

**ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο 46 ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΣ**  
**ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**  
με την επωνυμία  
**«ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.»**  
Και αρ. Γ.Ε.Μ.Η 027699612000  
της 24<sup>ης</sup> Απριλίου 2021

Η Επιτροπή Ελέγχου της εταιρείας με την επωνυμία «ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» (εφεξής η «Εταιρεία»), κατόπιν προσκλήσεως του Προέδρου, συνήλθε σήμερα την 24<sup>η</sup> Απριλίου 2021, ημέρα Σάββατο και ώρα 16:00 μ.μ στα γραφεία της Εταιρείας στην Αθήνα (Αγ. Γεωργίου 40-44, Τ.Κ. 15121, Δήμος Λυκόβρυσσης-Πεύκης).

Παρέστησαν τα εξής μέλη:

1. Ο κ. Γεώργιος Κουτρουμάνης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, Πρόεδρος και ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ
2. Ο κ. Παναγιώτης Παυλόπουλος, τραπεζικός και ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ
3. Ο κ. Ιωάννης Κιζλαρίδης, μηχανικός Κλωστοϋφαντουργίας και ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Στη συνεδρίαση προσήλθαν επίσης ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής της εταιρείας κ. Δημήτρης Σαμαράς, καθώς και η Προϊσταμένη των Οικονομικών Υπηρεσιών κ. Ιωάννα Χαρακίδα.

Η Επιτροπή κλήθηκε από τον Πρόεδρο αυτής να συζητήσει επί των κατωτέρω θεμάτων:

1. Παρουσίαση στην Επιτροπή Ελέγχου από την Οικονομική Διευθύντρια του σχεδίου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων του έτους 2020.
2. Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή επί του σχεδίου της Έκθεσης Ελέγχου και της συμπληρωματικής Έκθεσής του επί του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2020.
3. Έγκριση της Έκθεσης πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2020.
4. Έγκριση κανονισμού λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.

**Επί του 1<sup>ου</sup> θέματος**

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ζήτησε από την προϊσταμένη των Οικονομικών Υπηρεσιών κ. Χαρακίδα να παρουσιάσει το σχέδιο των Οικονομικών Καταστάσεων του έτους 2020. Επί του θέματος αυτού η κ. Χαρακίδα λαβών τον λόγο παρουσίασε τις οικονομικές καταστάσεις που έχουν ως ακολούθως:

## 1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

	Σημ.	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
<b>Περιουσιακά στοιχεία</b>					
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>					
Ενσώματα πάγια	10	2.505.742	2.692.864	1.063.967	1.132.939
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	11	105.802	66.724	-	-
Άυλα περιουσιακά στοιχεία		371.895	395.505	9.645	1.755
Επενδύσεις σε θυγατρικές	12	-	-	1.439.538	1.439.538
Αναβαλλόμενος φόρος	13	890.241	858.136	799.094	775.599
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	15	21.808	19.694	19.694	19.694
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>		<b>3.895.488</b>	<b>4.032.923</b>	<b>3.331.938</b>	<b>3.369.525</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>					
Αποθέματα	14	6.284.273	6.500.628	2.827.919	2.854.728
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	15	3.396.864	2.754.393	1.346.688	1.746.880
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16	2.779.934	2.945.709	2.258.152	1.972.182
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>		<b>12.461.071</b>	<b>12.200.730</b>	<b>6.432.759</b>	<b>6.573.790</b>
<b>Σύνολο περιουσιακών στοιχείων</b>		<b>16.356.559</b>	<b>16.233.653</b>	<b>9.764.697</b>	<b>9.943.315</b>
<b>Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις</b>					
<b>Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της</b>					
Μετοχικό κεφάλαιο	1	10.243.991	10.243.991	10.243.991	10.243.991
Υπέρ το άρτιο	18	-	8.357.645	-	8.357.645
Αποθεματικά	18	3.612.502	4.798.502	3.159.375	4.360.375
Αποτελέσματα εις νέον/(ζημίες)		(4.436.822)	(13.890.161)	(4.110.739)	(13.681.584)
<b>Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της</b>		<b>9.419.671</b>	<b>9.509.977</b>	<b>9.292.627</b>	<b>9.280.427</b>
<b>Δικαιώματα μειοψηφίας</b>		<b>344.880</b>	<b>567.969</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>		<b>9.764.551</b>	<b>10.077.946</b>	<b>9.292.627</b>	<b>9.280.427</b>
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>					
Δάνεια	21	775.223	-	-	-
Επιχορηγήσεις	20	-	-	-	-
Υποχρεώσεις μισθώσεων	22	88.698	66.403	-	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	22	100.000	-	-	-
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	18	125.820	110.606	90.555	80.938
<b>Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων</b>		<b>1.089.741</b>	<b>177.009</b>	<b>90.555</b>	<b>80.938</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>					
Δάνεια	21	2.901.863	4.420.542	-	201.605
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	22	2.422.408	1.497.005	320.364	319.194
Τρέχων φόρος εισοδήματος		177.996	61.151	61.151	61.151
<b>Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων</b>		<b>5.502.267</b>	<b>5.978.698</b>	<b>381.515</b>	<b>581.950</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>6.592.008</b>	<b>6.155.707</b>	<b>472.070</b>	<b>662.888</b>

## 2. Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

	Σημ.	01.01-31.12.20	01.01-31.12.19	01.01-31.12.20	01.01-31.12.19
Πολήσεις	23	10.471.926	14.076.596	5.610.647	7.959.424
Λοιπά έσοδα	24	91.010	212.485	68.151	119.048
Αναλώσεις αποθεμάτων	25	(6.339.740)	(9.078.226)	(3.373.838)	(4.967.238)
Παροχές σε εργαζομένους	26	(1.661.752)	(1.775.949)	(1.235.635)	(1.298.190)
Αποσβέσεις	27	(319.954)	(327.431)	(150.708)	(160.747)
Λοιπά έξοδα	28	(2.057.255)	(2.412.348)	(1.236.230)	(1.608.866)
<i>Αποτέλεσμα κέρδη / (ζημίες) εκμετάλλευσης</i>		<i>184.235</i>	<i>695.127</i>	<i>(317.613)</i>	<i>43.431</i>
Έσοδα από συμμετοχές		-	-	305.701	-
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) καθαρά	29	(90.533)	(107.335)	(3.587)	54.427
<i>Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων</i>		<i>93.702</i>	<i>587.792</i>	<i>(15.499)</i>	<i>97.858</i>
Φόρος εισοδήματος	30	(101.291)	(159.610)	24.335	(23.537)
<i>Καθαρό κέρδος περιόδου</i>		<i>(7.589)</i>	<i>428.182</i>	<i>8.836</i>	<i>74.321</i>
<b>Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα</b>					
Μη μετακυλιόμενα στα αποτελέσματα					
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)		4.205	(24.991)	4.205	(24.991)
Αναβαλλόμενος φόρος		(841)	5.742	(841)	5.742
Σύνολο μη μετακυλιόμενων μετά τους φόρους		3.364	(19.249)	3.364	(19.249)
<i>Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα καθαρά από φόρο</i>		<i>3.364</i>	<i>(19.249)</i>	<i>3.364</i>	<i>(19.249)</i>
<i>Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα μετά από φόρους</i>		<i>(4.225)</i>	<i>408.933</i>	<i>12.200</i>	<i>55.072</i>
Τα Κέρδη αποδίδονται σε:					
Μετόχους Μητρικής		(93.670)	224.828	8.836	74.321
Συμμετοχές που δεν ασκούν έλεγχο		86.081	203.354	-	-
<b>Σύνολο</b>		<b>(7.589)</b>	<b>428.182</b>	<b>8.836</b>	<b>74.321</b>
Τα Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα αποδίδονται σε:					
Μετόχους εταιρίας		(90.306)	205.579	12.200	55.072
Συμμετοχές που δεν ασκούν έλεγχο		86.081	203.354	-	-
<b>Σύνολο</b>		<b>(4.225)</b>	<b>408.933</b>	<b>12.200</b>	<b>55.072</b>

