

**Έκθεση πεπραγμένων επιτροπής ελέγχου
της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία
ΠΑΠΟΥΤΣΑΝΗΣ Ανώνυμη Βιομηχανική και Εμπορική
Εταιρεία Καταναλωτικών Αγαθών
(η «Εταιρεία»)
Αρ. ΓΕΜΗ 121914222000**

1. Εισαγωγή

Η Εταιρεία διαθέτει Επιτροπή Ελέγχου η οποία εξελέγη με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας που πραγματοποιήθηκε στις 15/7/2021 σε εφαρμογή του άρθ. 44 του ν. 4449/2017.

Σκοπός της παρούσας Έκθεσης είναι να παρουσιάσει μια συνοπτική αλλά συνολική εικόνα του έργου της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2023.

2. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου.

Συνοπτικά, η Επιτροπή Ελέγχου:

- α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,
- β) παρακολουθεί τη διαδικασία κατάρτισης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, καθώς και του τμήματος εσωτερικού ελέγχου κυρίως όσον αφορά την κατάρτιση της χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας.
- δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του,
- ε) Προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές που θα εκλεγούν, επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία τους και αποφασίζει για την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους ορκωτούς ελεγκτές και την ελεγκτική εταιρεία.

3. Σύνοψη

Στις 15/7/2021 συνήλθε η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, η οποία εξέλεξε τα παρακάτω μέλη της επιτροπής ελέγχου. Η επιτροπή ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα την ίδια ημερομηνία, ως εξής:

- κ. Χρήστος Γεωργαλής, Πρόεδρος της επιτροπής ελέγχου, ανεξάρτητο μέλος του διοικητικού συμβουλίου
- κ. Αντώνιος Μπαρούνας, μέλος της επιτροπής ελέγχου, ανεξάρτητο μέλος του διοικητικού συμβουλίου
- κ. Ευστάθιος Μπανίλας, μέλος της επιτροπής ελέγχου, τρίτος (μη μέλος του διοικητικού συμβουλίου).

4. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο. Ο συνολικός αριθμός των συνεδριάσεων εντός του έτους καθορίζεται από τις απαιτήσεις των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής. Κατά τη διάρκεια του 2023, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε εννέα (9) φορές τις κάτωθι ημερομηνίες: Στις 16.02.2023, 14.03.2023, 24.03.2023, 31.03.2023, 04.04.2023, 05.04.2023, 06.07.2023, 03.08.2023 και 18.10.2023.

Στις ανωτέρω αναφερόμενες συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου ήταν παρόντα όλα τα μέλη της και όλες οι αποφάσεις ελήφθησαν ομόφωνα.

Για κάθε συνεδρίαση τηρείται πρακτικό, το οποίο υπογράφεται από όλα τα μέλη της επιτροπής ελέγχου. Σημειώνουμε ότι πέραν των συνεδριάσεων, τα μέλη της επιτροπής ελέγχου βρίσκονται σε τακτική επαφή με τον ορκωτό ελεγκτή της Εταιρείας, με την εσωτερική ελέγκτρια, με την οικονομική διευθύντρια και γενικότερα με τη διοίκηση της Εταιρείας στο πλαίσιο της εκτέλεσης των καθηκόντων τους σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014, το άρθρο 44 του ν. 4449/2017, την απόφαση 1302/2017 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και εν γένει με την κείμενη νομοθεσία.

5. Δράσεις της Επιτροπής Ελέγχου

➤ Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – Υποχρεωτικός Έλεγχος

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη χρονική περίοδο από την 01.01.2023 έως 31.12.2023:

- Ενημερώθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με, το σχεδιασμό του ελέγχου, το χρονοδιάγραμμα, την ελεγκτική προσέγγιση, το εύρος ελέγχου, τη μέθοδο καθορισμού του ουσιώδους μεγέθους, τα σημαντικά θέματα ελέγχου, τον τρόπο αξιολόγησης των σημαντικότερων κινδύνων και τις προτεινόμενες ελεγκτικές διαδικασίες για τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2022 και τις εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2023.
- Εξέτασε πριν την υποβολή τους προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (εταιρικές και ενοποιημένες), που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικές Αναφορές (ΔΠΧΑ) και αξιολόγησε θετικά την πληρότητα και τη συνέπειά τους σε σχέση με τις πληροφορίες που έχουν τεθεί υπόψη της και τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία.
- Με την ολοκλήρωση του ετήσιου υποχρεωτικού ελέγχου για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2022 εξέτασε τα θέματα που προέκυψαν και αξιολόγησε τα αποτελέσματα του ελέγχου.
- Εξέτασε στο πλαίσιο ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το 2022 την οριστική συμπληρωματική έκθεση των ορκωτών ελεγκτών της Εταιρείας, σε συνάρτηση με την έκθεση ελέγχου.
- Η Επιτροπή Ελέγχου με βάση όλα τα δεδομένα αξιολόγησε ότι έχουν αντιμετωπιστεί ικανοποιητικά τα σημαντικά θέματα και οι σημαντικοί κίνδυνοι που επισημάνθηκαν κατά την ελεγκτική διαδικασία, τόσο από τους εξωτερικούς ελεγκτές όσο και από την ίδια την Εταιρεία.

Σημειώνεται ότι καθ' όλη τη διάρκεια κατάρτισης και ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το 2022 η Επιτροπή Ελέγχου ενήργησε τα όσα αναφέρονται στο σημείο Β.ι της απόφασης 1302/2017 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

- Όσον αφορά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2022 ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, που εγκρίνει το διοικητικό συμβούλιο και δημοσιοποιείται. Παράλληλα, ενημέρωσε για τον ρόλο της στην ανωτέρω διαδικασία, υπενθυμίζοντας τις ενέργειες στις οποίες προέβη κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου, για την ακεραιότητα της οικονομικής πληροφόρησης.

- Συνέστησε στο Διοικητικό Συμβούλιο για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του 2023 την ανανέωση της θητείας της ελεγκτικής εταιρείας «GRANT THORNTON ΑΕ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ».

Υπηρεσίες Διασφάλισης και Λοιπές Μη Ελεγκτικές Υπηρεσίες

Τα μέλη της επιτροπής εξέτασαν τις προσφορές της ελεγκτικής εταιρείας για άλλες υπηρεσίες. Η επιτροπή αφότου κατέληξε ότι το αντικείμενο των προτεινόμενων υπηρεσιών δεν περιλαμβάνεται στις απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Κανονισμού 537/2014 και οι προτεινόμενες αμοιβές δεν παραβιάζουν το ανώτατο όριο για την παροχή αμοιβών (CAP) των μη ελεγκτικών υπηρεσιών σύμφωνα με την 22.10.2018 οδηγία της ΕΛΤΕ αναφορικά με τον Κανονισμό 537/2014 για τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και τον Ν.4449/2017, έδωσε τη συγκατάθεση της για την παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών.

➤ **Δομή και Διαδικασίες Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου**

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη χρονική περίοδο από την 01.01.2023 έως την 31.12.2023 παρείχε εποπτεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και γενικότερα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο.

Ειδικότερα η Επιτροπή Ελέγχου :

- Ενημερώθηκε για το πλάνο ελέγχου της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2023 και επαλήθευσε ότι η μεθοδολογία που εφαρμόζει η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου για την κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος ελέγχου είναι βασισμένη στην αξιολόγηση κινδύνων (risk-based), η οποία εξετάζει την ύπαρξη και την επάρκεια των μηχανισμών ελέγχου που απαιτούνται για την κάλυψη των αντίστοιχων κινδύνων και ότι καλύπτει όλες τις μονάδες, τις λειτουργίες, τις διαδικασίες και τα πληροφοριακά συστήματα της Εταιρείας.
- Διαπίστωσε ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι τυπικά και ουσιαστικά λειτουργικά ανεξάρτητη και δεν υπάγεται σε καμία άλλη οργανωτική μονάδα της Εταιρείας.
- Παρακολούθησε την υλοποίηση του ετήσιου πλάνου ελέγχου, μέσω των τριμηνιαίων αναφορών του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

- Συνεργάστηκε με την Εσωτερική Ελέγκτρια, ενώ ενημερώθηκε και συζήτησε για τα ευρήματα και συμπεράσματα των εκθέσεων ελέγχου.
- Εξέτασε και αξιολόγησε την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των διαδικασιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου
- Σχετικά με την εξωτερική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, έλαβε από την ανεξάρτητη εταιρεία MPI Hellas την έκθεση την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου για την περίοδο από τις 15/7/2021 έως 31/12/2022, η οποία υποβλήθηκε στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και δεν εντόπισε οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρείας, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο.
- Η ετήσια έκθεση αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και της λειτουργίας της διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας αναφορικά με την περίοδο 1.1.2023-31.12.2023 και η σύνταξη της σχετικής έκθεσης της Επιτροπής Ελέγχου αναμένεται να ολοκληρωθεί τον Απρίλιο 2024.

Η Επιτροπή Ελέγχου προσπαθεί να συμβάλλει σε συνεχή βάση στη διατήρηση ενός επαρκούς και αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου, αναλαμβάνοντας ή συμμετέχοντας σε πρωτοβουλίες που αναβαθμίζουν το επίπεδο των εσωτερικών διαδικασιών της Εταιρείας.

6. Πολιτική βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Εταιρική Βιώσιμη Ανάπτυξη είναι άμεσα συνδεδεμένη με τις επιχειρηματικές δομές της Εταιρείας και καθορίζει τον τρόπο με τον οποίο επιλέγει να προχωρά προς την επίτευξη της συνεχούς υπεύθυνης ανάπτυξης.

Η Εταιρεία διαθέτει πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης, παρόλο που δεν υποχρεούται βάσει του άρθρου 151 του ν.4548/2018. Η πολιτική αυτή προβλέπει πως η Εταιρεία υιοθετεί και συμμορφώνεται με την κείμενη νομοθεσία περί βιώσιμης ανάπτυξης και την εφαρμογή των προτύπων, των πολιτικών, των εσωτερικών οδηγιών και των σχετικών διαδικασιών που εφαρμόζει η Εταιρεία, καθώς και λοιπών απαιτήσεων που απορρέουν από εθελοντικές συμφωνίες, τις οποίες προσυπογράφει και αποδέχεται η Παπουτσάνης Α.Β.Ε.Ε.