

**ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
«ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL Α.Ε.»
ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 2023**

Οινόφυτα, 29 Απριλίου 2024

Η παρούσα έκθεση αφορά τα Πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2023 περιλαμβανομένης της περιόδου από 01.01.2023 έως την ημερομηνία εξέτασης της ετήσιας έκθεσης της χρήσεως 2023 (29.04.2024), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 όπως ισχύει, αφενός καθώς και τα αναλυτικώς αναφερόμενα στις υπ' αριθμ. πρωτ. 1302/28- 4-2017 και 1508/17.7.2020 Ανακοινώσεις της Δ/σης Εισηγμένων Εταιριών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, προκειμένου να καταδειχθεί η ουσιώδης συμβολή και συνδρομή της Επιτροπής Ελέγχου στη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου.

1. Σκοπός της Επιτροπής και βασικές αρμοδιότητες

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ως σκοπό την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου στην εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων επίβλεψης των διαδικασιών ελέγχου συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο αναφορικά με τα εξής θέματα:

α) Παρακολούθηση της διαδικασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβολή συστάσεων ή προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την εξασφάλιση της ακεραιότητά της,

(β) Παρακολούθηση του έργου του Υποχρεωτικού Ελέγχου και ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου για το αποτέλεσμά του και τη συμβολή του στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης καθώς και του ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.

Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της τη συμπληρωματική έκθεση που υποβάλλει ο Ορκωτός Ελεγκτής και η οποία περιλαμβάνει τα αποτελέσματα του εξωτερικού ελέγχου και ότι άλλο είναι άξιο αναφοράς προς το Δ.Σ.

(γ) Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, της διασφάλισης της ποιότητας, της διαχείρισης κινδύνων και της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αναφορικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

(δ) Επισκόπηση και παρακολούθηση της ανεξαρτησίας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών και ιδίως της καταλληλότητας της παροχής τυχόν Μη Ελεγκτικών Υπηρεσιών από αυτούς και της διαδικασίας επιλογής τους με υποβολή πρότασης για τον διορισμό τους.

2. Σύσταση – Κανονισμός Λειτουργίας

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας «ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL Α.Ε.» εκλέχθηκε, με τη σημερινή της σύσταση, με την από 10/09/2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας και αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παράγραφο 4 του άρθρου 74 του νόμου 4706/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα, σύμφωνα με το από 10/09/2021 πρακτικό της συνεδριάσεώς της, ως ακολούθως:

1. Γεώργιος Γκουζούλης, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ., Πρόεδρος
2. Νικόλαος Κοντόπουλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ., Μέλος
3. Χρήστος Ευαγγελίου, Μέλος

Η θητεία των μελών της Επιτροπής διαρκεί μέχρι τη λήξη της θητείας του Δ.Σ..

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν στο ακέραιο τα κριτήρια και τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που θέτει η παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν.4706/2020, γεγονός που επιβεβαίωσε τόσο η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων όσο και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά την απαιτούμενη αξιολόγηση των υποψηφιοτήτων και την διαδικασία επιβεβαίωσης πλήρωσης των κριτηρίων ανεξαρτησίας. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ζ παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, διαθέτουν στο σύνολο τους αποδεδειγμένα επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και το ένα μέλος διαθέτει επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής.

Ο ισχύων Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος επικαιροποιήθηκε δυνάμει της από 08.09.2021 αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας. Η Επιτροπή συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή μέσω τηλεδιάσκεψης και οι συζητήσεις και αποφάσεις της καταχωρίζονται σε σχετικά πρακτικά.

3. Συνεδριάσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή μέσω τηλεδιάσκεψης, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Ν.4548/2018, όπως ισχύει. Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτική βάση, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως και πραγματοποιεί έκτακτες συνεδριάσεις όσες φορές κρίνεται αναγκαίο ώστε να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

Κατά την διάρκεια της εταιρικής χρήσης 2023, η Επιτροπή Ελέγχου λειτούργησε ακώλυτα στο πλαίσιο των προβλεπόμενων εκ του νόμου αρμοδιοτήτων της. Διεξήγαγε όλες τις προβλεπόμενες από τον νόμο τακτικές συνεδριάσεις καθώς και έκτακτες σύμφωνα με τις παρουσιαζόμενες κατά περίπτωση ανάγκες, ευρισκόμενη πάντοτε σε νόμιμη απαρτία, ενίοτε μέσω τηλεδιάσκεψης, δια της παρουσίας των μελών της. Όλες οι αποφάσεις της Επιτροπής ελήφθησαν με ομοφωνία.

Η Επιτροπή Ελέγχου έως την ημερομηνία εξέτασης της ετήσιας έκθεσης της χρήσεως 2023 (29.04.2024) πραγματοποίησε δεκατρείς (13) συνεδριάσεις, στις οποίες συμμετείχαν όλα τα μέλη, ως κάτωθι:

1. Συνεδρίαση της 5ης Ιανουαρίου 2023, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την πρόταση επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της χρήσεως 2022.

Η Επιτροπή Ελέγχου, συνέστησε προς το Διοικητικό Συμβούλιο την εκλογή της ελεγκτικής εταιρείας «CPA Ορκωτοί Ελεγκτές & Σύμβουλοι Μ.Ι.Κ.Ε.», για την πρώτη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της χρήσεως 2022, με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2022 και περίοδο αναφοράς 17.07.2021 – 31.12.2022. Η Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με τους ελεγκτές αξιολόγησε την εμπειρία και την ανεξαρτησίαν τους, με βάση την παρ. 1 του άρθρου 9, όπως εξειδικεύεται με την παρ. 2, του ν. 4706/2020, όπως ρητά αναφέρεται και στην απόφαση 1/891/30.9.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (ενότητα III, παρ.1).

Τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν ομόφωνα την εκλογή της ελεγκτικής εταιρείας «CPA Ορκωτοί Ελεγκτές & Σύμβουλοι Μ.Ι.Κ.Ε.» για την χρήση 2022.

2. Συνεδρίαση της 31ης Ιανουαρίου 2023, με θέματα ημερήσιας διάταξης:

(α) Την εξέλιξη της πορείας του ελέγχου του έτους 2022

(β) Τον καθορισμό των ελάχιστων συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου περιόδου 2023

(γ) Την συζήτηση και έγκριση του προγράμματος εσωτερικού ελέγχου για το έτος 2023.

Αναφορικά με το πρώτο θέμα και με βάση την συζήτηση με τους ελεγκτές, η εξέλιξη της πορείας του τακτικού ελέγχου κρίθηκε ικανοποιητική.

Αναφορικά με το δεύτερο θέμα, αποφασίσθηκε η σύγκληση τεσσάρων τουλάχιστον συνεδριάσεων της Επιτροπής, χωρίς να προταθούν συγκεκριμένες ημερομηνίες λόγω των πολλών και απρόβλεπτων παραγόντων που θα μπορούσαν να αναβάλλουν τυχόν προκαθορισμό τους.

Αναφορικά με το τρίτο θέμα, συμφωνήθηκαν με τον εσωτερικό έλεγχο, τα αντικείμενα που θα εξετασθούν και εκτιμήθηκε ο συνολικός χρόνος που θα απαιτηθεί.

3. Συνεδρίαση 14ης Φεβρουαρίου 2023, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την έγκριση των εκθέσεων του εσωτερικού ελέγχου και του υπεύθυνου διαχείρισης κινδύνων του τέταρτου τριμήνου 2022, την παρακολούθηση των διορθωτικών ενεργειών επί των ευρημάτων των εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου των προηγούμενων εκθέσεων και την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του τέταρτου τριμήνου του 2022 είχε ως αντικείμενο την εξέταση και αξιολόγηση του κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την αξιολόγηση του εγχειριδίου των διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την επισκόπηση επί των διατάξεων των άρθρων από 1 έως 24 του Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, καθώς επίσης και τον έλεγχο των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, των επιτροπών και των στελεχών, τον έλεγχο των παγίων και συγκεκριμένα των προσθηκών των παγίων, τον έλεγχο διαχείρισης αποθεμάτων και συγκεκριμένα την απογραφή των αποθεμάτων, τον έλεγχο της διάθεσης των αντληθέντων κεφαλαίων από την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, τον έλεγχο του κυκλώματος των πωλήσεων και συγκεκριμένα των υπολοίπων των πελατών, των επιστροφών, των δεδουλευμένων εσόδων και των εσόδων που αφορούν την επόμενη χρήση, τον έλεγχο διαχείρισης διαθεσίμων, τον έλεγχο επί των δανειακών υποχρεώσεων, τον έλεγχο επί των παρακρατούμενων φόρων, τον έλεγχο επί του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), τον έλεγχο επί του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ), τον έλεγχο του κύκλου δραστηριότητας διαχείρισης προσωπικού όπως αμοιβές προσωπικού, παροχές, δάνεια και παρακράτηση και απόδοση ΦΜΥ, τον έλεγχο του κύκλου δραστηριότητας δαπάνες και έξοδα όπως ενοίκια πληρωτέα, μισθώσεις αυτοκινήτων (leasing) και ασφάλιστρα αυτοκινήτων και τέλος τον έλεγχο του κύκλου δραστηριότητας των εσόδων από ενοίκια ακινήτων.

Η Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων είναι υπεύθυνη για την έγκαιρη και προσήκουσα αναγνώριση των κινδύνων που μπορούν να επηρεάσουν την επίτευξη των στρατηγικών και επιχειρησιακών στόχων της Εταιρείας καθώς και για την αξιολόγηση και παρακολούθηση τους.

Από την εξέταση της εξέλιξης της διαδικασίας συμμόρφωσης αναφορικά με τα ευρήματα των εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου των προηγούμενων τριμήνων του 2022, διαπιστώθηκε ότι αυτή έχει προχωρήσει σε σημαντικό βαθμό.

Τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν τις εκθέσεις του εσωτερικού ελέγχου και του υπεύθυνου διαχείρισης κινδύνων του τέταρτου τριμήνου 2022, και εισηγήθηκαν την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο.

4. Συνεδρίαση της 3ης Απριλίου 2023, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Ενημέρωση επί της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και της εκθέσεως αξιολόγησής του κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022, και παρακολούθηση της ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενό της.

Η έκθεση αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 είχε ως αντικείμενο την εξέταση και αξιολόγηση των διαδικασιών διασφάλισης που προβλέπονται από το Πρόγραμμα, όπως αυτό διαμορφώθηκε με σκοπό την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο και συγκεκριμένα την αξιολόγηση των διαδικασιών διασφάλισης: α) Περιβάλλον Ελέγχου (Control Environment), β) Διαχείριση Κινδύνων (Risk Management), γ) Δικλείδες Ασφαλείας (Control Activities), δ) Σύστημα Πληροφόρησης & Επικοινωνίας (Information & Communication) και ε) Παρακολούθηση του ΣΕΕ (Monitoring).

Η έκθεση αποτελεσμάτων αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου έχει συνταχθεί σύννομα, περιέχει τα απαραίτητα τυπικά νομικά χαρακτηριστικά και είναι σύμφωνη με τις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και την Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς όπως ισχύουν με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

Τα μέλη της Επιτροπής συζήτησαν τις διαδικασίες και τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 όπου δεν εντοπίστηκαν ουσιώδης αδυναμίες και ενέκριναν την έκθεση του ελεγκτή. Η εν λόγω Έκθεση ετέθη υπόψη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας απευθείας από τον ελεγκτή την 31.03.2023.

