



# **ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2021**

**ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ  
ΚΑΡΑΜΟΛΕΓΚΟΣ ΑΕ»**

**ΘΕΣΗ ΤΖΗΜΑ 19400 ΚΟΡΩΠΙ  
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 20474/06/Β/89/42  
ΑΡ.ΓΕ.ΜΗ. 83386102000**

**ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01.01.2021-31.12.2021**

**ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2022**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ .....	1
Επιστολή προς τους Μετόχους .....	2
1. Σκοπός Επιτροπής Ελέγχου .....	3
2. Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου .....	4
3. Στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου .....	7
3.1. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου .....	8
3.2. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2021 .....	10
3.2.1. Εξωτερικός Έλεγχος και Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρηση .....	10
3.2.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου .....	12
3.2.3. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου .....	12
3.2.4. Διαχείριση Κινδύνων και Κανονιστική Συμμόρφωση .....	13
3.2.5. Έκθεση αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου .....	14
3.2.6. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης .....	14

**Επιστολή προς τους Μετόχους**

Κύριοι μέτοχοι,

Με την ιδιότητά μου ως Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας με την επωνυμία «**ΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΑΜΟΛΕΓΚΟΣ ΑΕ**» και με διακριτικό τίτλο “**ΚΑΡΑΜΟΛΕΓΚΟΣ Α.Ε.**” θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση μας για την Οικονομική Χρήση 2021 (01.01.2021 – 31.12.2021).

Η συμβολή της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας είναι ουσιώδης, γεγονός που αποδεικνύεται από τις συχνές συναντήσεις των μελών της προκειμένου να εξυπηρετηθούν διάφορες εποπτικές – ελεγκτικές ανάγκες της, αλλά κυρίως σε οτιδήποτε αφορά την αποτελεσματική Διαχείριση των Κινδύνων και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, την επισκόπηση των Οικονομικών Καταστάσεων και την εποπτεία του Εσωτερικού και Εξωτερικού Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας, κατά την έννοια των διατάξεων του Ν.4449/2017 και του Ν.4706/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου συστήνεται στοχεύοντας στην υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου και στην επίβλεψη των διαδικασιών ελέγχου συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με:

- Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση
- Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
- Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
- Διαχείριση Κινδύνων
- Κανονιστικής Συμμόρφωσης
- Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Αναφορές για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για την χρήση 2021 σχετικά με τις ανωτέρω ενότητες, αναλύονται στις επόμενες σελίδες της παρούσας έκθεσης.

Τέλος, θα πρέπει να σημειώσω ότι κατά την άσκηση του έργου της Επιτροπής, είχαμε και έχουμε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειαζόμαστε, ενώ η Εταιρεία παρέχει τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για να επιτελέσουμε αποτελεσματικά τα καθήκοντά μας.

ΚΟΡΩΠΙ, 29.04.2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΕΛΕΓΧΟΥ

**ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΟΥΤΟΥΠΗΣ**

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

**ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΡΙΡΡΗΣ**

**ΚΩΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΔΟΥΚΑΣ**

## 1. Σκοπός Επιτροπής Ελέγχου

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της ως αυτές διαγράφονται από το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και κυρίως από το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, όπως αυτό διαμορφώθηκε από το άρθρο 74 του ν.4706/2020.

Κύρια αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου, στο πλαίσιο των επιταγών του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του Ν.4706/2020 και ισχύει, 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 των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, που έχουν θεσπιστεί από τη Διοίκηση (ήτοι, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και τα Διευθυντικά της Στελέχη)
- Της συμμόρφωσης της Εταιρείας με το εκάστοτε ισχύον νομικό και κανονιστικό καθεστώς καθώς και τον Κώδικα Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων.
- 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.

Στο πλαίσιο του σκοπού λειτουργίας της, η Επιτροπή Ελέγχου έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες, ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού έργου.