Σταθμισμένος αριθμός μετοχών	11.510.102	11.510.102	11.510.102	11.510.102
Βασικά και μειωμένα κέρδη ανά μετοχή	0,000	0,0355	0,0010	0,0048

### 3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Όμιλος	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο	Δικαιώματα	
						μειοψηφίας	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2019	10.243.991	8.357.645	4.798.502	(14.095.740)	9.304.398	364.615	9.669.013
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	205.579	205.579	203.354	408.933
<b>Υπόλοιπο 31.12.2019</b>	<b>10.243.991</b>	<b>8.357.645</b>	<b>4.798.502</b>	<b>(13.890.161)</b>	<b>9.509.977</b>	<b>567.969</b>	<b>9.280.427</b>
Υπόλοιπο 01.01.2020	10.243.991	8.357.645	4.798.502	(13.890.161)	9.509.977	567.969	10.077.946
Διανομή Μερίσματος θυγατρικής	-	(8.357.645)	(1.201.000)	9.558.645	0	(309.170)	(309.170)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	15.000	(105.306)	(90.306)	86.081	(4.225)
<b>Υπόλοιπο 31.12.2020</b>	<b>10.243.991</b>	<b>0</b>	<b>3.612.502</b>	<b>(4.436.822)</b>	<b>9.419.671</b>	<b>344.880</b>	<b>9.764.551</b>

Εταιρεία	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2019	10.243.991	8.357.645	4.360.375	(13.736.656)	9.225.355
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	55.072	55.072
<b>Υπόλοιπο 31.12.2019</b>	<b>10.243.991</b>	<b>8.357.645</b>	<b>4.360.375</b>	<b>(13.681.584)</b>	<b>9.280.427</b>
Υπόλοιπο 01.01.2020	10.243.991	8.357.645	4.360.375	(13.681.584)	9.280.427
Μεταφορές	-	(8.357.645)	(1.201.000)	9.558.645	0
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	12.200	12.200
<b>Υπόλοιπο 31.12.2020</b>	<b>10.243.991</b>	<b>-</b>	<b>3.159.375</b>	<b>(4.110.739)</b>	<b>9.292.627</b>

#### 4. Κατάσταση ταμιακών ροών

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>				
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	93.702	587.792	(15.499)	97.858
Πλέον/ Μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	281.724	294.994	143.978	159.810
Αποσβέσεις άυλων	38.230	32.437	6.730	937
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-	(63.008)	-	(63.008)
Έσοδα συμμετοχών	-	-	(305.701)	-
Απομείωση αποθεμάτων	29.872	5.662	29.872	-
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	90.533	107.335	3.587	(54.427)
<i>Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές κεφαλαίου κίνησης</i>				
Μείωση/ Αύξηση αποθεμάτων	186.483	1.457.312	(3.064)	1.003.974
Μείωση/ Αύξηση απαιτήσεων	(661.980)	795.378	705.891	339.038
Μείωση/ Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	708.213	(645.509)	1.170	(2.745)
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	19.419	8.977	13.823	9.353
	<u>786.196</u>	<u>2.581.370</u>	<u>580.787</u>	<u>1.490.790</u>
Μείον : Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	(91.265)	(112.921)	(4.202)	(26.808)
Μείον : Καταβληθείς φόρος εισοδήματος	-	(127.804)	-	-
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες</b>	<b>694.931</b>	<b>2.340.645</b>	<b>576.585</b>	<b>1.463.982</b>
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>				
Αγορά ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(87.171)	(45.623)	(75.006)	(23.048)
Αγορά άυλων περιουσιακών στοιχείων	(14.620)	(2.692)	(14.620)	(2.692)
Είσπραξη δανείου από θυγατρική ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 2 Α.Ε.	-	-	-	1.100.000
Τόκοι εισπραχθέντες	732	5.585	616	40.774
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες</b>	<b>(101.059)</b>	<b>(42.730)</b>	<b>(89.010)</b>	<b>1.115.034</b>
<b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>				
Πληρωμές μισθώσεων	(16.191)	(2.264)	-	-
Εισπράξεις / (πληρωμές) από εκδοθέντα δάνεια	(743.456)	(1.308.259)	(201.605)	(1.708.042)
<b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>	<b>(759.647)</b>	<b>(1.310.523)</b>	<b>(201.605)</b>	<b>(1.708.042)</b>

Καθαρή αύξηση/ (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(165.775)	987.392	285.970	870.974
αμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	2.945.709	1.958.317	1.972.182	1.101.208
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	2.779.934	2.945.709	2.258.152	1.972.182

Συνεχίζοντας την παρουσίαση η κ. Χαρακίδα ανέφερε:

Από τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις επί των σημαντικότερων οικονομικών μεγεθών, προκύπτουν τα εξής:

- Οι πωλήσεις του Ομίλου και της εταιρείας, λόγω των περιοριστικών μέτρων και τις δυσμενείς οικονομικές συνέπειες του Covid-19 παρουσίασαν μείωση σε σχέση με το προηγούμενο έτος 2019 και διαμορφώθηκαν σε 10.471 χιλ. για τον όμιλο, και σε 5.610 χιλ. για την εταιρεία, έναντι αντίστοιχων πωλήσεων 14.076 χιλ. και 7.959 χιλ. το προηγούμενο έτος 2019.
- Τα αποτελέσματα μετά από φόρο εισοδήματος παρουσίασαν ζημιά για τον όμιλο ποσού ευρώ € 7,5 χιλ. και οριακά κέρδη ποσού € 8,8 χιλ. για την εταιρεία, έναντι κερδών του προηγούμενου έτους 428 χιλ. και 74 χιλ. αντίστοιχα.
- Τα αποτελέσματα μετά από φόρο εισοδήματος παρουσίασαν ζημιά για τον όμιλο ποσού € 7,5 χιλ. και οριακά κέρδη ποσού € 8,8 χιλ. για την εταιρεία, έναντι κερδών του προηγούμενου έτους 428 χιλ. και 74 χιλ. αντίστοιχα.
- Το EBITDA του ομίλου παρουσίασε κέρδη ποσού € 504 χιλ. έναντι κερδών 1.022,56 χιλ. την προηγούμενη χρήση, ενώ το EBITDA της εταιρείας παρουσίασε ζημιές έναντι αντίστοιχων κερδών 204 χιλ. το προηγούμενο έτος 2019.
- Τα ταμειακά διαθέσιμα του ομίλου και της εταιρείας εξακολουθούν να παραμένουν υψηλά και ανέρχονται σε 2.780 χιλ. και 2.258 χιλ. έναντι 2.946 και 1.972 χιλ. του προηγούμενου έτους.
- Η καθαρή θέση του ομίλου και της εταιρείας ανέρχεται σε 9.764,5 χιλ. και 9.292,6 χιλ. το 2020 έναντι 10.077 χιλ. και 9.280 χιλ. αντίστοιχα του προηγούμενου έτους.

Ακολούθως, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου εξέτασαν το Σχέδιο των Οικονομικών Καταστάσεων χρήσεως 2020 και υπέβαλλαν ερωτήσεις στην Οικονομική Διευθύντρια σχετικά:

- Με την πληρότητα των γνωστοποιήσεων που απαιτούνται σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α.
- Με τις αποτιμήσεις των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας και ιδιαίτερα με την ανακτησιμότητα των αποθεμάτων και των εμπορικών απαιτήσεων.
- Με τις συναλλαγές της εταιρείας που αφορούν συνδεδεμένα μέρη.
- Με την αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

- Με τυχόν σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.
- Με χρηματοοικονομικούς κινδύνους που έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.
- Με γεγονότα που είναι πιθανόν να έχουν συμβεί μετά την υποβολή των οικονομικών καταστάσεων.

### Επί του 2ου θέματος

Ο κ. Σαμαράς, υπογράφων Ορκωτός Ελεγκτής, λαβών τον λόγο από τον Πρόεδρο της Επιτροπής αναφέρθηκε στα θέματα του ελέγχου του σχετικά με τις Οικονομικές Καταστάσεις του έτους 2020 και συγκεκριμένα ανέφερε:

- Η ελεγκτική εργασία παρασχέθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά ενσωματώθηκαν στην Ελληνική Νομοθεσία.
- Τα ελεγκτικά τεκμήρια που ακολουθήθηκαν ήταν επαρκή και κατάλληλα για την απόκτηση βάσης γνώμης.
- Αξιολογήθηκαν οι κίνδυνοι ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες οι οποίες εξασφαλίζουν την ποιότητα του ελέγχου.
- Κατανοήθηκαν οι δικλίδες εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας που σχετίζονται με τον έλεγχο, κατά τέτοιο τρόπο ώστε οι ελεγκτικές διαδικασίες οι οποίες ακολουθήθηκαν να ανταποκρίνονται στις περιστάσεις της υπάρχουσας επιχειρηματικής δραστηριότητας.
- Αξιολογήθηκε η καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν, το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από την Διοίκηση.
- Οι ελεγκτές έδρασαν ανεξάρτητα και δεν τους ζητήθηκε να πράξουν διαφορετικά.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής της Εταιρείας καταλήγει ότι με βάση τον έλεγχο που έγινε μέχρι σήμερα, το σχέδιο των οικονομικών καταστάσεων έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ. Στη συνέχεια έθεσε υπόψη των μελών της επιτροπής σχέδια της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου, όπως έχουν διαμορφωθεί μέχρι σήμερα, που έχουν ως εξής:

## α) Έκθεση Ελέγχου

### Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.»

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

#### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2020, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου



Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

### **Σημαντικότερα θέματα ελέγχου**

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

### **Θέμα ελέγχου 1**

#### **Υπαρξη και ανακτησιμότητα αποθεμάτων (Σημείωση 14)**

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν αποθέματα αξίας €2.827.919 για την εταιρεία και €6.284.273 για τον Όμιλο. Έναντι αυτών των αποθεμάτων έχουν σχηματισθεί υποτιμήσεις αξίας € 570.605 για την εταιρεία και για τον όμιλο. Ο έλεγχός μας επί των αποθεμάτων εστιάσθηκε στις διαδικασίες παρακολούθησης που εφαρμόζονται από την εταιρεία και τον όμιλο, σε εκτεταμένες φυσικές καταμετρήσεις των ποσοτήτων και στην επαλήθευση των ρευστοποιήσιμων αξιών μέσω συγκρίσεων των τιμών κόστους κτήσης με τις τιμές πώλησης μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

### **Θέμα ελέγχου 2**

#### **Ανακτησιμότητα απαιτήσεων (Σημείωση 15)**

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν απαιτήσεις αξίας €2.357.842 για την εταιρεία και €4.410.018 για τον όμιλο, για τις οποίες έχουν αναγνωρισθεί σωρευμένες απομειώσεις αξίας €1.011.154 για την εταιρεία και €1.013.154 για τον όμιλο. Ο έλεγχός μας επί των εμπορικών απαιτήσεων εστιάσθηκε στις δικλίδες που χρησιμοποιεί η διοίκηση για την παρακολούθησή τους, στις λαμβανόμενες εγγυήσεις, στην επιβεβαίωση των υπολοίπων μέσω

απευθείας αποστολής επιστολών στους οφειλέτες και τις εισπράξεις μετά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων.

### **Άλλες πληροφορίες**

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων”, στις Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και τη έκθεση ελέγχου επί αυτών. Η γνώμη μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών. Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

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

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

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να

ρευστοποιήσει την Εταιρεία και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σε αυτές τις ενέργειες.

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

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

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο

των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της 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 και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων

οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση

των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

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

Από τα θέματα που γνωστοποιήθηκαν στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, καθορίζουμε τα θέματα εκείνα που ήταν εξέχουσας σημασίας για τον έλεγχο των εταιρικών και

ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσης και ως εκ τούτου αποτελούν τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

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

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

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

α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2020

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ 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 εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπής με τη Συμπληρωματική Έκθεσή μας προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, που προβλέπεται από το άρθρο 11 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

### 3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

### 4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 18/06/2012 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 9 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

Αθήνα, 28 Απριλίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής

MPI HELLAS S.A.

