



## **ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**

### **ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ**

**ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2021-31/12/2021**

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία

**ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ**

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 122838007000

Αξιότιμοι κ.κ. Μέτοχοι

Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου της εταιρίας «BIS BIOMHXANIA SYΣKEΥΑΣIΩN ANΩNYMOΣ ETAIPIA» (εφεξής «Εταιρία») και υπό την ιδιότητά μου ως Προέδρου αυτής, σας παρουσιάζω την Έκθεση Πεπραγμένων για τη χρήση 2021 (01.01.2021 - 31.12.2021). Η Έκθεση αυτή συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 § 10 Ν 4449/2017, όπως ισχύει βάσει του άρθρου 74 Ν 4706/2020 και σκοπός της είναι να παρουσιάσει συνοπτικά το έργο της Επιτροπής, κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης 2021, ως προς τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της εταιρίας στο ισχύον νομοθετικό, κανονιστικό και λειτουργικό πλαίσιο.

Με εκτίμηση

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου  
Χαράλαμπος Ξανθόπουλος

### **Εισαγωγή**

Ο βασικός στόχος της Επιτροπής Ελέγχου είναι η παροχή υποστήριξης προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας στο πλαίσιο των θεμάτων που εμπίπτουν στις αρμοδιότητές της, σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και του Κανονισμού Λειτουργίας της. Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο, μεταξύ άλλων, για την παρακολούθηση των διαδικασιών διενέργειας τακτικού ελέγχου, σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου. Ακόμη παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων ελέγχου, κυρίως μέσω της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και του έργου του ορκωτού ελεγκτή. Επίσης, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της, παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τις διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων. Επιπρόσθετα, η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για την τήρηση των διαδικασιών επιλογής των ορκωτών ελεγκτών και την επισκόπηση της διαρκούς ανεξαρτησίας τους.

Αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι η διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας των εταιρικών εργασιών, ο έλεγχος της αξιοπιστίας της παρεχόμενης προς το επενδυτικό κοινό και τους μετόχους της εταιρίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η συμμόρφωση της εταιρίας με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, η περιφρούρηση των επενδύσεων και των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας και ο εντοπισμός και η αντιμετώπιση των σημαντικότερων κινδύνων.

### **Αρμοδιότητες, σκοπός & σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου (γενικά)**

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με το άρθρο 44 Ν 4449/2017 όπως τροποποιήθηκε με τα άρθρα 10, 15, 16 & 74 Ν 4706/2020, τον Κανονισμό ΕΕ 537/2014, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, που έχει υιοθετήσει η εταιρία και των διατάξεων του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της εταιρίας. Το είδος της επιτροπής ελέγχου (ανεξάρτητης ή μη), η θητεία, ο αριθμός μελών και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γ.Σ. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από τη Γ.Σ. ή με παροχή εξουσιοδότησης από τη Γ.Σ. προς το Δ.Σ. για τον ορισμό τους. Η αξιολόγηση των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από το Δ.Σ. Η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, ως ανεξάρτητη επιτροπή, αποτελούμενη από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. αλλά και τρίτα ανεξάρτητα με την εταιρία πρόσωπα.

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να συνεπικουρεί το Δ.Σ. στην επίβλεψη της ποιότητας, επάρκειας και αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων, σε επίπεδο εταιρίας και σε επίπεδο Ομίλου. Επιπλέον η

Επιτροπή συνεπικουρεί το Δ.Σ. στην εποπτεία της συμμόρφωσης με το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας και στα καθήκοντά του σχετικά με τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και εποπτείας του εξωτερικού ελέγχου. Αποτελεί τον κύριο φορέα διασφάλισης της ποιότητας του εσωτερικού ελέγχου, του οικονομικού ελέγχου, της ακεραιότητας της διαχείρισης, καθώς και της επάρκειας και της διαφάνειας των οικονομικών και λειτουργικών πληροφοριών. Εντούτοις, δεν εξαλείφεται η δυνατότητα για τον εσωτερικό ελεγκτή ή τον ορκωτό ελεγκτή να επικοινωνήσουν άμεσα με το Δ.Σ., εάν αυτό χρειαστεί. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει την υποχρέωση να αναφέρεται άμεσα στην Επιτροπή Ελέγχου. Το Δ.Σ. διατηρεί το δικαίωμα να αναθεωρεί και να αναθέτει περαιτέρω καθήκοντα στην Επιτροπή Ελέγχου, τα οποία ανάλογα με τις συνθήκες, θα πρέπει να ενσωματώνονται στον Κανονισμό της.

