



**ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΧΡΗΣΗΣ 2024**

**προς τους Μετόχους κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση,
σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 44 του ν.4449/2017**



Περιεχόμενα

1.	Επιτροπή Ελέγχου	3
1.1.	Στελέχωση	3
1.2.	Αρμοδιότητες	4
2.	Οι Διαδικασίες	6
Α.	Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2024.....	6
Β.	Διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών	8
Γ.	Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου	8
Δ.	Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων	9
Ε.	Περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης.....	12
ΣΤ.	Αυτοαξιολόγηση Επιτροπής Ελέγχου	13
Ζ.	Αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης	13
3.	Συμπεράσματα	14

1. Επιτροπή Ελέγχου

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση 20/12/2023 μετά από νόμιμη ψηφοφορία, όρισε ότι η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας θα είναι Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, θα απαρτίζεται από τρία (3) μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 9 παρ. 1 και 2 του Ν. 4706/2020, ως ισχύει, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και η θητεία της θα συμπίπτει με την θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι θα είναι τριετής, αρχομένη από την 20η.12.2023 και λήγουσα την 19η.12.2026.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τα κριτήρια που έχουν τεθεί από το Ν. 4449/2017, διαθέτουν δε επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της, που έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της κατά την συνεδρίαση κατά την οποία η Επιτροπή συγκροτείται σε σώμα, διαθέτει δε την απαιτούμενη εξειδίκευση και εμπειρία προκειμένου να εποπτεύει τους ελέγχους, τις λογιστικές και τις χρηματοοικονομικές πολιτικές και διαδικασίες που εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Επιτροπής.

1.1. Στελέχωση

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας την 1^η Ιανουαρίου 2024 είχε την εξής σύνθεση:

- i. Ελένη Ζενάκου, Πρόεδρος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.].
- ii. Κωνσταντίνος Δρίβας, Μέλος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.] και
- iii. Βασίλειος Μήκας, Μέλος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.].

Στις 24 Απριλίου 2024 η κα Ελένη Ζενάκου υπέβαλε την παραίτησή της (με ισχύ από 25 Απριλίου 2024) από την θέση της ως Ανεξάρτητου Μη Εκτελεστικού Μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και από την θέση αυτής ως Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας. Στις 26 Απριλίου 2024 συνήλθε (συνεδρίαση αρ. 109) το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας το οποίο αποφάσισε ομόφωνα να κάνει αποδεκτή την παραίτηση της κας Ελένης Ζενάκου. Στην ίδια συνεδρίαση, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ομόφωνα αποφάσισε να εκλέξει τον κ. Κωνσταντίνο Αγγελόπουλο (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου) ως νέο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος μέλους κας Ελένης Ζενάκου.

Κατόπιν τούτου, η Επιτροπή Ελέγχου συνήλθε στις 26 Απριλίου 2024 (συνεδρίαση αρ. 84) προκειμένου να συγκροτηθεί σε Σώμα και να ορίσει νέο Πρόεδρο. Τα μέλη της Επιτροπής αποφάσισαν ομόφωνα όπως αναθέσουν τα καθήκοντα του Προέδρου της Επιτροπής στον κ. Β. Μήκα και η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε Σώμα ως ακολούθως:

- i. Βασίλειος Μήκας, Πρόεδρος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.].
- ii. Κωνσταντίνος Δρίβας, Μέλος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.] και
- iii. Κωνσταντίνος Αγγελόπουλος, Μέλος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.].

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2024



Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στην συνεδρίαση αρ. 110 η οποία έλαβε χώρα στις 16 Μαΐου 2024 εξέλεξε ως νέο προσωρινό μέλος τον κ. Χαράλαμπο Ξύδη με την ιδιότητα του Ανεξάρτητου Μη Εκτελεστικού Μέλους, σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος μέλους κας Ελένης Ζενάκου, μέχρι την επόμενη Γ.Σ. και για το υπόλοιπο της θητείας αυτού, ήτοι έως την 19 Δεκεμβρίου 2026. Επίσης, στην ίδια συνεδρίαση, το Διοικητικό Συμβούλιο όρισε τον κ. Χαράλαμπο Ξύδη ως μέλος της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, σε αντικατάσταση του κ. Κωνσταντίνου Αγγελόπουλου.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνήλθε στις 16 Μαΐου 2024 (συνεδρίαση αρ. 85) προκειμένου να συγκροτηθεί σε Σώμα και να εκλέξει νέο Πρόεδρο. Τα μέλη της Επιτροπής αποφάσισαν ομόφωνα όπως αναθέσουν τα καθήκοντα του Προέδρου της Επιτροπής στον κ. Χ. Ξύδη και η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε Σώμα με την εξής, ισχύουσα έως τούδε, σύνθεση :

