

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2024

Η ισχύουσα σύνθεση καθώς και το είδος της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας ορίστηκε με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με ημερομηνία 19 Ιουνίου 2024, η θητεία της είναι ετήσια και αποτελείται από τα κάτωθι μέλη:

- Παναγιώτης Κωνσταντάρας του Ιωάννη
- Κωνσταντίνος Θανόπουλος του Νικολάου
- Σπυρίδων Κυρίτης του Χαραλάμπους

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας είναι μία ανεξάρτητη επιτροπή η οποία αποτελείται από ένα ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και δύο ανεξάρτητα τρίτα πρόσωπα. Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας και επαρκούς γνώσης σύμφωνα με τον Ν.3016/2002, τον Ν.4449/2017 και τον Ν.4706/2020.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση των τομέων στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία καθώς και εμπειρία στην λογιστική και τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων.

Η παρούσα Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα κατά τη συνεδρίασή της με ημερομηνία 20 Ιουνίου 2024 και ως Πρόεδρος ομόφωνα ορίστηκε ο κ. Παναγιώτης Ι. Κωνσταντάρας (Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.).

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τακτικά, τουλάχιστον τριμηνιαίως κάθε έτος, και οποτεδήποτε άλλοτε το απαιτήσουν οι περιστάσεις.

Κατά την διάρκεια της εταιρικής χρήσης 2024, η Επιτροπή Ελέγχου λειτούργησε ακώλυτα στο πλαίσιο των προβλεπόμενων εκ του νόμου αρμοδιοτήτων της. Διεξήγαγε όλες τις προβλεπόμενες από τον νόμο τακτικές συνεδριάσεις καθώς και έκτακτες σύμφωνα με τις παρουσιαζόμενες κατά περίπτωση ανάγκες, ευρισκόμενη πάντοτε σε πλήρη απαρτία. Όλες οι αποφάσεις της Επιτροπής ελήφθησαν με ομοφωνία.

Συγκεκριμένα, κατά τη διάρκεια της χρήσης 2024, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε 15 φορές και συζήτησε για όλα τα θέματα που εμπίπτουν στους τομείς των αρμοδιοτήτων της, με έμφαση στα ακόλουθα: α) Εξωτερικός Έλεγχος και Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση, διαδικασία αντικατάστασης των ορκωτών ελεγκτών για την διενέργεια του ελέγχου της Εταιρείας από τη χρήση 2024 και εφεξής, εγκρίσεις παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, β) Εσωτερικός Έλεγχος και ελεγκτικές διαδικασίες, γ) ενέργειες Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και δ) λοιπά θέματα που σχετίζονται με τις αρμοδιότητες / σκοπό της Επιτροπής Ελέγχου.

Ακολουθεί αναλυτική παράθεση των εργασιών της Επιτροπής κατά τη διάρκεια του 2024.

A. Εξωτερικός Έλεγχος/Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας για τις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας χρήσης 2023, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και για τις Συνοπτικές Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο, οι οποίες συντάχθηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για την περίοδο 1.1.2024 έως 30.6.2024. Στις συναντήσεις αυτές συζητήθηκαν οι κύριες λογιστικές παραδοχές που υιοθετήθηκαν όσον αφορά τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, η διαδικασία σύνταξης τους, καθώς και οι σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις που απασχόλησαν την Οικονομική Διεύθυνση κατά την κατάρτισή τους.

Όσον αφορά τις συναντήσεις με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, πραγματοποιήθηκαν τρεις συνεδριάσεις κατά τη διάρκεια του έτους.

Η πρώτη συνεδρίαση με την ελεγκτική εταιρία (Deloitte) όσον αφορά τη παρουσίαση της Έκθεσης της σχετικά με τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση 2023, καθώς και τη Συμπληρωματική της Έκθεση σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014.

Η δεύτερη συνεδρίαση με την ελεγκτική εταιρία KPMG, η οποία έχοντας αναλάβει το ρόλο του νέου ελεγκτικού γραφείου για τον υποχρεωτικό τακτικό έλεγχο της χρήσης 2024, παρουσίασε την Έκθεση της για τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του πρώτου εξαμήνου του 2024.