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις παρακάτω υποχρεώσεις, τις οποίες ασκεί, χωρίς αυτό να σημαίνει ότι μεταβάλλονται ή μειώνονται οι υποχρεώσεις των μελών των οργάνων διοίκησης, που ορίζονται από την Γ.Σ. των μετόχων :

- Την παρακολούθηση της διαδικασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
- την παρακολούθηση της αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων καθώς και την παρακολούθηση της ορθής λειτουργίας των εσωτερικών ελεγκτών της εταιρίας,
- την παρακολούθηση της πορείας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα να εξετάζει τις ενδιάμεσες και οριστικές οικονομικές καταστάσεις και να βεβαιώνει την σωστή εφαρμογή των λογιστικών αρχών καθώς και την συμμόρφωση της εταιρίας με τους νόμους και τους κανονισμούς του Χ.Α. και της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, πριν από την έγκρισή τους από το Δ.Σ.,
- την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας των ελεγκτών της εταιρίας,
- την συμμόρφωση της εταιρίας με τον κώδικα δεοντολογίας,
- την σύστασή της προς την Γ.Σ. για την εκλογή του νόμιμου ελεγκτή,
- την ενημέρωσή της από τον νόμιμο ελεγκτή για κάθε θέμα που έχει σχέση με την πορεία και τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου για την επίδοση ιδιαίτερης έκθεσης με τις τυχόν αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ιδίως με τις αδυναμίες των διαδικασιών που αφορούν την χρηματοοικονομική πληροφόρηση και την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

### **Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρίας**

Η Εταιρία στην συνελθούσα στις 30.06.2021 τακτική Γ.Σ. των μετόχων της αποφάσισε, ότι η Επιτροπή Ελέγχου θα είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, αποτελούμενη από τρία (3) μέλη και ειδικότερα από ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. και δύο (2) τρίτα πρόσωπα, τα οποία πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 Ν 4449/2017, όπως ισχύει. Η διάρκεια της θητείας της Επιτροπής Ελέγχου ορίσθηκε πενταετής, λήγουσα στις 30.06.2026, με αρμοδιότητα τον έλεγχο της Εταιρίας, όπως ορίζεται στον κανονισμό της και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 Ν 4449/2017, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 74 Ν 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης.

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρίας αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη, άπαντα τα οποία πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθ. 4 § 1 Ν 3016/2002 και του άρθ. 9 § 1 & 2 Ν 4706/2020 καθώς και τις προϋποθέσεις του άρθ. 44 Ν 4449/2017, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 74 Ν 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, τα οποία είναι :

- (i) ο Χαράλαμπος Ξανθόπουλος, οικονομολόγος, πτυχιούχος του ΤΕΙ Μεσολογίου το έτος 1989, Τμήμα Λογιστικής, μέλος του Ο.Ε.Ε., εν ενεργεία Λογιστής – Φοροτεχνικός με άδεια ασκήσεως Λογιστή – Φοροτεχνικού Α' τάξης υπ' αριθ. 0000113, διαθέτων αποδεδειγμένη και επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής, καθότι στο παρελθόν έχει εργασθεί για τον όμιλο επιχειρήσεων της ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΑΘΗΝΩΝ ΑΕΕ (ως Οικονομικός Διευθυντής), από το έτος 2016 ασκεί το ελεύθερο επάγγελμα του λογιστή – φοροτεχνικού, επίσης δε, λόγω της ευρύτερης επαγγελματικής του ενασχόλησης, διαθέτει επαρκή γνώση στον τομέα δραστηριότητας της εταιρίας, ήτοι του Κλάδου «βιομηχανικά προϊόντα και υπηρεσίες» και του υποκλάδου «δραστηριότητα, παραγωγή και εμπορία υλικών συσκευασίας», στον οποίο έχει ενταχθεί η Εταιρία από το Χρηματιστήριο Αθηνών,
- (ii) ο Φωκίων Τσίντος του Αναστασίου, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. και μέλος της Επιτροπής Ελέγχου της εταιρίας από τις 26.10.2010, δικηγόρος παρ' Αρείω Πάγω, και από 20ετίας και πλέον νομικός σύμβουλος της εταιρίας, εξειδικευμένος στο αστικό και εμπορικό δίκαιο, διαθέτων αποδεδειγμένη και επαρκή γνώση στα νομικά θέματα και τις νομικές υποθέσεις, που αφορούν την Εταιρία, και
- (iii) ο Νικόλαος Κούτρας του Χρήστου πτυχιούχος της ΑΒΣΠ το έτος 1985, Τμήμα Διοίκησης Επιχειρήσεων, μέλος του Ο.Ε.Ε. με αριθμό μητρώου μέλους 22475 εν ενεργεία Λογιστής – Φοροτεχνικός με άδεια ασκήσεως Λογιστή – Φοροτεχνικού Α' τάξης υπ' αριθ. 0001572, διαθέτων αποδεδειγμένη και επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής, καθότι στο παρελθόν έχει εργασθεί για τις εταιρίες ΔΙΕΘΝΙΚΗ Α.Ε. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ, ΑΦΟΙ ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΙ Α.Β.Ε.Ε. ΑΚΡΟΠΟΛΙΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ Α.Χ.Ε.Π.Ε.Υ., ΑΦΟΙ ΒΛΑΧΟΥ Α.Β.Ε.Ε. (ως Οικονομικός Διευθυντής), Ε & Ε ΙΑΤΡΙΚΑ ΑΕ και από το έτος 2012 διατηρεί γραφείο παροχής λογιστικών & φοροτεχνικών υπηρεσιών, επίσης δε διαθέτει επαρκή γνώση στον τομέα δραστηριότητας της εταιρίας, ήτοι του Κλάδου «βιομηχανικά προϊόντα και υπηρεσίες» και του υποκλάδου «δραστηριότητα, παραγωγή και εμπορία υλικών συσκευασίας» στον οποίο έχει ενταχθεί η εταιρία από το Χρηματιστήριο Αθηνών, λόγω της ευρύτερης επαγγελματικής του ενασχόλησης αλλά και της συμμετοχής του στην προηγούμενη, από 28.06.2019 εκλεγείσα, Επιτροπή Ελέγχου της εταιρίας, αποκτώντας στο πλαίσιο άσκησης των καθηκόντων του, σαφή, πλήρη και επαρκή γνώση της λειτουργίας της Εταιρίας.

Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει το δικό της κανονισμό λειτουργίας, ο οποίος εγκρίθηκε με την από 07.07.2021 απόφαση του Δ.Σ. Ο επικαιροποιημένος κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου είναι διαθέσιμος στην εταιρική ιστοσελίδα σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 10 Ν 4706/2020. Η ως άνω λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου καλύπτει ήδη τις απαιτήσεις του Ν 4706/2020 άρθ. 74, το οποίο τροποποίησε το άρθ. 44 Ν 4449/2017. Σημειώνεται ότι δεν διατίθενται ιδιαίτερα κονδύλια στην Επιτροπή για την εκ μέρους της χρήση υπηρεσιών εξωτερικών συμβούλων, καθώς η σύνθεση της Επιτροπής και οι εξειδικευμένες γνώσεις και εμπειρία των μελών αυτής διασφαλίζουν την αποτελεσματική λειτουργία της.

### **Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου κατά το έτος 2021**

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021, η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε συνολικά δεκατρείς (13) συνεδριάσεις και συζήτησε για όλα τα θέματα που εμπíπτουν στους τομείς των αρμοδιοτήτων της. Ανάλογα με την θεματολογία των συνεδριάσεων προσκλήθηκαν να συμμετάσχουν και να παράσχουν τις αναγκαίες πληροφορίες και οι ορκωτοί ελεγκτές της Εταιρίας. Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου ελήφθησαν με ομοφωνία όλες οι αποφάσεις και παραστάθηκαν άπαντα τα μέλη της κατά τη συζήτηση των ακόλουθων θεμάτων :

#### 1<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 12.01.2021

Θέμα : Ετήσιος Προγραμματισμός ετήσιου πλάνου της Επιτροπής Ελέγχου & Εσωτερικού Ελέγχου 2021.

2<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 18.01.2021

Θέμα : Ενημέρωση εσωτερικού ελέγχου για 4<sup>ο</sup> τρίμηνο του έτους 2020.

3<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 25.01.2021

Θέμα : Ορισμός της διαδικασίας των ενδεδειγμένων ελέγχων που θα πραγματοποιηθούν κατά την περίοδο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για την οικονομική χρήση 2020.

4<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 26.03.2021

Θέμα : Ενημέρωση από τον ελεγκτή της Εταιρίας και συμπεράσματα από τον έλεγχο επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2020. Απόφαση για εισήγηση στο Δ.Σ. έγκρισης των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων 2020 (01.01.2020 – 31.12.2020).

5<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 30.03.2021

Θέμα : Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου και παρουσίαση από τον Ορκωτό Ελεγκτή της Εταιρίας της συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως του 2020.

6<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 12.04.2021

Θέμα : Ενημέρωση εσωτερικού ελέγχου για 1<sup>ο</sup> τρίμηνο του έτους 2021.

7<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 05.07.2021

Θέμα : Εκλογή Προέδρου και συγκρότηση της νεοεκλεγείσας Επιτροπής Ελέγχου σε σώμα

8<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 06.07.2021

Θέμα : Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου & Απόφαση υποβολής προς έγκριση στο Δ.Σ. της Εταιρίας

9<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 16.07.2021

Θέμα : Προετοιμασία ελέγχου που αφορούν το 1<sup>ο</sup> εξάμηνο της χρήσεως 2021.

10<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 06.09.2021

Θέμα : Ενημέρωση εσωτερικού ελέγχου για 2<sup>ο</sup> τρίμηνο του έτους 2021.

11<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 17.09.2021

Θέμα : Καθορισμός του μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, το οποίο θα παρίσταται υποχρεωτικά στην συνεδρίαση έγκρισης των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρίας (άρθ. 44 § 1 ζ Ν 4449/2017 ως ισχύει).

12<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 29.09.2021

Θέμα : Έγκριση των ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων του εξαμήνου (ενδιάμεση χρήση 01/01/2021 - 30/06/2021).

13<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 25.10.2021

Θέμα : Ενημέρωση εσωτερικού ελέγχου για 3<sup>ο</sup> τρίμηνο του έτους 2021.

### **Τα Πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου**

Κατά τη διάρκεια του έτους, οι κύριες δραστηριότητες της Επιτροπής Ελέγχου ήταν οι εξής :

- η αξιολόγηση της απόδοσης της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου,
- η εποπτεία των ρυθμίσεων διαχείρισης κινδύνου και εσωτερικού ελέγχου,
- η εποπτεία της ακεραιότητας των οικονομικών καταστάσεων,
- η επισκόπηση και επανεξέταση των εξαμηνιαίων και ετήσιων οικονομικών καταστάσεων,
- η εποπτεία της συμμόρφωσης με τις νομικές και κανονιστικές διατάξεις,
- η επίβλεψη των επιδόσεων των εξωτερικών ελεγκτών, της αντικειμενικότητας, των προσόντων και της ανεξαρτησίας τους.

### **Εργασίες σχετικά με τον Εσωτερικό έλεγχο**

Η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε με τους υπεύθυνους εσωτερικού ελέγχου κατά τη διάρκεια του έτους για να διασφαλίσει ότι η λειτουργία του εκτελείται αποτελεσματικά.

Εξέτασε τη συνολική προσέγγιση της Εταιρίας για τη διαχείριση και τον έλεγχο των κινδύνων. Εξετάστηκαν τα δεδομένα που εμφανίζονται στις εξαμηνιαίες και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις αναφορικά με τον εντοπισμό απάτης, κινδύνων και λαθών.

Μελετήθηκαν οι τοποθετήσεις της διοίκησης, οι ρυθμίσεις εσωτερικού ελέγχου, και οι κανονιστικές και ρυθμιστικές διατάξεις. Αξιολόγησε την λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, το οποίο εκτελείται αποτελεσματικά και επιτυγχάνεται μέσω της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων, καθώς και της αναγνώρισης των διορθωτικών ενεργειών και των προτεινόμενων βελτιώσεων στις διαδικασίες και τους ελέγχους.

Η Επιτροπή Ελέγχου διασφάλισε, ότι δεν έχει τεθεί κάποιο θέμα κινδύνου εσωτερικού ελέγχου, ούτε ελλείψεις και περίπτωση απάτης στην εταιρεία κατά την διάρκεια των ελέγχων που διεκπεραιώθηκαν. Επιπρόσθετα, ο εσωτερικός έλεγχος ολοκλήρωσε την ετήσια έκθεση ελέγχου που εγκρίθηκε από την Επιτροπή Ελέγχου. Επιπλέον, ελέγχθηκε το περιεχόμενο και η ποιότητα των εξαμηνιαίων και ετήσιων εκθέσεων που εκπονήθηκαν και εκδόθηκαν από τους εσωτερικούς ελεγκτές της εταιρίας κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης 2021.

### **Οικονομικές Καταστάσεις - Χρηματοοικονομική πληροφόρηση**

Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρίας (ετήσιες και εξαμηνιαίες) και επιβεβαίωσε την πληρότητα και τη συνέπειά τους, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, λαμβάνοντας υπόψη την Έκθεση Ελέγχου καθώς και τη Συμπληρωματική Έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών.

Αξιολόγησε, επισκόπησε και συζήτησε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που θα συμπεριλαμβάνονταν στην ετήσια έκθεση, μαζί με τον Πρόεδρο και τον Διευθύνων Σύμβουλο του Δ.Σ., τον Οικονομικό Διευθυντή, και τους εσωτερικούς και εξωτερικούς ελεγκτές πριν από την δημοσίευσή τους. Αυτές οι αναθεωρήσεις ενσωματώνουν τις λογιστικές αρχές και τις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις στις οποίες βασίζονται οι οικονομικές καταστάσεις όπως αυτές γνωστοποιούνται.

Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου επισκόπησε την επιστολή της διοίκησης προς την επιτροπή ελέγχου, τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και πρακτικές. Εξέτασε την συμμόρφωση της οντότητας με τις νομικές και κανονιστικές διατάξεις, και επισκόπησε σημαντικές προσαρμογές και σημειώσεις που προέκυψαν από τον έλεγχο.

Ιδιαίτερη προσοχή δόθηκε στα ακόλουθα σε σχέση με τις οικονομικές καταστάσεις :

- αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων,
- αναγνώριση εσόδων - εκτίμηση των εκπτώσεων που δίνονται, κίνητρα για πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους,

- άμεσες και έμμεσες φορολογικές προβλέψεις, επισφαλείς απαιτήσεις και ενδεχόμενοι κίνδυνοι,
- σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη,
- σημαντικά ζητήματα και κίνδυνοι που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης κατά την σύνταξη τους.

Κατόπιν αιτήματος του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου ανέλαβε την υποχρέωση να επανεξετάσει την καταλληλότητα της υιοθέτησης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας κατά την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και να αξιολογήσει εάν στην επιχείρηση εφαρμόζονταν ο Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης.

### **Εργασίες ως προς τον Εξωτερικό Έλεγχο**

Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε την αποτελεσματικότητα της διαδικασίας εξωτερικού ελέγχου. Παρακολούθησε την διαδικασία και διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας από τους ορκωτούς ελεγκτές, την οποία βρήκε ορθή, και ενημέρωσε σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

Επισκόπησε και παρακολούθησε την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών. Απεφάνθη ότι τόσο η Εταιρία όσο και η ελεγκτική εταιρία εφαρμόζουν διασφαλίσεις για να αποφευχθεί η πιθανότητα να τεθεί σε κίνδυνο η αντικειμενικότητα και η ανεξαρτησία των εξωτερικών ελεγκτών, όπως η εναλλαγή των ελεγκτών της χρήσης, και ο περιορισμός των μη ελεγκτικών υπηρεσιών που μπορούν να εκτελέσουν οι εξωτερικοί ελεγκτές. Η Επιτροπή εξέτασε την έκθεση των ορκωτών ελεγκτών σχετικά με τις ενέργειες που αναλαμβάνουν για να συμμορφωθούν με τις επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις και τις βέλτιστες πρακτικές που έχουν σχεδιαστεί για να διασφαλιστεί η ανεξαρτησία τους.

Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου διαβεβαίωσε, ότι οι εξωτερικοί ελεγκτές δεν ασχολήθηκαν με :

- λογιστικές ή παρόμοιες υπηρεσίες,
- σχεδιασμό ή / και εφαρμογή συστημάτων ή διαδικασιών που σχετίζονται με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση ή τη διαχείριση κινδύνων,
- την αποτίμηση, τις αναλογιστικές και τις νομικές υπηρεσίες,
- τον εσωτερικό έλεγχο,
- συμβουλευτικές υπηρεσίες για την τιμολόγηση των συναλλαγών.

Επιπλέον, η Επιτροπή έλαβε από τους ορκωτούς ελεγκτές την συμπληρωματική έκθεσή τους, που περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου τους, που διενεργήθηκε και διαβεβαίωσε ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου τους έχει καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικών και χρηματοοικονομικών κινδύνων της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημέρωσε και υπέβαλε την ετήσια έκθεση πεπραγμένων της κατά την τακτική Γενική Συνέλευση της 30<sup>ης</sup>.06.2021 για τα πεπραγμένα της χρήσης 2020, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 44 § 1θ Ν 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε βάσει του Ν 4706/2020.

Κατά την άσκηση των εποπτικών αρμοδιοτήτων της σε σχέση με τη διαχείριση κινδύνων, τον εσωτερικό έλεγχο, τις οικονομικές καταστάσεις και τις συναντήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές, η Επιτροπή συνήλθε επανειλημμένα με ανώτερα στελέχη

της διοίκησης και τους ορκωτούς ελεγκτές και είναι πλήρως ικανοποιημένη με τις βασικές αποφάσεις που ελήφθησαν.

Κατά την άσκηση του έργου της, εν γένει, η Επιτροπή Ελέγχου είχε πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν απαραίτητες για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της και έλαβε εγκαίρως όλο το υποστηρικτικό υλικό προς ενημέρωσή της επί των εκάστοτε θεμάτων. Οι δε συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρισταμένα μέλη.

### **Ενημέρωση ως προς την Εταιρική Διακυβέρνηση**

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι ενήμερη και παρακολουθεί το έργο συμμόρφωσης τόσο του Κώδικα όσο και συνολικά του συστήματος εταιρικής Διακυβέρνησης στις απαιτήσεις του Ν 4706/2020.

Η Εταιρία μετά την δημοσίευση του Ν 4706/2020 (Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιριών κ.λπ.) με σκοπό την πλήρη συμμόρφωση με τις επιταγές του άρθρου 17 § 1 Ν 4706/2020, υιοθέτησε Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει καταρτισθεί από φορέα εγνωσμένου κύρους και ειδικότερα τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ) που δημοσιεύθηκε τον Ιούνιο του 2021 από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ).

Ήδη, η Εταιρία από της 17.07.2021 έχει προβεί στις απαραίτητες ενέργειες και έχει υιοθετήσει της υποχρεώσεις που προβλέπονται στον Ν 4706/2020 «Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών κ.λπ.», ο οποίος, λειτουργώντας συμπληρωματικά της διατάξεις του Ν 4548/2018 και υιοθετώντας διεθνώς αναγνωρισμένες πρακτικές, με στόχο τη διαφάνεια και την υπεύθυνη λειτουργία της εταιρίας σε όλους της τομείς δραστηριότητας επικαιροποιεί την εταιρική διακυβέρνηση, μέσω της οποίας θα διασφαλίζεται πληρέστερα η διαφάνεια, η προστασία των μετόχων και επενδυτών αλλά και θα επιτευχθεί η γενικότερη διοίκηση και επιχειρηματική λειτουργία της Εταιρίας.

