

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 10/7/2024 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 2024.

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 της μονάδας εσωτερικού

ελέγχου κυρίως όσον αφορά την κατάρτιση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης 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. Σύνθεση

Έως τις 10/07/2024 η σύνθεση της επιτροπής ελέγχου βάσει της εκλογής της από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 15/07/2021 ήταν η 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 (δεν αποτελεί μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου).

Στις 10/7/2024 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. Κορίτσα Ελένη, 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 (δεν αποτελεί 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 2024, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε δεκατρείς (13) φορές τις κάτωθι ημερομηνίες: Στις 10.01.2024, 02.02.2024, 22.03.2024, 05.04.2024, 12.04.2024, 15.04.2024, 05.07.2024, 10.07.2024, 26.07.2024, 31.07.2024, 18.09.2024, 04.10.2024, 07.11.2024.

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 άλλα στελέχη της διοίκησης της Εταιρείας στο πλαίσιο της εκτέλεσης των καθηκόντων τους, σύμφωνα με τον Κανονισμό της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και την κείμενη νομοθεσία.

5. Πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου

➤ Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – Υποχρεωτικός Έλεγχος

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη χρονική περίοδο από την 01.01.2024 έως 31.12.2024:

- 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 2023 και τις εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2024. Η Επιτροπή έκρινε ικανοποιητικό το σχεδιασμό του ελέγχου σε σχέση με τους εντοπισμένους κινδύνους, καθώς και ικανοποιητικές τις δικλίδες της ελεγκτικής εταιρείας για τη διασφάλιση της επάρκειας και της ανεξαρτησίας της ομάδας ελέγχου.

- 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 Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (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 2023, συναντήθηκε με τον Ορκωτό Ελεγκτή της Εταιρείας και τη Διοίκηση, όπου ενημερώθηκε για τα ευρήματα του ελέγχου, εξέτασε τα θέματα που προέκυψαν και αξιολόγησε τα αποτελέσματα του ελέγχου.

- Στο πλαίσιο της ολοκλήρωσης του ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το 2023 έλαβε και εξέτασε την συμπληρωματική έκθεση του ορκωτού ελεγκτή της Εταιρείας προς την Επιτροπή Ελέγχου, 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 2023 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 2023, 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 της χρήσης 2024 την ανανέωση της θητείας της ελεγκτικής εταιρείας «GRANT THORNTON ΑΕ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ». Η ανανέωση του διορισμού αφορά:
(α) τον έλεγχο των ετήσιων εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση του 2024,

- (β) τη διενέργεια έκθεσης επισκόπησης α' εξαμήνου 2024
- (γ) τη διενέργεια του ειδικού φορολογικού ελέγχου χρήσης 2024,
- δ) την Έκθεση για τον έλεγχο πληρότητας των πληροφοριών που περιλαμβάνει η Έκθεση Αποδοχών και
- ε) την Έκθεση διασφάλισης ESEF χρήσης 2024

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 συγκατάθεσή 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 01.01.2024 έως την 31.12.2024, 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 2024 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, συμπεριλαμβανομένης και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

- 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 αναφορών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Αξιολόγησε την επάρκεια και εισηγήθηκε για την πρόσληψη της νέας εσωτερικής ελέγκτριας της Εταιρείας, η οποία και ανέλαβε καθήκοντα την 09.04.2024.
- 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.
- Αξιολόγησε την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας για το 2023, καταλήγοντας ότι η λειτουργία του είναι ικανοποιητική. Η αξιολόγηση βασίστηκε σε διεθνή πρότυπα (COSO) και περιέλαβε ελέγχους στους τομείς του ελεγκτικού περιβάλλοντος, της διαχείρισης κινδύνων, των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, της πληροφόρησης και επικοινωνίας, καθώς και της παρακολούθησης δραστηριοτήτων.
- Πραγματοποίησε τις απαραίτητες ενέργειες για την απάντηση στην από 12/07/2024 επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, αναλύοντας το περιεχόμενό της και εντοπίζοντας τα βασικά σημεία που έχρηζαν απαντήσεων. Προχώρησε στην κατάλληλη προετοιμασία, ώστε η απάντηση να είναι πλήρης και τεκμηριωμένη, διασφαλίζοντας την κάλυψη όλων των ερωτημάτων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
- Προέβη σε επισκόπηση των βασικών διαδικασιών της Εταιρείας, αξιολογώντας την αποδοτικότητά τους και διασφαλίζοντας τη συμμόρφωση με τις βέλτιστες πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης. Η ανάλυση επικεντρώθηκε σε κρίσιμες λειτουργικές διαδικασίες, εντοπίζοντας σημεία που απαιτούν βελτιώσεις ή προσαρμογές.
- Κατέληξε σε συγκεκριμένες προτάσεις για τη βελτίωση των διαδικασιών της Εταιρείας, μεταξύ των οποίων η ενίσχυση της πολιτικής βιωσιμότητας και η καταγραφή νέων πολιτικών που αφορούν τη λειτουργία του εργοστασίου και ζητήματα υγείας και ασφάλειας (Health & Safety). Επιπλέον, αποφασίστηκε η άμεση επαναλειτουργία της Επιτροπής Διαχείρισης Κινδύνων και η παρουσίαση του risk ledger στο Διοικητικό Συμβούλιο ανά εξάμηνο, με στόχο τη βέλτιστη διαχείριση των κινδύνων.

- Αξιολόγησε τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου, επισκοπώντας όλους τους ελέγχους που έχουν πραγματοποιηθεί μέχρι σήμερα. Συστάθηκε η δημιουργία ειδικού αρχείου παρακολούθησης ενεργειών για την αντιμετώπιση και εξάλειψη των ευρημάτων, ενισχύοντας έτσι τη λειτουργικότητα και τη διαρκή αναβάθμιση των εσωτερικών διαδικασιών της Εταιρείας.

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.