918.349</u>

31/12/2022

	Λογισμικά προγράμματα	Δικαίωμα χρήσης γης	Άδεια λειτουργίας φωτοβολταικού πάρκου	Σύνολο
Κόστος				
Υπόλοιπο έναρξης	39.429	55.890	1.675.592	1.770.912
Υπόλοιπο λήξης	<u>39.429</u>	<u>55.890</u>	<u>1.675.592</u>	<u>1.770.912</u>
Σωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο έναρξης	(28.024)	(25.151)	(581.821)	(634.997)
Αποσβέσεις	(6.014)	(2.795)	(100.562)	(109.371)
Υπόλοιπο λήξης	<u>(34.038)</u>	<u>(27.946)</u>	<u>(682.383)</u>	<u>(744.370)</u>
Αναπόσβεστη αξία	<u>5.392</u>	<u>27.945</u>	<u>993.209</u>	<u>1.026.546</u>

- Το δικαίωμα χρήσης γης ποσού ευρώ 55.890 αφορά το ποσό που καταβλήθηκε στο Ελληνικό Δημόσιο ως αντάλλαγμα χρήσης για την εγκατάσταση του φωτοβολταικού πάρκου σε δημόσια έκταση και μεταφέρεται αναλογικά από την έναρξη λειτουργίας της επένδυσης στα αποτελέσματα χρήσεως .

-Το κονδύλιο “ άδειες λειτουργίας φωτοβολταικών πάρκων” κόστους ευρώ 1.675.592 αφορά κατά ποσό ευρώ 1.663.095 στην:

- υπεραξία που καταβλήθηκε στη χρήση 2012 κατά την εξαγορά της θυγατρικής εταιρείας ECOJouleA.E. (ευρώ 526.596)

- υπεραξία που καταβλήθηκε τον Ιανουάριο του 2016 κατά την εξαγορά της θυγατρικής εταιρείας Ε.Σ.Η.Ε. Α.Ε. (ευρώ 228.746)

- υπεραξία που καταβλήθηκε τον Νοέμβριο του 2016 κατά την εξαγορά της θυγατρικής εταιρείας ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 1 Α.Ε. (ευρώ 549.215) και

- υπεραξία που καταβλήθηκε τον Ιούνιο του 2018 κατά την εξαγορά της θυγατρικής εταιρείας ΚΑΡΜΑ ΜΟΝ. ΙΚΕ (ευρώ 358.538).

Τα παραπάνω ποσά αφορούν ουσιαστικά στο τίμημα της άδειας λειτουργίας των εν λόγω φωτοβολταϊκών πάρκων και μεταφέρονται αναλογικά από την έναρξη λειτουργίας τους στα αποτελέσματα χρήσεως.

6.5 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	440.007	1.568.987

Ανάλυση Επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις

Εταιρεία	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
HARMONY CRUISES A.N.E.	0	802.144
ΛΗΤΩ Α.Ε.	440.007	766.843
	<u>440.007</u>	<u>1.568.987</u>

- Αποτιμώνται στο κόστος κτήσης τους και ελέγχονται για τυχόν απομείωσή τους.

- Η συγγενής εταιρεία HARMONY CRUISES A.N.E. πωλήθηκε στις 1/7/2023 αντί τιμήματος ποσού ευρώ 1.027.147 το οποίο θα καταβληθεί σε 10 ετήσιες δόσεις εκ των οποίων η μεν πρώτη το 2023 ποσού ευρώ 127.147 και οι υπόλοιπες εννέα ποσού 100.000 ευρώ εκάστη από το 2024 έως το 2032.

Η εν λόγω συμμετοχή είχε απομειωθεί στη χρήση 2022 κατά ποσό ευρώ 225.003.

Η παρούσα αξία των δόσεων 2024 έως 2032 (9 X 100.000 = 900.000) ανήλθε στο ποσό ευρώ 678.329 και η διαφορά ποσού ευρώ 221.671 καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της χρήσης 2023.

- Με 31/12/2023 έγινε έλεγχος απομείωσης της συγγενούς εταιρείας ΛΗΤΩ Α.Ε.. Προέκυψε διαφορά ποσού ευρώ 326.836 η οποία καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της χρήσης 2023.