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 155

Εθνικής Αντιστάσεως 9-11

Χαλάνδρι – Αθήνα

Σαμαράς Δημήτριος

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 34161

### β) Συμπληρωματική Έκθεση Ελέγχου

Προς την Επιτροπή Ελέγχου,

της εταιρείας «ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.»

Αθήνα 27.04.2021

### Συμπληρωματική έκθεση

Στα πλαίσια του ελέγχου της χρήσεως 1.1.2020 - 31.12.2020 της εταιρείας, και σε συνέχεια της έκθεσης ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 28 Απριλίου 2021 θέτουμε υπόψη σας και την παρούσα συμπληρωματική έκθεση ελέγχου, που περιλαμβάνει τα στοιχεία που προβλέπονται από το άρθρο 11 του Κανονισμού 537/2014.

1. Οι ελεγκτές που απασχολήθηκαν στον έλεγχο είναι:

(α) Σαμαράς Δημήτριος, Υπογράφων Ορκωτός ελεγκτής

(β) Διαλεκτοπούλου Χρυσοβαλάντω, Ορκωτός ελεγκτής

(γ) Ιωάννης Λεοντίου, βοηθός

Όλοι οι ανωτέρω ελεγκτές παρέμειναν ανεξάρτητοι από την εταιρεία και τα συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα καθ' όλη της διάρκειας του ελέγχου, όπως προκύπτει από τις σχετικές δηλώσεις ανεξαρτησίας που υπέβαλλαν και τις διαδικασίες που ακολουθούνται από την εταιρεία μας.

Το σύνολο των ωρών απασχόλησης των ανωτέρω ελεγκτών ανήλθε σε 240 ώρες.

2. Δεν διορίστηκαν περισσότεροι του ενός ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία, δεν υπήρξαν δραστηριότητες που εκτελέστηκαν από άλλο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο και δεν χρησιμοποιήθηκαν εξωτερικοί εμπειρογνώμονες.

3. Ο σχεδιασμός του ελέγχου περιέλαβε τα κατωτέρω βήματα - διαδικασίες:

- Συμφωνία με την Επιτροπή Ελέγχου του χρονικού πλαισίου διεξαγωγής του ελέγχου.
- Επικαιροποίηση κατανόησης της εταιρείας και του ομίλου, συμπεριλαμβανομένης της συμμόρφωσης με την ισχύουσα νομοθεσία,
- Εκτίμηση εγγενούς κινδύνου ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις,
- Υπολογισμό του ουσιώδους μεγέθους και του ουσιώδους μεγέθους εκτέλεσης,
- Εντοπισμό των βασικών θεμάτων του ελέγχου,
- Ολοκλήρωση υπομνήματος στρατηγικής και σχεδιασμού του ελέγχου.

4. Ειδικότερα, ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε καθόλη της διάρκειας της ανάθεσης, από την 10.7.2020 έως την 28.04.2021. Ειδικότερα, κατά τον Αύγουστο – Σεπτέμβριο 2020 έγιναν δοκιμές των εσωτερικών δικλίδων στα θέματα των εσόδων και των εξόδων. Κατά την περίοδο

25.11.2020 – 17.01.2021 έγιναν φυσικές καταμετρήσεις των αποθεμάτων και των ταμιακών διαθεσίμων. Κατά την περίοδο 21.01.2021– 18.03.2021 εστάλησαν επιβεβαιωτικές επιστολές για την επιβεβαίωση υπολοίπων πελατών, προμηθευτών και τραπεζών. Οι τελικές διαδικασίες ελέγχου επί των οριστικών οικονομικών καταστάσεων έγιναν την περίοδο 01.04.2021 – 27.04.2021.

5. Όλες οι επεξηγήσεις και έγγραφα που ζητήσαμε από την εταιρεία τέθηκαν υπόψη μας.
6. Κατά την διάρκεια του ελέγχου δεν προέκυψαν σημαντικά προβλήματα. Όλα τα θέματα που ανέκυψαν και ιδιαίτερα αυτά που άπτονται της διαδικασίας εποπτείας των χρηματοοικονομικών αναφορών, συζητήθηκαν με τη διοίκηση και τα στελέχη της εταιρείας και αντιμετωπίστηκαν άνευ καθυστερήσεων ή δυσκολιών.
7. Πέραν των τακτικών προφορικών επαφών, έγιναν τρεις συνεδριάσεις με τα μέλη της επιτροπής ελέγχου από τον κύριο εταίρο ανάθεσης, κατά τις ημερομηνίες 20-11-2020, 26-2-2021 και 24-4-2021. Τα θέματα που συζητήθηκαν, αφορούσαν το ουσιώδες μέγεθος εκτέλεσης, τα κυκλώματα στα οποία εστιάζεται ο έλεγχος και τα κυριότερα θέματα των οικονομικών καταστάσεων τα οποία ήταν η ύπαρξη και η ανακτησιμότητα των αποθεμάτων και η ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων.
8. Το ουσιώδες μέγεθος καθορίστηκε αρχικά στο ποσό των 80.000,00 ευρώ και το ουσιώδες μέγεθος εκτέλεσης στο ποσό των 60.000,00 ευρώ. Αντίστοιχα για τον Όμιλο, το ουσιώδες μέγεθος καθορίστηκε στο ποσό των 140.000,00 ευρώ και το ουσιώδες μέγεθος εκτέλεσης στο ποσό των 100.000,00 ευρώ. Τα εν λόγω μεγέθη δεν χρειάστηκε να τροποποιηθούν κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Τα στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη για το καθορισμό του ουσιώδους μεγέθους ήταν, το προ φόρων αποτέλεσμα της περιόδου, ο τζίρος και η γνώση μας για την εταιρεία.
9. Από την διενέργεια του ελέγχου δεν εντοπίστηκαν γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να προκαλέσουν σημαντικές αμφιβολίες σχετικά με την ικανότητα της εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, δεδομένου ότι έχει σημαντική κερδοφορία, ισχυρή χρηματοοικονομική θέση, πρόσβαση σε δανεισμό και πολύ καλό όνομα στην αγορά.
10. Δεν εντοπίστηκαν σημαντικές ελλείψεις στα συστήματα του εσωτερικού οικονομικού ελέγχου και του λογιστικού συστήματος της εταιρείας και του ομίλου. Ειδικότερα από τις



δοκιμασίες και την επαλήθευση λειτουργίας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου, δεν διαπιστώθηκαν επεμβάσεις στη λειτουργία τους από τη διοίκηση ή τα διευθυντικά στελέχη.

11. Δεν εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου ιδιαίτερα ζητήματα που αφορούν τη μη συμμόρφωση ή τη φερόμενη μη συμμόρφωση με νόμους.
12. Η εταιρεία μας έχει αναθέσει τον φορολογικό έλεγχο για τη χρήση 2020, με βάση την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία. Από την μέχρι σήμερα εργασία μας, δεν έχουν προκύψει κάποια θέματα που χρήζουν αναφοράς.