5. Συνεδρίαση της 27ης Απριλίου 2023, με θέματα ημερήσιας διάταξης:

(α) Εξωτερικός Έλεγχος (περ. α παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017) της περιόδου 01.01.2022 - 31.12.2022.

(β) Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (περ. β παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017).

(γ) Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων και μονάδα εσωτερικού ελέγχου (περ. β παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017).

(δ) Σύνταξη αναφοράς προς το Διοικητικό Συμβούλιο επί των θεμάτων Α-Γ.

Η Επιτροπή ελέγχου έλαβε σχέδιο των Οικονομικών Καταστάσεων από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας, το σχέδιο της Έκθεσης Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων καθώς και σχέδια της Έκθεσης Ελέγχου και της Συμπληρωματικής Έκθεσης Ελέγχου από τον Ελεγκτή. Κατόπιν εξέτασης των εν λόγω σχεδίων και λήψης των αναγκαίων επεξηγήσεων που ζητήθηκαν, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου έκριναν ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν την πληρότητα που απαιτείται σύμφωνα με τις Λογιστικές Αρχές και τα Λογιστικά Πρότυπα, απεικονίζουν εύλογα τη χρηματοοικονομική θέση, τις επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας για τη χρήση 2022, και έχουν ελεγχθεί βάσει των ισχυόντων Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων από τον Ορκωτό Ελεγκτή. Ως εκ τούτου εισηγήθηκαν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο. Περαιτέρω εξετάστηκε το σχέδιο της Έκθεσης Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων καθώς και το περιεχόμενο αυτής τόσο ως προς τα διατεθέντα κεφάλαια όσο και ως προς τα αδιάθετα κεφάλαια την 31.12.2022. Κατόπιν τούτου διαπιστώθηκε η πληρότητα του σχεδίου της Έκθεσης καθώς και η απόλυτη ταύτιση του περιεχομένου της με τα στοιχεία που ετέθησαν στη διάθεση της Επιτροπής.

Τα μέλη της Επιτροπής αξιολόγησαν τις διαδικασίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, την διαχείριση κινδύνων και την μονάδα εσωτερικού ελέγχου κρίνοντας τα ικανοποιητικά.

Επίσης τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν την έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2022 και εισηγήθηκαν την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

6. Συνεδρίαση της 5ης Μαΐου 2023, με θέμα ημερησίας διάταξης:

Την έγκριση της έκθεσης του εσωτερικού ελέγχου του πρώτου τριμήνου του έτους 2023 και την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Η έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του πρώτου τριμήνου του 2023 είχε ως αντικείμενο την εξέταση και αξιολόγηση του κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την αξιολόγηση του εγχειριδίου των διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την επισκόπηση επί των διατάξεων των άρθρων από 1 έως 24 του Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, καθώς επίσης και τον έλεγχο της ασφαλιστικής κάλυψης της Εταιρείας, τον έλεγχο των πιστοποιήσεων της Εταιρείας σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, τον έλεγχο διαχείρισης αποθεμάτων και συγκεκριμένα την διαδικασία προμήθειας εμπορεύσιμων αγαθών, την ασφαλιστική κάλυψη των εμπορεύσιμων αγαθών, την πιστοποίηση της Εταιρείας για την διαχείριση των εμπορεύσιμων αγαθών και τον συναλλαγματικό κίνδυνο προμήθειας εμπορεύσιμων αγαθών, τον έλεγχο της διεύθυνσης πωλήσεων και συγκεκριμένα τους τομείς δραστηριότητας της διεύθυνσης, τις αρμοδιότητες των οργάνων έγκρισης θεμάτων πωλήσεων, την πολιτική πωλήσεων και τον καθορισμό στόχων πωλήσεων, την τιμολόγηση, τα πιστωτικά τιμολόγια, την διαχείριση κινδύνων των πωλήσεων όπως τον πιστωτικό κίνδυνο, τον συναλλαγματικό κίνδυνο και τον κίνδυνο μεταβολής τιμών και τέλος τον έλεγχο της διεύθυνσης ανθρώπινου δυναμικού και συγκεκριμένα εξετάστηκαν θέματα πρόσληψης, απασχόλησης και αμοιβής εργαζομένων, έλεγχος ορθής κατάρτισης μισθοδοτικών καταστάσεων και ενημέρωση λογιστικών αρχείων, έλεγχος παρακράτησης και απόδοσης φόρων αμοιβών εργαζομένων, έλεγχος παρακράτησης και απόδοσης ασφαλιστικών εισφορών εργαζομένων, έλεγχος της ασφάλειας των προσωπικών δεδομένων των εργαζομένων και τήρηση των υποχρεώσεων εφαρμογής του Νέου Γενικού Κανονισμού Προστασίας Δεδομένων της Ευρωπαϊκής Ένωσης "GDPR" και έλεγχος της υποχρεωτικής απασχόλησης τεχνικού ασφαλείας και ιατρού εργασίας.

Τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν την έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του πρώτου τριμήνου 2023, και εισηγήθηκαν την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο.

7. Συνεδρίαση της 2ης Αυγούστου 2023, με θέμα ημερησίας διάταξης:

Την πρόταση επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για τον έλεγχο της χρήσεως 2023.

Η Επιτροπή Ελέγχου, συνέστησε προς το Διοικητικό Συμβούλιο την εκλογή της ελεγκτικής εταιρείας «CPA Ορκωτοί Ελεγκτές & Σύμβουλοι Μ. Α.Ε.», για την ανάθεση του τακτικού κατά το νόμο ελέγχου, των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023 (1/1 – 31/12/2023). Η Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με τους ελεγκτές αξιολόγησε την απόδοση και την ανεξαρτησία τους, με βάση την παρ. 3ε του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, το Ν. 4706/2020 καθώς και την παρ. 6 του άρθρου 26 και των άρθρων 5,6, 21,22,23,26 και 27 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν ομόφωνα την εκλογή της ελεγκτικής εταιρείας «CPA Ορκωτοί Ελεγκτές & Σύμβουλοι Μ. Α.Ε.» για την χρήση 2023.

