



Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου

Καβάλα, 18/07/2023

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.

Η Επιτροπή Ελέγχου της ΕΛΒΕ ΑΕ για την περίοδο από 01.01.2022 έως 07.08.2022 αποτελούταν από τρία ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και συγκεκριμένα τους:

1. Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης
2. Ελένη Σαμαρά
3. Ελένη Παπαγάκη

Ακολούθως η Τακτική Γενική Συνέλευση της 08.08.2022 αποφάσισε την εκλογή του κ. Καγιά Πασχάλη σε αντικατάσταση της κας. Παπαγάκη ως ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους και η παρούσα σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου έχει ως ακολούθως:

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

Η παρούσα έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου αφορά στην χρονική περίοδο των δώδεκα μηνών της κλειόμενης χρήσεως (01.01.2022 – 31.12.2022).

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. Αναλυτικότερα:

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

Καγιάς Πασχάλης

Ο κ. Καγιάς 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 του Μεταπτυχιακού Επαγγελματικού Τίτλου Κατάρτισης Ελεγκτών – Λογιστών, υποψήφιος διδάκτορας του Πανεπιστημίου Δυτικής Μακεδονίας με ειδίκευση την ελεγκτική. Επίσης, είναι μέλος των επαγγελματικών οργανισμών ACCA, του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA), του συνδέσμου ελεγκτών κατά της απάτης (ACFE). 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.

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.

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.

Δ. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Κατά τη διάρκεια του έτους 2022, η Επιτροπή Ελέγχου, ασκώντας της αρμοδιότητές της, πραγματοποίησε 18 συνεδριάσεις, με συμμετοχή 100% των μελών της. 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 τις διατέθηκαν οι αναγκαίοι πόροι και υποδομές για την αποτελεσματική λειτουργία της. Αμέσως παρακάτω αναλύονται οι ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου για την Οικονομική χρήση του 2022.

Ε. Εποπτεία Οικονομικών Καταστάσεων και Εξωτερικού Ελέγχου

Ως προς τον Εξωτερικό Έλεγχο και τη Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης της Εταιρείας και του Ομίλου, η Επιτροπή:

- Επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία τόσο του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή όσο και της Εταιρείας Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών. Συγκεκριμένα επιβεβαιώθηκε ότι δεν υπάρχει υπέρβαση της πενταετίας όπου καθίσταται υποχρεωτική η αλλαγή Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και του ορίου της δεκαετίας όπου πρέπει να υπάρχει εναλλαγή της Ελεγκτικής Εταιρείας. Επιπλέον, συζήτησε με τον Οικονομικό Διευθυντή, μελέτησε τα σχετικά λογιστικά αρχεία και επιβεβαίωσε ότι δεν παρέχονται από τους τακτικούς Ελεγκτές μη ελεγκτικές υπηρεσίες (άρθρο 5 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014). Ως εκ τούτου η Επιτροπή Ελέγχου γνωμοδότησε θετικά σχετικά με την επέκταση του διορισμού της Ελεγκτικής Εταιρείας ΣΟΛ Α.Ε.
- Παρακολούθησε τη διαδικασία σύνταξης και ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων και συγκεκριμένα:
 - Ενημερώθηκε για το χρονοδιάγραμμα σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων από την διοίκηση καθώς και για τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ιδιαίτερη μέριμνα δόθηκε α) στην παύση της ενοποίησης της Εταιρείας ΛΗΤΩ Α.Ε. στην οποία η ΕΛΒΕ Α.Β.Ε.Ε. ασκούσε από κοινού έλεγχο και ενοποιούσε με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης και την παύση κατάρτισης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων β) στις λογιστικές πολιτικές και γ) τις λογιστικές εκτιμήσεις που είναι απαραίτητες για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων και δ) το εύλογο της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

