



Έκθεση πεπραγμένων επιτροπής ελέγχου
της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία
ΕΛΒΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
Αριθμός ΓΕΜΗ: 20512830000

04.03.2024

Κύριοι Μέτοχοι,

Στο πλαίσιο του Ν 4449/17 υποβάλλεται στην Γενική Συνέλευση η παρούσα ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για θέματα σχετικά με την λειτουργία της όπως ορίζονται στον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε. και αναλυτικότερα στον Κανονισμό Λειτουργίας της.

Σύμφωνα με την από 08.08.2022 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης η οποία αποφάσισε την εκλογή του κ. Καγιά Πασχάλη σε αντικατάσταση της κας. Παπαγάκη ως ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους η παρούσα σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου έχει ως ακολούθως:

1. Καγιά Πασχάλης
2. Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης
3. Ελένη Σαμαρά

Σύμφωνα με το από 30.08.2023 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου ο κ. Τσαμαντάνης αντικαταστάθηκε ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος και μέλος της Επιτροπής Ελέγχου από τον κ. Μάλαμα. Ως εκ τούτου η παρούσα σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου είναι η ακόλουθη:

1. Καγιά Πασχάλης, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος και Πρόεδρος της ΕΕ
2. Κωνσταντίνος Μάλαμας, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος και μέλος της ΕΕ
3. Ελένη Σαμαρά, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος και μέλος της ΕΕ

Η παρούσα έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου αφορά στην χρονική περίοδο των δώδεκα μηνών της κλειόμενης χρήσεως (01.01.2023 – 31.12.2023).

Η έκθεση συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις διατάξεις του ν.4449/2017 όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 75 του Ν.4706/2020 και σκοπό έχει να σας ενημερώσει για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου με βάση τις προβλεπόμενες αρμοδιότητές της.

A. Αρμοδιότητες Επιτροπής

Η Ε.Ε. της ΕΛΒΕ αποτελεί Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, αποτελούμενη από τρία (3) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη Δ.Σ. και η θητεία της είναι ίση με τη θητεία του Δ.Σ.

B. Σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν στον σύνολο τους αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία και ειδικότερα στον κλάδο της εμπορίας ενδυμάτων. Παράλληλα διαθέτουν αποδεδειγμένη επαρκή επαγγελματική εμπειρία σε θέματα οικονομικών, λογιστικής και ελεγκτικής δεδομένης της μακράς εμπειρίας τους σε διοίκηση επιχειρήσεων του ιδιωτικού τομέα, ελέγχους σε Εταιρείες και Οργανισμούς του Δημόσιου και του Ιδιωτικού τομέα, επαγγελματικές πιστοποιήσεις και συγγραφικό έργο σε έγκριτα επιστημονικά και επαγγελματικά περιοδικά.

Γ. Σύντομα βιογραφικά

Καγιά Πασχάλης

Ο Δρ. Καγιά Πασχάλης του Χρήστου γεννήθηκε το 1981 στη Θεσσαλονίκη, είναι απόφοιτος της σχολής Διοίκησης Επιχειρήσεων του Πανεπιστημίου Μακεδονίας, κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου MSc in International Accounting & Finance από το Πανεπιστήμιο Heriot Watt του Εδιμβούργου, κάτοχος διδακτορικού τίτλου με διάκριση από το Πανεπιστήμιο Δυτικής Μακεδονίας με ειδίκευση την ελεγκτική. Είναι επίσης είναι μέλος των επαγγελματικών οργανισμών ACCA, Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής, πιστοποιημένος εσωτερικός ελεγκτής (Certified Internal Auditor) και πιστοποιημένος ελεγκτής απάτης (Certified Fraud Examiner). Η επαγγελματική του εμπειρία στον εσωτερικό και των εξωτερικό έλεγχο επιχειρήσεων του ιδιωτικού και του δημοσίου τομέα είναι πολυετής. Ακόμα, έχει συμμετάσχει στην συγγραφή τριών επιστημονικών συγγραμμάτων και έχει συγγράψει επιστημονικές δημοσιεύσεις σε αξιόλογα επιστημονικά περιοδικά.

Κωνσταντίνος Μάλαμας

Ο Κωνσταντίνος Μάλαμας γεννήθηκε το 1969 και έχει πτυχίο BA (Honors) από το Southern New Hampshire University και Masters' in Business Administration (MBA), Graduate Certificate Finance από το Southern New Hampshire University. Σύμβουλος Στρατηγικής με σημαντική συμμετοχή σε επιχειρησιακά έργα υψηλού προφίλ και προστιθέμενης αξίας. Διαθέτει εικοσιπενταετή εμπειρία στον κλάδο της Παροχής Επαγγελματικών Συμβουλευτικών Υπηρεσιών. Από το 2022 εκτελεί χρέη Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων της ΕΛΒΕ Α.Ε. Από το 2021 είναι επικεφαλής του Τμήματος Corporate Finance της ΒΕΤΑ Χρηματοπιστηριακής. Την δεκαετία (2010 – 2020) έχει σχεδιάσει και εκτελέσει πλήθος έργων προσαρμογής μικρών Τραπεζικών Ιδρυμάτων στο νέο εποπτικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας των περιλαμβανομένου τον σχεδιασμό και παρακολούθηση της λειτουργίας Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, την Οργάνωση και Λειτουργία Εποπτικών και Εκτελεστικών Επιτροπών τον σχεδιασμό και εφαρμογή Συστημάτων Διαχείρισης Κινδύνων καθώς και Σχεδίων Ανάκαμψης & Ανακεφαλαιοποίησης. Διετέλεσε Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου της Συνεταιριστικής Τράπεζας Δράμας από το 2014 -2019 έχοντας παράλληλα την ευθύνη σχεδιασμού και εκτέλεσης των έργων Ανακεφαλαιοποίησης της Τράπεζας και Συγχώνευσης με την Συνεταιριστική Τράπεζα Έβρου. Την δεκαετία (2001-2010) διετέλεσε Manager στο Τμήμα Στρατηγικής και Χρηματοοικονομικής της Ευρωσύμβουλοι Α.Ε. Διαθέτει υψηλή αποτελεσματικότητα στην αναγνώριση και διαχείριση συστημικών και μη συστημικών κινδύνων, στην ανάλυση και επίλυση ποικιλόμορφων οργανωτικών και λειτουργικών δυσλειτουργιών και υψηλή ικανότητα στην ανάληψη πρωτοβουλιών εντός επιχειρησιακά συνθέτου περιβάλλοντος. Στην εκτενή εμπειρία του περιλαμβάνονται η προσαρμογή εταιριών στους κανόνες Εταιρικής Διακυβέρνησης και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, η συμβουλευτική Διοικητικών Συμβουλίων στην οργάνωση και λειτουργία τους, η οργάνωση και λειτουργία Εποπτικών και Εκτελεστικών Επιτροπών, ο σχεδιασμός και λειτουργία Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, η αποτίμηση επιχειρήσεων, δόμηση – σχεδιασμό συναλλαγών εξαγορών και συγχωνεύσεων, ο σχεδιασμός και εφαρμογή νομικής και λειτουργικής συγχώνευσης επιχειρήσεων και οργανισμών.

Ελένη Σαμαρά

Η Ελένη Σαμαρά του Εμμανουήλ, γεννήθηκε το 1959 και έχει πτυχίο Λογιστικής από το ΤΕΙ Καβάλας. Άρχισε να εργάζεται ως υπάλληλος Λογιστηρίου από το 1979. Στην ΕΛΒΕ ΑΕ απασχολήθηκε ως υπεύθυνη λογιστηρίου από το 1986 ως το 2009, οπότε και συνταξιοδοτήθηκε.

Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης

Ο κ. Τσαμαντάνης Τριαντάφυλλος γεννήθηκε στην Καβάλα το 1973. Είναι απόφοιτος του τμήματος Οικονομικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Μακεδονίας, κάτοχος Άδειας Λογιστή Α΄ Τάξης και μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου. Το 2000 προσελήφθη στην πολυεθνική εταιρεία ορκωτών ελεγκτών GRANT THORNTON όπου απασχολήθηκε έως το 2014, συμμετέχοντας σε πολυάριθμους ελέγχους. Σήμερα διατελεί επιστημονικός συνεργάτης Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης στην Καβάλα.

Δ. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Κατά τη διάρκεια του έτους 2023, η Επιτροπή Ελέγχου, ασκώντας της αρμοδιότητές της, πραγματοποίησε 12 συνεδριάσεις, με συμμετοχή 100% των μελών της σε όλες τις συνεδριάσεις. Ανάλογα με τα θέματα των συνεδριάσεων, κλήθηκαν να συμμετάσχουν οι επικεφαλής των μονάδων που έχουν την ευθύνη για τη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση, τον Εσωτερικό Έλεγχο, των συστημάτων τυποποίησης (ISO 9001, ISO 45001, ISO 14001 & ISO 27001) καθώς και οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές.

Το σχετικό πληροφοριακό υλικό διανεμήθηκε εγκαίρως στα μέλη της Επιτροπής για μελέτη ώστε να εκφέρουν άποψη. Για τις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου τηρήθηκαν πρακτικά στα οποία καταγράφηκαν τα θέματα που συζητήθηκαν και εγκρίθηκαν από τα παρόντα Μέλη και κοινοποιήθηκαν στο Δ.Σ.

Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή Ελέγχου είχε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες και της διατέθηκαν οι αναγκαίοι πόροι και υποδομές για την αποτελεσματική λειτουργία της. Αμέσως παρακάτω αναλύονται οι ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου για την Οικονομική χρήση του 2023.

1. Εποπτεία Οικονομικών Καταστάσεων και Εξωτερικού Ελέγχου

Ως προς τον Εξωτερικό Έλεγχο και τη Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης της Εταιρείας και του Ομίλου, η Επιτροπή παρακολούθησε τη διαδικασία σύνταξης και ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων και συγκεκριμένα:

- Ενημερώθηκε για το χρονοδιάγραμμα σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων (ενδιάμεσων και εξαμηνιαίων) από τον Οικονομικό Διευθυντή. Επιπλέον:
 - Συζήτησε τις σημαντικές πολιτικές και λογιστικές εκτιμήσεις που άπτονται της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.
 - Έλαβε ενημέρωση για τα συνδεδεμένα μέρη και τις συναλλαγές με αυτά.
 - Ανάγνωσε τις οικονομικές καταστάσεις, τις σημειώσεις επί αυτών και την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Αναφορικά με τον έλεγχο τους από τους Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές. και του ελέγχου από τους Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές.
 - Εξέτασε το κριτήριο του ουσιώδους μεγέθους (benchmark), το ουσιώδες μέγεθος (materiality) και ουσιώδες μέγεθος ανάθεσης (performance materiality) που επιλέχθηκε από την ορκωτό ελεγκτή – λογιστή καθώς και τη μεθοδολογία δειγματοληψίας για τη διενέργεια του ελέγχου.
 - Συζήτησε με τους Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές τα σημαντικότερα θέματα/κινδύνους του ελέγχου και των τρόπων αντιμετώπισης τους. Ειδικότερα, ως ζητήματα ιδιαίτερου ελεγκτικού ενδιαφέροντος κρίθηκαν η αποτίμηση των αποθεμάτων και των εμπορικών απαιτήσεων. Με βάση τα ανωτέρω έκρινε πως οι κύριοι κίνδυνοι που αφορούν την χρηματοοικονομική πληροφόρηση έχουν αντιμετωπιστεί ικανοποιητικά.
 - Ενημερώθηκε για την συμπλήρωση της δεκαετίας από την ΣΟΕΛ Α.Ε., επισκόπησε την διαδικασία για την εκλογή νέου Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή και άλλης Εταιρείας Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών, που θα διενεργήσει τον έλεγχο της χρήσης του έτους 2024, θα εκδώσει φορολογικό πιστοποιητικό σύμφωνα με το ISAE 3000 και έκθεση διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) θέτοντας τα απαραίτητα ποσοτικά και ποιοτική κριτήρια.

2. Εργασίες σχετικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο

Στην διάρκεια του έτους 2023 η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τις λειτουργίες Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης για τη διασφάλιση της ορθότητας της λειτουργίας τους και της ανεξαρτησίας τους και ειδικότερα:

- Συζήτησε και ενέκρινε το καταστατικό του Εσωτερικού Ελέγχου με το οποίο παρέχει την απαραίτητη ανεξαρτησία της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου και επίσης του δίνει πρόσβαση σε αρχεία, πληροφορίες και προσωπικό που είναι απαραίτητα για την ολοκλήρωση του έργου του.
- Συζήτησε και ενέκρινε τον ετήσιο προϋπολογισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Συζήτησε και αξιολόγησε την δήλωση ανεξαρτησίας του Εσωτερικού Ελεγκτή.
- Συζήτησε και ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, αξιολογώντας το με βάση τους κύριους επιχειρηματικούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων.
- Έλαβε γνώση του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου και των τριμηνιαίων εκθέσεων και παρακολούθησε την υλοποίηση του ετήσιου πλάνου ελέγχων.
- Συνεργάστηκε με τον Εσωτερικό Ελεγκτή, ενημερώθηκε και συζήτησε για τα ευρήματα και συμπεράσματα των εκθέσεων ελέγχου.
- Ενημερώθηκε για το εκπαιδευτικό πλάνο των στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

- Υπέβαλε σχετικές αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο, αναφορικά με τα ακόλουθα: α) ετήσια αξιολόγηση της λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, β) Αυτοαξιολόγηση Επιτροπής, Προέδρου, γ) Ετήσιο Απολογισμό Δράσης Επιτροπής
- Σχετικά με την εξωτερική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, εντός του έτους 2023 έλαβε από ανεξάρτητη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών (JPA AUDIT GREECE) την έκθεση για την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου για την περίοδο από τις 17/7/2021 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.