8. Συνεδρίαση της 28ης Σεπτεμβρίου 2023, με θέματα ημερήσιας διάταξης:

(α) Εξωτερικός Έλεγχος (περ. α παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017). Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης α' εξαμήνου 2023.

(β) Παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από την Επιτροπή και υποβολή προτάσεων για τη βελτίωσή της. (περ. β παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017).

(γ) Ενημέρωση επί του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, των εκθέσεων του εσωτερικού ελέγχου και του υπεύθυνου διαχείρισης κινδύνων του δεύτερου τριμήνου 2023 και παρακολούθηση της ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενό τους.

(δ) Σύνταξη αναφοράς προς το Διοικητικό Συμβούλιο επί των θεμάτων Α-Γ.

Η Επιτροπή, μετά από συζήτηση επί των ανωτέρω θεμάτων δεν διατύπωσε καμία επιφύλαξη.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ενέκριναν ομόφωνα τις παρουσιασθείσες από τον Οικονομικό Διευθυντή Οικονομικές Καταστάσεις, την διενεργηθείσα επί αυτών Επισκόπηση από τον Ορκωτό Ελεγκτή καθώς και την έκθεση του δεύτερου τριμήνου 2023 του εσωτερικού ελεγκτή της Εταιρείας.

Η Επιτροπή ελέγχου έλαβε σχέδιο των Οικονομικών Καταστάσεων από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας, καθώς και σχέδιο της Έκθεσης Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης από τον Ελεγκτή. Κατόπιν εξέτασης των εν λόγω σχεδίων και λήψης των αναγκαίων επεξηγήσεων που ζητήθηκαν, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου έκριναν ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν την πληρότητα που απαιτείται σύμφωνα με τις Λογιστικές Αρχές και τα Λογιστικά Πρότυπα, απεικονίζουν εύλογα τη χρηματοοικονομική θέση, τις επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας για τη περίοδο 01.01.2023-30.06.2023 (α' εξάμηνο 2023) και έχουν επισκοπηθεί βάσει των ισχυόντων Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων από τον Ορκωτό Ελεγκτή. Ως εκ τούτου εισηγήθηκαν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Επίσης τα μέλη της Επιτροπής διαπίστωσαν την εύρυθμη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου και την διατήρηση της ανεξαρτησίας του, ενέκριναν την έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του δεύτερου τριμήνου του έτους 2023 και εισηγήθηκαν την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του δεύτερου τριμήνου του 2023 είχε ως αντικείμενο την εξέταση και αξιολόγηση του κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την αξιολόγηση του εγχειριδίου των διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την επισκόπηση επί των διατάξεων των άρθρων από 1 έως 24 του Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, καθώς επίσης και τον έλεγχο των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τον έλεγχο των παγίων και συγκεκριμένα των προσθηκών των παγίων, τον έλεγχο του κύκλου απαιτήσεων πελατών και συγκεκριμένα των επισφαλών πελατών, των πιστωτικών τιμολογίων, τον έλεγχο των εκπτώσεων και των επιστροφών, τον έλεγχο διαχείρισης διαθεσίμων, τον έλεγχο δανειακών υποχρεώσεων και των ταμειακών διευκολύνσεων, τον έλεγχο επί των παρακρατούμενων φόρων, τον έλεγχο του κύκλου δραστηριότητας διαχείρισης προσωπικού όπως αμοιβές προσωπικού και παροχές, παρακράτηση και απόδοση ΦΜΥ, τον έλεγχο του κύκλου δραστηριότητας δαπάνες και έξοδα όπως ενοίκια πληρωτέα, μισθώσεις αυτοκινήτων (leasing) και ασφάλιστρα αυτοκινήτων, τον έλεγχο του κύκλου δραστηριότητας των εσόδων από ενοικίαση ακινήτων και τέλος τον έλεγχο του κώδικα δεοντολογίας.

9. Συνεδρίαση της 6ης Νοεμβρίου 2023, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την πρόταση επιλογής υπεύθυνου διαχείρισης κινδύνων και πρόταση διορισμού του σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.4706/2020 και την απόφαση 1/891/30.9.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Η Επιτροπή Ελέγχου, συνέστησε προς το Διοικητικό Συμβούλιο την εκλογή της συμβουλευτικής εταιρείας «TGS ΕΛΛΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ Ι.Κ.Ε.», ως υπεύθυνο διαχείρισης κινδύνων κατά το νόμο. Η Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με τον υπεύθυνο διαχείρισης κινδύνων αξιολόγησε την απόδοση και την ανεξαρτησία του, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.4706/2020 και την απόφαση 1/891/30.9.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν ομόφωνα την εκλογή της συμβουλευτικής εταιρείας «TGS ΕΛΛΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ Ι.Κ.Ε.».

10. Συνεδρίαση της 17ης Νοεμβρίου 2023, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την έγκριση της έκθεσης του εσωτερικού ελέγχου του τρίτου τριμήνου του έτους 2023 και την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Η έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του τρίτου τριμήνου του 2023 είχε ως αντικείμενο την εξέταση και αξιολόγηση του κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την αξιολόγηση του εγχειριδίου των διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την επισκόπηση επί των διατάξεων των άρθρων από 1 έως 24 του Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, καθώς επίσης και τον έλεγχο της διεύθυνσης μηχανογράφησης, τον έλεγχο διαχείρισης αποθεμάτων και συγκεκριμένα των αγορών των αποθεμάτων, τον έλεγχο των παγίων και συγκεκριμένα των προσθηκών των παγίων και τον έλεγχο της διάθεσης των αντληθέντων κεφαλαίων από την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν την έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του τρίτου τριμήνου 2023, και εισηγήθηκαν την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

11. Συνεδρίαση της 31ης Ιανουαρίου 2024, με θέματα ημερήσιας διάταξης:

(α) Την εξέλιξη της πορείας του ελέγχου του έτους 2023

(β) Τον καθορισμό των ελάχιστων συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου περιόδου 2024

(γ) Την συζήτηση και έγκριση του προγράμματος εσωτερικού ελέγχου για το έτος 2024.

Αναφορικά με το πρώτο θέμα και με βάση την συζήτηση με τους ελεγκτές, η εξέλιξη της πορείας του τακτικού ελέγχου κρίθηκε ικανοποιητική.

Αναφορικά με το δεύτερο θέμα, αποφασίσθηκε η σύγκληση τεσσάρων τουλάχιστον συνεδριάσεων της Επιτροπής, χωρίς να προταθούν συγκεκριμένες ημερομηνίες λόγω των πολλών και απρόβλεπτων παραγόντων που θα μπορούσαν να αναβάλλουν τυχόν προκαθορισμό τους.

Αναφορικά με το τρίτο θέμα, συμφωνήθηκαν με τον εσωτερικό έλεγχο, τα αντικείμενα που θα εξετασθούν και εκτιμήθηκε ο συνολικός χρόνος που θα απαιτηθεί.

12. Συνεδρίαση της 13ης Φεβρουαρίου 2024, με θέμα ημερήσιας διάταξης:

Την έγκριση της έκθεσης του εσωτερικού ελέγχου του τέταρτου τριμήνου 2023, την παρακολούθηση των διορθωτικών ενεργειών επί των ευρημάτων των εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου των προηγούμενων εκθέσεων και την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του τέταρτου τριμήνου του 2023 είχε ως αντικείμενο την εξέταση και αξιολόγηση του κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την αξιολόγηση του εγχειριδίου των διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την επισκόπηση επί των διατάξεων των άρθρων από 1 έως 24 του Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, καθώς επίσης και τον έλεγχο των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, των επιτροπών και των στελεχών, τον έλεγχο των παγίων και συγκεκριμένα των προσθηκών των παγίων, τον έλεγχο διαχείρισης αποθεμάτων και συγκεκριμένα την απογραφή των αποθεμάτων, τον έλεγχο της διάθεσης των αντληθέντων κεφαλαίων από την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, τον έλεγχο του κυκλώματος των πωλήσεων και συγκεκριμένα των υπολοίπων των πελατών, των επιστροφών, των δεδουλευμένων εσόδων και των εσόδων που αφορούν την επόμενη χρήση, τον έλεγχο διαχείρισης διαθεσίμων, τον έλεγχο επί των δανειακών υποχρεώσεων, τον έλεγχο επί των παρακρατούμενων φόρων, τον έλεγχο επί του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), τον έλεγχο επί του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ), τον έλεγχο του κύκλου δραστηριότητας διαχείρισης προσωπικού όπως αμοιβές προσωπικού, παροχές, δάνεια και παρακράτηση και απόδοση ΦΜΥ, τον έλεγχο του κύκλου δραστηριότητας δαπάνες και έξοδα όπως ενοίκια πληρωτέα, μισθώσεις αυτοκινήτων (leasing) και ασφάλιστρα αυτοκινήτων και τέλος τον έλεγχο του κύκλου δραστηριότητας των εσόδων από ενοικίαση ακινήτων.

Από την εξέταση της εξέλιξης της διαδικασίας συμμόρφωσης αναφορικά με τα ευρήματα των εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου των προηγούμενων τριμήνων του 2023, διαπιστώθηκε ότι αυτή έχει προχωρήσει σε σημαντικό βαθμό.

Τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν την έκθεση του εσωτερικού ελέγχου του τέταρτου τριμήνου 2023, και εισηγήθηκαν την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

13. Συνεδρίαση της 29ης Απριλίου 2024, με θέματα ημερήσιας διάταξης:

- (α) Εξωτερικός Έλεγχος (περ. α παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017) της περιόδου 01.01.2023 - 31.12.2023.
- (β) Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (περ. β παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017).
- (γ) Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων και μονάδα εσωτερικού ελέγχου (περ. β παρ. 3 άρθρ. 44 Ν. 4449/2017).
- (δ) Σύνταξη αναφοράς προς το Διοικητικό Συμβούλιο επί των θεμάτων Α-Γ.

Η Επιτροπή ελέγχου έλαβε σχέδιο των Οικονομικών Καταστάσεων από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας, το σχέδιο της Έκθεσης Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων καθώς και σχέδια της Έκθεσης Ελέγχου και της Συμπληρωματικής Έκθεσης Ελέγχου από τον Ελεγκτή. Κατόπιν εξέτασης των εν λόγω σχεδίων και λήψης των αναγκαίων επεξηγήσεων που ζητήθηκαν, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου έκριναν ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν την πληρότητα που απαιτείται σύμφωνα με τις Λογιστικές Αρχές και τα Λογιστικά Πρότυπα, απεικονίζουν εύλογα τη χρηματοοικονομική θέση, τις επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας για τη χρήση 2023, και έχουν ελεγχθεί βάσει των ισχυόντων Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων από τον Ορκωτό Ελεγκτή. Ως εκ τούτου εισηγήθηκαν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο. Περαιτέρω εξετάστηκε το σχέδιο της Έκθεσης Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων καθώς και το περιεχόμενο αυτής τόσο ως προς τα διατεθέντα κεφάλαια όσο και ως προς τα αδιάθετα κεφάλαια την 31.12.2023. Κατόπιν τούτου διαπιστώθηκε η πληρότητα του σχεδίου της Έκθεσης καθώς και η απόλυτη ταύτιση του περιεχομένου της με τα στοιχεία που ετέθησαν στη διάθεση της Επιτροπής.

Επίσης τα μέλη της Επιτροπής ενέκριναν την έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2023 και εισηγήθηκαν την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Από τις ανωτέρω αναλυτικά αναφερόμενες πραγματοποιηθείσες συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου, παρευρέθησαν κατά περίπτωση και ανάλογα με την εκάστοτε ημερήσια διάταξη, ο Εσωτερικός Ελεγκτής της Εταιρείας, ο τακτικός Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής και η ομάδα εξωτερικού ελέγχου, ο Διευθύνων Σύμβουλος, ο Οικονομικός Διευθυντής και ανώτερα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας.

A. Εξωτερικός Έλεγχος:

Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε συνεδριάσεις όσον αφορά την ενημέρωσή της για τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και του εξωτερικού ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων (Συνεδριάσεις 31.01.2023, 27.04.2023, 28.09.2023, 31.01.2024 και 29.04.2024).

- Η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην επιλογή της Ελεγκτικής Εταιρείας CPA Ορκωτοί Ελεγκτές & Σύμβουλοι Μ. Α.Ε. για τη χρήση 2023, και υπέβαλε σχετική πρόταση προς την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 02.08.2023.
- Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε από τον Οικονομικό Διευθυντή της Εταιρείας για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, για τις κύριες λογιστικές παραδοχές που υιοθετήθηκαν όσον αφορά τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, καθώς και για τα κύρια θέματα που απασχόλησαν την Οικονομική Διεύθυνση κατά την κατάρτισή τους και που είχαν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η Επιτροπή Ελέγχου επίσης ενημερώθηκε αντίστοιχα από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας για τις Συνοπτικές Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, οι οποίες συντάχθηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για την περίοδο 1.1.2023 έως 30.6.2023.
- Όσον αφορά τις συναντήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές (CPA Ορκωτοί Ελεγκτές & Σύμβουλοι Μ. Α.Ε.), πραγματοποιήθηκαν πέντε (5) συνεδριάσεις (Συνεδριάσεις 31.01.2023, 27.04.2023, 28.09.2023, 31.01.2024 και 29.04.2024) κατά τις οποίες η CPA Ορκωτοί Ελεγκτές & Σύμβουλοι Μ. Α.Ε. παρουσίασε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου, το προβλεπόμενο πεδίο ελέγχου της και τις περιοχές σημαντικού ενδιαφέροντος ελέγχου, τις εκθέσεις της σχετικά με τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, καθώς και την ανάλυσή της αναφορικά με τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του πρώτου εξαμήνου του 2023. Κατά τις προαναφερόμενες συνεδριάσεις συζητήθηκαν τα κύρια θέματα που εξέτασαν οι Ελεγκτές, καθώς και το περιεχόμενο της Συμπληρωματικής Έκθεσης του άρθρου 11 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014. Με βάση τις προαναφερόμενες συναντήσεις, η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε τα σημαντικότερα ζητήματα και τους κινδύνους που ενδεχομένως επηρεάζουν την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κατά τη σύνταξή τους σύμφωνα και με τις σχετικές αξιολογήσεις της Διοικήσεως, επισκόπησε τις οικονομικές καταστάσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της, καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία. Στα πλαίσια των ανωτέρω

πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με τον τακτικό Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή τόσο κατά το στάδιο του προγραμματισμού όσο και κατά το στάδιο προετοιμασίας των Εκθέσεων Ελέγχου. 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. Στο στάδιο αυτό δεν διαπιστώθηκε καμία αδυναμία στην σύνταξη της δημοσιευθείσας πληροφόρησης. Η Επιτροπή Ελέγχου επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία της ελεγκτικής εταιρίας που διεξήγαγε τον τακτικό υποχρεωτικό έλεγχο σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις της νομοθεσίας.

- Επιπλέον στα πλαίσια εξέτασης των θεμάτων και κινδύνων που μπορεί να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας αξιολογήσαμε την χρήση της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία, την ανακτησιμότητα των περιουσιακών στοιχείων και συγκεκριμένα των εμπορικών απαιτήσεων, των αποθεμάτων, εξετάσαμε τις γνωστοποιήσεις για τους σημαντικότερους κινδύνους που αντιμετωπίζει η εταιρεία και θεωρούμε ότι είναι επαρκείς καθώς επίσης και οι γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από τα ΔΠΧΑ σχετικά με τα ανωτέρω θέματα και τέλος εξετάσαμε τις συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη όπου δεν διαπιστώθηκαν ασυνήθεις συναλλαγές.
- Η Επιτροπή Ελέγχου, εξέτασε προσεκτικά: α) την καταλληλότητα και τη συνέπεια της εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών, ειδικά όσον αφορά στην αναγνώριση των εσόδων, τις λογιστικές εκτιμήσεις (εστιάζοντας με λεπτομέρεια επί των παραδοχών που βασίστηκαν και στα μοντέλα υπολογισμού τους), β) τις ενδεχόμενες απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων και τις σχετικές γνωστοποιήσεις και γ) τη λογιστική αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση χρηματοοικονομικών μέσων.
- Ζήτησε και έλαβε γνώση για όλες τις συναλλαγές συνδεδεμένων μερών και επισκόπησε την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4548/2018. Επίσης, εξέτασε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Έλαβε γνώση των εργασιών και των αμοιβών για τις ανατεθείσες μη ελεγκτικές υπηρεσίες, παρακολούθησε και αξιολόγησε τυχόν απειλές στην ανεξαρτησία των ελεγκτών. Η Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με τους ελεγκτές, διενήργησε: (α) παρακολούθηση του έργου τους στα πλαίσια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τη χρήση 2023 όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, (β) αξιολόγηση της απόδοσης και της ανεξαρτησίας τους, με βάση την παρ. 3ε του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, το Ν. 4706/2020 καθώς και την 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 ακεραιότητας τους καθώς και της αποτελεσματικότητας της ελεγκτικής διαδικασίας, με βάση τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις.

Β) Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Σε σχέση με την διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (άρθρο 44 παρ. 3, περ. β' του Νόμου) κατά τη διάρκεια του 2023, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε τρεις (3) φορές για θέματα σχετικά με την διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Συνεδριάσεις 27.04.2023, 28.09.2023 και 29.04.2024).

- Σε σχέση με την διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε, εξέτασε και αξιολόγησε:

- α) τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, ροής και διάχυσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας και
- β) τη λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Κατά την ενάσκηση των αρμοδιοτήτων μας δεν διαπιστώσαμε αδυναμίες στη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που να χρήζουν βελτίωσης

Γ) Διαδικασίες Εσωτερικού ελέγχου και ελεγκτικές διαδικασίες,

Κατά τη διάρκεια του 2023 η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε δέκα (10) φορές για θέματα σχετικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο, την Διαχείριση Κινδύνων και τις ελεγκτικές διαδικασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. (Συνεδριάσεις 31.01.2023, 14.02.2023, 03.04.2023, 27.04.2023, 05.05.2023, 28.09.2023, 06.11.2023, 17.11.2023, 31.01.2024, 13.02.2024 και 29.04.2024).

- Η Επιτροπή Ελέγχου πρόβη στην επιλογή της Συμβουλευτικής Εταιρείας TGS ΕΛΛΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ Ι.Κ.Ε. ως υπεύθυνο διαχείρισης κινδύνων, και υπέβαλε σχετική πρόταση προς το Διοικητικό Συμβούλιο στις 06.11.2023.

- Η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πριν την εφαρμογή του, αξιολογώντας το με βάση τους τομείς δραστηριότητας της Εταιρείας. Η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε και επισκόπησε τις τριμηνιαίες Εκθέσεις του Εσωτερικού Ελέγχου και της Διαχείρισης Κινδύνων καθώς επίσης και τα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης των προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών.
- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε την αποτελεσματικότητα των συστημάτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και της διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, διαπιστώνοντας την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των τηρούμενων πολιτικών και εφαρμοζόμενων διαδικασιών μέσω και των τριμηνιαίων παρουσιάσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια του έτους.
- Εξέτασε την στελέχωση και αξιολόγησε της ύπαρξης ή ανυπαρξίας περιορισμών στο έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και την ανεξαρτησία που αυτή οφείλει να έχει, ώστε να επιτελεί ακώλυτα το έργο της.
- Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε για την επικαιροποιημένη μεθοδολογία του Εσωτερικού Ελέγχου, την ενσωμάτωσή της στον Κανονισμό Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και στις επιμέρους πολιτικές και διαδικασίες. Η Επιτροπή Ελέγχου διαπίστωσε την εύρυθμη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου και την διατήρηση της ανεξαρτησίας του. Επισημαίνεται ότι η Επιτροπή Ελέγχου είναι η μόνη αρμόδια για την αξιολόγηση του Εσωτερικού Ελεγκτή. Όλες οι αναφορές (εκθέσεις ελέγχου) συζητήθηκαν στην Επιτροπή Ελέγχου μετά από σχετικές εισηγήσεις που έγιναν από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε επί της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας από τον ανεξάρτητο ελεγκτή και ενέκρινε την έκθεση αξιολόγησής του.
- Η Επιτροπή μελέτησε τον Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, ιδιαίτερα σε σχέση με αρμοδιότητες και υποχρεώσεις της ίδιας της Επιτροπής.

Δ. Λοιπές Ενέργειες Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου για τη διευκόλυνση του έργου της, προέβη σε συναντήσεις με τη Διοίκηση της Εταιρείας και τις επιμέρους Διευθύνσεις της και ειδικότερα με τους επικεφαλής των Διευθύνσεων της Εταιρείας. Η Επιτροπή Ελέγχου ανταποκρίθηκε εμπροθέσμως και προσηκόντως στο σύνολο των αιτημάτων που υπεβλήθησαν από τους αρμόδιους φορείς και Αρχές στο πλαίσιο της άσκησης των αρμοδιοτήτων της. Η Επιτροπή Ελέγχου καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας της είχε πλήρη πρόσβαση στις απαιτούμενες πληροφορίες και αναγκαίες υποδομές για την εύρυθμη και απρόσκοπτη εκτέλεση των εργασιών της. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 η Επιτροπή Ελέγχου δεν ζήτησε τη συνδρομή εξωτερικού συμβούλου.

Επιπλέον, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου προέβη σε ουσιαστική ενημέρωση προς του μετόχους κατά την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου κατά το έτος 2023.

4. Διαχείριση κινδύνων

Από τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι στην Εταιρεία εφαρμόζεται ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο ορθής και αποτελεσματικής διαχείρισης κινδύνων. Η αντιμετώπιση των κινδύνων παρακολουθείται μέσα από καταγεγραμμένο Πλάνο Ενεργειών Διαχείρισης Κινδύνων, η υλοποίηση των οποίων ελέγχεται σε περιοδική βάση και η πρόοδος υλοποίησης παρακολουθείται βάσει τεκμηρίωσης των ενεργειών που υλοποιούνται από τον κάθε αρμόδιο.

Σε συνέχεια σχετικής ενημέρωσης που λάβαμε από τα μέλη της Διοίκησης της Εταιρείας καθώς και από τον Επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων διαπιστώσαμε ότι η Εταιρεία μπορεί να εκτεθεί σε διάφορες μορφές κινδύνων, οι οποίοι να απειλήσουν με διαφορετικό τρόπο την εύρυθμη λειτουργία και την ανάπτυξη της. Οι μορφές κινδύνων που παρακολουθεί η Εταιρεία είναι οι:

- Στρατηγικοί κίνδυνοι: αναγνωρίζονται οι εξωτερικές απειλές και οι ανταγωνιστικές ευκαιρίες, ώστε να χαράσσεται η κατάλληλη στρατηγική της επιχείρησης για τη μέγιστη δυνατή επίτευξη των στόχων της.
- Κίνδυνοι συμμόρφωσης και ηθικής: απεικονίζεται η εναρμόνιση των πρακτικών της επιχείρησης με τον κώδικα δεοντολογίας.
- Λογιστικοί και οικονομικοί κίνδυνοι: εντοπίζονται οι κίνδυνοι που προκύπτουν από τις οικονομικές αναφορές (reports).
- Κανονιστικοί κίνδυνοι: φροντίζει για την εφαρμογή της νομοθεσίας στις πρακτικές της επιχείρησης και εντοπίζει νομοθετικές αλλαγές που ενδέχεται να πλήξουν την ανάπτυξη της.