Η τρίτη συνεδρίαση με την ελεγκτική εταιρία KPMG, κατά την οποία συζητήθηκε και εγκρίθηκε το Πλάνο Ελέγχου της όσον αφορά τη χρήση του 2024, το οποίο θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου λαμβάνοντας υπόψιν τους κύριους τομείς επιχειρηματικών και χρηματοοικονομικών κινδύνων της Εταιρείας.

Κατά τις προαναφερόμενες συνεδριάσεις κατά τις οποίες συζητήθηκαν με τους Ελεγκτές τα κύρια θέματα ελέγχου και τα αποτελέσματα τους, η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε τα σημαντικότερα ζητήματα και τους κινδύνους που ενδεχομένως επηρεάζουν την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κατά τη σύνταξή τους σύμφωνα και με τις σχετικές αξιολογήσεις της Διοικήσεως, επισκόπησε τις οικονομικές καταστάσεις 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.

Η Επιτροπή Ελέγχου διακρίβωσε την τήρηση των όρων δημοσιότητας που επιβάλλεται εκ του νόμου ως προς τη διαδικασία χρηματοοικονομικής

πληροφόρησης, ενώ διαπιστώθηκε η δυνατότητα ελεύθερης και αδιάλειπτης πρόσβασης στις σχετικές πληροφορίες.

Η Επιτροπή Ελέγχου, λαμβάνοντάς υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 16 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014 και του Ν4449/2017, όσον αφορά την υποχρέωση αλλαγής του ελεγκτικού γραφείου για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και των ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων του Ομίλου από τη χρήση 2024 και εφεξής, υπέβαλλε σύσταση προς το ΔΣ της Εταιρείας να προτείνει στην ΓΣ του Ιουνίου 2024, την εκλογή της KPMG ως νέας Ελεγκτικής Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία της Ελεγκτικής Εταιρείας που διεξήγαγε τον τακτικό υποχρεωτικό έλεγχο καθώς και των φυσικών προσώπων που διεξάγουν τον έλεγχο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις της εθνικής και ενωσιακής νομοθεσίας.

Όσον αφορά τη χρήση των Εξωτερικών Ελεγκτών για μη ελεγκτικές υπηρεσίες, η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για την έγκριση τέτοιων υπηρεσιών στις Εταιρείες του Ομίλου, που δεν απαγορεύονται από τη νομοθεσία. Η Επιτροπή Ελέγχου γνωρίζοντας ότι οι Εξωτερικοί Ελεγκτές έχουν εκ του ρόλου τους αναλυτική εικόνα για τη δραστηριότητα του Ομίλου, θεωρεί ότι σε αρκετές περιπτώσεις είναι περισσότερο αποτελεσματικό, και με μικρότερο για τον Όμιλο κόστος, οι εξωτερικοί ελεγκτές να παρέχουν συγκεκριμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες τις οποίες και ενέκρινε.

Ωστόσο, η προστασία της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας των Εξωτερικών Ελεγκτών αποτελεί πρωτεύουσα προτεραιότητα. Για αυτό το λόγο, η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε ότι σε κάθε περίπτωση η παροχή τέτοιων υπηρεσιών, λαμβάνοντας υπόψη και την έγγραφη διαβεβαίωση της Ελεγκτικής Εταιρείας, δεν θα αλλοίωνε την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα των Εξωτερικών Ελεγκτών.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε κατά τη διάρκεια του έτους την παροχή επιτρεπόμενων εκ του νόμου μη ελεγκτικών υπηρεσιών από την ελεγκτική Εταιρεία Deloitte και συγγενών εταιριών της, καθώς και την ελεγκτική εταιρία KPMG. Για την καταλληλότητα, τους όρους και την τελική έγκριση της παροχής των εν λόγω μη ελεγκτικών υπηρεσιών τηρήθηκαν οι οικείες διατάξεις του εθνικού και ενωσιακού δικαίου συμπεριλαμβανομένου και του ύψους των συνολικών αμοιβών τους, σε σύγκριση με τα επιτρεπόμενα εκ του νόμου και των σχετικών διατάξεων.

B. Εσωτερικός Έλεγχος - Διαδικασίες Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

Κατά τη διάρκεια του 2024 η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε επτά (7) φορές για θέματα σχετικά με τον Εσωτερικό Έλεγχο και τις ελεγκτικές διαδικασίες της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε την αποτελεσματικότητα των συστημάτων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και της διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, διαπιστώνοντας την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των τηρούμενων πολιτικών και εφαρμοζόμενων διαδικασιών μέσω και των τριμηνιαίων παρουσιάσεων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια του έτους.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου πριν την εφαρμογή του, αξιολογώντας το με βάση τους τομείς δραστηριότητας της Εταιρείας καθώς και τους επιχειρηματικούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε για το πλάνο αναδιάρθρωσης της ΔΕΕ ώστε να καλύπτει αποτελεσματικά τις νέες απαιτήσεις που θέτει η εισαγωγή από 01.01.2025 των Διεθνών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου (Global International Audit Standards).

Η Επιτροπή Ελέγχου διαπίστωσε την εύρυθμη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου, τη διατήρηση της ανεξαρτησίας του, αξιολόγησε ως επαρκή τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και έκρινε ως ικανοποιητική την επάρκεια και την απόδοση του Επικεφαλής της Διεύθυνσης.

Γ. Κανονιστική Συμμόρφωση

Σε συνέχεια της από Δεκεμβρίου 2023 υπαγωγής της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης (ΜΚΣ) στην εποπτεία της Επιτροπής Ελέγχου, η Επιτροπή πραγματοποίησε κατά τη διάρκεια του 2024 πέντε (5) συναντήσεις με τον αρμόδιο Δ/ντη και στελέχη της ΜΚΣ.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε στην αρχή της χρονιάς το ετήσιο πρόγραμμα ενεργειών της ΜΚΣ πριν την εφαρμογή του, λαμβάνοντας υπόψη την κύρια αποστολή της ΜΚΣ η οποία είναι η θέσπιση και εφαρμογή κατάλληλων και επικαιροποιημένων πολιτικών και διαδικασιών, ώστε να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο και να υφίσταται ανά πάσα στιγμή πλήρης εικόνα για τον βαθμό επίτευξης του σκοπού αυτού.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε καθ' όλη τη διάρκεια του έτους την υλοποίηση του Προγράμματος Ενεργειών της ΜΚΣ, μέσω επισκόπησης των τριμηνιαίων αναφορών της. Διαπίστωσε την τήρηση του χρονοδιαγράμματος και υλοποίηση των αναφερομένων στο Πλάνο Ενεργειών της.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε κατά τη διάρκεια των συναντήσεων της με την ΜΚΣ, για την πορεία των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες οργανικές μονάδες της Εταιρείας όσον αφορά την αντιμετώπιση των Μη Σημαντικών Ευρημάτων που διατυπώθηκαν από τους εξωτερικούς ελεγκτές, κατά την πρώτη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τον Ν. 4706 2020.

Κατά τη διάρκεια του 2024, η ΜΚΣ προέβη στο σχεδιασμό και διεξαγωγή εσωτερικών διαδικτυακών ημερίδων με αντικείμενο την εκπαίδευση σε εργαζομένους του Ομίλου για ζητήματα Κώδικα δεοντολογίας και Εταιρικής Υπευθυνότητας, την πολιτική και διαδικασία υποβολής αναφορών (Whistleblowing), την εκπαίδευση / ενημέρωση μελών Δ.Σ., Επιτροπής Ελέγχου και ανώτατων διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας αναφορικά με ζητήματα σύγκρουσης Συμφερόντων.

Δ. Βιώσιμη Ανάπτυξη

Η Επιτροπή Ελέγχου βάσει των νέων διατάξεων του ν. 5164/2024, ο οποίος ενσωμάτωσε την Οδηγία 2022/2464/ΕΕ (CSRD) στο ελληνικό δίκαιο, παρακολούθησε τις σχετικές ενέργειες της Εταιρείας για τη συμμόρφωση της με τις νέες κανονιστικές απαιτήσεις.

Ενημερώθηκε για την προετοιμασία σύνταξης και υποβολής της Έκθεσης Βιωσιμότητας σύμφωνα με τα Ευρωπαϊκά Πρότυπα Αναφοράς Βιωσιμότητας (ESRS) και μερίμνησε ώστε η Έκθεση Βιωσιμότητας που θα δημοσιοποιηθεί για πρώτη φορά όσον αφορά τη χρήση του 2024, να είναι προσβάσιμη και κατανοητή από επενδυτές, ρυθμιστικές αρχές και λοιπά ενδιαφερόμενα μέρη.

Ε. Λοιπά θέματα

Κατά το 2024, η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε ενημερωτικές συναντήσεις με εκτελεστικά μέλη του ΔΣ, με σκοπό να ενημερωθεί για τις επιχειρηματικές εξελίξεις στον Όμιλο και την επίτευξη των επιμέρους στόχων που περιλαμβάνονται στο στρατηγικό σχέδιο της Εταιρείας,

Επιπρόσθετα, η Επιτροπή είχε συναντήσεις με ανώτατα στελέχη της Εταιρείας που προϊσταντο σημαντικών οργανωτικών μονάδων, με σκοπό να ενημερωθεί για την εσωτερική τους οργάνωση και τα σημαντικά θέματα που αποτελούν τις τρέχουσες προτεραιότητές τους.

Όσον αφορά την προετοιμασία της Εταιρείας για την υλοποίηση των υποχρεώσεων και απαιτήσεων που θα επιφέρει η ενσωμάτωση της Οδηγίας CSRD στο ελληνικό δίκαιο, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε σχετικά από την αρμόδια οργανική μονάδα τον Ιούλιο του 2024. Τον Νοέμβριο του 2024 τα μέλη της Επιτροπής συμμετείχαν μαζί με τα μέλη ΔΣ της Εταιρείας, σε εκπαιδευτική τηλεδιάσκεψη στην οποία παρουσιάστηκαν αναλυτικά οι διατάξεις της Οδηγίας. Τον Δεκέμβριο του 2024, στα πλαίσια της ψήφησης του νόμου 5164, τα μέλη της Επιτροπής ενημερώθηκαν από τα στελέχη της ελεγκτικής εταιρίας που θα προβεί στον έλεγχο της Έκθεσης Βιωσιμότητας για τη χρήση 2024, επί των διατάξεων και των βασικών προνοιών του εν λόγω σχεδίου νόμου, καθώς και ειδικότερα επί των προβλεπόμενων αρμοδιοτήτων των Επιτροπών Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου προέβη σε αυτοαξιολόγηση του έργου και της λειτουργίας της για το 2023 μέσω της συμπλήρωσης σχετικού



ερωτηματολογίου, τα συμπεράσματα του οποίου συζητήθηκαν δεόντως σε συνεδρίαση της Επιτροπής τον Απρίλιο του 2024. Εντός του δεύτερου τριμήνου 2025 η Επιτροπή θα συνεδριάσει με θέμα την αυτοαξιολόγηση του έργου και της λειτουργίας της για το 2024.

Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στις αρχές του 2024 στην επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της, λαμβάνοντας υπόψη και την οργανωτική υπαγωγή της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης σε αυτήν.

Μέλη της Επιτροπής Ελέγχου παρακολούθησαν τις τακτικές τριμηνιαίες ενημερωτικές παρουσιάσεις των οικονομικών αποτελεσμάτων που πραγματοποιήθηκαν μέσω τηλεδιάσκεψης (teleconference) από την Γενική Διεύθυνση Οικονομικών προς τους θεσμικούς μετόχους της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας της είχε πλήρη πρόσβαση στις απαιτούμενες πληροφορίες και στις αναγκαίες υποδομές για την εύρυθμη και απρόσκοπτη εκτέλεση των εργασιών της.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2024 η Επιτροπή Ελέγχου δεν ζήτησε την συνδρομή εξωτερικού συμβούλου.