



ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε.

Επιτροπή Ελέγχου - Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων χρήσης 2020

---



**ΓΕΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ Α.Ε.**

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ  
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΧΡΗΣΗΣ 2020 (01.01.-31.12.2020)**



Κύριοι μέτοχοι,

Με την ιδιότητά μου ως Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, σας παρουσιάσω συνοπτικά την Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για την κλειόμενη χρήση 2020 (01.01 - 31.12.2020), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1θ άρθρου 44 του Ν. 4449/2020, προκειμένου να καταδειχθεί η ουσιώδης συμβολή και συνδρομή αυτής στη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου μέσα σε ένα περιβάλλον που χαρακτηρίζεται από έντονες προκλήσεις και αβεβαιότητες.

## I. Σκοπός

Πρωταρχικός σκοπός και κύριο μέλημα της Επιτροπής Ελέγχου είναι η υποστήριξη και συνδρομή του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την άσκηση των καθηκόντων του αναφορικά με:

- τη Χρηματοοικονομική πληροφόρηση (ετήσιων, εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων),
- τον Εσωτερικό Έλεγχο,
- την αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης των εταιρικών κινδύνων,
- την ανεξαρτησία και διαδικασία επιλογής των Ορκωτών Ελεγκτών– Λογιστών
- την παρακολούθηση του υποχρεωτικού ελέγχου (εξωτερικού ελέγχου από Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές), και
- την κανονιστική συμμόρφωση.

## II. Σύνθεση – Κανονισμός Λειτουργίας

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας συμμορφούμενο πλήρως με τις επιταγές και προβλέψεις της παρ. 1 του άρθρου 44 του νόμου 4449/2017 (ΦΕΚ Α΄ 7/24.01.2017), αποφάσισε, μεταξύ άλλων, στην συνεδρίαση της 6<sup>ης</sup> Ιουνίου 2019, κατ' εξουσιοδότηση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 5<sup>ης</sup> Ιουνίου 2019, τον ορισμό του τρίτου μέλους της νέας Επιτροπής Ελέγχου της εταιρείας και την συγκρότηση αυτής σε σώμα, εκλέγοντας ταυτόχρονα και τον Πρόεδρο της επιτροπής. Η τριμελής Επιτροπή Ελέγχου, είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου αποτελούμενη από δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ειδικότερα, για την Επιτροπή Ελέγχου ορίστηκαν τα παρακάτω μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

**(α)** ο κ. Ιωάννης Λέτσιος του Δημητρίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ., Πρόεδρος

**(β)** ο κ. Περικλής Βασιλόπουλος του Τίτου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ., Μέλος

**(γ)** ο κ. Ελευθέριος Κονδύλης του Λάσκαρη , μη εκτελεστικό μέλος, Μέλος

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου συμπίπτει με τη θητεία του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, λήγουσα την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2024.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν στο ακέραιο τα κριτήρια και τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που θέτει το άρθρο 4 του ν. 3016/2002 (ισχύς μέχρι 17.07.2021) και των παρ. 1 & 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 (ισχύς από 17.07.2021).



Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ζ παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, διαθέτουν στο σύνολο τους αποδεδειγμένα επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Και τα τρία μέλη της Επιτροπής διαθέτουν επαρκή γνώση σε θέματα ελεγκτικής και λογιστικής, γεγονός το οποίο διασφαλίζει την απρόσκοπτη και αποτελεσματική οργάνωση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου στο μέγιστο δυνατό βαθμό.

Η Επιτροπή Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. θ της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, έχει καταρτίσει Κανονισμό Λειτουργίας ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή μέσω τηλεδιάσκεψης, σύμφωνα με το άρθρο 90 του ν. 4548/2018. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018.

### **III. Συνεδριάσεις - συχνότητα παράστασης**

Κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2020 (01.01 - 31.12.2020) η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε τέσσερεις (4) φορές. Στις εν λόγω συνεδριάσεις παρέστησαν άπαντα τα μέλη της Επιτροπής.

Για τη συχνότητα και το χρονοδιάγραμμα των συνεδριάσεων αποφασίζει ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου. Αναλόγως της θεματολογίας των συνεδριάσεων και κατά περίπτωση, προσκαλούνται να συμμετάσχουν οι Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές, ο Εσωτερικός Ελεγκτής καθώς και Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας που είναι επιφορτισμένα με τη διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών εργασιών, υποθέσεων και δραστηριοτήτων, προκειμένου να παράσχουν τις εκάστοτε αναγκαίες πληροφορίες και διευκρινίσεις.

### **IV. Πεπραγμένα Επιτροπής**

Ειδικότερα τα πεπραγμένα της Επιτροπής στην διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 έχουν ως ακολούθως:

#### **A. Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης**

Την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν κυρίως:

- Η διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης εκ μέρους της Διοίκησης.  
Για το σκοπό αυτό πραγματοποίησε συναντήσεις με τα αρμόδια στελέχη της Οικονομικής Διεύθυνσης της Εταιρείας, τα οποία είναι επιφορτισμένα με την προετοιμασία των Οικονομικών Εκθέσεων (Ετήσιας και Εξαμηνιαίας).
- Η ενημέρωση από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος

υποχρεωτικού ελέγχου πριν την εφαρμογή του.

Για το σκοπό αυτό προέβη σε αξιολόγηση του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και βεβαιώθηκε ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψιν τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Επίσης πραγματοποίησε συναντήσεις με τον Ορκωτό Ελεγκτή- Λογιστή τόσο κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου και κατά τη διάρκεια διενέργειάς του όσο και κατά το στάδιο προετοιμασίας των Εκθέσεων Ελέγχου.

- Η παρακολούθηση, αξιολόγηση και εξέταση της διαδικασίας σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ήτοι των μηχανισμών και συστημάτων παραγωγής, ροής και διάχυσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών καθώς και της λοιπής δημοσιοποιηθείσας πληροφόρησης (χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου κλπ).

Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις ήταν σύμφωνες με το υποχρεωτικό κατά νόμο περιεχόμενο και πλαίσιο κατάρτισής τους και επίσης διακριβώθηκε η τήρηση των κανόνων δημοσιότητας αυτών, όπως επίσης και η δυνατότητα άμεσης, απρόσκοπτης και αδιάλειπτης πρόσβασης σε αυτές.

- Η εξέταση των πιο σημαντικών ζητημάτων και των κινδύνων που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξή τους.

Συγκεκριμένα, εξέτασε και αξιολόγησε την παραδοχή από τη Διοίκηση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία, την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων, καθώς και τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ασυνήθων συναλλαγών.

- Η διαδικασία διενέργειας του υποχρεωτικού ελέγχου των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας (ετησίων και εξαμηνιαίων), καθώς και το περιεχόμενο της κύριας και της συμπληρωματικής έκθεσης που υπέβαλε ο Τακτικός Ελεγκτής.

Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή διαπίστωσε ότι ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων διενεργείται σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, ήτοι σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΧΑ) και τους κανόνες δεοντολογίας που επιβάλλει η ελεγκτική.

Τα ανωτέρω συζητήθηκαν και αναλύθηκαν στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου:

- 11.03.2020 (Για τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2019)
- 11.09.2020 (Για τις εξαμηνιαίες Οικονομικές Καταστάσεις του Α' εξαμήνου της χρήσης 2020 )
- 12.03.2021 (Για τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2020)

## **B. Εκλογή εξωτερικών ελεγκτών**

Επί του θέματος την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν κυρίως:

- Η επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας, αμεροληψίας, αντικειμενικότητας και ακεραιότητας του Τακτικού Ελεγκτή, καθώς και της αποτελεσματικότητας της ελεγκτικής διαδικασίας, με βάση τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις.



Στο πλαίσιο αυτό ο Τακτικός Ελεγκτής - εκλήθη από την Επιτροπή, ενώπιον της οποίας επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία του και την ανυπαρξία οιασδήποτε εξωγενούς κατευθύνσεως ή οδηγίας ή σύστασης κατά την άσκηση των καθηκόντων του.

- Η επιλογή της Ελεγκτικής Εταιρείας μέσω της υποβολής σχετικής πρότασης προς την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, ο προσδιορισμός των όρων συνεργασίας και ο καθορισμός των κριτηρίων της επιλογής (πχ. παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, εξειδίκευση και εμπειρία, δίκαιη, εύλογη και ανταγωνιστική αμοιβή, πολυετής παρουσία της Ελεγκτικής Εταιρείας στο σχετικό τομέα δραστηριοποίησης, τυχόν προγενέστερη και απρόσκοπτη συνεργασία με αυτή κλπ).
- Η παροχή προς την Εταιρεία τυχόν πρόσθετων υπηρεσιών εκ μέρους της Ελεγκτικής Εταιρείας στην οποία ανήκει ο Τακτικός Ελεγκτής.

