

2024

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**



ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ®

ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ

22/3/2024

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Επιστολή προς τους Μετόχους	2
1. Εισαγωγή	3
2. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου	3
3. Στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου	3
4. Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου και κυριότερα θέματα	4
5. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2023	4
5.1. Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση	4
5.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου	5
5.2.1. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου	5
5.2.2. Έκθεση αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου	6
5.3. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης	6
5.4. Λοιπά Θέματα	7

Επιστολή προς τους Μετόχους

Κύριοι μέτοχοι,

Με την ιδιότητά μου ως Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου της ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση μας για την Οικονομική Χρήση 2023 (01.01.2023 – 31.12.2023).

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, καθώς και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου γενικότερα, συμπεριλαμβανομένων και της διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης, 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 2023 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.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου

της εταιρείας Εβροφάρμα Α.Β.Ε.Ε.

Ανδρέας Κουτούπης

1. Εισαγωγή

Η Εταιρεία έχει συστήσει Επιτροπή Ελέγχου η οποία είναι τριμελής επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, και αποτελείται από τρία (3) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η θητεία της έχει οριστεί ίση με την θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι ως τις 15.7.2026, δυνάμει να παραταθεί αυτόματα μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας θα πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση του έτους 2026 και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης.

2. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου

Οι αρμοδιότητες και τα καθήκοντα της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44 του ν.4449/2017, τον ν.4706/2020, καθώς και από τις αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και αναλύονται διεξοδικά στον Κανονισμό της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος είναι αναρτημένος στην εταιρική ιστοσελίδα.

3. Στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου

Τα μέλη της επιτροπής ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και στο σύνολό τους πληρούν τα κριτήρια καταλληλότητας και διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Η υφιστάμενη σύνθεσή της Επιτροπής ελέγχου είναι η ακόλουθη:

- Ανδρέας Κουτούπης του Γεωργίου, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ. και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου
- Θεόδωρος Ξεντές του Κυρίλλου, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ. και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου
- Μαρία Βρετοπούλου του Γαβριήλ, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ. και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου

Τα ανωτέρω δυο πρώτα μέλη είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με την απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης την 15.07.2021 και τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, τα οποία ικανοποιούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του ν.4706/2020. Το ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου, κα Μαρία Βρετοπούλου του Γαβριήλ εκλέχθηκε προσωρινά από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, στις 12.01.2023, ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, σε αντικατάσταση και μέχρι τη λήξη της θητείας του παραιτηθέντος ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, κας Μαρίας Κυρτσπούλου του Χρυσόστομου, δηλαδή έως τις 15.07.2026. Στη συνέχεια, η Τακτική Γενική Συνέλευση με την από 05.09.2023 απόφασή της, διαπίστωσε ότι στο πρόσωπο της κας Μαρίας Βρετοπούλου του Γαβριήλ πληρούνται όλα τα κριτήρια ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν.4706/2020, όπως ισχύει, και την εγκεκριμένη Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας, καθώς και οι προβλεπόμενες στο άρθρο 9 παρ. 1 και 2 του ν.4706/2020, όπως ισχύει, προϋποθέσεις και κριτήρια ανεξαρτησίας και αποφάσισε την οριστική απόδοση στην κα Μαρία Βρετοπούλου του Γαβριήλ της ιδιότητας του ανεξαρτήτου μη εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής κος Ανδρέας Κουτούπης είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος και ορίστηκε από τα μέλη της, πληροί το κριτήριο της επαρκούς γνώσης και εμπειρίας στην ελεγκτική και λογιστική και σύμφωνα με το άρθρο 44 του νόμου 4449/2017 παρ. 1ζ) όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από τον άρθρο 74 του νόμου 4706/2020, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που

αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων. Η ανεξαρτησία από την Εταιρεία, κρίνεται κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 4706/2020.

4. Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου και κυριότερα θέματα

Κατά τη διάρκεια του 2023, 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
Ανδρέας Κουτούπης του Γεωργίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου	9	9/9	100%
Θεόδωρος Ξεντές του Κυρίλλου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	9	9/9	100%
Μαρία Βρετοπούλου του Γαβριήλ, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	9	9/9	100%

Αναλυτικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου στη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023 συνεδρίασε εννέα (9) φορές, όπου όλα τα μέλη της κατά την σύνθεση της περιόδου της συνεδρίασης, παραστάθηκαν χωρίς εξαιρέσεις.

Σε όλες τις συνεδριάσεις της Επιτροπής τηρούνται πρακτικά, με τα θέματα που συζητήθηκαν και τις αποφάσεις που λήφθηκαν, τα οποία υπογράφονται από όλα τα μέλη σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν. 4548/2018.

Η επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει διά μέσου των Μελών της και ειδικώς δια μέσου της Προέδρου της Επιτροπής, τακτικά το Διοικητικό Συμβούλιο για τα θέματα που παρακολουθεί, συζητεί και αποφασίζει.

5. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2023

Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στην διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023:

5.1. Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

➤ Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της σχετικά με τον εξωτερικό έλεγχο και την χρηματοοικονομική πληροφόρηση η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε τα ακόλουθα εντός 2023:

- Συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου με τον Ορκωτό Ελεγκτή της Εταιρείας για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας χρήσεως 1/1 - 31/12/2023, κατά την κατάρτιση του πλάνου ελέγχου, κατά την διάρκεια και κατά την ολοκλήρωση

- Απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου να εισηγηθεί στην Γενική Συνέλευση των μετόχων για την επανεκλογή του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τον έλεγχο ετήσιων και ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023
- Έλεγχος των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων 2023 και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ.

5.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Με τον όρο «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου», εννοούμε το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της, συμπεριλαμβανομένης:

- της Διαχείρισης Κινδύνων ,
- της Κανονιστική Συμμόρφωσης, με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, τις Πολιτικές της Εταιρείας και τον Κώδικα Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων και
- του Εσωτερικού Ελέγχου που ασκεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- των πληροφοριακών συστημάτων

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 2023, εξέτασε τα ακόλουθα αναφορικά με το ΣΕΕ:

5.2.1. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας αποτελεί μία ανεξάρτητη και αντικειμενική οργανωτική μονάδα με σκοπό τη προσθήκη αξίας στην Εταιρεία και τους Μετόχους της και σε ευρύτερο πλαίσιο σε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη. Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μία δραστηριότητα, καλά σχεδιασμένη και οργανωμένη, που μέσω των τεχνικών και επιστημονικών προσεγγίσεων, αξιολογεί την επάρκεια λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν.4706/2020, πρέπει να 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. Σε συμμόρφωση με την παρούσα απαίτηση, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελείται από έναν επικεφαλής πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης και όπου απαιτείται υποστηρίζεται επιπλέον από εξωτερικούς συνεργάτες.

➤ Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή Ελέγχου μέσα από τα πρακτικά συνεδριάσεων της τεκμηριώνει ότι:

- Αξιολογεί και εγκρίνει το ετήσιο πλάνο εσωτερικών ελέγχων της ΜΕΕ, όπως αυτό τεκμηριώνεται με το από 24.01.2023 Πρακτικό Συνεδρίασης της ΕΕ.
- Παρακολουθεί το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της σύμφωνα με τα Διεθνή επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, με έμφαση σε θέματα που σχετίζονται με το βαθμό ανεξαρτησίας της, την ποιότητα και το εύρος των ελέγχων που διενεργεί και την εν γένει αποτελεσματικότητα της λειτουργίας αυτής. Εισηγείται στο Δ.Σ.

την αμοιβή των Εσωτερικών Ελεγκτών. Η άσκηση εποπτείας επί του έργου της ΜΕΕ πραγματοποιήθηκε με την εξέταση προόδου υλοποίησης Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου, την εξέταση των Εκθέσεων Εσωτερικού Ελέγχου (Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου) και της παρακολούθησης της προόδου υλοποίησης των συμφωνηθέντων ενεργειών, όπως αυτό προκύπτει από τα θέματα συζήτησης των σχετικών συνεδριάσεων της Επιτροπής.

- Εξετάζει τις δραστηριότητες και την οργανωτική δομή της ΜΕΕ με σκοπό να επιβεβαιωθεί ότι δεν τίθενται περιορισμοί στην εκτέλεση του έργου του εσωτερικού ελέγχου.
- Επιβεβαιώνει ότι τα σημαντικά προβλήματα και οι αδυναμίες που έχουν εντοπιστεί από την ΜΕΕ, καθώς και οι σχετικές εισηγήσεις, έχουν κοινοποιηθεί και συζητηθεί έγκαιρα με τη Διοίκηση. Επιπρόσθετα, εξετάζει αν η Διοίκηση έχει λάβει τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα.

5.2.2. Έκθεση αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι επίσης αρμόδια για την διασφάλιση εκτέλεσης περιοδικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. Βάσει της παραγράφου 3.ι και 4 του άρθρου 14 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.

Η Επιτροπή Ελέγχου επισκόπησε και επιβεβαίωσε την εκτέλεση της ανωτέρω υποχρέωσης της Εταιρείας η οποία ολοκληρώθηκε την 30 Μαρτίου 2023. Το αποτέλεσμα της αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής ΣΕΕ), σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και την παρ. 3 του ίδιου άρθρου, καθώς και με τα όσα καθορίζει η απόφαση 1/891/30.9.2020 και η απόφαση 2/917/17.6.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, αποτυπώθηκε στην Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης για την χρήση 2022.

5.3. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

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 μακρόχρονη ανάπτυξή της.

Τα κύρια θέματα της Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

- **Ενέργεια:** Εφαρμόζεται πρόγραμμα εξοικονόμησης ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς επίσης και μείωσης του καυσίμου (υγραέριο).
- **Υδάτινοι πόροι:** Επιτυγχάνεται μείωση κατανάλωσης νερού και γίνεται αποτελεσματική επεξεργασία των λυμάτων με το συγκρότημα του βιολογικού καθαρισμού.
- **Ανακύκλωση:** Εφαρμόζονται προγράμματα ανακύκλωσης με ειδικευμένους πιστοποιημένους φορείς για τα υλικά συσκευασίας (χαρτί, μέταλλο).
- **Παραγωγή ενέργειας από λύματα της δραστηριότητας:** Η κοπριά από την κτηνοτροφική μονάδα, το τυρόγαλο από την τυροκομική διαδικασία και η ιλύ που προκύπτει από τον βιολογικό καθαρισμό του εργοστασίου, αποτελούν πρώτη ύλη για την μονάδα παραγωγής βιοαερίου. Με τον τρόπο αυτό μειώνεται δραστικά το αποτύπωμα άνθρακα της δραστηριότητας. Το χωνεμένο στερεό υπόλειμμα, παρέχεται σε

συνεργαζόμενους αγρότες της περιοχής και χρησιμοποιείται για την οργανική λίπανση των καλλιεργειών. Με τον τρόπο αυτό εφαρμόζεται η κυκλική οικονομία στην πράξη.

Η Επιτροπή Ελέγχου μέσα από άτυπες συναντήσεις με τα Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας, αλλά και φυσική επισκόπηση στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας διαπίστωσε την εφαρμογή των ανωτέρω.

5.4. Λοιπά Θέματα

Επιπλέον των ανωτέρω η Επιτροπή Ελέγχου εντός χρήσης 2023 προχώρησε στα ακόλουθα:

- Συνέταξε την έκθεση για τα πεπραγμένα της χρήσης του 2022.
- Ενημέρωσε την Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας, για τα πεπραγμένα της χρήσης του 2022, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του νόμου.

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλει την παρούσα Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2023 η οποία θα αποτελέσει διακριτό μέρος του περιεχομένου των δημοσιευμένων Οικονομικών Καταστάσεων 2023.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου

της εταιρείας Εβροφάρμα Α.Β.Ε.Ε.

Ανδρέας Κουτούπης