6.6 Άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από πώληση συγγενούς εταιρείας	585.988	0
Εγγυήσεις διάφορες	11.242	7.812
Σύνολο	<u>597.230</u>	<u>7.812</u>

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από πώληση συγγενούς εταιρείας» αφορά στις μακροπρόθεσμες δόσεις απαιτήσεων από την πώληση της συγγενούς εταιρείας HARMONH CRUISES A.N.E.. Στις Εγγυήσεις περιλαμβάνονται διάφορες εγγυήσεις (ενοικίων , ΔΕΗ , κτλ).

6.7 Αποθέματα

	31/12/2023	31/12/2022
Εμπορεύματα	1.936.650	3.358.787
Προϊόντα	76	0
Πρώτες & βοηθ. Ύλες	11.181	2.682
Σύνολο	1.947.907	3.361.469

6.8 Απαιτήσεις απο πελάτες

Ανάλυση:

	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες	5.581.326	5.148.369
Γραμμάτια εισπρακτέα	236.151	236.151
Επιταγές εισπρακτέες	76.753	76.753
Σύνολο	5.894.230	5.461.273
Μείον: Προβλέψεις	-4.289.175	-4.296.874
Υπόλοιπο	1.605.055	1.164.399

Η ανάλυση κίνησης των προβλέψεων έχει ως εξής:

Υπόλοιπο 1.1.2023	-4.296.874	-4.281.060
Αναστροφή σχηματισμένων σε προγ. χρήση πιστωτικών ζημιών	7.699	0
Πιστωτικές ζημιές χρήσης	0	-15.814
Υπόλοιπο 31.12.2023	-4.289.175	-4.296.874

Οι απαιτήσεις από πελάτες εμφανίζονται απομειωμένες κατά την 31/12/2023 κατά ποσό ευρώ 4.289.175. Τα ποσά αυτά αφορούν στις σχηματισθείσες σωρευτικά μέχρι την 31/12/2023 προβλέψεις για το σύνολο των εμπορικών απαιτήσεων της εταιρείας. Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης και η λογιστική τους αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Η εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση της παραγράφου 5.5.15 του Δ.Π.Χ.Α. 9, βάσει της οποίας ο αντίθετος λογαριασμός των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών από απαιτήσεις από πελάτες προσδιορίζεται στο ποσό που προκύπτει με βάση τη συνολική διάρκεια των απαιτήσεων. Στην τρέχουσα χρήση

επανεξετάστηκαν οι εκτιμήσεις απωλειών με βάση και τα στοιχεία που προέκυψαν στη τρέχουσα χρήση. Για τον προσδιορισμό των εν λόγω ζημιών χρησιμοποιήθηκε ο κατωτέρω πίνακας χρονολογικής ανάλυσης και ποσοστών, που αναπτύχθηκε με τη χρήση ιστορικών δεδομένων και εύλογων προβλέψεων για το μέλλον.

31/12/2023	Χωρίς καθυστέρηση	άνω των 361 ημερών	Σύνολο
Απαιτήσεις	1.608.273	4.285.957	5.894.230
Ποσοστό απωλειών	0,20%	100,00%	
Πιστωτικές ζημιές	3.218	4.285.957	4.289.175
		Πιστωτικές ζημιές προηγούμενης χρήσης	4.296.874
		Επί έλλατον πιστωτικές ζημιές στη χρήση	-7.699
31/12/2022	Χωρίς καθυστέρηση	άνω των 361 ημερών	Σύνολο
Απαιτήσεις	1.166.625	4.294.648	5.461.273
Ποσοστό απωλειών	0,20%	100,00%	
Πιστωτικές ζημιές	2.226	4.294.648	4.296.874
		Πιστωτικές ζημιές προηγούμενης χρήσης	-4.281.060
		Επιπλέον πιστωτικές ζημιές στη χρήση	15.814

6.9 Λοιπές απαιτήσεις

	31/12/2023	31/12/2022
Απαιτήσεις από Δημόσιο	545.735	1.205.733
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	198.240	75.599
Προκαταβολές σε προμηθευτές	1.335.898	1.783.515
Έξοδα επόμενων χρήσεων	27.973	37.741
Λογαριασμοί προς απόδοση	339	276
Απαιτήσεις από πώληση συγγενούς	92.341	0
Απαιτήσεις από ασφαλιστική εταιρεία	199.000	0
Λοιπές απαιτήσεις	203.543	120.039
Σύνολο	2.603.069	3.222.903
Μείον: Προβλέψεις	-174.624	-174.624
Υπόλοιπο	2.428.445	3.048.279

Σχετικά με το λογαριασμό "Λοιπές απαιτήσεις" η εταιρεία έχει σχηματίσει σωρευτικά πρόβλεψη έως την 31/12/2023 ποσού ευρώ 174.624 για απαιτήσεις που βρίσκονται σε καθυστέρηση και η είσπραξη τους δεν θεωρείται πιθανή.

6.10 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	6.732.020	3.727.909

Ανάλυση :

	<u>Λογιστικό Υπόλοιπο 31/12/2023</u>	<u>Εύλογη αξία 31/12/2023</u>	<u>Διαφορές αποτίμησης</u>
Ομολογίες δανείων σε ευρώ	2.225.373	2.327.541	102.168
Ομολογίες δανείων σε Ξ.Ν.	27.397,00	28.623	1.226
Μεριδία Αμοιβαίων Κεφαλαίων σε ευρώ	3.660.895	3.960.989	300.094
Μεριδία Αμοιβαίων Κεφαλαίων σε Ξ.Ν.	371.004	414.867	43.863
	<u>6.284.669</u>	<u>6.732.020</u>	<u>447.351</u>

Αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους μέσω αποτελεσμάτων (επίπεδο ιεράρχησης εύλογης αξίας 1) και αποτελούνται από επενδύσεις σε αμοιβαία κεφάλαια, εταιρικά και κρατικά ομόλογα.

Κατά την αποτίμηση της 31/12/2023 προέκυψαν διαφορές ποσού ευρώ 447.351 (κέρδη) τα οποία καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα της χρήσης 2023.

Η εταιρεία κατέχει επίσης μετοχικούς τίτλους των εταιρειών MINION Α.Ε. και ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΖΩΗ Α.Ε. συνολικής αξίας κτήσης ποσού ευρώ 321.050,52 οι οποίες (εταιρείες) έχουν πάψει να υφίστανται. Η συμμετοχή στην εταιρεία MINION Α.Ε. απομειώθηκε συνολικά την 1.1.2004 ενώ η συμμετοχή στην εταιρεία ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΖΩΗ Α.Ε. απομειώθηκε συνολικά στη χρήση 2004, τα αποτελέσματα της οποίας και επιβάρυνε.

6.11 Ανάλυση των ταμιακών διαθεσίμων

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Διαθέσιμα στο ταμείο	447	2.877
Βραχυπρ. τραπεζικές καταθέσεις	977.116	2.233.683
Σύνολο	<u>977.563</u>	<u>2.236.560</u>

6.12 Μετοχικό Κεφάλαιο – Υπέρ το άρτιο

	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
31 Δεκεμβρίου 2022	3.307.500	694.575	790.600	1.485.175
31 Δεκεμβρίου 2023	3.307.500	694.575	790.600	1.485.175

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 694.575 διαιρούμενο σε 3.307.500 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,21 ευρώ η κάθε μία και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο.

6.13 Λοιπά αποθεματικά

	31/12/2023	31/12/2022
Τακτικό αποθεματικό	1.102.367	1.102.367
Ειδικά Αποθεματικά	541.618	372.677
Αποθεματικά από έσοδα συμμετοχών	0	2.574.901
Αφορολόγητα Αποθεματικά	671.094	671.094
Σύνολο	2.315.079	4.721.039

- Τακτικό αποθεματικό

Το τακτικό αποθεματικό είναι το 5% των μετά από φόρους κερδών έως ότου αυτό να ανέλθει στο 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Αυτό το αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί, αλλά μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ζημιών.

- Αφορολόγητα αποθεματικά

Αφορούν σε αποθεματικά διάφορων αναπτυξιακών νόμων, αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα και αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο. Σε περίπτωση διανομής τους θα καταβληθεί ο αναλογών φόρος σύμφωνα με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

- Η μεταβολή των ειδικών αποθεματικών στη χρήση 2023 ποσού ευρώ 168.941 αφορά σε υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ.

- Τα Αποθεματικά από έσοδα συμμετοχών μεταφέρθηκαν στα Αποτελέσματα εις νέον γιατί δεν έχουν ιδιαίτερη φορολογική μεταχείριση.

6.14 Ανάλυση των αναβαλλόμενων φόρων

	31/12/2023	31/12/2022
Αναβαλλόμενες φορολ. απαιτήσεις	221.244	144.979
Αναβαλλόμενες φορολ. Υποχρεώσεις	-709.015	-730.305
Υπόλοιπο	-487.771	-585.325

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμα ασκητό δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή.

Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω :

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Υπόλοιπο αρχής περιόδου	-585.325	-745.667
Χρέωση/Πίστωση κατάστασης αποτελεσμάτων	65.955	130.384
Φόρος λοιπών συνολικών εισοδημάτων	<u>31.599</u>	<u>29.958</u>
Υπόλοιπο τέλους περιόδου	<u>-487.771</u>	<u>-585.325</u>

Τα στοιχεία του ισολογισμού με τα οποία σχετίζονται οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις και η μεταβολή των κονδυλίων στις χρήσεις 2023 και 2022 έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 1.1.2023	Χρέωση/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Χρέωση/Πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	Υπόλοιπο 31.12.2023
31/12/2023				
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	-652.078	101.807		-550.271
Δικαιώματα χρήσης παγίων	-68.120	903		-67.217
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	-1.948	-176		-2.124
Συμμετοχές	49.501	22.403		71.904
Μακροπρ. απαιτήσεις		48.768		48.768
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	4.028	595	-1.073	3.550
Χρεόγραφα	15.841	-105.150		-89.309
Υποχρεώσεις μισθώσεων	71.665			71.665
Εσοδα επόμενων χρήσεων	-144	144		0
Διαθέσιμα	-107	700		593
Προμηθευτές	3.945	-4.039		-94
Παράγωγα	-7.908		32.672	24.764
ΣΥΝΟΛΟ	-585.325	65.955	31.599	-487.771

	Υπόλοιπο 1.1.2022	Χρέωση/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Χρέωση/Πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	Υπόλοιπο 31.12.2022
31/12/2022				
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	-616.397	-35.681	0	-652.078
Δικαιώματα χρήσης παγίων	-77.824	9.704	0	-68.120
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	-75	-1.873	0	-1.948
Συμμετοχές	0	49.501	0	49.501
Αποθέματα	10.120	-10.120	0	0
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	3.853	566	-391	4.028
Χρεόγραφα	-73.422	89.263	0	15.841
Υποχρεώσεις μισθώσεων	79.742	-8.077	0	71.665
Εσοδα επόμενων χρήσεων	-953	809	0	-144
Διαθέσιμα	-2.301	2.194	0	-107
Προμηθευτές	-30.153	34.098	0	3.945
Παράγωγα	-38.257	0	30.349	-7.908
ΣΥΝΟΛΟ	-745.667	130.384	29.958	-585.325

Για τις υφιστάμενες κατά την 31/12/2023 και 31/12/2022 προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης υπολογίσθηκε αναβαλλόμενος φόρος με συντελεστή 22% .

6.15 Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

Προεξοφλητικό επιτόκιο 2,92%
 Αυξήσεις μισθών: (2024+) 2,70%
 Πληθωρισμός 2,70%
 Απομένουσα (μέση τιμή) εργασιακής ζωής 12,31 έτη

Η σχετική υποχρέωση προκύπτει ως ακολούθως:

Μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης	31/12/2023	31/12/2022
Παρούσα αξία δέσμευσης καθορισμένων παροχών την 1η Ιανουαρίου	18.307	17.514
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	2.057	2.519
Τόκος επί της υποχρέωσης	646	52
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά στην υποχρέωση	-4.877	-1.778
Παρούσα αξία της υποχρέωσης την 31η Δεκεμβρίου	16.134	18.307
Αποτελέσματα έτους	31/12/2023	31/12/2022
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	2.057	2.519
Τόκος επί της υποχρέωσης	646	52
Δαπάνη για καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	2.703	2.571
Αναλογιστικό κέρδος / ζημιά στην υποχρέωση	-4.877	-1.778
Δαπάνη / έσοδο για καταχώρηση στα λοιπά συνολικά έσοδα	-4.877	-1.778