### **Γ. Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή για το πρόγραμμα εξωτερικού ελέγχου, για την χρήση 2020.**

Επί του θέματος, στην συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου την 7.12.2020 ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής σχετικά με τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2020 και τα θέματα του ελέγχου μας ανέφερε ότι:

- Το πρόγραμμα ελέγχου εξελίσσεται απρόσκοπτα χωρίς να αντιμετωπίζονται προβλήματα.
- Η συνεργασία με το προσωπικό της Εταιρείας είναι πολύ καλή και παρήχθησαν όλα τα στοιχεία και πληροφορίες που ζητήθηκαν για τους σκοπούς του ελέγχου.
- Δεν υπάρχουν σημαντικές αλλαγές αναφορικά με τα θέματα της κατανόησης της Εταιρείας, ούτε ουσιώδεις διαφοροποιήσεις στο νομοθετικό καθεστώς πέραν των συνήθων και αναμενόμενων αλλαγών στην φορολογική, ασφαλιστική και εργατική νομοθεσία. Οι σημαντικότερες αλλαγές στη νομοθεσία που έγιναν εντός του 2020 και ειδικότερα ο νέος κώδικας εταιρικής διακυβέρνησης (Ν.4706/2020) και ο νέος νόμος για τη νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (Ν. 4734/2020), δεν αναμένεται να επηρεάσουν ουσιωδώς την Εταιρεία.
- Υπήρξε άριστη και εποικοδομητική συνεργασία με τον Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, από την εργασία του οποίου μέχρι τώρα δεν έχουν προκύψει κάποια ουσιώδη θέματα.
- Το ουσιώδες μέγεθος καθορίστηκε στο ποσό των 75.000 ευρώ και το ουσιώδες μέγεθος εκτέλεσης στο ποσό των 56.000 ευρώ.
- Από τις διάφορες δοκιμασίες που έχουν διενεργηθεί για την επιβεβαίωση της λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας βάσει των θεσμοθετημένων διαδικασιών, δεν έχουν προκύψει ευρήματα σημαντικά που να επηρεάζουν την Εταιρεία.

Αναφορικά με την προετοιμασία του ελέγχου των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2020, ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής μας ανέφερε ότι τα σημαντικότερα θέματα του ελέγχου που



Θα εστιάσει ο έλεγχος ευρίσκονται ή που βρίσκονται σε εξέλιξη, είναι:

- Η παρακολούθηση της φυσικής απογραφής των αποθεμάτων της Εταιρείας, και ο έλεγχος της ορθής επιμέτρησης της αξίας των αποθεμάτων.
- Η καταμέτρηση των ταμιακών διαθεσίμων και των χρεογράφων.
- Οι αποστολές επιστολών για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των λογαριασμών που τηρούνται στις τράπεζες (καταθέσεις και δάνεια).
- Η αποστολή δείγματος των επιστολών υπολοίπων των πελατών και των προμηθευτών από τις οικονομικές υπηρεσίες για την επιβεβαίωση των υπολοίπων τους την 31.12.2020. Για τις περιπτώσεις που δεν θα ληφθούν απαντήσεις έγκαιρα, θα εφαρμοσθούν εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες όπως, επισκόπηση των εισπράξεων μετά την ημερομηνία των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, 31.12.2020, και τηλεφωνικές επαφές.
- Η εξέταση των θεμάτων του ορθού λογισμού των δουλευμένων εσόδων και των εξόδων κατά το τέλος της χρήσης με επισκόπηση των συναλλαγών κατά τις αρχές του 2021 (cut off).
- Η μεθοδολογία προσδιορισμού των απομειώσεων των απαιτήσεων και η επισκόπηση της διαδικασίας εκτίμησης της ανακτήσιμης αξίας των παγίων, καθώς και του λογισμού των λογιστικών και φορολογικών αποσβέσεων.
- Η εξέταση του ορθού προσδιορισμού του τρέχοντος και αναβαλλόμενου φόρου της χρήσεως 2020.

**Δ. Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή για τα αποτελέσματα εξωτερικού ελέγχου, τη συμπληρωματική έκθεση και την έκθεση ελέγχου, για την χρήση 2020.**

Επί του θέματος, στη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου την 12.03.2021, από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή αναφέρθηκαν:

- Ο έλεγχος της Εταιρείας πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική νομοθεσία με το Ν. 4449/2017.
- Αποκτήθηκαν όλα τα τεκμήρια που ζητήθηκαν και απαιτούνται από τα ελεγκτικά πρότυπα για τη θεμελίωση της γνώμης του ελέγχου.
- Έγινε επαρκής αξιολόγηση των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις είτε λόγω απάτης είτε λόγω λάθους. Οι εν λόγω κίνδυνοι κρίθηκαν χαμηλοί δεδομένου ότι η Εταιρεία εφαρμόζει ικανοποιητικές και αποτελεσματικές δικλείδες, στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, για την αποτροπή τους.
- Κατά την αξιολόγηση των δικλίδων του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και τις δοκιμασίες στις οποίες υποβλήθηκαν οι εν λόγω δικλείδες, διαπιστώθηκε η εφαρμογή



τους κατά τις θεσπισμένες διαδικασίες και η μη παραβίασή τους από τη διοίκηση και τα υπεύθυνα για τη λειτουργία τους πρόσωπα.

- Οι λογιστικές αρχές που ακολουθήθηκαν είναι οι προβλεπόμενες από τα ΔΠΧΑ, οι λογιστικές εκτιμήσεις εύλογες και λογικές για τις περιστάσεις και το μέγεθος της Εταιρείας και δεν υπήρξαν αλλαγές στην χρήση 2020 σε σχέση με τη χρήση 2019.
- Από την εκτίμηση της αξιολόγησης των επιπτώσεων των νέων προτύπων που θα ισχύσουν για τη χρήση 2021, η οποία έγινε από τις οικονομικές υπηρεσίες και αξιολογήθηκε από εμάς δεν αναμένονται ουσιώδεις διαφοροποιήσεις.
- Η πανδημία του Covid - 19 δεν είχε ως αποτέλεσμα την αναγνώριση σημαντικών ζημιών απομείωσης σε περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας. Σχετική επίπτωση παρατηρήθηκε στην καθυστέρηση είσπραξης κάποιων απαιτήσεων, αλλά οι σχετικές νέες επισφάλειες αντισταθμίσθηκαν από την είσπραξη εντός της χρήσεως, παλαιότερων απαιτήσεων, για τις οποίες είχαν αναγνωρισθεί απομειώσεις στο παρελθόν.
- Η ομάδα ελέγχου διενήργησε την εργασία της με απόλυτη ανεξαρτησία και δεν της ζητήθηκε να πράξει διαφορετικά.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής κατέληξε ότι με βάση τον διενεργηθέντα έλεγχο, το σχέδιο των Οικονομικών Καταστάσεων έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ. Στη συνέχεια έθεσε υπόψη των μελών της Επιτροπής Ελέγχου σχέδια της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου, όπως έχουν διαμορφωθεί μέχρι την ημερομηνία της συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου της 12.03.2021 και ανέλυσε με λεπτομέρεια τα βασικά θέματα του ελέγχου που περιλαμβάνονται στην έκθεση ελέγχου και αφορούν την ύπαρξη και την ανακτησιμότητα των αποθεμάτων και των εμπορικών απαιτήσεων, που αποτελούν και τα βασικότερα από πλευράς κινδύνου ουσιώδους σφάλματος, κονδύλια, των οικονομικών καταστάσεων.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου εξέτασαν τα εν λόγω σχέδια και υπέβαλλαν διάφορες ερωτήσεις αναφορικά με τα θέματα του ελέγχου όπως ο προσδιορισμός του ουσιώδους μεγέθους και τα θέματα της ανεξαρτησίας και οι απομειώσεις των εμπορικών απαιτήσεων για τα οποία δόθηκαν επαρκείς απαντήσεις από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή.

#### **Ε. Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου από τον Οικονομικό Διευθυντή και απόφαση για εισήγηση έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2020.**

Ο Οικονομικός Διευθυντής της Εταιρείας κ. Κονιδάρης Θεόδωρος, στη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου την 12.03.2021 παρουσίασε στην Επιτροπή το προσχέδιο των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2020, στις οποίες είναι αποτυπωμένες οι αρνητικές επιπτώσεις της πανδημίας Covid - 19.

Ειδικότερα:

- Οι πωλήσεις της Εταιρείας μειώθηκαν κατά 5,09% και ανήλθαν σε €30,76 εκ. έναντι €32,41 εκ. το 2019



- Το αποτέλεσμα EBITDA της Εταιρείας ανήλθε σε €1,86 εκ. έναντι €2,01 εκ. το 2019, σημειώνοντας πτώση 7,63%.
- Τα κέρδη προ φόρων της Εταιρείας ανήλθαν σε €1,40 εκ. έναντι €1,55 εκ. το 2019, ενώ τα κέρδη μετά από φόρους σε €1,05 εκ. έναντι €1,11 εκ. στην προηγούμενη χρήση.
- Ο συντελεστής μικτού κέρδους στη τρέχουσα χρήση ανήλθε σε 19,36% και είναι οριακά μειωμένος έναντι του περσινού που ανέρχονταν σε 19,64%.
- Ο τραπεζικός δανεισμός της Εταιρείας αυξήθηκε στη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης, με απόφαση της Διοίκησης που αποσκοπούσε πρωτίστως στη διασφάλιση της απαιτούμενης ρευστότητας της Εταιρείας έναντι των όποιων επιπτώσεων της πανδημίας Covid - 2019.
- Παρά την αύξηση του τραπεζικού δανεισμού στη διάρκεια της χρήσης, η πτώση των τραπεζικών επιτοκίων και οι κρατικές επιδοτήσεις που χορηγήθηκαν για την στήριξη των επιχειρήσεων ενάντια στις επιπτώσεις του Covid - 19, επέφεραν μείωση των χρηματοοικονομικών εξόδων της Εταιρείας στη τρέχουσα χρήση σε ποσοστό 45,18% έναντι εκείνων της προηγούμενης χρήσης 2019.
- Τα αποθέματα την 31.12.2020 ανήλθαν σε €11,64 εκ. μειωμένα μόνο κατά €0,18 εκ., ένεκα της πτώσης του τζίρου της Εταιρείας που επιτεύχθηκε κυρίως εξαιτίας των επιπτώσεων της πανδημίας.
- Η πτώση του τζίρου αύξησε φέτος σε 15,67% την αναλογία των λειτουργικών εξόδων επί αυτού, έναντι 15,09% πέρυσι, παρά την κατά μείωσή τους κατά €70,34 χιλ. σε σχέση με τα αντίστοιχα της χρήσης 2019.
- Συνεπεία της πανδημίας και της έλλειψης ρευστότητας της αγοράς ο δείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας των απαιτήσεων από πελάτες αυξήθηκε κατά 21 ημέρες και διαμορφώθηκε σε 112 ημέρες έναντι 91 ημέρες το 2019. Αντίθετα, οι εισπράξεις σημαντικών ποσών επισφαλών απαιτήσεων αντιστάθμισαν τις νέες εκτιμήσεις για επισφάλειες.
- Η αύξηση των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας διαμόρφωσε τον δείκτη ξένων -ιδίων κεφαλαίων σε 0,44 έναντι 0,39 στο τέλος της προηγούμενης χρήσης.
- Η απόδοση (ROE) των ιδίων κεφαλαίων ανήλθε σε 5,88% φέτος έναντι 6,58% στην προηγούμενη χρήση.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου εξέτασαν το Σχέδιο των Οικονομικών Καταστάσεων χρήσεως 2020 και υπέβαλλαν ερωτήσεις στον Οικονομικό Διευθυντή σχετικά:

- Με την πληρότητα των γνωστοποιήσεων που απαιτούνται σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. και ειδικότερα τις συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη.





- Με το ύψος των απομειώσεων των αποθεμάτων και των εμπορικών απαιτήσεων που περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις και την μεθοδολογία προσδιορισμού τους.
- Με το αν έχουν ληφθεί απαντήσεις από όλες τις τράπεζες αναφορικά με τα υπόλοιπα των λογαριασμών καταθέσεων και δανείων που υπάρχουν σε αυτές.
- Με το αν υπάρχουν εξελίξεις αναφορικά με τα φορολογικά θέματα της Εταιρείας. Ποιες χρήσεις παραμένουν ανέλεγκτες για τις οποίες υπάρχει το ενδεχόμενο φορολογικού ελέγχου και αν υπάρχει εκτίμηση για διαφορές που μπορεί να προκύψουν με βάση την εμπειρία του παρελθόντος.
- Με την ύπαρξη τυχόν μη συνήθων συναλλαγών.
- Με την ύπαρξη τυχόν χρηματοοικονομικών κινδύνων.

Η Επιτροπή Ελέγχου έκρινε ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν την πληρότητα που απαιτείται σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές και τα λογιστικά πρότυπα, δεν υπάρχουν ουσιώδεις αβεβαιότητες και έχουν ελεγχθεί βάσει των ισχυόντων ελεγκτικών προτύπων.

Ο Οικονομικός Διευθυντής της Εταιρείας κ. Κονιδάρης Θεόδωρος ενημέρωσε την Επιτροπή Ελέγχου ότι η οι Οικονομικές Καταστάσεις καταρτίστηκαν σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα και τις διαδικασίες που είχε υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου. Επίσης ενημέρωσε την Επιτροπή Ελέγχου ότι η έγκριση των από το Διοικητικό Συμβούλιο θα πραγματοποιηθεί την 17.03.2021 η δημοσίευση των την 19.03.2021 αφού διενεργηθούν από του εξωτερικούς ελεγκτές οι τελικές διαδικασίες ελέγχου και επαληθεύσεις για να εκδώσουν την οριστική έκθεση ελέγχου και την οριστική συμπληρωματική έκθεση ελέγχου.

#### **ΣΤ. Εσωτερικός Έλεγχος – αποτελέσματα ελέγχων χρήσης 2020 – πρόγραμμα ελέγχων χρήσης 2021**

Η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην παρακολούθηση του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020, καθώς και των εκθέσεων και των αποτελεσμάτων του Εσωτερικού Ελέγχου.

Υπήρξε άριστη συνεργασία με την υπεύθυνη του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου κα Χριστοφή Δέσποινα.

Από την Επιτροπή Ελέγχου διενεργήθηκε μελέτη των εκθέσεων του Εσωτερικού Ελέγχου χρήσεως 2020 και λήφθηκε μέριμνα για την ενημέρωση της Διοίκησης της Εταιρείας καθώς και των υπευθύνων των ελεγχθέντων Διευθύνσεων και Τομέων επί των ευρημάτων ελέγχου καθώς και υλοποίηση των σχετικών διορθωτικών ενεργειών.

Αναλυτικά τα ευρήματα, παρατηρήσεις και προτάσεις των ελέγχων του Εσωτερικού Ελέγχου εκάστου ημερολογιακού τριμήνου παρουσιάστηκαν στις παρακάτω συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου:

- 22.01.2020 (Εκθέσεις Δ' τριμήνου 2019)
- 17.07.2020 (Εκθέσεις Α' & Β' τριμήνου 2020)



- 27.10.2020 (Εκθέσεις Γ' τριμήνου 2020)
- 11.02.2021 (Εκθέσεις Δ' τριμήνου 2020)

Η υπεύθυνη του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, στη συνεδρίαση της επιτροπής την 7<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 παρέθεσε την αναλυτική παρουσίαση του προγράμματος εσωτερικού ελέγχου της χρήσεως 2021.

Το πρόγραμμα εσωτερικού ελέγχου για τη χρήση 2021 κρίθηκε ικανοποιητικό. Η Επιτροπή Ελέγχου πρότεινε να συμπεριληφθούν στο πρόγραμμα Εσωτερικού Ελέγχου του τελευταίου τριμήνου της χρήσης 2021, έλεγχοι κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις διατάξεις του **N.4706/2020** σχετικά με την **εταιρική διακυβέρνηση** των ανωνύμων εταιριών, του οποίου η εφαρμογή αρχίζει από την 17.07.2021, και τις **νέες πολιτικές και επιτροπές** που επιβάλλει για την εταιρεία και θα πρέπει ο εσωτερικός έλεγχος να επικεντρωθεί και να ελέγξει την σωστή εφαρμογή του (πολιτική καταλληλότητας διοικητικού συμβουλίου, νόμιμη σύσταση επιτροπών, κανονισμούς λειτουργίας τους, επικαιροποίηση κανονισμού λειτουργίας της εταιρείας κ.α.).

Το επικυρωμένο το πρόγραμμα ελέγχων χρήσης 2021 σύμφωνα με τα ανωτέρω συζητήθηκε και οριστικοποιήθηκε στη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου της 12.03.2021.

## **Z. Διαδικασίες Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων**

Την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν κυρίως:

- Η παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι (πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνος επιτοκίου, κίνδυνος από μακροοικονομικές συνθήκες κλπ.), προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται προσηκόντως και με πληρότητα.
- Η παρακολούθηση και αξιολόγηση της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Για το σκοπό αυτό η Επιτροπή παρακολούθησε και επιθεώρησε την ορθή λειτουργία της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και το ισχύον νομοθετικό και εν γένει κανονιστικό πλαίσιο, ενώ αξιολόγησε το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάσει καθ' οιονδήποτε τρόπο την ανεξαρτησία της. Τέλος, αξιολόγησε την στελέχωση και την οργανωτική δομή της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Στο πλαίσιο της εν λόγω αρμοδιότητάς της η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε για το ετήσιο πρόγραμμα εσωτερικού ελέγχου, διενήργησε συνάντηση με τον επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, επισκόπησε τα αποτελέσματα προηγούμενων ελέγχων και επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία του επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τη μη συνδρομή στο πρόσωπό του οιοδήποτε ασυμβιβάστου εκ των αναφερομένων στο άρθρο 7 παρ. 3 του ν. 3016/2002 (ισχύς μέχρι 17.07.2021) και της παρ. 2 άρθρου 15



ν.4706/2020 (ισχύς από 17.07.2021), καθώς και ότι κατά την άσκηση των καθηκόντων του δεν δέχεται οδηγίες, εντολές, συστάσεις, υποδείξεις ή άλλες εν γένει κατευθύνσεις, οι οποίες υπονομεύουν την αμεροληψία και την αντικειμενικότητά του και περιορίζουν την δυνατότητα άσκησης αποτελεσματικού ελέγχου εκ μέρους του.

## Η. Κανονιστική Συμμόρφωση

Στα πλαίσια της κανονιστικής συμμόρφωσης η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στη διαπίστωση της κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας στους νόμους:

- Ν. 4548/2018 περί ανωνύμων εταιρειών
- Φορολογικής, εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας
- Νομοθεσίας επιτροπής κεφαλαιαγοράς
- Ν. 4706/ 2020

Ειδικότερα στην συμμόρφωση με τα άρθρα 1 έως 24 του νόμου 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης ανωνύμων εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε «ρυθμιζόμενη αγορά». (ισχύς από 17.07.2021) η Εταιρεία προέβη στην:

- Οργάνωση και λειτουργία επιτροπής αποδοχών και υποψηφιοτήτων σύμφωνα με τα άρθρα 10 και 11 του νόμου
- Κατάρτιση κανονισμού λειτουργίας της επιτροπής αποδοχών και υποψηφιοτήτων
- Επικαιροποίηση κανονισμού λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου
- Επικαιροποίηση κανονισμού λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου
- Επικαιροποίηση εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας της εταιρείας

## Θ. Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης

Η Επιτροπή Ελέγχου αποδίδει ιδιαίτερη έμφαση στην πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης της Εταιρείας, στην ανάπτυξη δηλαδή που ικανοποιεί τις ανάγκες της σημερινής γενιάς, χωρίς ωστόσο να θέτει σε κίνδυνο τη δυνατότητα των μελλοντικών γενεών να καλύπτουν τις δικές τους ανάγκες.

Υπό το ανωτέρω πρίσμα η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020:

- Παρακολούθησε τις δραστηριότητες της Εταιρείας στον τομέα της έρευνας και της ανάπτυξης καθώς και τις ενέργειες για εξεύρεση νέων εμπορευόμενων προϊόντων, προκειμένου να καλύπτουν και τις πλέον εξειδικευμένες ανάγκες και απαιτήσεις των πελατών της.
- Ενημερώθηκε για τις διαδικασίες και τον έλεγχο τήρησης του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας σύμφωνα με το Πρότυπο EN ISO 9001:2015, το οποίο διαθέτει η Εταιρεία για.
  - Εμπορία Βιομηχανικού, Υδραυλικού Εξοπλισμού και Εργαλείων

- Παροχή Υπηρεσιών Επισκευής και Συντήρησης.
  
- Παρακολούθησε εκ του σύνεγγυς τις διαδικασίες διαχείρισης Ανθρώπινων Πόρων, προκειμένου να διασφαλίσει ότι η Εταιρεία εφαρμόζει την ισχύουσα εργατική νομοθεσία, και διαπίστωσε ότι η Διοίκηση της Εταιρείας τηρεί στο ακέραιο τις προβλέψεις του κανονιστικού πλαισίου, σέβεται την τυχόν συμμετοχή των εργαζομένων σε συνδικαλιστικά όργανα, παρακολουθεί και ελέγχει συστηματικά όλους τους κινδύνους που ενδέχεται να ανακύψουν από την δραστηριότητα αυτής και λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για την αποφυγή ατυχημάτων καθώς και για την πρόληψη και αντιμετώπιση έκτακτων καταστάσεων και ότι η προστασία της υγείας και ασφάλειας του συνόλου των εργαζομένων αποτελεί ύψιστη προτεραιότητα αυτής. Περαιτέρω διαπίστωσε ότι η προώθηση ίσων ευκαιριών και προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας, ενώ η Διοίκηση δεν κάνει διακρίσεις ως προς τις προσλήψεις, αποδοχές και εν γένει αναθέσεις εργασιακών καθηκόντων λόγω φύλου, ηλικίας, εθνικότητας, οικογενειακής κατάστασης, σεξουαλικών προτιμήσεων, πολιτικών ή θρησκευτικών πεποιθήσεων, συνδικαλιστικής δράσης ή οιασδήποτε άλλων χαρακτηριστικών.
  
- Αξιολόγησε την περιβαλλοντική επίδοση της Εταιρείας με βάση τις αρχές της αειφόρου ανάπτυξης και διαπίστωσε ότι η Εταιρεία μεριμνά για τη μικρότερη επίπτωση των δραστηριοτήτων της στο περιβάλλον, χρησιμοποιεί τις βέλτιστες διαθέσιμες τεχνικές και τα πλέον σύγχρονα συστήματα προστασίας του περιβάλλοντος, διαχείρισης και εξοικονόμησης ενέργειας. Η Εταιρεία στα πλαίσια της προστασίας του περιβάλλοντος, δραστηριοποιείται στην παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας, αξιοποιώντας τις οροφές των αποθηκών της στον Ασπρόπυργο Αττικής και Σίνδο Θεσσαλονίκης με εγκατάσταση φωτοβολταϊκών πάρκων ισχύος 606,60 kWp και 399,71 kWp αντίστοιχα. Η Εταιρεία διενεργεί ανακύκλωση, των απαξιωμένων και άχρηστων εμπορευσίμων αγαθών, των ειδών συσκευασίας, των πάγιων περιουσιακών στοιχείων (ηλεκτρικό και ηλεκτρονικό εξοπλισμό κλπ) και αναλωσίμων υλικών (μελανοταινιών εκτυπωτών, μπαταριών, χάρτου κλπ), σε αναγνωρισμένες εταιρείες ανακύκλωσης.
  
- Η Επιτροπή Ελέγχου έχει αποκτήσει την εύλογη διασφάλιση ότι η Διοίκηση της Εταιρείας ενεργεί με υπευθυνότητα, σέβεται τους κανόνες της αγοράς, εμπορεύεται προϊόντα υψηλής ποιότητας, θέτει στο επίκεντρο του ενδιαφέροντός της τις σχέσεις εμπιστοσύνης με τους πελάτες, τους προμηθευτές και τους συνεργάτες της και επιδιώκει την απόδοση του μεγαλύτερου δυνατού κέρδους στους μετόχους της, πάντα μέσα στο πλαίσιο της υπεύθυνης επιχειρηματικότητας και της βιώσιμης ανάπτυξης.

Σημειώνεται, τέλος, για λόγους πληρότητας της παρούσας Έκθεσης ότι κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2020 (01.01 - 31.12.2020), η Επιτροπή Ελέγχου είχε πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν αναγκαίες και απαραίτητες για την άσκηση των καθηκόντων της, ενώ η Διοίκηση της Εταιρείας παρείχε προς αυτή τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για την αποτελεσματική εκτέλεση του έργου της.



Ασπρόπυργος, 17 Μαρτίου 2021

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

Ιωάννης Λέτσιος