



ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

της ΕΛΒΕ Α.Ε.

ΧΡΗΣΗΣ 2021

Κύριοι μέτοχοι,

Ως Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για τη χρήση 1/1/2021-31/12/2021.

Εισαγωγή

Η υφιστάμενη σύνθεση καθώς και το είδος της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας ορίσθηκε με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με ημερομηνία 14/07/2021 και αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

- Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης του Δημητρίου, Πρόεδρος
- Αθανασία Παπαγάκη του Γεωργίου, μέλος
- Ελένη Σαμαρά του Εμμανουήλ, μέλος

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας είναι επιτροπή του Δ.Σ., η οποία αποτελείται από ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας και επαρκούς γνώσης σύμφωνα με τον Ν.4449/2017 και τον Ν.4706/2020.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία καθώς και εμπειρία στην λογιστική και τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

Σκοπός

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η υποστήριξη 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.

Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τουλάχιστον μία (1) φορά κατά τη διάρκεια κάθε τριμήνου ή οποτεδήποτε άλλοτε κριθεί απαραίτητο. Το σχετικό πληροφοριακό υλικό (εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου, εκθέσεις και αναφορές ορκωτών ελεγκτών, κ.λπ.) διανέμεται εγκαίρως στα μέλη της Επιτροπής προς εξέταση ώστε να έχουν σχηματίσει άποψη πριν τη συνεδρίαση. Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής παρίστανται ο Πρόεδρος και τα μέλη, και όπου απαιτείται ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου. Αναλόγως την θεματολογία των συνεδριάσεων και κατά περίπτωση, προσκαλούνται να συμμετάσχουν οι Ορκωτοί Ελεγκτές και Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021, η Επιτροπή Ελέγχου, ασκώντας της αρμοδιότητές της, πραγματοποίησε **έντεκα συνεδριάσεις**, με συμμετοχή 100% των μελών της.

Πεπραγμένα Επιτροπής

Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στην διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 :

A. Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν κυρίως:

Στις 3/3/2021 πραγματοποίησε συνάντηση με τον Ορκωτό Ελεγκτή με σκοπό να ενημερωθεί για την εξέλιξη των εργασιών του ελέγχου για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήσης 2020 και την ενημέρωση της για τα σημαντικότερα θέματα Ελέγχου.

Στις 26/3/2021 συναντήθηκε με την Οικονομική Διεύθυνση για σχετική της ενημέρωση επί βασικών θεμάτων των οικονομικών καταστάσεων.

Στις 27/4/2021 πραγματοποίησε συνάντηση με τον Ορκωτό Ελεγκτή με σκοπό την οριστικοποίηση της έκθεσης ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσης 2020 και την παρουσίαση της συμπληρωματικής έκθεσης προς την Ε.Ε. Τις ίδιες ημερομηνίες υπέβαλλε σχετικές αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

Στις 29/11/2021 η Ε.Ε ενημερώθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου για τη χρήση 2021, πριν την εφαρμογή του. Για το σκοπό αυτό προέβη σε 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.

Την επιτροπή απασχόλησαν η παρακολούθηση, αξιολόγηση και εξέταση της διαδικασίας σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ήτοι των μηχανισμών και συστημάτων παραγωγής, ροής και διάχυσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις ήταν σύμφωνες με το υποχρεωτικό κατά νόμο περιεχόμενο και πλαίσιο κατάρτισής τους και επίσης διακριβώθηκε η τήρηση των κανόνων δημοσιότητας αυτών, όπως επίσης και η δυνατότητα άμεσης, απρόσκοπτης και αδιάλειπτης πρόσβασης σε αυτές.

- Λαμβάνοντας γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεων της ανά τρίμηνο, ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

- Αξιολόγησε την πληρότητα και την συνέπεια της Οικονομικής Έκθεσης για την χρήση 2020 σε σχέση με την πληροφόρηση και τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η εταιρεία και ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν την έγκριση αυτής.

B. Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων

- Στις 4/1/2021 αξιολόγησε και ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου. Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε για το ετήσιο πρόγραμμα εσωτερικού ελέγχου, διενήργησε συνάντηση με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, τη μη συνδρομή στο πρόσωπό του οιοδήποτε ασυμβιβάστου εκ των αναφερομένων στο άρθρο 7 παρ. 3 του ν. 3016/2002, καθώς και ότι κατά την άσκηση

των καθηκόντων του δεν δέχεται οδηγίες, εντολές, συστάσεις, υποδείξεις ή άλλες εν γένει κατευθύνσεις, οι οποίες υπονομεύουν την αμεροληψία και την αντικειμενικότητά του και περιορίζουν την δυνατότητα άσκησης αποτελεσματικού ελέγχου εκ μέρους του.

- Κατά την διάρκεια του 2021 συναντήθηκε τέσσερις (4) φορές με τον επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, και της παραδόθηκαν συνολικά τέσσερις Εκθέσεις με το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Η Επιτροπή παρακολούθησε και επιθεώρησε την ορθή λειτουργία της μονάδας 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.

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 τα 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 οδηγίας ή σύστασης κατά την άσκηση των καθηκόντων του.

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

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

Σημειώνεται, τέλος, για λόγους πληρότητας της παρούσας Έκθεσης ότι κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021, η Επιτροπή Ελέγχου είχε πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν αναγκαίες και απαραίτητες για την άσκηση των καθηκόντων της, ενώ η Διοίκηση της Εταιρείας παρείχε προς αυτή τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για την αποτελεσματική εκτέλεση του έργου της.