- Ασφαλιστικοί κίνδυνοι: εξασφαλίζει τη δέουσα ασφάλιση στην επιχείρηση, μειώνοντας έτσι τις πιθανότητες έλλειψης ρευστότητας ή ακόμα και της κατάρρευσής της.
- Ταμειακοί κίνδυνοι: ελέγχεται η ρευστότητα ώστε να καλύπτονται οι ανάγκες της οικονομικής μονάδας, λαμβάνοντας επίσης υπόψη τους την τιμολόγηση των προϊόντων και τη διακύμανση των ισοτιμιών.
- Λειτουργικοί κίνδυνοι: σε αυτή την περίπτωση η Εταιρική Διαχείριση Κινδύνου διασφαλίζει την καθημερινή λειτουργία της Εταιρείας, αναδεικνύοντας τα εμπόδια που πρέπει να ξεπεραστούν.
- Πιστωτικοί κίνδυνοι: προσαρμόζει τα πιστωτικά όρια του κάθε πελάτη σύμφωνα με τη δυνατότητά του να προβεί στην αποπληρωμή του χρέους του.

Από το προαναφερθέν Πλάνο Ενεργειών Διαχείρισης Κινδύνων, η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε γνώση των κυριότερων κινδύνων στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία για το τρέχον έτος 2023, και στην συνέχεια επισκόπησε την διαχείριση τους και την περιοδική αναθεώρησή τους και αξιολόγησε τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Διοίκηση της Εταιρείας για την αντιμετώπισή τους. Οι κυριότεροι κίνδυνοι είναι:

- Κίνδυνος διακύμανσης τιμών
- Πιστωτικός κίνδυνος
- Συναλλαγματικός κίνδυνος
- Κίνδυνος επιτοκίου
- Κίνδυνος ρευστότητας
- Κίνδυνος από τη γεωπολιτική αστάθεια

Όσον αφορά τους ανωτέρω αναφερόμενους κινδύνους, η Επιτροπή Ελέγχου κατόπιν συναντήσεων, ενημέρωσης και επικοινωνιών με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, με ανώτερα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας που σχετίζονται με τα Τμήματα της Εταιρείας επί των οποίων οι ανωτέρω κίνδυνοι θα έχουν άμεσο αντίκτυπο καθώς και με τον Επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων προέβη σε ενδελεχή επισκόπηση της διαχείρισης, των μεθόδων εντοπισμού και παρακολούθησής των κινδύνων αυτών καθώς και της μεθόδου αντιμετώπισής τους.

Κατά την ενάσκηση των αρμοδιοτήτων μας, επί των ανωτέρω αναφερομένων θεμάτων, δεν διαπιστώσαμε αδυναμίες που να χρήζουν βελτίωσης.

5. Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης

Σύμφωνα με το α' εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 151 του Ν. 4548/2018:

«1. Οι μεγάλες ανώνυμες εταιρείες, οι οποίες αποτελούν οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος, κατά την έννοια του Παραρτήματος Α του Ν. 4308/2014, και οι οποίες, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους, περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης μία μη χρηματοοικονομική κατάσταση που περιέχει πληροφορίες, στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης και του αντίκτυπου των δραστηριοτήτων της, σε σχέση, τουλάχιστον, με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με την δωροδοκία...». Η Εταιρεία, λόγω μεγέθους, δεν εμπίπτει στις προϋποθέσεις εφαρμογής της ως άνω διάταξης, η οποία οδηγεί στην υποχρέωση υιοθέτησης πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης. Ως εκ τούτου, εισάγεται η απόκλιση από τον όρο του άρθρου 44 παρ.1 θ) εδ.β του Ν. 4449/2017 καθώς και τον όρο 5.1. του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία, δεδομένο ότι δεν απαιτείται ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας να περιλαμβάνει την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης της. Κατόπιν σχετικής ενημέρωσης από το Διοικητικό Συμβούλιο, η Εταιρεία δεν προτίθεται να υιοθετήσει άμεσα και να εφαρμόσει πολιτική για θέματα ESG και βιώσιμης ανάπτυξης (Πολιτική Βιωσιμότητας), στο μέτρο που δεν είναι υποχρεωτική σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο θα εξετάσει στο μέλλον την υιοθέτηση τέτοιας πολιτικής.

Συμπέρασμα

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου είναι πεπεισμένη ότι η Διοίκηση της Εταιρείας ενεργεί με υπευθυνότητα, σέβεται τους κανόνες της αγοράς, θέτει στο επίκεντρο του ενδιαφέροντος τις σχέσεις εμπιστοσύνης με τους πελάτες, τους προμηθευτές, τους δανειστές και τους συνεργάτες της, επιδιώκοντας το μεγαλύτερο δυνατό όφελος για όλους, λειτουργώντας πάντα εντός των πλαισίων της υπεύθυνης επιχειρηματικής ανάπτυξης.

Με εκτίμηση

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου

Γεώργιος Γκουζούλης

Νικόλαος Κοντόπουλος

Χρήστος Ευαγγελίου

Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου
Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό
μέλος του Δ.Σ

Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό
μέλος του Δ.Σ

Οικονομολόγος - Ελεγκτής