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, ενώ ο Πρόεδρος ορίζεται από τα μέλη και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία. Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι ίση με το διάστημα της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Τα μέλη της Επιτροπής δύνανται να συμμετέχουν σε ανάλογες Επιτροπές άλλων εταιρειών, εκτός εάν το Διοικητικό Συμβούλιο κρίνει πως η παράλληλη θητεία σε περισσότερες Επιτροπές Ελέγχου παρεμποδίζει τα μέλη στην ουσιαστική εκπλήρωση των υποχρεώσεων τους ή σε ενδεχόμενη Σύγκρουση Συμφερόντων.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, τα οποία είναι και μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, έχουν τη δυνατότητα να παραιτηθούν από μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, διατηρώντας ωστόσο τη θέση τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Αντιθέτως, δεν είναι δυνατή η παραίτηση του

μέλους Διοικητικού Συμβουλίου από την εν λόγω θέση και διατήρηση της θέσης του στην Επιτροπή Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να χρησιμοποιεί υπηρεσίες από εξωτερικούς συμβούλους για την εκπλήρωση των σκοπών της. Η εν λόγω ανάθεση έργου σε εξωτερικούς συμβούλους μπορεί να λάβει χώρα για την υποβοήθηση του έργου της Επιτροπής Ελέγχου και δεν συνεπάγεται ούτε εκχώρηση αρμοδιοτήτων ούτε αποποίηση ευθύνης εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου.

## **2. Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο, υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά:

- i. Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται.
- ii. Το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην υπό i) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής της υποβάλλει και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε 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.

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για την διαδικασία επιλογής των ορκωτών ελεγκτών-λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός αν εφαρμόζεται η παρ.8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας.

Στις παραπάνω ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται επίσης από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις και λοιπά σημαντικά θέματα όταν το κρίνει σκόπιμο.

Για την υλοποίηση των παραπάνω, η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση (ήτοι, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και τα Διευθυντικά Στελέχη αυτής)/αρμόδια στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων, καθώς επίσης και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου πρέπει να λάβει υπόψη της και να εξετάσει 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 τη σύνταξή τους.

Ενδεικτικά τα θέματα που χρήζουν εξέτασης και αξιολόγησης διεξοδικά από την Επιτροπή Ελέγχου στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο:

- Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
- Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία.
- Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
- Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
- Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.
- Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
- Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές

#### Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφάλειας της Εταιρείας αναφορικά αφενός με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μη υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία.

Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πριν από την εφαρμογή του και προβαίνει σε αξιολόγησή του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων.

Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεων της (τακτικών και έκτακτων) και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας. Η Επιτροπή Ελέγχου είναι επίσης αρμόδια για να αξιολογεί σε ετήσια βάση τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου, πέρα από το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και το έργο του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου μέσω του έργου Διαχείρισης Κινδύνων που ασκεί η Διοίκηση και της συμμόρφωσης με τον Κώδικα Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων.

Η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους. Στο πλαίσιο αυτό, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της Πολιτικής Διαχείρισης Κινδύνων που εφαρμόζει η Διοίκηση, όπως επίσης και του Κανονισμού Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις με ορθό τρόπο, από τους Ορκωτούς Ελεγκτές της.

Τέλος, η Επιτροπή Ελέγχου είναι επίσης αρμόδια για να:

- Παρακολουθεί την εφαρμογή και εξετάζει την αποτελεσματικότητα του Κώδικα Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων,
- Λαμβάνει καταγγελίες ή ερωτήσεις σε θέματα Δεοντολογίας και τις εξετάζει απαντώντας σε κάθε περίπτωση.
- Εξετάζει Συγκρούσεις Συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας και υποβάλλει στο Δ.Σ. σχετικές αναφορές, αφού λάβει επαρκή πληροφόρηση σε θέματα συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών.
- Επανεξετάζει τον Κώδικα Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων και προτείνει αναπροσαρμογές του, εάν χρειάζεται.

Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει το δικό της Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος επικαιροποιήθηκε δυνάμει της από 14.7.2021 και βρίσκεται αναρτημένος, όπως κάθε φορά ισχύει, στην ιστοσελίδα της εταιρείας.

### 3. Στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Τα μέλη της Επιτροπής, επιλέγονται και διορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Η Επιτροπή είναι τριμελής και αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, δύο εκ των οποίων, είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά. Σχετικά με τα κριτήρια ανεξαρτησίας λαμβάνονται υπόψη οι σχετικές διατάξεις του Ν. 4548/2018 και του Ν. 4706/2020.