### **Υποχρεωτική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, που πρέπει να αποφασίσει η Γ.Σ. έως τις 30.06.2022**

Αν και η παρούσα Έκθεση αφορά τα πεπραγμένα της χρήσης 2021, όμως είναι σημαντικό να αναφερθούν και τα κατωτέρω, τα οποία ασφαλώς και βεβαίως έχουν περιέλθει σε γνώση της Επιτροπής.

Αναφέρομαι στην υποχρεωτική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας, που πρέπει να αποφασίσει η Γ.Σ. των μετόχων της έως τις 30.06.2022, δοθέντος ότι, ως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2021 (01.01.2021 – 31.12.2021), συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθ. 119 § 4 Ν 4548/2018, κατά το οποίο το Δ.Σ. υποχρεούται να συγκαλέσει μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από την λήξη της χρήσης (εν προκειμένω μέχρι τις 30.06.2022) Γ.Σ., όταν το σύνολο των ίδιων κεφαλαίων της ανώνυμης εταιρίας κατέλθει κάτω από το 50 % του μετοχικού κεφαλαίου.

Εν προκειμένω :

- α) το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 3.974.880,00 €, συνεπώς το ήμισυ τούτου ανέρχεται σε 1.987,440,00 €,
- β) το πλήθος των μετοχών ανέρχεται σε 4.968.600 (κοινές μετά ψήφου),
- γ) η ονομαστική τιμή της μετοχής ανέρχεται σε 0,80 €/μετ
- δ) τα ίδια κεφάλαια κατά ΔΛΠ ανέρχονται σε 1.042.728,00 €

Συνεπώς προς τα ανωτέρω η Επιτροπή έχει συστήσει στο Δ.Σ. της Εταιρίας και το καταγράφει και στην παρούσα Έκθεσή της, ότι πρέπει υιοθετηθεί κάποιο εξυγιαντικό μέτρο, όπως είναι είτε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου για απόσβεση των



συσσωρευθεισών λογιστικών ζημιών παρελθουσών χρήσεων, ώστε το ήμισυ του μειωμένου κεφαλαίου να είναι κατώτερο των ιδίων κεφαλαίων, είτε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, ώστε το ήμισυ του αυξημένου κεφαλαίου να είναι ανώτερο των ιδίων κεφαλαίων. Οι ανωτέρω εταιρικές κινήσεις μπορούν να γίνουν ταυτόχρονα.

Ειδικότερα προτείνεται η ταυτόχρονη μείωση και αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, ώστε από την μία να μην έχει έδαφος εφαρμογής η διάταξη του άρθ. 119 § 4 Ν 4548/2018 και το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της ανώνυμης εταιρίας να είναι ανώτερο από το 50 % του μετοχικού κεφαλαίου, που θα έχει μειωθεί κατά ποσό 3,5 εκ. € περίπου, και από την άλλη, ταυτόχρονα, να αποφασισθεί αύξηση του μειωμένου μετοχικού κεφαλαίου κατά ποσό 1,5 εκ € περίπου με καταβολή μετρητών για κεφάλαιο κίνησης και την κάλυψη τρεχουσών και ανελαστικών υποχρεώσεων της Εταιρίας.

Συνεπώς προτείνεται, και τούτο έχει και την σύμφωνη γνώμη του ορκωτού ελεγκτή της Εταιρίας, προς το Δ.Σ. της Εταιρίας να προβεί στις ανωτέρω ενέργειες λαμβάνοντας όλα τα απαραίτητα προς τούτο μέτρα.

01 Ιουνίου 2022

Η Επιτροπή Ελέγχου

Χαράλαμπος Ξανθόπουλος

Φωκίων Τσίντος

Νικόλαος Κούτρας