- Ενημερώθηκε από την ορκωτό ελεγκτή - λογιστή για το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προέβη σε αξιολόγησή του προγράμματος και βεβαιώθηκε ότι έχουν συμπεριληφθεί σε αυτό τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και εξέτασε τους κινδύνους εξέχουσας σημασίας.
- 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.
- Εξέτασε την ανεξαρτησία του αναλογιστή και της Εταιρείας «LUX ACTUARIES AND CONSULTANTS PRIVATE COMPANY» που ανέλαβε την εκπόνηση της αναλογιστικής μελέτης σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 - παροχές σε εργαζομένους. Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου συζήτησε με τους αναλογιστές τις παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπόνηση της μελέτης τους.
- Παρακολούθησε και έλαβε τις απαραίτητες εξηγήσεις αναφορικά με την αναδιατύπωση των συγκριτικών οικονομικών καταστάσεων και εξέτασε την ορθότητα τους και την ακρίβεια και την πληρότητα των γνωστοποιήσεων.
- Μεριμνήσε για την έγκαιρη επέκταση της ανάθεσης του ελέγχου στην ΣΟΛ Α.Ε. για την χορήγηση έκθεσης διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000.
- Επιτροπή Ελέγχου μερίμνησε να ανατεθεί στον ορκωτό ελεγκτή η έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού για τη χρήση 2022, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000.
- Εξέτασε την Κατάσταση Επενδύσεων της 30/06/2022 και της 31/12/2022 και εισηγήθηκε περαιτέρω την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Με την ολοκλήρωση του ετήσιου υποχρεωτικού ελέγχου, έλαβε από τον τακτικό ελεγκτή τη συμπληρωματική έκθεση βάσει του άρθρου 11 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 με τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και εισηγήθηκε περαιτέρω την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων (εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων και ετήσιας αναφοράς) από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Εξέτασε τις αναφορές επί της Έκθεσης Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή καθώς και τις τυχόν εντοπισθείσες αδυναμίες του ΣΕΕ επί της Συμπληρωματικής Έκθεσής του για το έτος 2022 και διατύπωσε σχετικές εισηγήσεις προς το Δ.Σ. Ειδικότερα, από τον έλεγχο του Ορκωτού Ελεγκτή για το 2022, δεν προέκυψαν θέματα ουσιώδους σημαντικότητας, ούτε ευρήματα που συνιστούν ουσιώδεις αδυναμίες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

ΣΤ. Εργασίες σχετικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο

Στην διάρκεια του έτους 2022 η Επιτροπή Ελέγχου:

- Προ της διενέργειας της προβλεπόμενης από τον Ν.4706/2020 εξωτερικής περιοδικής αξιολόγησης του ΣΕΕ, συζήτησε με την Οικονομική Διεύθυνση, μελέτησε λογιστικά έγγραφα και έλαβε διαβεβαιώσεις ως προς την ανεξαρτησία των εξωτερικών αξιολογητών.
- Διασφάλισε τη διενέργεια της προβλεπόμενης από τον Ν.4706/2020 εξωτερικής περιοδικής αξιολόγησης του ΣΕΕ ως προς την επάρκεια και αποτελεσματικότητά του από ανεξάρτητο αξιολογητή, για το διάστημα 17/07/2021 – 31/12/2022. Ειδικότερα, το Συμπέρασμα του Ανεξάρτητου Αξιολογητή, το οποίο περιλαμβάνεται στην τελική έκθεση αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ ανέφερε ότι «**δεν εντοπίστηκαν αδυναμίες** που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ως ουσιώδεις αδυναμίες στο ΣΕΕ της Εταιρείας σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο».
- 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.
 - Συζήτησε και ενέκρινε τον ετήσιο προϋπολογισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
 - Συζήτησε και αξιολόγησε την δήλωση ανεξαρτησίας των Εσωτερικών Ελεγκτών.
 - Συζήτησε και ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, αξιολογώντας το με βάση τους κύριους επιχειρηματικούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων.
 - Έλαβε γνώση του έργου της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και των τριμηνιαίων εκθέσεων της και παρακολούθησε την υλοποίηση του ετήσιου πλάνου ελέγχων.
 - Ενέκρινε την αλλαγή του Εσωτερικού Ελεγκτή.
 - Ενημερώθηκε για το εκπαιδευτικό πλάνο των στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
 - Έλαβε γνώση για θέματα ελέγχου συμμόρφωσης σχετικά με θέματα προστασίας προσωπικών δεδομένων καθώς και τα συστήματα τυποποίησης (ISO).
- Ως προς την οργάνωση και λειτουργία της, η Επιτροπή την εξέτασε περιοδικά και υπέβαλε σχετικές αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο, ειδικότερα για το έτος 2022 αναφορικά με τα ακόλουθα
 - Σύνταξη ετήσιου πλάνου/ημερολογίου ενεργειών Επιτροπής.
 - Αυτοαξιολόγηση Επιτροπής, Προέδρου και Μελών της
 - Ετήσιος Απολογισμός Δράσης Επιτροπής

Z. Λοιπές εργασίες

Η Επιτροπή Ελέγχου σε σχετικές συνεδριάσεις της ασχολήθηκε με τα ακόλουθα θέματα:

- Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη
- Σύστημα Αξιολόγησης Υπευθύνου Εσωτερικού Ελέγχου
- Ετήσια Αξιολόγηση Υπευθύνου Εσωτερικού Ελέγχου
- Πολιτική καταγγελιών και συμμόρφωση με τον Ν. 4808/2021 & Ν. 4990/2022.