Η εταιρεία εξετάζει τη συμμόρφωσή της με το νέο κανονιστικό πλαίσιο περί εταιρικής διακυβέρνησης όπως αυτό καθορίζεται από το ν. 4706/2020. Από την μέχρι τώρα εργασία προκύπτει ικανοποιητικό ποσοστό συμμόρφωσης και αναμένεται εύλογα ότι μέχρι την εκπνοή της προθεσμίας συμμόρφωσης που είναι η 30.06.2021, θα υπάρχει πλήρης συμμόρφωση με την προαναφερθείσα νομοθεσία.

13. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί στη βάση του ανακτήσιμου κόστους κτήσης. Δεν προέκυψαν στην χρήση πρόσθετες ζημιές απομείωσης από την επιμέτρηση στο ανακτήσιμο κόστος κτήσης.
14. Τα σημαντικότερα κονδύλια των απαιτήσεων από πελάτες και των υποχρεώσεων προς προμηθευτές, καθώς και το σύνολο των υπολοίπων των τραπεζικών καταθέσεων και των τραπεζικών δανείων, επαληθεύτηκαν άμεσα με την αποστολή επιβεβαιωτικών επιστολών. Οι λοιποί λογαριασμοί των εν λόγω κονδυλίων, καθώς και τα λοιπά κονδύλια, επαληθεύτηκαν μέσω δοκιμασιών των εσωτερικών δικλίδων και δειγματοληπτικού ελέγχου των ποσών τους.

Ειδικότερα, βάσει των ανωτέρω διαδικασιών, ιδιαίτερο βάρος δόθηκε στα βασικά θέματα του ελέγχου μας, τα οποία ήταν η ύπαρξη και η ανακτησιμότητα των αποθεμάτων και των εμπορικών απαιτήσεων, δεδομένου ότι τα κονδύλια των αποθεμάτων και των απαιτήσεων είναι τα σημαντικότερα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων και θεωρητικά ενέχουν τον μεγαλύτερο κίνδυνο ύπαρξης σφάλματος, λόγω απάτης ή λάθους.

Συγκεκριμένα, για τις εμπορικές απαιτήσεις που επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσης και ανέρχονται συνολικά κατά την 31.12.2020 σε 2.357.842 (μικτό ποσό), έχουν αναγνωρισθεί σωρευμένες ζημιές απομείωσης κατά την 31.12.2020 ποσού 1.011.154 ευρώ. Οι εν λόγω απομειώσεις περιλαμβάνουν τόσο συγκεκριμένες απαιτήσεις που κρίνονται ως

επιφαλούς είσπραξης, όσο και γενικές εκτιμήσεις απώλειας από επισφάλειες για το σύνολο των απαιτήσεων, βάσει στατιστικών εκτιμήσεων που λαμβάνουν υπόψη την μελλοντική εξέλιξη του κλάδου και της οικονομίας και ως εκ τούτου κρίνονται επαρκείς.

Η σημαντική μείωση των απαιτήσεων (400.192 ευρώ) οφείλεται κυρίως στη μείωση των πωλήσεων.

Για τα αποθέματα που επιμετρούνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους και ανέρχονται κατά την 31.12.2020 στο ποσό των 3.398.524 ευρώ (μικτό ποσό), έχουν αναγνωρισθεί συσσωρευμένες ζημιές υποτίμησης € 570.605. Οι εν λόγω υποτιμήσεις αφορούν κυρίως παλαιά ανταλλακτικά που παρουσιάζουν μικρή ανάλωση και εκτιμάται ότι δεν μπορούν να αναλωθούν στο σύνολο τους.

15. Οι εταιρείες του ομίλου που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση είναι:

Θυγατρικές, που ενοποιούνται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης βάσει των ΔΠΧΑ:

- ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε. (ποσοστό 51%). Η εν λόγω εταιρεία έχει ως αντικείμενο τον εκκοκκισμό και εμπορία του βαμβακιού και των υποπροϊόντων του, είχε καθαρή θέση κατά την 31.12.2020, 703.833 ευρώ, κέρδη μετά από φόρους 175.675 ευρώ και ελέγχεται από εμάς.
- ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 2 Α.Ε. (ποσοστό 100%). Η εν λόγω εταιρεία έχει ως αντικείμενο τη παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από φωτοβολταϊκά συστήματα, είχε καθαρή θέση κατά την 31.12.2020, 853.482 ευρώ, κέρδη μετά από φόρους 161.190 ευρώ και ελέγχεται από εμάς.

Δεν υπάρχουν εταιρείες που εξαιρέθηκαν από την ενοποίηση.

Με εκτίμηση

Ο Ορκωτός ελεγκτής

Σαμαράς Δημήτριος

Τα μέλη της επιτροπής 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, για τα οποία δόθηκαν ικανοποιητικές απαντήσεις από τον Ορκωτό Ελεγκτή.

Κατόπιν διαλογικής συζήτησης τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου κρίνουν ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν την πληρότητα που απαιτείται σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές και τα λογιστικά πρότυπα και έχουν ελεγχθεί βάσει των ισχυόντων ελεγκτικών προτύπων.

Τέλος, η κ. Χαρακίδα Οικονομική Διευθύντρια της εταιρείας ενημέρωσε την Επιτροπή Ελέγχου ότι η δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων έχει προγραμματιστεί για την 28-4-2021. Συνεπώς και σύμφωνα με τις οδηγίες της επιτροπής κεφαλαιαγοράς, πρέπει να εγκριθούν από το Διοικητικό Συμβούλιο έως την 27-4-2021 και οι εγκεκριμένες οικονομικές καταστάσεις, να δοθούν στους ελεγκτές προκειμένου να διενεργήσουν μέχρι την επόμενη ημέρα τις τελικές διαδικασίες ελέγχου και να εκδώσουν (οριστικοποιήσουν) την έκθεση ελέγχου και την συμπληρωματική έκθεση ελέγχου.

Μετά από τα ανωτέρω λεχθέντα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου αποδέχονται την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων και τον διενεργηθέντα επί αυτών έλεγχο και εισηγούνται την έγκρισή τους από το διοικητικό συμβούλιο.

### Επί του 3ου θέματος

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής κ. Κουτρουμάνης λαβόν το λόγο ενημέρωσε τα μέλη της Επιτροπής ότι σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ.1.θ του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε με τον πρόσφατο νόμο 4706/2020, από το οικονομικό έτος 2020 και εφεξής η Επιτροπή Ελέγχου υποχρεούται να συντάσσει και υποβάλλει προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων κατ' έτος ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων. Ακολούθως, έθεσε υπόψη των υπολοίπων μελών της Επιτροπής Ελέγχου το σχέδιο της Έκθεσης Πεπραγμένων που συνέταξε για το οικονομικό έτος 2020, το οποίο έχει ως εξής:

#### **ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2020 (1-1 ΕΩΣ 31-12-2020)**

#### **ΠΡΟΣ**

#### **ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

**της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία**

**ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε**

Αξιότιμοι κ.κ Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για το οικονομικό έτος 2020. Σκοπός της παρούσας Έκθεσης είναι να παρουσιάσει μια συνοπτική και συνολική εικόνα του έργου της Επιτροπής, κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους 2020.

Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία (άρθρο 44 παρ.1.θ του Ν.4449/2017) η Επιτροπή υποβάλλει ετησίως Έκθεση Πεπραγμένων προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται και ενότητα σχετικά με την πολιτική της βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η εταιρεία.

## 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, τον εσωτερικό έλεγχο, την κανονιστική συμμόρφωση και τη διαχείριση των εταιρικών κινδύνων.

## II. Σύνοψη – Κανονισμός Λειτουργίας

Η Εταιρεία συμμορφούμενη πλήρως με τις επιταγές και προβλέψεις του νόμου 4449/2017 (ΦΕΚ Α' 7/24.01.2017), κατά την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων αυτής της 8-6-2018 αποφάσισε, μεταξύ άλλων, την εκλογή τριμελούς Επιτροπής Ελέγχου, αποτελούμενης από τα ακόλουθα τρία (3) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

*(α) τον κ. Παναγιώτη Παυλόπουλο του Κωνσταντίνου (Πρόεδρος),*

*(β) τον κ. Ιωάννη Κιζλαρίδη του Χρήστου (Μέλος) και*

*(γ) τον κ. Δημήτριο Λεβαντή του Αναστασίου (Μέλος).*

Η εν λόγω επιτροπή, με αυτή την σύνοψη άσκησε τα καθήκοντά της μέχρι και την 10-7-2020, όπου αυτή την ημερομηνία η τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας, εξέλεξε νέα τριμελή Επιτροπή Ελέγχου με την ακόλουθη σύνοψη:

*(α) τον κ. Γεώργιο Κουτρομάνη του Ιωάννη -Πρόεδρο,*

*(β) τον κ. Παναγιώτη Παυλόπουλο του Κωνσταντίνου - Μέλος και*

*(γ) τον κ. Ιωάννη Κιζλαρίδη του Αναστασίου -Μέλος.*

Η εκλεγείσα ως άνω Επιτροπή Ελέγχου σε ειδική συνεδρίαση, η οποία έλαβε χώρα μετά τον ορισμό της, την 13<sup>η</sup> Ιουλίου 2020, εξέλεξε μεταξύ των μελών της ως Πρόεδρο τον κ. Γεώργιο Κουτρουμάνη του Ιωάννη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου συμπίπτει με τη θητεία του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, λήγουσα εν προκειμένω την 11<sup>η</sup> Ιουλίου 2025.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν στο ακέραιο τα κριτήρια και τις προϋποθέσεις που θέτει το άρθρο 44 παρ.1 του Ν.4449/2017, όπως ισχύει σήμερα .

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν στο σύνολο τους αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία, καθόσον τα δύο μέλη αυτής συμμετέχουν στη διοίκηση αυτής για ικανοποιητικό χρονικό διάστημα, με αποτέλεσμα να έχουν αποκτήσει βαθιά γνώση του τρόπου οργάνωσης, διοίκησης και λειτουργίας της Εταιρείας και των επιμέρους διευθύνσεων αυτής, ενώ εκ των ως άνω μελών της οι κ.κ. Γεώργιος Κουτρουμάνης και Παναγιώτης Παυλόπουλος, έχουν επαρκή γνώση στα αντικείμενα της λογιστικής και ελεγκτικής, γεγονός τα οποία διασφαλίζουν την απρόσκοπτη και αποτελεσματική οργάνωση και λειτουργία της Επιτροπής στο μέγιστο δυνατό βαθμό.

Το έτος 2021 η Επιτροπή Ελέγχου κατάρτισε και ενέκρινε στην από 24-4-2021 συνεδρίαση της τον κανονισμό λειτουργίας που ορίζεται στο άρθρο 44 παρ.1.η του Ν.4449/17, σύμφωνα με την τελευταία τροποποίηση βάσει του Ν. 4706/2020. Ο εν λόγω κανονισμός θα αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της εταιρείας, όπως ορίζει ο νόμος.

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

Κατά τη διάρκεια του έτους 2020 η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε επτά (7) φορές. Στις εν λόγω συνεδριάσεις παρέστησαν όλα τα μέλη της Επιτροπής. Αναλόγως της θεματολογίας των συνεδριάσεων και κατά περίπτωση, προσεκλήθησαν και παρέστησαν οι Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές, η Εσωτερική Ελεγκτής καθώς και Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας που είναι επιφορτισμένα με τη διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών, δραστηριοτήτων, προκειμένου να παράσχουν τις εκάστοτε αναγκαίες πληροφορίες και διευκρινίσεις.

### **IV. Πεπραγμένα Επιτροπής**

Ειδικότερα στην διάρκεια του έτους 2020 (1-1 έως 31-12-2020) τα πεπραγμένα της Επιτροπής έχουν ως εξής:

## A. Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν κυρίως:

- Η διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της έγκαιρης και ορθής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Για το σκοπό αυτό πραγματοποίησε συναντήσεις με την προϊστάμενη των Οικονομικών Υπηρεσιών της Εταιρείας, η οποία είναι επιφορτισμένη με την προετοιμασία των ετήσιων και εξαμηνιαίων Οικονομικών Εκθέσεων

- Η ενημέρωση από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν την εφαρμογή του. Για το σκοπό αυτό η Επιτροπή προέβη στην 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις τόσο οι ετήσιες όσο και οι εξαμηνιαίες ήταν σύμφωνες με το υποχρεωτικό κατά νόμο περιεχόμενο και πλαίσιο κατάρτισής τους και επίσης διαπιστώθηκε η τήρηση των κανόνων δημοσιότητας αυτών, προκειμένου να υπάρχει η δυνατότητα άμεσης, απρόσκοπτης και αδιάλειπτης πρόσβασης σε αυτές από τους ενδιαφερομένους.

- Η εξέταση των σημαντικότερων κινδύνων που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές 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, την δυνατότητα της εταιρείας να ανταπεξέλθει στις αυξημένες υποχρεώσεις του νέου επενδυτικού σχεδίου και τις πηγές χρηματοδότησής του, καθώς και τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και την ύπαρξη τυχόν σημαντικών ασυνήθων συναλλαγών.

## **B. Διαδικασίες συστημάτων 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 δικλίδων 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 υπηρεσίας 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.

- Η αξιολόγηση του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.

Στο πλαίσιο της εν λόγω αρμοδιότητάς της η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε και συμφώνησε για το ετήσιο πρόγραμμα εσωτερικού ελέγχου, διενήργησε συνάντηση με την εσωτερική ελέγκτρια, επισκόπησε τα αποτελέσματα προηγούμενων ελέγχων και επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία της, τη μη συνδρομή στο πρόσωπό της οιασδήποτε ασυμβιβάστου. Επίσης, διαπίστωσε ότι κατά την άσκηση των καθηκόντων της δεν δέχθηκε εντολές, συστάσεις, υποδείξεις ή άλλες εν γένει κατευθύνσεις που να υπονομεύουν την αμεροληψία και την αντικειμενικότητά της και να περιορίζουν την δυνατότητα άσκησης αποτελεσματικού ελέγχου εκ μέρους της.

- Τέλος, η Επιτροπή Ελέγχου υπέβαλε σχετικές αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, επί των εκθέσεων της εσωτερικής ελέγκτριας και των προτάσεων της Επιτροπής επί των ευρημάτων του εσωτερικού ελέγχου.

## Γ. Εξωτερικός έλεγχος

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 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 οδήγίας ή σύστασης κατά την άσκηση των καθηκόντων του.

- Η διαδικασία διενέργειας του υποχρεωτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων ετήσιων και εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, καθώς και το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης που υπέβαλε ο Τακτικός Ελεγκτής. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή επιβεβαίωσε ότι ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΧΑ) και τους κανόνες δεοντολογίας που επιβάλλει η ελεγκτική.

- 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. Η πρόταση της επιλογής έγινε με τα κριτήρια της παροχής υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, την εξειδίκευση και εμπειρία, την πολυετή παρουσία της Ελεγκτικής Εταιρείας στο σχετικό τομέα δραστηριοποίησης, την προγενέστερη και απρόσκοπτη συνεργασία με την εταιρεία, σε συνδυασμό με εύλογη και ανταγωνιστική αμοιβή.

- Η παροχή προς την Εταιρεία τυχόν πρόσθετων υπηρεσιών εκ μέρους της Ελεγκτικής Εταιρείας στην οποία ανήκει ο Τακτικός Ελεγκτής.

- Τέλος, η Επιτροπή Ελέγχου υπέβαλε σχετικές αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την σύνταξη και τον έλεγχο των ετήσιων και εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων και ενημέρωσε το Δ.Σ για την συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και για το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου σε αυτή την διαδικασία.



#### Δ. 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 ικανοποιούν τις δικές τους ανάγκες.

Υπό το ανωτέρω πρίσμα η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια του έτους 2020:

- Παρακολούθησε τις δραστηριότητες της Εταιρείας στον τομέα της έρευνας και της ανάπτυξης, καθώς και τις ενέργειές της για τη βελτίωση των εμπορευομένων προϊόντων της, τον σχεδιασμό και την παραγωγή νέων προϊόντων, προκειμένου να καλύπτουν τις πλέον εξειδικευμένες ανάγκες και απαιτήσεις των πελατών της.

- Στα πλαίσια αυτά, εντός του επόμενου έτους 2021, ήδη υλοποιείται επενδυτικό πρόγραμμα εκσυγχρονισμού και επέκτασης της παραγωγικής μονάδας στη Λυγιά Ναυπάκτου ύψους 5,7 εκατομμυρίων ευρώ, που είναι αποτέλεσμα ενεργειών που έγιναν από τα Όργανα Διοίκησης το έτος 2020. Μέσω της επένδυσης αυτής η εταιρεία θα διευρύνει την γκάμα των προϊόντων της και θα εκσυγχρονίσει τον υφιστάμενο μηχανολογικό και κτιριακό εξοπλισμό του κλωστηρίου. Η νέα επένδυση θα αυξήσει την παραγωγική δυναμικότητα της επιχείρησης και θα βελτιώσει το ενεργειακό και περιβαλλοντικό της αποτύπωμα, ανταποκρινόμενη στη διεθνώς αυξανόμενη απαίτηση για παραγωγή προϊόντων με σεβασμό στις αρχές της αειφόρου και βιώσιμης ανάπτυξης. Η υλοποίηση του επενδυτικού πλάνου θα ολοκληρωθεί μέχρι τα τέλη του τρέχοντος έτους οπότε και θα τεθεί σε πλήρη λειτουργία. Ο μακροπρόθεσμος χαρακτήρας της επένδυσης θα ενισχύσει τη δυναμική της εταιρείας για την περαιτέρω επέκταση της παρουσίας της στις διεθνείς αγορές, θα διασφαλίσει θέσεις εργασίας και θα εξασφαλίσει την επιχειρηματική της συνέχεια.

- 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.

- Παρακολούθησε τις διαδικασίες διαχείρισης του ανθρώπινου δυναμικού, 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 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 των εργαζομένων, αποτελεί προτεραιότητα της Διοίκησης. Επίσης, διαπίστωσε ότι η προώθηση ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας, αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας, ενώ η Διοίκηση ως προς τις προσλήψεις, το ύψος των αποδοχών και την εξέλιξη των εργαζομένων δεν κάνει διακρίσεις ανάλογα με το φύλο, την ηλικία, την εθνικότητα, την οικογενειακή κατάσταση, τις πολιτικές ή θρησκευτικές πεποιθήσεις, την συνδικαλιστική δράση ή οιαδήποτε άλλα χαρακτηριστικά.

- 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 Επιτροπή Ελέγχου έχει αποκτήσει την εύλογη διασφάλιση ότι η Διοίκηση της Εταιρείας ενεργεί με υπευθυνότητα, σέβεται τους κανόνες της αγοράς, παράγει προϊόντα υψηλής ποιότητας, θέτει στο επίκεντρο του ενδιαφέροντός της τις σχέσεις εμπιστοσύνης με τους πελάτες, τους προμηθευτές και τους συνεργάτες της και επιδιώκει την απόδοση του μεγαλύτερου δυνατού κέρδους στους μετόχους της, πάντα μέσα στο πλαίσιο της υπεύθυνης επιχειρηματικότητας και της βιώσιμης ανάπτυξης.

Τέλος, επισημαίνουμε ότι καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2020 και μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας, η Επιτροπή Ελέγχου είχε πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν αναγκαίες και απαραίτητες για την άσκηση των καθηκόντων μας, ενώ τα εκτελεστικά όργανα Διοίκησης της Εταιρείας παρείχαν προς εμάς τις αναγκαίες υποδομές και χώρους και τις πληροφορίες που ζητήσαμε για την αποτελεσματική εκτέλεση του έργου μας.