Ανάλυση ευαισθησίας:

	<u>υποχρέωση</u>	<u>επίδραση</u>
Βασικό σενάριο	16.134	-
προεξοφλητικό επιτόκιο +0,25%	15.970	-1,01%
προεξοφλητικό επιτόκιο -0,25%	16.300	+1,03%
αύξηση μισθών +0,25%	16.315	+1,13%
αύξηση μισθών -0,25%	15.954	-1,11%

6.16 Προβλέψεις και λοιπές υποχρεώσεις

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Πρόβλεψη διαφοράς φόρου εισοδήματος προηγ. χρήσεων και σχετικών προσαυξήσεων	721.320	549.900
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.960	8.080
Σύνολο	<u>728.280</u>	<u>557.980</u>

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Πρόβλεψη διαφοράς φόρου εισοδήματος προηγ. χρήσεων και σχετικών προσαυξήσεων» ποσού ευρώ 721.320 αφορά σχηματισθείσα στις χρήσεις 2017 και 2023 πρόβλεψη για ενδεχόμενη αρνητική εξέλιξη φορολογικής υπόθεσης της εταιρείας (βλέπε αναλυτικά κατωτέρω σημείωση 7.2)

6.17 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

- Δεν υφίσταντο κατά την 31.12.2023 ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας προς το Ελληνικό Δημόσιο και τους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς .
- Η ανάλυση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές της εταιρείας έχει ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Προμηθευτές	87.433	77.695
Προκαταβολές πελατών	55.425	1.421.359
Μερίσματα πληρωτέα	2.916	0
Φόροι - τέλη	12.578	9.386
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	13.755	13.042
Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	186.160	141.168
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	1.134	18.346
Υποχρ. σε μετόχους από μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	7.577	8.400
Λοιπές υποχρεώσεις	383.548	676.468
	<u>750.526</u>	<u>2.365.864</u>

Οι υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο και τους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς είναι πληρωτέες εντός δύο (2) μηνών από την λήξη της χρήσης. Οι λοιπές υποχρεώσεις είναι πληρωτέες κατά το μεγαλύτερο μέρος τους εντός έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης.

6.18 Άλλα έσοδα

	<u>1/1-31/12/2023</u>	<u>1/1-31/12/2022</u>
Επιχορηγήσεις-επιδότησεις	0	11.103
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	16.796	8.000
Κέρδη από πώληση παγίων	182.885	0
Ενοίκια	115.393	116.865
Λοιπά έσοδα	24.804	85.211
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.710	297
Συναλλαγματικές διαφορές	39.891	711.533
Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	16.305	7.221
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	32	0
Έσοδα από προβλέψεις προηγ. Χρήσεων	7.699	46.000
Σύνολο	<u>407.515</u>	<u>986.230</u>

6.19 Έξοδα διαθέσεως

	<u>1/1-31/12/2023</u>	<u>1/1-31/12/2022</u>
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	104.452	141.457
Παροχές τρίτων	3.074	38.173
Φόροι Τέλη	248.906	270.409
Διάφορα έξοδα	399.177	194.831
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	150.618	150.091
Σύνολο	<u>906.227</u>	<u>794.961</u>

6.20 Έξοδα Διοίκησης

	<u>1/1-31/12/2023</u>	<u>1/1-31/12/2022</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	281.503	261.626
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	165.679	129.449
Παροχές τρίτων	95.005	49.033
Φόροι Τέλη	29.733	29.295
Διάφορα έξοδα	0	28.489
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	144.764	135.212
Προβλέψεις εκμεταλεύσεως	2.703	2.571
Σύνολο	<u>719.387</u>	<u>635.675</u>

6.21 Άλλα έξοδα

	<u>1/1-31/12/2023</u>	<u>1/1-31/12/2022</u>
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	3.062	20.964
Συναλλαγματικές διαφορές	135.270	210.626
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	44.460	932
Προβλέψεις για προσαυξήσεις φόρου εισοδ. προηγ. χρήσεων	171.520	0
Ζημία από καταστροφή παγίων λόγω θεομηνίας	116.905	0
	<u>471.217</u>	<u>232.522</u>

Το υπόλοιπο του λογαριασμού “Ζημία από καταστροφή παγίων λόγω θεομηνίας” αφορά στο αλγεβρικό υπόλοιπο ζημίας φωτοβολταϊκού πάρκου (περιοχή Χασάμπαλη) από καταστροφή που προκλήθηκε από την θεομηνία που έγινε τον Σεπτέμβριο 2023 στο Ν. Λάρισας ποσού ευρώ 315.905 και της αποζημίωσης που εγκρίθηκε από την ασφαλιστική εταιρεία.

6.22 Χρηματοοικονομικά έξοδα

	<u>1/1-31/12/2023</u>	<u>1/1-31/12/2022</u>
Τόκοι και έξοδα Τραπεζών	8.092	3.353
Προμηθειες εγγυητικών επιστολών	10.129	20.492
Λοιπά Χρηματοοικονομικά έξοδα	4.666	4.292
Τόκοι μισθώσεων	14.257	16.109
Σύνολο	<u>37.144</u>	<u>44.246</u>

6.23 Κέρδη / Ζημίες από πωλήσεις χρεογράφων

Ανάλυση :

	<u>1/1-31/12/2023</u>	<u>1/1-31/12/2022</u>
Κέρδη από πώληση χρεογράφων	23.992	84.388
Έξοδα χρεογράφων	-47.463	-25.992
	<u>-23.471</u>	<u>58.396</u>

Αφορά στα αποτελέσματα από την πώληση ομολογιών και επενδύσεων σε αμοιβαία κεφάλαια μείον τα σχετικά έξοδά τους.

6.24 Φόρος εισοδήματος

	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Τρέχων φόρος εισοδήματος	-589.010	-443.132
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	65.955	130.384
Σύνολο	-523.055	-312.748

Για τις υφιστάμενες κατά την 31/12/2023 και 31/12/2022 προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης υπολογίσθηκε αναβαλλόμενος φόρος με συντελεστή 22% .

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος έχει ως εξής :

	1/1-31/12/2023	1/1-31/12/2022
Κέρδη /Ζημίες προ φόρων	2.294.460	1.151.913
Εισόδημα που δεν υπόκειται σε φόρο	-199.000	0
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	414.494	206.268
Κέρδη υπαγόμενα σε φόρο εισοδήματος	2.509.954	1.358.181
Φόρος υπολογισμένος με τον φορολογικό συντελεστή της εταιρείας	-552.190	-298.800
Διαφορά φόρου προηγούμενης χρήσης	29.135	-13.948
Σύνολο	-523.055	-312.748

6.25 Ανάλυση των κερδών κατά μετοχή

Τα βασικά κέρδη κατά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους , με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της περιόδου , εξαιρουμένων των ιδίων κοινών μετοχών που αγοράστηκαν από την επιχείρηση.

	31/12/2023	31/12/2022
Καθαρά κέρδη	1.771.405	839.165
Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών	3.307.500	3.307.500
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή-βασικά (σε €)	0,5356	0,2537

6.26 Μερίσματα ανά μετοχή

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας προτείνει στη Γενική Συνέλευση τη διανομή μερίσματος από τα κέρδη της χρήσης 2023 ποσού 0,40 ευρώ ανά μετοχή.

7. Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες

7.1 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Ως συνδεδεμένα μέρη κατά το Δ.Λ.Π. 24 νοούνται, θυγατρικές εταιρείες, εταιρείες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς ή/και Διοίκηση με την εταιρεία, συγγενείς με αυτήν εταιρείες, καθώς επίσης τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Διοικητικά Στελέχη της εταιρείας.

Συναλλαγές με μέλη της Διοίκησης της εταιρείας

Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου

- Οι καταβληθείσες αμοιβές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας από εξαρτημένη εργασία στην περίοδο 1/1-31/12/2023 και στην περίοδο 1/1-31/12/2022 ανήλθαν στο ποσό ευρώ 37.710 και 37.644 αντίστοιχα.

- Οι υποχρεώσεις της εταιρείας, από τις παραπάνω αμοιβές, στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της κατά την 31/12/2023 και 31/12/2022 ανέρχονται στο ποσό ευρώ 114 και ευρώ 4.616 αντίστοιχα .

- Επίσης υπάρχουν απαιτήσεις της εταιρείας κατά την 31/12/2023 και 31/12/2022 από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ποσού ευρώ 247 και ευρώ 195 αντίστοιχα.

7.2 Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Νομικά θέματα:

- Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας.

Κεφαλαιακές δεσμεύσεις:

- Δεν υπάρχουν

Δεσμευμένα περιουσιακά στοιχεία:

- Δεν υπάρχουν δεσμευμένα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας.

Λοιπά :

- Η εταιρεία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με Τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας.

Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

Οι χορηγηθείσες τραπεζικές εγγυητικές επιστολές Εταιρείας κατά την 31/12/2023 και 31/12/2022 είχαν ως εξής :

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων	1.162.818	3.341.407

Οι χρήσεις 2018 έως και 2022 έχουν ελεγχθεί φορολογικά από τους Ορκωτούς Ελεγκτές με βάση τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/13. Για τη χρήση 2023 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2014. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2023. Η Διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου δε θα προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που θα έχουν ουσιώδη επίδραση πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Δεν έχει ελεγχθεί η εταιρεία ΚΑΡ.ΜΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΙΚΕ για τις χρήσεις 2017 και 2018 (απορροφηθείσα την 31/12/2018) από την ΕΛΒΕ ΑΒΕΕ.

Η εταιρεία στη χρήση 2015 στα πλαίσια άσκησης κατάλληλων ενεργειών για χρονίζουσες απαιτήσεις από πελάτες της συνολικού ποσού ευρώ 1.896.462,53 κατέθεσε αγωγές διεκδικώντας τα οφειλόμενα ποσά από αυτούς και παράλληλα σχημάτισε ισόποση πρόβλεψη σε φορολογική βάση. Μετά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για την χρήση 2015 κατατέθηκε ερώτημα στο Υπουργείο Οικονομικών αναφορικά με τον χρόνο φορολογικής αναγνώρισης των σχηματιζόμενων προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Μέχρι την σύνταξη της παρούσας δεν έχει απαντήσει επί του ως άνω υποβληθέντος ερωτήματος το Υπουργείο Οικονομικών. Ο ειδικός φορολογικός έλεγχος που διενεργήθηκε στην εταιρεία δεν αναγνώρισε για έκπτωση την ως άνω σχηματισθείσα πρόβλεψη και καταλόγισε τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος. Επί της καταλογιστικής αυτής πράξης ασκήθηκε προσφυγή στα αρμόδια Διοικητικά Δικαστήρια η οποία εκδικάστηκε τον Απρίλιο του 2024 και η σχετική απόφαση αναμένεται να είναι αρνητική για την εταιρεία. Στη χρήση 2017 είχε σχηματισθεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 549.900,00 και μετά την παραπάνω εξέλιξη σχηματίστηκε στη χρήση 2023 συμπληρωματική πρόβλεψη για προσαυξήσεις συνολικού ποσού ευρώ 171.420.

7.3 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Το απασχολούμενο προσωπικό της εταιρείας κατά την 31/12/2023 και κατά την 31/12/2022 ανέρχεται σε 13 άτομα.

7.4 Εποχικότητα - Περιοδικότητα

Η εταιρεία δεν παρουσιάζει ιδιαίτερη εποχικότητα – περιοδικότητα στον κύκλο δραστηριότητας της.

7.6 Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα του ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 γεγονότα, που να αφορούν την Εταιρεία, τα οποία χρήζουν αναφοράς σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΤΗΤΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, η Έκθεση του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, η Ετήσια Χρηματοοικονομική Έκθεση και η Έκθεση διαχείρισεως του Διοικητικού Συμβουλίου είναι καταχωρημένες στο διαδικτυακό της τόπο : www.elvesa.gr.

Οι ανωτέρω Χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα παραμείνουν στη διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) ετών από την ημερομηνία σύνταξής τους.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας της χρήσεως 2023 εγκρίθηκαν κατά την συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας την 29 Απριλίου 2024.

Άγιος Ανδρέας Καβάλας, 29 Απριλίου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
& ΔΙΕΥΘ. ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ
ΚΙΤΣΙΚΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Τ. ΑΒ 732602

ΠΑΣΧΑΛΗΣ
ΚΙΤΣΙΚΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Τ. ΑΖ 883461

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΚΟΓΚΑΛΙΔΗΣ
Α.Τ. ΑΕ 203573