Στις 25 Μαΐου 2021 συνήλθε σε συνεδρίαση εξ αποστάσεως με χρήση ηλεκτρονικών μέσων, η Επιτροπή Ελέγχου της εταιρείας με την επωνυμία "ΑΡΤΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΑΜΟΛΕΓΚΟΣ ΑΕ με θέμα τη συγκρότηση της σε Σώμα. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ομόφωνα εξέλεξαν ως Πρόεδρο τον κ. Απόστολο Παπαδόπουλο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 44 παρ. 1 περ. ε του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει και αποφασίζουν τη συγκρότηση αυτής σε σώμα ως εξής:

- Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, ο κύριος Απόστολος Παπαδόπουλος του Κωνσταντίνου, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητος από την Εταιρεία κατά την έννοια των άρθρων 4 του Ν. 3016/2002 και 9 του Ν. 4706/2020,
- Μέλος της Επιτροπής ο κύριος Παύλος Κανελλόπουλος του Δημητρίου, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητος από την Εταιρεία κατά την έννοια των άρθρων 4 του Ν. 3016/2002 και 9 του Ν. 4706/2020
- Μέλος της Επιτροπής ο κύριος Κωνσταντίνος Δούκας του Σπυρίδωνος, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

Κάθε μέλος από τα παραπάνω πληροί τις προϋποθέσεις του Νόμου και του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία ενώ στην πλειονότητά τους είναι ανεξάρτητα από την Εταιρεία. Τέλος, το κριτήριο της επαρκούς γνώσης και εμπειρίας στην ελεγκτική και λογιστική πληρείται αποδεδειγμένα στο σύνολο των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

Την 5 Αυγούστου 2021, συνεδρίασε η Επιτροπή Ελέγχου που εκλέχθηκε από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 5.8.2021 και πραγματοποιήθηκε η συγκρότηση της σε Σώμα ως ακολούθως :

- Ανδρέας Κουτούπης του Γεωργίου, Πρόεδρος Επιτροπής Ελέγχου (ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος)
- Κυριάκος Ριής του Γεωργίου, Μέλος Επιτροπής Ελέγχου (ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος)
- Κωνσταντίνος Δούκας του Σπυρίδωνος, Μέλος Επιτροπής Ελέγχου Αντιπρόεδρος, (μη εκτελεστικό μέλος),

Κάθε μέλος από τα παραπάνω πληροί τις προϋποθέσεις του Νόμου και του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία ενώ στην πλειονότητά τους είναι ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Τέλος, το κριτήριο της επαρκούς γνώσης και εμπειρίας στην ελεγκτική και λογιστική πληρείται αποδεδειγμένα στο σύνολο των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.



Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας είναι για περίοδο ίση με την θητεία του νέου Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι πενταετής, αρχόμενη από την εκλογή του Διοικητικού Συμβουλίου, και παρατεινόμενη σύμφωνα με το άρθρο 19 του Καταστατικού της Εταιρείας μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου, και πάντως όχι πέραν της εξαετίας.

### 3.1. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Κατά τη διάρκεια του 2021, τα μέλη και η συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου είχαν ως εξής:

Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	Μέγιστες Δυνατές Συναντήσεις	Αριθμός συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν διά ζώσης ή / και με Teleconference	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν
<b>Απόστολος Παπαδόπουλος</b>	5	5/5	100%
<b>Παύλος Κανελλόπουλος</b>	5	5/5	100%
<b>Κωσταντίνος Δούκας</b>	9	9/9	100%
<b>Ανδρέας Κουτούπης</b>	4	4/4	100%
<b>Κυριάκος Ριρής</b>	4	4/4	100%

Αναλυτικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου στη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021 συνεδρίασε (9) εννέα φορές ως ακολούθως.