Αθήνα, 24<sup>η</sup> Απριλίου 2020

Για την Επιτροπή Ελέγχου  
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΟΥΤΡΟΥΜΑΝΗΣ  
ΑΤ. ΑΖ 209063

Μετά από διαλογική συζήτηση τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν ομόφωνα το περιεχόμενο της έκθεσης πεπραγμένων για το έτος 2020 και εξουσιοδότησαν τον Πρόεδρο της Επιτροπής κ. Κουτρουμάνη να το παρουσιάσει στην επικείμενη τακτική Γενική Συνέλευση της εταιρείας και να φροντίσει για την δημοσίευση ή υποβολή όπου ορίζει ο νόμος.

#### Επί του 4ου θέματος

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής κ. Κουτρουμάνης λαβών τον λόγο ενημέρωσε τα μέλη της Επιτροπής ότι σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1.η του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε με τον πρόσφατο νόμο 4706/2020, από το οικονομικό έτος 2020 και εφεξής η Επιτροπή Ελέγχου υποχρεούται να καταρτίζει κανονισμό λειτουργίας που θα πρέπει να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της εταιρείας. Ακολούθως έθεσε υπόψη των υπολοίπων μελών της Επιτροπής Ελέγχου το σχέδιο του κανονισμού λειτουργίας, το περιεχόμενο του οποίου έχει ως εξής:



---

## **ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ**

**ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**Έκδοση: 24-04-2021**

## Περιεχόμενα

1. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου .....	29
2. Σύσταση Επιτροπής Ελέγχου .....	29
3. Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου .....	30
4. Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου .....	31
5. Θητεία Επιτροπής Ελέγχου .....	31
6. Ισχύς – Τροποποίηση Κανονισμού .....	31

## 1. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου

Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής Επιτροπή), είναι η εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων της όπως αυτές προβλέπονται στο άρθρο 44 του Ν. 4449/2017 καθώς και η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στο Διοικητικό Συμβούλιο, με σκοπό την αποτελεσματικότερη εποπτεία του για θέματα που πρωταρχικά αφορούν:

- το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και τη διασφάλιση του, ότι η υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου διαθέτει τις κατάλληλες δεξιότητες και της παρέχονται τα κατάλληλα μέσα και δυνατότητες προκειμένου να ελέγχει και να αξιολογεί την αποτελεσματικότητα του πλαισίου εσωτερικού ελέγχου,
- τις διαδικασίες κατάρτισης των ετήσιων και ενδιάμεσων αναφορών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
- την εποπτεία των εξωτερικών ορκωτών ελεγκτών – λογιστών και
- την εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το έργο της Επιτροπής στα πλαίσια των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

## 2. Σύνθεση Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, κατά πλειοψηφία από ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, κατά την έννοια των άρθρων 2 και 9 του Ν.4706/2020. Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολο τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική. Τα μέλη της Επιτροπής εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας. Με την ίδια δε απόφαση ορίζεται ο Πρόεδρος της Επιτροπής, που επικυρώνεται και από τα μέλη της Επιτροπής κατά την απόφαση αυτής συγκρότησης σε σώμα. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής είναι ανεξάρτητος μη εκτελεστικό μέλος κατά την έννοια των άρθρων 2 και 9 του Ν.4706/2020. Σε περίπτωση κατά την οποία η Γενική Συνέλευση δεν ορίσει Πρόεδρο ή αυτός παραιτηθεί ή αποχωρήσει, ο Πρόεδρος εκλέγεται από τα μέλη της Επιτροπής.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλεια της ιδιότητας μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του νέο μέλος για το χρονικό διάστημα μέχρι και την λήξη της θητείας του. Στην περίπτωση αυτή η απόφαση ανακοινώνεται στην προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία εγκρίνει τη νέα συγκρότησή της Επιτροπής.

Η συμμετοχή στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου.

### 3. Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου μεταξύ των άλλων:

- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πως συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.
- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής.
- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21,22,23,26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014. Εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- Αξιολογεί, τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, την επάρκεια, την ποιότητα και αποδοτικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, με σκοπό την προώθηση στην Διοίκηση αποτελεσματικότερων προσεγγίσεων όπου κρίνεται απαραίτητο.

- Εξετάζει και γνωστοποιεί στο Διοικητικό Συμβούλιο περιπτώσεις συγκρούσεων συμφερόντων.
- Παρακολουθεί τις εκθέσεις ελέγχου των φορολογικών και των εποπτικών αρχών και εξετάζει την επάρκεια των μέτρων που λαμβάνονται για την συμμόρφωση με τις υποδείξεις των εν λόγω αρχών.
- Προσκαλεί στις συνεδριάσεις της, οποιαδήποτε πρόσωπο το οποίο θεωρεί ότι μπορεί να συμβάλει στο έργο της.
- Καταρτίζει και υποβάλλει προς την Τακτική Γενική Συνέλευση της ετήσια Έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου.

#### **4. Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου**

Η Επιτροπή συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, μια φορά τουλάχιστον το τρίμηνο και εκτάκτως όταν απαιτηθεί. Σε κάθε περίπτωση τηρούνται τα σχετικά πρακτικά. Είναι επίσης στη διακριτική ευχέρεια της Επιτροπής να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντα Συμβούλου, του Οικονομικού Διευθυντή και τον επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει με τηλεοπτική ή τηλεφωνική συνδιάσκεψη.

#### **5. Θητεία Επιτροπής Ελέγχου**

Η θητεία των μελών της Επιτροπής ισχύει μέχρι την λήξη της θητείας του ισχύοντος Διοικητικού Συμβουλίου και σε κάθε περίπτωση μέχρι την αντικατάσταση ή ανάκληση των μελών της από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

#### **6. Ισχύς – Τροποποίηση Κανονισμού**

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ αμέσως μόλις εγκριθεί από τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και μπορεί να τροποποιείται οποτεδήποτε με σχετική απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου.

Μετά από διαλογική συζήτηση τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν ομόφωνα το περιεχόμενο του κανονισμού λειτουργίας όπως συνετάγη από τον Πρόεδρο της Επιτροπής και εξουσιοδότησαν τον Πρόεδρο της Επιτροπής κ. Κουτρουμάνη να φροντίσει μέσω των υπηρεσιών της εταιρείας να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της εταιρείας, όπως ορίζει ο νόμος.

Μετά το τέλος της συζήτησης αυτού του θέματος και μη υπάρχοντος άλλου θέματος προς συζήτηση λύεται η συνεδρίαση της επιτροπής ελέγχου.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΟΥΤΡΟΥΜΑΝΗΣ

ΤΑ ΠΑΡΟΝΤΑ ΜΕΛΗ



ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΑΛΟΥΠΟΥΛΟΣ



ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΙΖΛΑΡΙΔΗΣ