



ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΧΡΗΣΗΣ 2025

1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2025
(Σύμφωνα με την παρ. 1θ άρθρου 44 του Ν. 4449/2020)

I. Εισαγωγή

Η παρούσα Έκθεση παρουσιάζει συνοπτικά τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2025 (01.01.2025 – 31.12.2025), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 (θ) του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017.

Σκοπός της παρούσας είναι η ενημέρωση των μετόχων της Εταιρίας σχετικά με το έργο της Επιτροπής Ελέγχου και την ουσιαστική συμβολή της στην εποπτεία της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, στην παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων, καθώς και στη συμμόρφωση της Εταιρίας με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

I. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τη ισχύουσα νομοθεσία, είναι η υποστήριξη και συνδρομή του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την άσκηση των καθηκόντων του αναφορικά με τα εξής θέματα:

- Πληρότητα και ακεραιότητα της Χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (ετήσιων, εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων),
- Παρακολούθηση της διαδικασίας και της διενέργειας του υποχρεωτικού ελέγχου (εξωτερικού ελέγχου από Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές) επί των ετήσιων και των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας, καθώς και ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου, μέσω σχετικής αναφοράς, για τα αποτελέσματα του ελέγχου,
- Αξιολόγηση και διαδικασία επιλογής των Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών,
- Παρακολούθηση των εργασιών του Εσωτερικού Ελέγχου,
- Της επάρκειας και λειτουργικής αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
- Της αποτελεσματικής διαχείρισης των εταιρικών κινδύνων,
- Παρακολούθηση κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρίας, και
- Παρακολούθηση της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρίας.

II. Σύνοψη – Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου, είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη από τρία (3) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου για την περίοδο 01.01- 04.06.2025 ορίστηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, στη συνεδρίαση της 20ης Μαΐου 2021, κατ' εξουσιοδότηση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 19^{ης} Μαΐου 2021.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου που ορίστηκαν την 20η Μαΐου 2021 ήταν:

ΕΔΡΑ

18^ο ΧΛΜ. ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ - ΚΟΡΙΝΘΟΥ, Τ.Κ. 19300 ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΣ, Τ.Θ. 18, ΤΗΛ.: 210 55 14 600

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΟΔΟΣ ΔΑ 13, Ο.Τ 33Β, Γ' ΦΑΣΗ, ΒΙ.ΠΕ.Θ Τ.Θ. 1354, Τ.Κ. 57 022 ΣΙΝΔΟΣ - ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΤΗΛ.: 2310 70 70 59



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

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

(γ) ο Ελευθέριος Κονδύλης του Λάσκαρη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου για την περίοδο 05.06 - 31.12.2025 ορίστηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, στη συνεδρίαση της 6^{ης} Ιουνίου 2025, κατ' εξουσιοδότηση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 5^{ης} Ιουνίου 2025.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου που ορίστηκαν την 6^η Ιουνίου 2025 είναι:

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

(β) η Αφροδίτη Τζιβάνη του Κυριάκου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

(γ) ο Ματθαίος Ξένος του Συμεών, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Η παρούσα Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα κατά τη συνεδρίασή της της 6^{ης} Ιουνίου 2025. Κατά την ίδια συνεδρίαση, ομόφωνα ορίστηκε ως Πρόεδρος της Επιτροπής ο κ. Ιωάννης Λέτσιος του Δημητρίου, Ανεξάρτητος Μη Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου θα είναι πενταετής, παρατεινόμενη αυτόματα μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας της, η οποία δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί την εξαετία.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν στο ακέραιο τα κριτήρια και τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που θέτει η παρ. 1 & 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020.

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 Εταιρία.

Τα δυο μέλη της Επιτροπής διαθέτουν επαρκή γνώση της 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. η της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, έχει καταρτίσει Κανονισμό Λειτουργίας ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρίας.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρίας 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 Επιτροπής Ελέγχου – Παράσταση των μελών

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτική βάση τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως, ενώ δύναται να πραγματοποιεί και έκτακτες συνεδριάσεις όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο.

Για τον χρόνο σύγκλησης των συνεδριάσεων αποφασίζει ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου. Ανάλογα με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, δύνανται να προσκαλούνται να συμμετάσχουν, κατά περίπτωση, οι Ορκωτοί Ελεγκτές – Λογιστές, ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και διευθυντικά στελέχη της Εταιρίας που είναι επιφορτισμένα με τη διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών εργασιών, υποθέσεων και δραστηριοτήτων, προκειμένου να παρέχουν τις αναγκαίες πληροφορίες και διευκρινίσεις.



Κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης 2025, η Επιτροπή Ελέγχου λειτούργησε απρόσκοπτα στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων που προβλέπονται από το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο. Πραγματοποιήθηκαν τόσο οι προβλεπόμενες τακτικές συνεδριάσεις όσο και έκτακτες, όταν αυτό κρίθηκε απαραίτητο, με την Επιτροπή να βρίσκεται σε νόμιμη απαρτία. Ορισμένες συνεδριάσεις πραγματοποιήθηκαν μέσω τηλεδιάσκεψης, με τη συμμετοχή των μελών της. Όλες οι αποφάσεις της Επιτροπής ελήφθησαν ομόφωνα.

Συγκεκριμένα, κατά τη διάρκεια της χρήσης 2025 (01.01.2025 – 31.12.2025) η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε δώδεκα (12) φορές. Σε όλες τις συνεδριάσεις παρέστησαν τα μέλη της Επιτροπής. Οι ημερομηνίες και τα κύρια θέματα των συνεδριάσεων είχαν ως εξής:

A/A	Ημερομηνία	Θέματα συνεδρίασης
1.	23.01.2025	Υποβολή αναφοράς από την Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σχετικά με τις εκθέσεις ελέγχου του Δ' τριμήνου της χρήσης 2024, στην οποία περιλαμβάνονται οι διαπιστώσεις, οι προτάσεις του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι αποκρίσεις επί αυτών, των υπευθύνων στελεχών των ελεγχθέντων τμημάτων / διευθύνσεων της Εταιρίας.
2.	28.01.2025	ΘΕΜΑ 1 ^ο : Παρουσίαση στην Επιτροπή Ελέγχου της Ετήσιας Έκθεσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης χρήσης 2024, λήψη αποφάσεων και διατύπωση προτάσεων. Ετήσιο Πλάνο ενεργειών Τομέα Κανονιστικής Συμμόρφωσης 2025. ΘΕΜΑ 2 ^ο : Παρουσίαση στην Επιτροπή Ελέγχου της Ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης Κινδύνων για τη χρήση 2024, λήψη αποφάσεων και διατύπωση προτάσεων. Ετήσιο Πλάνο Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων – Χρήσης 2025.
3.	21.02.2025	Αυτοαξιολόγηση Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2024
4.	21.03.2025	ΘΕΜΑ 1 ^ο : Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης αναφορικά με το αποτέλεσμα της Αξιολόγησης του ΣΕΔ της εταιρίας με ημερομηνία αναφοράς 31.12.2024 ΘΕΜΑ 2 ^ο : Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για την εξέλιξη του εξωτερικού ελέγχου, τη συμπληρωματική έκθεση και την έκθεση ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή, για την χρήση 2024. ΘΕΜΑ 3 ^ο : Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου από τον οικονομικό διευθυντή και απόφαση για εισήγηση έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2024.
5.	27.03.2025	Συμπληρωματική έκθεση Ελέγχου άρθρου 11 του Κανονισμού 537/2014.
6.	08.05.2025	Επιλογή Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών για τον έλεγχο της Εταιρίας για τη χρήση 2025 (01.01 - 31.12.2025)
7.	05.06.2025	Συγκρότηση σε σώμα και εκλογή Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017.
8.	09.06.2025	Επισκόπηση και επικαιροποίηση του Μητρώου Κινδύνων της Εταιρίας, (Αναγνώριση – Διαχείριση κινδύνων) στη χρήση 2025.
9.	12.06.2025	Υποβολή αναφοράς από την Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σχετικά με τις εκθέσεις ελέγχου του Α' τριμήνου της χρήσης 2025, στην οποία περιλαμβάνονται οι διαπιστώσεις, οι προτάσεις του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι αποκρίσεις επί αυτών, των υπευθύνων στελεχών των ελεγχθέντων τμημάτων / διευθύνσεων της Εταιρίας.
10.	24.07.2025	Υποβολή αναφοράς από την Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σχετικά με τις εκθέσεις ελέγχου του Β' τριμήνου της χρήσης 2025, στην οποία περιλαμβάνονται οι διαπιστώσεις, οι προτάσεις του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι αποκρίσεις επί αυτών, των υπευθύνων στελεχών των ελεγχθέντων τμημάτων / διευθύνσεων της Εταιρίας.
11.	05.09.2025	ΘΕΜΑ 1 ^ο : Παρουσίαση προγράμματος εξωτερικού ελέγχου χρήσης 2025.



ΕΔΡΑ

18^ο ΧΛΜ. ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ - ΚΟΡΙΝΘΟΥ, Τ.Κ. 19300 ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΣ, Τ.Θ. 18, ΤΗΛ.: 210 55 14 600

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΟΔΟΣ ΔΑ 13, Ο.Τ 33Β, Γ' ΦΑΣΗ, ΒΙ.ΠΕ.Θ Τ.Θ. 1354, Τ.Κ. 57 022 ΣΙΝΔΟΣ - ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΤΗΛ.: 2310 70 70 59

		ΘΕΜΑ 2 ^{ον} : Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή και τον Οικονομικό Διευθυντή και απόφαση για εισήγηση έγκρισης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων του Α' εξαμήνου της χρήσης 2025 από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας.
12.	23.10.2025	Υποβολή αναφοράς από την Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σχετικά με τις εκθέσεις ελέγχου του Γ' τριμήνου της χρήσης 2025, στην οποία περιλαμβάνονται οι διαπιστώσεις, οι προτάσεις του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και οι αποκρίσεις επί αυτών, των υπευθύνων στελεχών των ελεγχθέντων τμημάτων / διευθύνσεων της Εταιρίας.
13.	12.12.2025	ΘΕΜΑ 1 ^{ον} : Αναφορά της εξέλιξης του προγράμματος ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή έως τη στιγμή της συνεδριάσεως και προετοιμασία ελέγχου των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2025 (01.01 -31.12.2025). ΘΕΜΑ 2 ^{ον} : Πρόγραμμα ελέγχων εσωτερικού ελέγχου χρήσης 2026 (01.01 – 31.12.2026) ΘΕΜΑ 3 ^{ον} : Επιλογή Ανεξάρτητου Αξιολογητή της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ) της Εταιρίας για την περίοδο 01.01.2023-31.12.2025.

Μεταγενέστερες της 31-12-2025 συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου.

Μεταγενέστερες της 31.12.2025 συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου, οι οποίες κρίνονται σημαντικές σε σχέση με τη λειτουργία και την εφαρμογή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ), είναι οι κατωτέρω συνεδριάσεις που πραγματοποιήθηκαν εντός της χρήσης 2026, με πλήρη σύνθεση:

A/A	Ημερομηνία	Θέματα συνεδρίασης
1.	19.01.2026	ΘΕΜΑ 1 ^{ον} : Παρουσίαση στην Επιτροπή Ελέγχου της Ετήσιας Έκθεσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης χρήσης 2025, λήψη αποφάσεων και διατύπωση προτάσεων. Ετήσιο Πλάνο ενεργειών Τομέα Κανονιστικής Συμμόρφωσης 2026. ΘΕΜΑ 2 ^{ον} : Παρουσίαση στην Επιτροπή Ελέγχου της Ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης Κινδύνων για τη χρήση 2025, λήψη αποφάσεων και διατύπωση προτάσεων. Ετήσιο Πλάνο Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων – Χρήσης 2026.
2.	19.02.2026	ΘΕΜΑ 1 ^{ον} : Αυτό-αξιολόγηση Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2025 ΘΕΜΑ 2 ^{ον} : Αξιολόγηση Εσωτερικού Ελεγκτή για τη χρήση 2025. ΘΕΜΑ 3 ^{ον} : Αξιολόγηση Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης για τη χρήση 2025. ΘΕΜΑ 4 ^{ον} : Αξιολόγηση της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων για τη χρήση 2025.
3.	23.03.2026	Παραλαβή αποτελέσματος αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ) της Εταιρίας για την περίοδο 01.01.2023-31.12.2025 και συζήτηση για την λήψη αποφάσεων επί των ευρημάτων του.
4.	26.03.2026	Συμπληρωματική έκθεση Ελέγχου χρήσης 2025, άρθρου 11 του Κανονισμού 537/2014.

IV. Πεπραγμένα Επιτροπής

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά τις ανωτέρω συνεδριάσεις της ασχολήθηκε με θέματα αρμοδιότητας της ως κατωτέρω:

A. Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης – Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν κυρίως:

- Η διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των οικονομικών



ΕΔΡΑ

18^ο ΧΛΜ. ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ - ΚΟΡΙΝΘΟΥ, Τ.Κ. 19300 ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΣ, Τ.Θ. 18, ΤΗΛ.: 210 55 14 600

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΟΔΟΣ ΔΑ 13, Ο.Τ 33Β, Γ' ΦΑΣΗ, ΒΙ.ΠΕ.Θ Τ.Θ. 1354, Τ.Κ. 57 022 ΣΙΝΔΟΣ - ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΤΗΛ.: 2310 70 70 59

καταστάσεων.

Για το σκοπό αυτό πραγματοποιήσε συναντήσεις με τη Διοίκηση της Εταιρίας και ενημερώθηκε για τη διαδικασία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης καθώς και τα θέματα που είχαν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και με τα αρμόδια στελέχη της Οικονομικής Διεύθυνσης της Εταιρίας, 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 χρήσης 2025 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 Εταιρίας. Επίσης πραγματοποιήσε 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 λουιτής 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 Εταιρίας 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 οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας (ετησίων και εξαμηνιαίων), καθώς και το περιεχόμενο της κύριας και της συμπληρωματικής έκθεσης που υπέβαλε ο Τακτικός Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής.

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

- Ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και εισηγήθηκε προς το Διοικητικό Συμβούλιο την έγκριση των εξαμηνιαίων και ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων πριν τη δημοσίευσή τους βάσει των ακολουθουμένων λογιστικών αρχών.
- Η Επιτροπή Ελέγχου διακρίβωσε την τήρηση των όρων δημοσιότητας που επιβάλλεται εκ του νόμου ως προς τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ενώ διαπιστώθηκε η δυνατότητα ελεύθερης και αδιάλειπτης πρόσβασης στις σχετικές πληροφορίες.

Β. Αξιολόγηση και διαδικασία επιλογής των Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών



Η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στη διαδικασία επιλογής ελεγκτικής εταιρίας για τη χρήση 2025 και υπέβαλε σχετική πρόταση προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων. Η διαδικασία αξιολόγησης και επιλογής της ελεγκτικής εταιρίας περιλάμβανε ποιοτική αξιολόγηση, καθώς και λήψη και εξέταση οικονομικών προσφορών.

Τα βασικά κριτήρια επιλογής περιλάμβαναν την παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, την εξειδίκευση και εμπειρία της ελεγκτικής εταιρίας, τη δίκαιη, εύλογη και ανταγωνιστική αμοιβή, την πολυετή παρουσία της στον σχετικό τομέα δραστηριότητας, καθώς και την πολύ καλή συνεργασία της Εταιρίας με τους ελεγκτές της ελεγκτικής εταιρίας «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» κατά τη διενέργεια του ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2024 (01.01.2024 – 31.12.2024).

Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας αξιολόγησης, ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2025 (01.01.2025 – 31.12.2025), καθώς και ο φορολογικός έλεγχος της Εταιρίας, ανατέθηκαν στην ελεγκτική εταιρία «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 156), με Τακτικό Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή τον κ. Γεώργιο Μπατσούλη (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14001) και Αναπληρωματικό Ορκωτό Ελεγκτή – Λογιστή τον κ. Ανδρέα Τσαμάκη (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 17101).

Η Επιτροπή Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, προέβη επίσης στις ακόλουθες ενέργειες αναφορικά με τους Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές:

(α) Παρακολούθηση του έργου τους στο πλαίσιο του υποχρεωτικού ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας για τη χρήση 2025.

(β) Αξιολόγηση της απόδοσης και της ανεξαρτησίας τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 (ε) του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, του Ν. 4706/2020, καθώς και της παρ. 6 του άρθρου 26 και των άρθρων 5, 6, 21, 22, 23, 26 και 27 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

(γ) Επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας, αμεροληψίας, αντικειμενικότητας και ακεραιότητάς τους, καθώς και της αποτελεσματικότητας της ελεγκτικής διαδικασίας, με βάση τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις.

Στο πλαίσιο αυτό, ο Τακτικός Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία του και την ανυπαρξία οποιασδήποτε εξωγενούς κατεύθυνσης, οδηγίας ή σύστασης κατά την άσκηση των καθηκόντων του.

Γ. Εσωτερικός Έλεγχος – αποτελέσματα ελέγχων χρήσης 2025 – πρόγραμμα ελέγχων χρήσης 2026.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε και ενέκρινε το πρόγραμμα ελέγχων της χρήσης 2026 του Τομέα Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους επιχειρηματικούς και λειτουργικούς κινδύνους της Εταιρίας, καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων.

Διενήργησε παρακολούθηση του έργου καθώς και της αποτελεσματικότητας του Εσωτερικού Ελέγχου κατά την εκτέλεση του προγράμματος ελέγχων της χρήσης 2025.

Διαπίστωσε την εφαρμογή του προγράμματος ελέγχων χωρίς αποκλείσεις και χωρίς να παραβιάζεται η ανεξαρτησία της Υπεύθυνης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας.

Από την Επιτροπή Ελέγχου διενεργήθηκαν συνεδριάσεις με σκοπό συζήτηση και ανάλυση των εκθέσεων καθώς και των ευρημάτων των ελέγχων εκάστου ημερολογιακού τριμήνου της χρήσης 2025. Επίσης διενεργήθηκε ενημέρωση του



Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας επί των ευρημάτων των εκθέσεων ελέγχου εκάστου ημερολογιακού τριμήνου καθώς και υλοποίηση των σχετικών διορθωτικών ενεργειών. Γενικά, η συνεργασία με την επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ήταν άριστη και εποικοδομητική.

Δ. Διαδικασίες Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων

Σχετικά με τις διαδικασίες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων, την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν κυρίως τα ακόλουθα:

- Η παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των πολιτικών, διαδικασιών και δικλιδών ασφαλείας της Εταιρίας που αφορούν το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Τα αποτελέσματα των συνεδριάσεων της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων σχετικά με τη διαδικασία αναγνώρισης και αξιολόγησης των εταιρικών κινδύνων (ενδεικτικά: πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος αποθεμάτων, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνος επιτοκίου, κίνδυνος που απορρέει από τις μακροοικονομικές συνθήκες κ.λπ.), καθώς και των διαδικασιών αποτελεσματικής αντιμετώπισης και διαχείρισής τους από τη Διοίκηση της Εταιρίας.

Ε. Κανονιστική Συμμόρφωση

Σχετικά με τα θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερωνόταν κατά τη διάρκεια της χρήσης 2025 μέσω των αναφορών και παρουσιάσεων του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρίας.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε το έργο της λειτουργίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης αναφορικά με την επισκόπηση και αξιολόγηση του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου που διέπει τη λειτουργία της Εταιρίας, καθώς και τις μεταβολές αυτού. Ειδικότερα, ενημερωνόταν για ζητήματα που αφορούν την εφαρμογή της σχετικής νομοθεσίας, την ενσωμάτωση νέων κανονιστικών απαιτήσεων και την προσαρμογή των εσωτερικών διαδικασιών και πολιτικών της Εταιρίας στις ισχύουσες διατάξεις.

Παράλληλα, η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε τις περιοδικές αναφορές του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης σχετικά με τις κανονιστικές υποχρεώσεις της Εταιρίας και τη μεθοδολογία που εφαρμόζεται για τον εντοπισμό πιθανών κινδύνων μη συμμόρφωσης, καθώς και για την αντιμετώπισή τους.

Η Επιτροπή Ελέγχου διασφάλισε ότι η λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης ασκείται με επαρκή βαθμό ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας. Στο πλαίσιο αυτό εξέταζε τις σχετικές εκθέσεις και τα αποτελέσματα των ελέγχων που διενεργήθηκαν.

Διαπιστώθηκε ότι κατά τη διάρκεια της χρήσης 2025 τηρήθηκαν οι βασικές αρχές και διαδικασίες κανονιστικής συμμόρφωσης και ότι η συνεργασία με τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης υπήρξε αποτελεσματική και εποικοδομητική.

Υ. Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου από τη θέση τους ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συνέβαλαν στην ενδυνάμωση των αρχών της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρίας.

Υπό το ανωτέρω πρίσμα η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια της χρήσης 2025 παρακολούθησε και είχε ενεργό και ουσιαστικό ρόλο σχετικά με τα θέματα της Πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης ως κατωτέρω:



ΕΔΡΑ

18^ο ΧΛΜ. ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ - ΚΟΡΙΝΘΟΥ, Τ.Κ. 19300 ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΣ, Τ.Θ. 18, ΤΗΛ.: 210 55 14 600

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΟΔΟΣ ΔΑ 13, Ο.Τ 33Β, Γ' ΦΑΣΗ, ΒΙ.ΠΕ.Θ Τ.Θ. 1354, Τ.Κ. 57 022 ΣΙΝΔΟΣ - ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΤΗΛ.: 2310 70 70 59

- Εφαρμογή και συμμόρφωση με τις διατάξεις του ν.4936/2022 «Εθνικός Κλιματικός Νόμος».
- Η Εταιρική Υπευθυνότητα και εφαρμογή του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης 2021, να αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της μεθοδολογίας λειτουργίας και ανάπτυξης της Εταιρίας.
- Ο σεβασμός και η δημιουργία σχέσεων εμπιστοσύνης με τους μετόχους, εργαζόμενους, πελάτες, προμηθευτές και λοιπούς συνεργάτες της.
- Η μέριμνα και υλοποίηση δράσεων για την κοινωνία. Πολιτιστικές, αθλητισμού, κοινωνικής αλληλεγγύης κλπ.
- Η επιδίωξη της απόδοσης του μεγαλύτερου δυνατού κέρδους στους μετόχους της, πάντα μέσα στο πλαίσιο της υπεύθυνης επιχειρηματικότητας και της βιώσιμης ανάπτυξης.
- Η λειτουργία με υπευθυνότητα και σεβασμό στους κανόνες της αγοράς. Την εμπορία προϊόντων υψηλής ποιότητας.
- Η έρευνα, ανάπτυξη καθώς και εξεύρεση νέων εμπορευομένων προϊόντων, προκειμένου να καλύπτουν και τις πλέον εξειδικευμένες ανάγκες και απαιτήσεις των πελατών της.
- Οι διαδικασίες διαχείρισης Ανθρώπινων Πόρων, προκειμένου να διασφαλίσει ότι η Διοίκηση της Εταιρίας:
 - Εφαρμόζει την ισχύουσα εργατική νομοθεσία, και τηρεί στο ακέραιο τις προβλέψεις του κανονιστικού
 - Σέβεται την τυχόν συμμετοχή των εργαζομένων σε συνδικαλιστικά όργανα, παρακολουθεί και ελέγχει συστηματικά όλους τους κινδύνους που ενδέχεται να ανακύψουν από την δραστηριότητα αυτή
 - 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.
 - Διενεργεί την προώθηση ίσων ευκαιριών και προστασία της διαφορετικότητας
 - Δεν κάνει διακρίσεις ως προς τις προσλήψεις, αποδοχές και εν γένει αναθέσεις εργασιακών καθηκόντων λόγω φύλου, ηλικίας, εθνικότητας, οικογενειακής κατάστασης, σεξουαλικών προτιμήσεων, πολιτικών ή θρησκευτικών πεποιθήσεων, συνδικαλιστικής δράσης ή οιωνδήποτε άλλων χαρακτηριστικών.
- Αξιολόγησε την περιβαλλοντική επίδοση της Εταιρίας με βάση τις αρχές της αειφόρου ανάπτυξης και διαπίστωσε ότι η Εταιρία 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 Εταιρία 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.
- Τις διαδικασίες τήρησης του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας σύμφωνα με το Πρότυπο EN ISO 9001:2015, το οποίο διαθέτει η Εταιρία για την:
 - Εμπορία Βιομηχανικού, Υδραυλικού Εξοπλισμού και Εργαλείων
 - Παροχή Υπηρεσιών Επισκευής και Συντήρησης.

VI. Ενημέρωση, επιλογή Ανεξάρτητου Αξιολογητή και έγκριση ανάθεσης αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ) της Εταιρίας για την περίοδο 01.01.2023-31.12.2025.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στις απαραίτητες ενέργειες για την επιλογή Ανεξάρτητου Αξιολογητή για τη διενέργεια της αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ) της Εταιρίας για την περίοδο 01.01.2023 – 31.12.2025.

Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε τα σχετικά στοιχεία και την καταλληλότητα των υποψηφίων, προκειμένου να διασφαλιστεί η ανεξαρτησία, η επάρκεια και η εμπειρία του Ανεξάρτητου Αξιολογητή.

ΕΔΡΑ

18^ο ΧΛΜ. ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ - ΚΟΡΙΝΘΟΥ, Τ.Κ. 19300 ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΣ, Τ.Θ. 18, ΤΗΛ.: 210 55 14 600

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΟΔΟΣ ΔΑ 13, Ο.Τ 33Β, Γ' ΦΑΣΗ, ΒΙ.ΠΕ.Θ Τ.Θ. 1354, Τ.Κ. 57 022 ΣΙΝΔΟΣ - ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΤΗΛ.: 2310 70 70 59



Κατόπιν της σχετικής αξιολόγησης, η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε την ανάθεση της δεύτερης αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρίας στον επιλεγέντα Ανεξάρτητο Αξιολογητή, σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

VII. Συμπεράσματα

Με βάση τα ανωτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου εκτιμά ότι η Διοίκηση της Εταιρίας ενεργεί με υπευθυνότητα και σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, τηρώντας τις αρχές της ορθής εταιρικής διακυβέρνησης.

Παράλληλα, η Διοίκηση επιδιώκει τη διατήρηση σχέσεων εμπιστοσύνης με τους πελάτες, τους προμηθευτές, τα πιστωτικά ιδρύματα και τους λοιπούς συνεργάτες της Εταιρίας, με στόχο την εύρυθμη λειτουργία και τη βιώσιμη ανάπτυξη της.

Η Επιτροπή Ελέγχου θεωρεί ότι κατά τη διάρκεια της χρήσης 2025 η λειτουργία των μηχανισμών ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρίας υπήρξε επαρκής και αποτελεσματική, συμβάλλοντας στη διασφάλιση της διαφάνειας και της ορθής λειτουργίας της Εταιρίας.

Ασπρόπυργος, 26 Μαρτίου 2026

Για την Επιτροπή Ελέγχου

Ο Πρόεδρος

Ιωάννης Λέτσιος

Το μέλος

Ματθαίος Ξένος

Το μέλος

Αφροδίτη Τζιβάνη