#### Πίνακας θεμάτων ημερήσιας διάταξης ανά συνεδρίαση

α/α	Θέμα Συνεδρίασης	Ημερομηνία Συνεδρίασης
1	Θέμα 1ο: Ενημέρωση για την προετοιμασία σύνταξης των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2020 από τον ορκωτό ελεγκτή της εταιρείας Θέμα 2ο : Υποβολή έκθεσης εσωτερικού ελεγκτή Δ τριμήνου 2020. Θέμα 3ο: Έκθεση αποδοχών χρήσης 2020	01/03/2021

α/α	Θέμα Συνεδρίασης	Ημερομηνία Συνεδρίασης
2	Θέμα 1ο: επικαιροποιημένος Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου Θέμα 2ο: επικαιροποιημένος Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου Θέμα 3ο: Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου 2021 Θέμα 4ο: Ενημέρωση από τους Ορκωτούς Ελεγκτές για τον έλεγχο των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων 1/1/ έως 31/12/2020	21/04/2021
3	Θέμα 1ο : Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Ε.Ε για το έτος 2020  Θέμα 2ο : Αξιολόγηση Ορκωτού	20/05/2021
4	Θέμα Μόνο: Συγκρότηση σε Σώμα της Επιτροπής Ελέγχου	25/05/2021
5	Θέμα 1ο: Εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή και των επί αυτών προτάσεων της Ε.Ε. για εισήγηση έγκρισής τους από το Δ.Σ. Υποβολή Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Α και Β' τριμήνου 2021 Θέμα 2ο:Επικαιροποίηση του αναθεωρημένου Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου  Θέμα 3ο: Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου  Θέμα 4ο:Επικαιροποιημένος κανονισμός λειτουργίας της εταιρείας	26/07/2021
6	Θέμα Μόνο: Συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου σε σώμα και εκλογή νέου Προέδρου της Επιτροπής	5/08/2021
7	Θέμα 1ο: Ενημέρωση Εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων 30/06/2021  Θέμα 2ο: Παρουσίαση προόδου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2021  Θέμα 3ο: Λοιπά	27/09/2021
8	Θέμα 1ο: Υποβολή Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Γ τριμήνου  Θέμα 2ο: Παρακολούθηση Έργου Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	22/11/2021
9	Θέμα Μόνο: Παρουσίαση Ελέγχου Συμμόρφωσης Εταιρείας με ΚΕΔ	15/12/2021

Στις εν λόγω συνεδριάσεις παρέστησαν άπαντα τα μέλη της Επιτροπής.

Σε κάθε συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου τηρούνται πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 Ν. 4548/2018

Η επιτροπή Ελέγχου ενημέρωνε τακτικά το Διοικητικό Συμβούλιο για τα θέματα που παρακολουθεί, συζητεί και αποφασίζει.

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. Αναλόγως την θεματολογία των συνεδριάσεων και κατά περίπτωση, προσκαλούνται να συμμετάσχουν οι Ορκωτοί Ελεγκτές, ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου, ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων και λοιπά Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας.

Δεν διατίθενται ιδιαίτερα κονδύλια στην Επιτροπή Ελέγχου για την εκ μέρους της χρήση υπηρεσιών εξωτερικών συμβούλων, δεδομένου ότι η παρούσα σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, οι εξειδικευμένες γνώσεις και η εμπειρία των μελών της διασφαλίζουν την ορθή και αποτελεσματική λειτουργία της Επιτροπής και την εκπλήρωση των καθηκόντων της στο ακέραιο, με αποτέλεσμα να μην καθίσταται αναγκαία επί του παρόντος η χρήση υπηρεσιών εξωτερικών συμβούλων. Σε κάθε περίπτωση, πάντως, εάν κριθεί σκόπιμη και ενδεδειγμένη η συνδρομή εξωτερικών συμβούλων, επί σκοπώ περαιτέρω βελτίωσης της δομής και λειτουργίας της Επιτροπής, είναι αυτονόητο ότι η Εταιρεία θα θέσει στην διάθεση της τελευταίας όλα τα απαραίτητα κονδύλια.

### **3.2. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2021**

#### **3.2.1. Εξωτερικός Έλεγχος και Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης**

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο, υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά:

- i. Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται.
- ii. Το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην υπό i) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής της υποβάλει και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε 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.

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για την διαδικασία επιλογής των ορκωτών ελεγκτών-λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός αν εφαρμόζεται η παρ.8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας.

Στις παραπάνω ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται επίσης από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις και λοιπά σημαντικά θέματα όταν το κρίνει σκόπιμο.

Για την υλοποίηση των παραπάνω, η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση (ήτοι, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και τα Διευθυντικά Στελέχη αυτής)/αρμόδια στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων, καθώς επίσης και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου πρέπει να λάβει υπόψη της και να εξετάσει 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 τη σύνταξή τους.

Προς τούτο, η Επιτροπή Ελέγχου επικοινωνεί έγκαιρα με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή εν όψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή Ελέγχου.

Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

#### **Ειδικότερα για το έτος 2021 εξετάστηκαν από την Επιτροπή Ελέγχου τα ακόλουθα κυρίως θέματα:**

- Συνεδριάσεις με τον Ορκωτό Ελεγκτή και ενημέρωση για την προετοιμασία σύνταξης και για τον έλεγχο των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων 1/1/ έως 31/12/2020, όπως αυτό αποτυπώνεται με τις από απόφαση 01/03/2021 και 21/04/2021 πρακτικών της Επιτροπής Ελέγχου.
- Αξιολόγηση του Ορκωτού Ελεγκτή της Εταιρείας, όπως αυτό αποτυπώνεται με την από απόφαση 20/05/2021 πρακτικού της Επιτροπής Ελέγχου.
- Ενημέρωση των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων Ιουνίου 2021 και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ όπως αυτό αποτυπώνεται με την από απόφαση 27/09/2021 πρακτικού της Επιτροπής Ελέγχου.

### 3.2.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου εκτός από την εποπτεία των χρηματοοικονομικών ελέγχων της Εταιρείας και την υποβολή της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της, παρακολουθεί γενικότερα την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου. Για το σκοπό αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει σε περιοδική βάση τις ενέργειες των αρμόδιων μονάδων, ώστε να διασφαλίζει ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά το έτος 2021, είχε ως κύριο μέλημά της, την παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και της έγκαιρης και πλήρους συμμόρφωσης της Εταιρείας, με τον ν.4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, με καταληκτική ημερομηνία εφαρμογής του την 17η Ιουλίου 2021.

Στα πλαίσια αυτά προχώρησε στην επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, σε συνέχεια της τροποποίησης του άρθρου 44 του 4449/2017 από το άρθρο 74 του ν.4606/2020., ο οποίος υποβλήθηκε και εγκρίθηκε ομόφωνα από τα μέλη της Επιτροπής, όπως αυτό αποτυπώνεται στο Πρακτικό της Επιτροπής Ελέγχου.

Επιπλέον πραγματοποιήθηκαν τα ακόλουθα:

### 3.2.3. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, η οποία λειτουργικά είναι ενσωματωμένη στο πλαίσιο της διακυβέρνησης της Εταιρείας και ως κύριο σκοπό έχει την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της.

Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν.4706/2020, είναι ανάλογος με το μέγεθος της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελείται από τον Υπεύθυνο της Μονάδας.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας αποτελείται από τουλάχιστον έναν Εσωτερικό Ελεγκτή ο οποίος κατά την άσκηση των καθηκόντων του είναι ανεξάρτητος, υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας, αλλά εποπτεύεται και αξιολογείται το έργο του από την Επιτροπή Ελέγχου στην οποία υπάγεται λειτουργικά.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας, όπως αυτό αποτυπώνεται με την από απόφαση 26/07/2021 πρακτικού της Επιτροπής Ελέγχου ο οποίος εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν.4706/2020.

Κύριο καθήκον της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ο σε βάθος έλεγχος της τήρησης όλων των κανόνων, των μέτρων και των διαδικασιών του εφαρμοζόμενου Σ.Ε.Ε., καθώς και της εφαρμογής

των αποφάσεων και των οδηγιών του Διοικητικού Συμβουλίου και της Διοίκησης, καθώς και η εισήγηση τυχόν διορθώσεων ή βελτιώσεων του συστήματος.

Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου καλείται να:

- Ανασκοπεί και εγκρίνει τις πολιτικές και διαδικασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να διασφαλίσει ότι συμμορφώνονται με τα επιλεγμένα διεθνή πρότυπα.
- Διασφαλίζει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την ικανοποιητική στελέχωσή της και την ανεμπόδιστη πρόσβασή της σε οποιαδήποτε πληροφόρηση και αρχεία χρειάζεται.
- Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον διορισμό και την ανάκληση του Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου, τον αξιολογεί και προτείνει την αμοιβή του και τυχόν αναπροσαρμογές.
- Εξετάζει και αναθεωρεί, όταν κρίνει απαραίτητο, τη λειτουργία, τη στελέχωση, τη δομή, τους στόχους και τις διαδικασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης του Ετήσιου Πλάνου Ελέγχου, δίνοντας έμφαση στην διαδικασία Αξιολόγησης Κινδύνων, προτεραιοποίησης ελέγχων και συντονισμού με τον Εξωτερικό Έλεγχο.
- Αξιολογεί και εγκρίνει το Ετήσιο Πλάνο Ελέγχου, προκειμένου να εξασφαλίσει την αποδοτικότητά του, παρακολουθεί την τήρησή του και εγκρίνει τυχόν αλλαγές. Δύναται να προτείνει διενέργεια ειδικών ελέγχων.
- Επισκοπεί, εγκρίνει και προωθεί προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο τον ετήσιο προϋπολογισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Εξετάζει και αξιολογεί τις εκθέσεις ελέγχου καθώς και τις απαντήσεις και – από την εκτελεστική διοίκηση δια της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου - τα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης των προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών.
- Λαμβάνει και επισκοπεί τριμηνιαίες αναφορές πεπραγμένων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, οι οποίες μπορούν ενδεικτικά να περιλαμβάνουν θέματα ελέγχων, αξιολόγησης κινδύνων, θέματα προγραμματισμού, πλάνου και θέματα στελέχωσης. Λαμβάνει ενδιάμεσα ενημερωτικά σημειώματα για την πρόοδο των ελεγκτικών έργων, όποτε το ζητά από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου.

**Ειδικότερα για το έτος 2021 και στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου, εξετάσαμε τα ακόλουθα, αναφορικά με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου:**

- Αξιολόγηση και έγκριση του Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2021, όπως αυτό αποτυπώνεται με την από απόφαση 21/04/2021 πρακτικού Επιτροπής Ελέγχου.
- Έγκριση Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όπως αυτό αποτυπώνεται με την από απόφαση 21/04/2021 πρακτικού Επιτροπής Ελέγχου
- Ενημέρωση και παρακολούθηση των τριμηνιαίων εκθέσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των επί αυτών προτάσεων της, για το τέταρτο τρίμηνο του 2020 καθώς και για την χρήση 2021, όπως αυτό αποτυπώνεται, με τις από αποφάσεις 01.03.2021, 26.07.2021 , 22.11.2021, 15.12.2021 πρακτικών Επιτροπής Ελέγχου
- Παρουσίαση της προόδου του Πλάνου από τον Επικεφαλή Εσωτερικό Ελεγκτή με την από 27.09.2021 και 22.11.2021 απόφαση πρακτικού της Επιτροπής Ελέγχου.

#### **3.2.4. Διαχείριση Κινδύνων και Κανονιστική Συμμόρφωση**

Η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους, καθώς επίσης στα πλαίσια της εποπτείας της κανονιστικής συμμόρφωσης, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την εφαρμογή και εξετάζει την αποτελεσματικότητα του Κώδικα Ηθικής, Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων που έχει

Θεσπίζει η Εταιρεία και την συμμόρφωση της Εταιρείας με το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο που την διέπει.

Η Εταιρεία έχει ορίσει ως υπεύθυνο για την θέση και τις αρμοδιότητες της Διαχείρισης Κινδύνων τον αναπληρωτή Διευθύνοντα Σύμβουλο όπως ορίζεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας καθώς και στην Πολιτική Διαχειρίσεις Κινδύνων που έχει θεσπίσει η Εταιρεία.

Ο υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων κατά την εταιρική χρήση 2021 αξιολόγησε τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων. Τα αποτελέσματα της διαδικασίας εντοπισμού, αξιολόγησης και διαχείρισης Κινδύνων δόθηκαν στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, έτσι ώστε να διασφαλιστεί ότι θα ληφθεί υπόψη κατά τους ελέγχους της ΜΕΕ.

Τα αποτελέσματα του ελέγχου συμμόρφωσης με τον ΚΕΔ, παρουσιάστηκαν στην Επιτροπή Ελέγχου όπως αυτό αποτυπώνεται στο πρακτικό 15.12.2021 της Επιτροπής Ελέγχου και οι αποκλίσεις που εντοπίστηκαν, συμφωνήθηκε ομόφωνα να επεξηγηθούν αναλυτικά στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2021.

### **3.2.5. Έκθεση αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου**

Βάσει του αρθρ.3 του ν.4706/2020 και της απόφασης 1/891/30.09.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Εταιρεία διενεργεί περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τη διαχείριση κινδύνων και την κανονιστική συμμόρφωση, καθώς και την εφαρμογή των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του ν.4706/2020. Έως την δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και της δήλωσης περί εταιρικής διακυβέρνησης, δεν έχει ολοκληρωθεί η έκθεση αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς σύμφωνα με την απόφαση 2/917/17.06.2021 η πρώτη αξιολόγηση θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί έως την 31 Μαρτίου 2023 με ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του ν.4706/2020

### **3.2.6. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης**

Με βάση το άρθρο 151 ν.4548/2018, υπόχρεες εταιρείες για την μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση είναι οι μεγάλες ανώνυμες εταιρείες οι οποίες αποτελούν οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος, κατά την έννοια του Παραρτήματος Α' του ν. 4308/2014, και οι οποίες, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους. Αυτές θα πρέπει να περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης μία μη χρηματοοικονομική κατάσταση που περιέχει πληροφορίες, στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης και του αντίκτυπου των δραστηριοτήτων της, σε σχέση, τουλάχιστον, με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με τη δωροδοκία.

Η Εταιρεία έχει ενσωματώσει τις αρχές της Βιώσιμης Ανάπτυξης στις επιχειρηματικές της δραστηριότητες και στον τρόπο με τον οποίο λειτουργεί, αναγνωρίζοντας πως οι αρχές αυτές αποτελούν απαραίτητη προϋπόθεση για τη μακροχρόνια ανάπτυξή της. Η μέριμνα για την υγεία και την ασφάλεια των εργαζομένων, ο σεβασμός και η προστασία του περιβάλλοντος, η ολοκληρωμένη κάλυψη των αναγκών των πελατών/καταναλωτών αποτελούν τα κύρια θέματα της Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας.

Η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης που εφαρμόζει η Αρτοβιομηχανία Καραμολέγκος Α.Ε., βρίσκεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και είναι αναρτημένη στον ιστότοπο της Εταιρείας (<https://investors.karamolegos-bkr.gr/>). Επιπρόσθετα με την Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας, κανόνες που αφορούν κοινωνικά και εργασιακά θέματα, θεσπίζονται και μέσα από άλλες πολιτικές της Εταιρείας, όπως ο Κώδικας Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων, όπου και αυτός συμπεριλαμβάνεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και είναι σε απόλυτη συμφωνία με τις βασικές αξίες της Εταιρείας:

- Ο καταναλωτής στο επίκεντρο
- Ανώτερη ποιότητα
- Καινοτομία
- Οι Άνθρωποι μας, η δύναμη μας
- Επιχειρηματική Αριστεία
- Βιώσιμη Ανάπτυξη

Η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης καθώς και ο Κώδικας Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων έχουν εγκριθεί με την από 28 Απριλίου 2021 απόφαση πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλει την παρούσα Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2021 μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της εταιρείας και αποτελεί διακριτό μέρος του περιεχομένου αυτής.

ΚΟΡΩΠΙ, 29.04.2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΕΛΕΓΧΟΥ

**ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΟΥΤΟΥΠΗΣ**

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

**ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΡΙΡΗΣ**

**ΚΩΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΔΟΥΚΑΣ**