

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ
για την περίοδο 1^η Ιουλίου 2020 – 30^η Ιουνίου 2021
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΑΕΒΕ

Αξιότιμοι κύριοι Μέτοχοι,

Η παρούσα έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου της εταιρείας «ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΑΕΒΕ», συντάσσεται σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. 1302/28.4.2017 (στο εξής οι «Ανακοινώσεις») έγγραφο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με θέμα: «Επισημάνσεις, διευκρινίσεις και συστάσεις αναφορικά με την εφαρμογή διατάξεων του άρθρου 44 «Επιτροπή Ελέγχου» του νόμου 4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» και το υπ' αρ. πρωτ. 1508/17.7.2020 (στο εξής οι «Ανακοινώσεις») έγγραφο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με θέμα: «Επισημάνσεις, διευκρινίσεις και συστάσεις αναφορικά με την εφαρμογή των άρθρων 3 και 4 του ν. 3016/2002 «Εταιρική Διακυβέρνηση, μισθολογικά, φορολογικές ρυθμίσεις κ.λ.π» και του άρθρου 44 «Επιτροπή Ελέγχου» του ν. 4449/2017 (στο εξής ο «Νόμος») Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» και απευθύνεται προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των κ.κ. Μετόχων της εταιρείας «ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΑΕΒΕ» που λαμβάνει χώρα στις 04.02.2022.

Στη συνέχεια με την παρούσα Έκθεσή μας θέτουμε υπόψη σας, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου, διαπιστώσεις όσον αφορά στα αντικείμενα που ρυθμίζει ο Νόμος και οι προαναφερόμενες Ανακοινώσεις.

Α. Σκοπός της Επιτροπής, βασικές αρμοδιότητες και Σύνοψη της Επιτροπής,

Η κύρια αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι η παροχή υποστήριξης στο Διοικητικό Συμβούλιο, για την εκπλήρωση της εποπτικής του ευθύνης έναντι των μετόχων, του επενδυτικού κοινού και άλλων συναλλασσόμενων εν γένει με την Εταιρεία για την παρακολούθηση:

- Της πληρότητας και της ορθότητας όλων των οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζονται από την εταιρεία και τον Όμιλο.
 - Της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (περιλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων), που έχουν θεσπιστεί από τη Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο.
 - Της συμμόρφωσης της Εταιρείας με το εκάστοτε ισχύον νομικό και κανονιστικό καθεστώς, καθώς και τον κώδικα δεοντολογίας.
 - Της ελεγκτικής λειτουργίας και την αξιολόγηση του έργου του εσωτερικού ελέγχου και των εξωτερικών ελεγκτών με σκοπό τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της ποιότητας, των τυπικών προσόντων και της απόδοσης των ελεγκτών.
- Ωστόσο, το Διοικητικό Συμβούλιο φέρει την γενική ευθύνη με τον τρόπο που αντιμετωπίζει η Εταιρεία τη διαχείριση κινδύνων και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από τρία μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίστηκαν με την από 11.03.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και είναι: ο κ. Αλέξανδρος Σφυρής του Διονυσίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, η κ. Βαρβάρα-Παρασκευή Μέργου του Γεωργίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, και η κ. Αρετή Αρσενοπούλου του Ανδρέα, μη εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου και η θητεία τους είναι διετής, η οποία λήγει στις 09.03.2023. Με την από 11.03.2021 απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου ορίστηκε ο κος Αλέξανδρος Σφυρής του Διονυσίου ως Πρόεδρος αυτής και επικυρώθηκε την ίδια ημερομηνία με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη οντότητα κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 3016/2002 (Α' 110). Επίσης, εκ των μελών της επιτροπής, ο κ. Αλέξανδρος Σφυρής διαθέτει τεκμηριωμένα επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρίας. Ο Κανονισμός της Επιτροπής Ελέγχου προβλέπει αφενός το σκοπό, τη σύνθεση, τη θητεία, τη δικαιοδοσία, τις

συνεδριάσεις, τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου και αφετέρου την ισχύ και τη διαδικασία τροποποίησης του Κανονισμού.

B. Παρακολούθηση υποχρεωτικού ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 01-07-2020/30-06-2021 λαμβάνοντας υπόψη τα πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 44 του Νόμου 4449/2017 και την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Ο υποχρεωτικός έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 01-07-2020 / 30-06-2021 πραγματοποιήθηκε από την ελεγκτική εταιρία DFK PD AUDIT A.E. Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών, Λογιστών & Συμβούλων Επιχειρήσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και δεν εντοπίσαμε σημαντικές παρεκκλίσεις ως προς την αναγνώριση, αποτίμηση και ταξινόμηση των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και θεωρούμε ότι οι παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης είναι λογικές (εύλογες). Διαπιστώσαμε ότι οι σχετικές γνωστοποιήσεις που περιλαμβάνονται στο προσάρτημα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι επαρκείς.

Επισημαίνεται ότι η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει πάντοτε υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης που της υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή της ελεγκτικής εταιρείας που έχει προσληφθεί από την Εταιρεία, η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργείται και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων μας, ενημερωθήκαμε για την διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από την διοίκηση της Εταιρείας, όπως επίσης ενημερωθήκαμε κατά τις συναντήσεις μας με τον Ορκωτό Ελεγκτή ελεγκτικής εταιρείας DFK PD AUDIT A.E. επί του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου της χρήσης που έληξε 30-06-2021 πριν

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2020/2021
ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ ΚΛΩΣΤΟΥΨΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΑΕΒΕ

από την εφαρμογή του. Προβήκαμε σε αξιολόγησή του και βεβαιωθήκαμε ότι το πρόγραμμα αυτό κάλυψε τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους βασικούς τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.

Επίσης, πραγματοποιήσαμε συναντήσεις με τη διοίκηση της Εταιρείας και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή, κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, κατά το στάδιο σχεδιασμού του ελέγχου, της εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου, αντιστοίχως.

Λάβαμε υπόψη μας και εξετάσαμε τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης κατά την σύνταξή τους. Συγκεκριμένα, εξετάσαμε και αξιολογήσαμε τα κατωτέρω θέματα με αναφορά σε συγκεκριμένες ενέργειες επί των θεμάτων αυτών:

- Ως προς τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων διαπιστώσαμε ότι αυτές είναι λογικές (εύλογες).
- Ως προς την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία, διαπιστώσαμε ότι χρησιμοποιήθηκαν ειδικοί ανεξάρτητοι εμπειρογνώμονες, οι βασικές παραδοχές βασίστηκαν σε διαθέσιμα στοιχεία της αγοράς και ότι η μεθοδολογία της προσέγγισης κόστους έχει κατάλληλα εφαρμοστεί.
- Ως προς τις γνωστοποιήσεις για τα ανωτέρω θέματα που απαιτούνται από τα Δ.Λ.Π./Δ.Π.Χ.Α., διαπιστώσαμε ότι οι γνωστοποιήσεις που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι επαρκείς.
- Ως προς τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, όπως απεικονίζονται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης 01-07-2020 / 30-06-2021, δεν διαπιστώσαμε ασυνήθεις συναλλαγές.

Τέλος, είχαμε έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσής του προς την Επιτροπή Ελέγχου, ενώ επισημαίνουμε ότι επισκοπήσαμε τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και θεωρούμε ότι είναι πλήρεις και συνεπείς σε σχέση με την

πληροφόρηση που είχε τεθεί υπόψη μας, καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Γ. Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Σχετικά με την διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (άρθρο 44, παρ. 3, περ. β' του Νόμου), η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε, εξέτασε και αξιολόγησε:

- τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, ροής και διάχυσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας και
- την λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Κατά την ενάσκηση των αρμοδιοτήτων μας δεν διαπιστώσαμε αδυναμίες στη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που να χρήζουν βελτίωσης.

Δ. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων

Σχετικά με την παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας όσον αφορά στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου και στην εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων (άρθρο 44, παρ. 3, περ. γ' του Νόμου), σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στις κατωτέρω ενέργειες:

- Αξιολόγηση της στελέχωσης και της οργανωτικής δομής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και τις τυχόν αδυναμίες της, εάν δηλαδή δεν διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, εάν είναι ανεπαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό με μη επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση,
- Αξιολόγηση της ύπαρξης ή ανυπαρξίας περιορισμών στο έργο της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, καθώς και την ανεξαρτησία που αυτή οφείλει να έχει, ώστε να επιτελεί ακώλυτα το έργο της,
- Αξιολόγηση του ετήσιου προγράμματος ελέγχου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων,

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2020/2021
ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ ΚΛΩΣΤΟΥΨΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΑΕΒΕ

- Εξέταση ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων, καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
- Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου μέσω του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και του έργου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή,

Η Επιτροπή πιστεύει ότι η βελτίωση και ενίσχυση του περιβάλλοντος εσωτερικού ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών αναφορών και η δέσμευση της διοίκησης της εταιρείας να το βελτιώσει, θα είναι καθοριστικής σημασίας για τη βιωσιμότητα της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου, αφού έλαβε υπόψη τις επιπτώσεις και τους κινδύνους της πανδημίας λόγω του κορωνοϊού COVID-19, έλαβε γνώση για τον κυριότερο κίνδυνο για το έτος 2021/2022:

Εμπορικός Κίνδυνος, που σχετίζεται με τα αυξημένα κόστη παραγωγικής διαδικασίας (πρώτη ύλη, ενέργεια) και επιπρόσθετα κόστη μετά την ολοκλήρωση της παραγωγικής διαδικασίας, έξοδα μεταφοράς κτλ.

Ε. Επισκόπηση ανεξαρτησίας και καταλληλότητας της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών των ορκωτών ελεγκτών

Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη την περίπτωση ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και των άρθρων 5, 6, 21, 22, 23, 26 και 27 του Κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης, επισκόπησε και παρακολούθησε την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή έλαβε υπ' όψη της την ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας του εξωτερικού ελεγκτή και συζητά μαζί του απειλές, που ενδεχομένως να θέσουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία του, καθώς και τους τρόπους με τους οποίους διασφαλίζεται η αντιμετώπιση αυτών των απειλών. Η Επιτροπή εξετάζει κατά πόσον οι σχέσεις, λαμβανομένων υπόψη των απόψεων του εξωτερικού ελεγκτή, της Διοίκησης και του εσωτερικού ελέγχου, κατά περίπτωση, φαίνεται ότι μπορούν να επηρεάσουν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του εξωτερικού ελεγκτή.

Z. Υποβολή πρότασης στο ΔΣ αναφορικά με την εκλογή τακτικού Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει πρωτεύουσα αρμοδιότητα στην επιλογή του κυρίου εταίρου ελέγχου (τακτικού ελεγκτή). Στα σχετικά καθήκοντα της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνονται: το εύρος του ελέγχου, έκφραση γνώμης για τον υπεύθυνο κύριο εταίρο του έργου και η εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο για τον διορισμό, επαναδιορισμό και απομάκρυνση των εξωτερικών ελεγκτών.

Η Επιτροπή Ελέγχου μετά από πρόταση της Οικονομική Διεύθυνσης της Εταιρείας, πρότεινε στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας καθώς και στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων η DFK PD AUDIT A.E. να διοριστεί εκ νέου ως Εξωτερικός Ελεγκτής για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2021/2022 και την έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού για τη χρήση αυτή.

H. Λοιπά

Η Επιτροπή Ελέγχου στην τρέχουσα χρήση 2021/2022 προχώρησε στην αναθεώρηση / επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του αρ. 10 του Ν. 4706/2020, ο οποίος στην συνέχεια εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, ως εκάστοτε ισχύει, είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρίας.

Σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 περ. θ του Ν. 4449/2017, στην ετήσια έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνεται και περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρία.

Κατά την οικεία νομοθεσία και δη το άρθρο 14 παρ. 1 περ. ιβ του ν. 4706/2020, ορίζεται ότι ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρίας πρέπει να περιλαμβάνει πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης «όπου απαιτείται» και σε συνδυασμό με το άρθρο 151 του Ν. 4548/2018 ως ισχύει συνάγεται ότι η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης εφαρμόζεται στις περιπτώσεις των μεγάλων ανωνύμων εταιριών οι οποίες αποτελούν οντότητες δημόσιου συμφέροντος. Η Εταιρία δεν ανήκει στην περίπτωση αυτή και ως εκ τούτου δεν είναι υπόχρεη να θεσπίσει Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης.

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2020/2021
ΕΠΙΛΕΚΤΟΣ ΚΛΩΣΤΟΥΨΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΑΕΒΕ

Τέλος, η Επιτροπή Ελέγχου έχει καταρτίσει και θέτει υπόψη των κ.κ. μετόχων στην Τακτική Γενική Συνέλευση την παρούσα έκθεση πεπραγμένων της για τη χρήση 1η Ιουλίου 2020 – 30η Ιουνίου 2021.

Μενίδι, 04/01/2022

Με εκτίμηση,

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αλέξανδρος Δ. Σφυρής
Πρόεδρος

Βαρβάρα Μέργου
Μέλος

Αρετή Αρσενοπούλου
Μέλος