- i. Χαράλαμπος Ξύδης , Πρόεδρος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.].
- ii. Κωνσταντίνος Δρίβας, Μέλος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.] και
- iii. Βασίλειος Μήκας, Μέλος Ε.Ε. [Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.].

Στην Ετήσια Γενική Συνέλευση της Εταιρείας με ημερομηνία 3 Ιουλίου 2024, αποδόθηκε οριστικά η ιδιότητα ως Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας στον κ. Χαράλαμπο Ξύδη.

1.2. Αρμοδιότητες

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου στα καθήκοντά του σχετικά με:

- i. Την εποπτεία του εξωτερικού τακτικού ορκωτού ελεγκτή λογιστή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.
- ii. Την επισκόπηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τη διασφάλιση της ακεραιότητας των οικονομικών καταστάσεων.
- iii. Τα συστήματα κανονιστικής συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων.
- iv. Την αποτελεσματικότητα των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- v. Την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας και απόδοσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- vi. Την επισκόπηση και επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων και τη διαδικασία παρακολούθησης της συμμόρφωσης με τους νόμους και κανονισμούς.
- vii. Την διαδικασία επιλογής, καθώς και την παρακολούθηση της απόδοσης και της ανεξαρτησίας των Εξωτερικών Ελεγκτών.

Η Επιτροπή Ελέγχου, διατηρουμένης εις το ακέραιον της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τα κάτωθι ζητήματα, έχει ενδεικτικώς τις εξής ενημερωτικές και εποπτικές αρμοδιότητες σύμφωνα με το άρθρο 44 παράγραφος 3 του Ν. 4449/2017:

- 1) Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και, επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος

ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

- 2) Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την υποβολή της σχετικής αναφοράς για το αποτέλεσμα και τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά: α) τη συμβολή του εξωτερικού τακτικού οικονομικού 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 και β) το ρόλο της Επιτροπής στην ανωτέρω υπό (α) διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών στις οποίες προέβη κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του τακτικού οικονομικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία της υποβάλει ο Ορκωτός Ελεγκτής και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις απαιτήσεις του άρθρου 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- 3) 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 περιλαμβάνεται οποιαδήποτε πληροφόρηση δημοσιοποιείται σε σχέση με χρηματοοικονομικές πληροφορίες της Εταιρείας, πέρα από τις οικονομικές καταστάσεις που δημοσιοποιούνται (πχ. Χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου). Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας και εξασφάλισης της ακεραιότητάς της, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- 4) Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας, αναφορικά, αφενός με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, αφετέρου με την εκτίμηση, τη διασφάλιση της ποιότητας και τη διαχείριση κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία και τη στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αυτής, σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα, καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της. Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί την πληροφόρηση που δημοσιεύεται 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 για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας και εξασφάλισης της ακεραιότητάς της, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- 5) Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή Ελεγκτικών Εταιρειών, καθώς και την καταλληλότητα της παροχής εκ μέρους τους, μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία.
- 6) Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή Ελεγκτικών Εταιρειών και προτείνει τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή τις Ελεγκτικές Εταιρείες που θα διοριστούν, καθώς και την αμοιβή τους.

Επιπλέον σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 44 του ν.4449/2017, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων προς τους μετόχους κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η ελεγχόμενη οντότητα.

Η Επιτροπή Ελέγχου προτείνει επίσης στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ.2 του Ν. 4706/2020.

Λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό, εξετάζει και αξιολογεί ενδεικτικά τα ακόλουθα:

- Τη συμμόρφωση της Εταιρείας με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, μέσω της εποπτείας του έργου της κανονιστικής συμμόρφωσης,
- τη χρήση της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
- τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων,
- την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία,
- την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων,
- τη λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών,
- την επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία, καθώς και της επάρκειας των Πολιτικών και Διαδικασιών Διαχείρισης Κινδύνων που εφαρμόζει η Διοίκηση,
- τις σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και
- τις σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

Η Επιτροπή χρησιμοποιεί οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους, και ως εκ τούτου θα πρέπει να της διατίθενται από την Εταιρεία επαρκή κονδύλια για το σκοπό αυτό.

2. Οι Διαδικασίες

Α. Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2024

Η Επιτροπή Ελέγχου στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της όπως αυτές προσδιορίζονται από τη σχετική νομοθεσία και τον κανονισμό λειτουργίας της –και ειδικότερα– σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 44 του ν.4449/2017, συντάσσει την παρούσα Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της προς τους μετόχους κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση, όπου διατυπώνει τα Πεπραγμένα και Συμπεράσματα της για την χρήση 2024.

Κατά το έτος 2024 Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε 29 φορές και παρακολούθησε, εξέτασε και αξιολόγησε (α) τα σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να είχαν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, (β) την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2024



δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας, αναφορικά, αφενός με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, αφετέρου με την εκτίμηση, τη διασφάλιση της ποιότητας και τη διαχείριση κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση γ) την πρόταση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας της νέας επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δ) την διαδικασία επιλογής αξιολογητή του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης και (ε) κάθε άλλο σχετικό θέμα που αφορά στην εσωτερική οργάνωση και λειτουργία Εταιρείας.

Με την σύνθεση που είχε από 1/1/2024 η ΕΕ ασχολήθηκε κατά το Α εξάμηνο του 2024 σε 19 Συνεδριάσεις με θέματα που αφορούσαν την χρήση 2023. Με την παρούσα σύνθεση η ΕΕ έκανε 9 συνεδριάσεις εντός του 2024 που περιλάμβαναν πολλαπλά θέματα. Εντός των αρχών του 2025 η ΕΕ συνέχισε τις συνεδριάσεις προβλέποντας, με την ίδια τακτική των πολλαπλών θεμάτων ανά συνεδρίαση, να γίνουν εντός του 2025 τουλάχιστον 8 συνεδριάσεις που αφορούν την χρήση 2024.

Αναλυτικότερα η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με το Ημερολόγιο Συνεδριάσεων της ΕΕ για το 2024 που εγκρίθηκε με το ΠΡΑΚΤΙΚΟ Επιτροπής Ελέγχου Νο. 71 ασχολήθηκε με τα ακόλουθα κύρια θέματα:

Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου εντός της χρήσης 2024
Έγκριση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών ΕΕ
Πρόσληψη νέας Επικεφαλής ΜΕΕ (χρειάστηκαν 5 συνεδριάσεις)
Έγκριση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών ΜΕΕ (2 συναντήσεις)
Παρακολούθηση Θεμάτων Κανονιστικής Συμμόρφωσης (2+1/3 συνεδριάσεις)
Παρακολούθηση Θεμάτων Διαχείρισης Κινδύνων (1 + 1/3 συνεδριάσεις)
Εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων της ΜΕΕ και των επί αυτών προτάσεων της Ε.Ε. καθώς και σύνταξη σχετικής αναφοράς στο Δ.Σ. (2+1/3 συνεδριάσεις)
Απολογισμός & Αξιολόγηση Επικεφαλής Μονάδων 2023 (ΜΕΕ, ΜΚΣ, ΜΔΚ 2 συνεδριάσεις)
Προετοιμασία Σύνταξης Ετήσιας Έκθεσης Πεπραγμένων (2 συνεδριάσεις)
Συνεδριάσεις με τα διευθυντικά στελέχη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων (2 συνεδριάσεις)
Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου – Ετήσιων & - Εξαμηνιαίων
Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά τη διάρκεια εκτέλεσης του ελέγχου και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου τους - Ετήσιων - Εξαμηνιαίων
Συνεδρίαση με τους ορκωτούς ελεγκτές για παρουσίαση της συμπληρωματικής τους έκθεσης στην ΕΕ - Ετήσιων
Συνεδρίαση για έγκριση από ΕΕ του τελικού κειμένου της «Ετήσιας Έκθεσης της ΕΕ»
Έγκριση αποστολής επιστολών προς Εξωτερικές Ελεγκτικές Εταιρείες για προσφορές για τον τακτικό έλεγχο της χρήσης 2024

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2024



Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου εντός της χρήσης 2024
Αξιολόγηση των προσφορών από τις Εξωτερικές Ελεγκτικές Εταιρείες και επιλογή μίας εξ αυτών για τον έλεγχο της χρήσης 2024
Αξιολόγηση των προσφορών και εισήγηση εταιρείας για την διενέργεια της αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν.4706/2020

Β. Διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών

Η Επιτροπή Ελέγχου στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και καθηκόντων της, όπως αυτά ορίζονται με τη σχετική νομοθεσία, και ειδικότερα με τον Ν.4449/2017 αρθ.44. παρ.3στ και τον Κανονισμό Λειτουργίας της, συνεδρίασε στις 04 Ιουνίου 2024 προκειμένου να αποφασίσει για όλες τις απαραίτητες ενέργειες αναφορικά με την διαχείριση της διαδικασίας επιλογής των Ορκωτών Ελεγκτών για την ΑΔΜΗΕ Συμμετοχών Α.Ε. για την οικονομική χρήση έτους 2024. Τα μέλη της Επιτροπής, βασιζόμενα στο Άρθρο 17 «Διάρκεια της ελεγκτικής εργασίας» του Κανονισμού ΕΕ 537/2014 και λαμβάνοντας υπόψη την επιτυχή συνεργασία μεταξύ της Εταιρείας και των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της ΣΟΛ CROWE που είχαν αναλάβει τις σχετικές εργασίες οικονομικών ελέγχων επί των καταστάσεων χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης για το έτος 2023, κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι δεν συντρέχει λόγος αλλαγής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για το έτος 2024.

Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή ενημέρωσε την ΣΟΛ CROWE ώστε να αποστείλει τεχνική και οικονομική προσφορά για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2024, για την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και για τη χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης.

Η Επιτροπή αξιολόγησε στις 06 Ιουνίου 2024 την προσφορά που έλαβε από την ΣΟΛ Crowe και κατόπιν διαπίστωσης της ανεξαρτησίας της ομόφωνα αποφάσισε και εισηγήθηκε την επιλογή της ΣΟΛ CROWE για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου της χρήσεως 2024, για την επισκόπηση των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων και για τη χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης. Για την διενέργεια των ανωτέρω ελέγχων η ΣΟΛ CROWE πρότεινε τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της, την κυρία Κατσιμίχα Αθηνά με ΑΜ ΣΟΕΛ 33101 και την κα Κεραμιτζή Αθηνά με ΑΜ ΣΟΕΛ 29421, ως Τακτικών Ελεγκτών, όπως επίσης την κα Αγγελίδα Εύα με ΑΜ ΣΟΕΛ 15331 και την κα Χαλέπα Δέσποινα με ΑΜ ΣΟΕΛ 24341, ως Αναπληρωματικών Ελεγκτών.

Γ. Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και των καθηκόντων της, παρακολούθησε επισταμένως το έργο το οποίο επιτέλεσαν οι Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου, Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας για το έτος 2024. Η Επιτροπή είχε άψογη συνεργασία με τους επικεφαλής των εν λόγω Μονάδων, ενώ συνεδρίασε (5) φορές εντός του 2024 και τέσσερις (4) φορές εντός το 2025 για να συζητήσει ή/και να ενημερωθεί σχετικά με θέματα εσωτερικού ελέγχου, κανονιστικής συμμόρφωσης και

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2024



διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας που αφορούσαν στη χρήση 2024.

Η Επιτροπή, λαμβάνοντας υπόψη: α) το συνολικό έργο των Μονάδων και την συμβολή τους ως προς την εσωτερική οργάνωση και λειτουργία της Εταιρείας, β) τις ανάγκες της Εταιρείας ως προς τις κανονιστικές της υποχρεώσεις και την αξιολόγηση των κινδύνων που διατρέχει και γ) το είδος της διαβεβαίωσης που έλαβε σχετικά με τον εντοπισμό κινδύνων και τον τρόπο μετριασμού τους, θεωρεί ότι το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας έχει σχεδιαστεί επαρκώς και λειτουργεί με αποτελεσματικό τρόπο, με σκοπό την επίτευξη των στρατηγικών και λειτουργικών στόχων της Εταιρείας.

Η επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στην Ετήσια Αναφορά της για την δραστηριότητα της Μονάδας κατά το 2024 που υπέβαλε προς την Επιτροπή Ελέγχου, αναφέρει σχετικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου τα εξής:

«Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κατά το 2024 συνεργάστηκε αποτελεσματικά τόσο με την Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης όσο και με την Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων, τις άλλες δύο συνιστώσες του ΣΕΕ. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει λάβει υπόψη τους σχετικούς κινδύνους (κατά περίπτωση) και τη βαθμολόγησή τους, όπως περιγράφονται στο υφιστάμενο Μητρώο Κινδύνων προκειμένου να καταρτίσει το δικό της Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών βάσει Κινδύνου 2025. Επιπλέον, ενημερώθηκε σχετικά με το Πλάνο Ενεργειών των προαναφερόμενων Μονάδων για το έτος 2024 καθώς η παρακολούθηση των δραστηριοτήτων των ανωτέρω μονάδων εντάσσεται στα πλαίσια της εύρυθμης λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας. Με βάση το Εύρος της Διενεργηθείσας Εργασίας, σύμφωνα με τους ελέγχους και τα αποτελέσματα αυτών καθώς και σύμφωνα με τις δραστηριότητες των τμημάτων της Εταιρείας κατά το έτος 2024, η ελεγκτική μας γνώμη είναι ότι το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας λειτουργεί σε σχετικά ικανοποιητικό επίπεδο.»

Δ. Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων

Η Επιτροπή Ελέγχου σχετικά με τον Έλεγχο των Ετησίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, έδρασε στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και ιδιαίτερα σύμφωνα με τις παραγράφους 1.1 και 1.2 της παρούσης Εκθέσεως.

Συγκεκριμένα, η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρει ότι η συχνότητα της επικοινωνίας της με τους Ορκωτούς Ελεγκτές της ΣΟΛ Crowe βασίστηκε στις απαιτήσεις του ελέγχου των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων 2024 και τις ανάγκες ενημέρωσης της Επιτροπής Ελέγχου. Εντός του 2024 και για σκοπούς ενημέρωσης σχετικά με τη διαδικασία ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε έξι φορές με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της ΣΟΛ Crowe.

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2024



Σύμφωνα με το Σχέδιο της Συμπληρωματικής Έκθεσης των Ορκωτών ισχύει ότι :

Σημαντικό θέμα ελέγχου	Πώς αντιμετωπίστηκε κατά τον έλεγχο μας το σημαντικό θέμα ελέγχου
1. Λογιστικοποίηση και αποτίμηση της επένδυσης σε υπό κοινό έλεγχο εταιρεία	
Την 31/12/2024 η λογιστική αξία της επένδυσης στην ΑΔΜΗΕ Α.Ε., η οποία λογιστικοποιείται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, ανέρχεται σε ποσό 745.937 χιλ. στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης και αποτελεί το 97,14% του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας αξιολογεί την επένδυση στην ΑΔΜΗΕ Α.Ε., στην οποία συμμετέχει με ποσοστό 51%, με βάση τα ισχύοντα στο ΔΠΧΑ 11 ως εταιρεία «υπό κοινό έλεγχο» και επιμετρά την επένδυση αυτή με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, σύμφωνα με το ΔΛΠ 28 και το ΔΠΧΑ 11. Η μέθοδος της καθαρής θέσης προβλέπει ότι η επένδυση αναγνωρίζεται αρχικά στο κόστος και στη συνέχεια προσαρμόζεται για να ληφθεί υπόψη η μεταβολή του μεριδίου του επενδυτή στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία της εκδότριας μετά την απόκτηση. Τα αποτελέσματα του επενδυτή περιλαμβάνουν το μερίδιό του στα κέρδη ή τις ζημίες της εκδότριας και τα συνολικά έσοδα του επενδυτή περιλαμβάνουν το μερίδιό του στα συνολικά έσοδα της εκδότριας. Η επένδυση μειώνεται με τις καταβολές μερισμάτων από την εκδότρια προς τον επενδυτή καθώς και τυχόν απομειώσεις, οι οποίες προσδιορίζονται σε περίπτωση που υπάρχουν σχετικές ενδείξεις απομείωσης. Η περιοχή αυτή αξιολογήθηκε ως σημαντικό θέμα για τον έλεγχο μας λόγω του μεγέθους της επένδυσης στο σύνολο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και του ύψους του εσόδου που προέρχεται από τη συμμετοχή της εταιρείας στα αποτελέσματα της από κοινού ελεγχόμενης. Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές και τις σημαντικές κρίσεις της εταιρείας για την επένδυση στην υπό κοινό έλεγχο εταιρεία περιγράφονται στις σημειώσεις 2.4, 2.5 και 4 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.	Οι ελεγκτικές διαδικασίες που, μεταξύ άλλων, πραγματοποιήσαμε, έχουν ως εξής: - Εξετάσαμε και αξιολογήσαμε τις πληροφορίες και τα δεδομένα που χρησιμοποίησε η διοίκηση σχετικά με την αξιολόγηση του «από κοινού ελέγχου», την εφαρμογή της κατάλληλης λογιστικής πολιτικής και την επιμέτρηση της επένδυσης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, εφαρμόζοντας τις οδηγίες του ΔΠΧΑ 11 και του ΔΛΠ 28. - Με βάση τις ελεγμένες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ΑΔΜΗΕ Α.Ε. για τη χρήση που έληξε την 31/12/2024, επανυπολογίσαμε το μερίδιο της Εταιρείας στα κέρδη της υπό κοινό έλεγχο εταιρείας ποσού € 75.702 χιλ., το οποίο αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων και του ποσού € 863 χιλ. που αναγνωρίστηκε στα λοιπά συνολικά εισοδήματα για τη χρήση που έληξε την 31/12/2024. - Αξιολογήσαμε την εκτίμηση της Διοίκησης σχετικά με την διαπίστωση τυχόν ενδείξεων απομείωσης. - Αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις 2.4, 2.5 και 4 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

2. Επαναδιατύπωση χρηματοοικονομικών καταστάσεων λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής μεταγενέστερης επιμέτρησης των ενσώματων ακινητοποιήσεων της υπό κοινό έλεγχο εταιρείας

Εντός της περιόδου αναφοράς που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2024, η Διοίκηση της ΑΔΜΗΕ Α.Ε. προχώρησε σε αλλαγή της λογιστικής πολιτικής της μεταγενέστερης επιμέτρησης των ενσώματων ακινητοποιήσεων της υπό κοινό έλεγχο εταιρείας, από την εύλογη αξία σε ιστορικό κόστος, εκτός των ακινήτων με χρήση γραφείων (οικόπεδα και κτίρια). Η υπό συζήτηση αλλαγή λογιστικής πολιτικής εφαρμόστηκε από τη Διοίκηση της ΑΔΜΗΕ Α.Ε. με τη μέθοδο της αναδρομικής εφαρμογής, σύμφωνα με το ΔΛΠ 8 . Συνεπακόλουθα, και η Διοίκηση της Εταιρείας προχώρησε επίσης σε αναδιατύπωση των συγκριτικών κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024 και συγκεκριμένα των λογαριασμών του εσόδου, των επενδύσεων που λογιστικοποιούνται με την μέθοδο της καθαρής θέσης και των λοιπών αποθεματικών προηγούμενων χρήσεων, ώστε να αποτυπώνουν τα αποτελέσματα της εν λόγω αλλαγής. Λόγω της σημαντικότητας της επίπτωσης της αλλαγής πολιτικής στα εν λόγω συγκριτικά μεγέθη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024 το θέμα αυτό αξιολογήθηκε ως σημαντικό για τον έλεγχό μας. Πληροφορίες σχετικά με την αλλαγή της λογιστικής πολιτικής περιγράφονται στη σημείωση 2.6 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.	Οι ελεγκτικές διαδικασίες που, μεταξύ άλλων, πραγματοποιήσαμε, έχουν ως εξής: - Λάβαμε τις εγκεκριμένες από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΑΔΜΗΕ Α.Ε. και ελεγμένες από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή χρηματοοικονομικές καταστάσεις της υπό κοινό έλεγχο εταιρείας για την περίοδο αναφοράς που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2024 και εξετάσαμε την καταλληλότητα της εφαρμογής της αλλαγής λογιστικής πολιτικής σχετικά με την μεταγενέστερη επιμέτρηση των ενσώματων ακινητοποιήσεων από την εύλογη αξία στο ιστορικό κόστος, σύμφωνα με το ΔΛΠ 8. - Εκτιμήσαμε την επίπτωση της αλλαγής της λογιστικής πολιτικής στα συγκριτικά μεγέθη των χρηματοοικονομικών καταστάσεις της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2024 και ειδικά επί των λογαριασμών του εσόδου, των επενδύσεων που λογιστικοποιούνται με την μέθοδο της καθαρής θέσης και των λοιπών αποθεματικών προηγούμενων χρήσεων. - Επιβεβαιώσαμε ότι το αποθεματικό υπεραξίας που παραμένει ως στοιχείο της καθαρής θέσης της Εταιρείας κατά την ημερομηνία ισολογισμού αφορά μόνο στα πάγια που επιμετρώνται στην εύλογη αξία. - Αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στη σημείωση 2.6 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
--	--

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της ΣΟΛ Crowe στο πλαίσιο του ελέγχου τους και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που έλαβαν μας ενημέρωσαν ότι:

Δεν υπέπεσε στην αντίληψή τους ότι υπάρχει ουσιώδης αλλαγή συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση στις λογιστικές αρχές και πολιτικές, τη βάση ενοποίησης και τις μεθόδους αποτίμησης (επιμέτρησης) που χρησιμοποιήθηκαν για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα ότι 'όλα τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις έχουν επιμετρηθεί στο κόστος κτήσης μείον την ενδεχόμενη απομείωση εκτός από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της ΑΔΜΗΕ Α.Ε., τα οποία αναπροσαρμόζονται σε εύλογες αξίες σε τακτά χρονικά διαστήματα. Επισημαίνεται ότι στην κλειόμενη χρήση 2024, η ΑΔΜΗΕ Α.Ε. άλλαξε την

λογιστική πολιτική μεταγενέστερης επιμέτρησης των ενσώματων ακινητοποιήσεων της από την εύλογη αξία στο ιστορικό κόστος, εκτός των ακινήτων με χρήση γραφείων (οικόπεδα και κτίρια). Η συγκεκριμένη αλλαγή σύμφωνα με τις προβλέψεις του ΔΛΠ 8 εφαρμόστηκε με τη μέθοδο της αναδρομικής εφαρμογής. Κατά συνέπεια η Εταιρεία προχώρησε επίσης σε αναδιατύπωση των συγκριτικών κονδυλίων του εσόδου, των επενδύσεων που λογιστικοποιούνται με την μέθοδο της καθαρής θέσης καθώς και λοιπών αποθεματικών προηγούμενων χρήσεων, ώστε να αποτυπώνουν τα αποτελέσματα της εν λόγω αλλαγής.

Δεν εντοπίστηκαν σημαντικές αδυναμίες στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου κατά τη διάρκεια του ελέγχου εκτός από αυτές που εκτιμήθηκαν ως μη σημαντικές και αναφέρθηκαν στη Συμπληρωματική Έκθεσης προς την Επιτροπή Ελέγχου. Εξέτασαν για την καταλληλότητα της χρήσης από την διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, χωρίς να προκύψουν θέματα προς αναφορά.

Αντιμετώπισαν την συγγενή Όμιλος ΑΔΜΗΕ Α.Ε. ως Ενσωμάτωση Συστατικού σύμφωνα με το ΔΠΕ 600 και προχώρησαν σε σύνταξη και αποστολή ελεγκτικών οδηγιών στον ελεγκτή της συγγενούς σύμφωνα με το ΔΠΕ 600. Εξέτασαν την ύπαρξη κινδύνων ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που μπορεί να οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, και σχεδίασαν και διενέργησαν τις ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονταν στους κινδύνους αυτούς και απέκτησαν ελεγκτικά τεκμήρια επαρκή και κατάλληλα τα οποία να παρέχουν βάση για τη γνώμη τους.

Με βάση την γνώση που απόκτησαν κατά τον έλεγχό τους για την Εταιρεία και το περιβάλλον της δεν εντόπισαν ουσιώδεις ανακρίβειες σχετικά με τις Νομικές και Κανονιστικές Απαιτήσεις.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της ΣΟΛ Crowe: Μας δήλωσαν ότι είναι ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (Κανονιστική Πράξη ΕΛΤΕ 004/2017, ΦΕΚ Β' 3916/07.11.2017) καθώς και με τα όσα σχετικά προβλέπονται από την Οδηγία 2014/56/ΕΕ και τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και το ν. 4449/2017.

Συζητήσαμε με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της ΣΟΛ Crowe σχετικά με την συμμόρφωση της εταιρείας με τις απαιτήσεις και την εφαρμογή των υποχρεώσεων και των οδηγιών του κανονιστικού πλαισίου για τους ελέγχους σε εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρείες για τις οποίες ισχύουν τα κωλύματα του άρθρου 12 του ν. 3148/2003 και όσα προκύπτουν από τον Κανονισμό 537/2014 ΕΕ. Τα κωλύματα του ίδιου κανονισμού 537/2014 ΕΕ ισχύουν και για τους ελέγχους στις λοιπές επιχειρήσεις δημοσίου συμφέροντος. Για τις λοιπές επιχειρήσεις, που δεν ανήκουν στην κατηγορία αυτή, ισχύουν τα ασυμβίβαστα του άρθρου 15 του Π.Δ. 226/92 γενικά ασυμβίβαστα και τα γενικά κωλύματα ανεξαρτησίας που προβλεπόταν από το άρθρο 20 του ν. 3693/2008, ήδη δε από τα άρθρα 21 και επόμενα του ν. 4449/2017.» Από την διεξαχθείσα συζήτηση δεν προέκυψε ότι υφίστανται κωλύματα για τους ελεγκτές της ΣΟΛ Crowe.

Ε. Περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης

Η Εταιρεία, στο Στρατηγικό της Πλάνο 2024-2026, αναφέρει ότι βασική της στόχευση αποτελεί η διαρκής βελτίωση της επιχειρησιακής λειτουργίας και της απόδοσής της, έτσι ώστε να επιτελεί με τον καλύτερο δυνατό τρόπο την αποστολή της. Η Στρατηγική της στόχευση συνοψίζεται σε τέσσερις βασικούς πυλώνες:

(α) Διαφύλαξη των στοιχείων του Ενεργητικού της Εταιρείας, βέλτιστη απόδοση και ανάπτυξή τους και

μεγιστοποίηση της αξίας για τους μετόχους της.

- (β) Ενδυνάμωση των επενδυτικών σχέσεων της Εταιρείας και παράλληλη διεύρυνση του μετοχολογίου μέσω προσέλκυσης μακροπρόθεσμων επενδυτικών κεφαλαίων.
- (γ) Λειτουργική αναβάθμιση και αποτελεσματικότητα με εκσυγχρονισμό των αντίστοιχων διαδικασιών και βελτίωση της ασφάλειας των σχετικών υποδομών της Εταιρείας.
- (δ) Βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών της Εταιρείας, μέσω της αναβάθμισης των γνώσεων, ικανοτήτων και δεξιοτήτων των εργαζομένων αυτής.

Μια από τις κυριότερες προκλήσεις για το περιβάλλον της εταιρείας είναι η προσαρμοστικότητα στις σύγχρονες απαιτήσεις με βασικούς τους εξής συντελεστές:

- Εφαρμογή καλών πρακτικών με γνώμονα την προαγωγή κουλτούρας ακεραιότητας, χρηστής διακυβέρνησης και βιώσιμης ανάπτυξης
- Υιοθέτηση πολιτικών, διαδικασιών και χρήση εργαλείων για την αντιμετώπιση ενδεχόμενων απειλών κυβερνοασφάλειας
- Εξειδίκευση και Ανάπτυξη ανθρώπινου κεφαλαίου
- Διεύρυνση συνεργασιών για την ανταλλαγή εμπειριών, τεχνογνωσίας και βέλτιστων πρακτικών.

Σύμφωνα με το Στρατηγικό Πλάνο, κύρια προτεραιότητα της Εταιρείας είναι η Ανάπτυξη στρατηγικής ESG και η ευθυγράμμιση σύμφωνα με τις διεθνείς πρακτικές μέσω της παροχής γνώσεων σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης, υγείας, ασφάλειας, τεχνολογικές και οργανωτικές γνώσεις καθώς και ανάπτυξη δημιουργικής σκέψης ικανοτήτων και καινοτομίας.

Στόχο της Εταιρείας αποτελεί, πάντοτε σε συμμόρφωση με τις εκάστοτε απαιτήσεις του ισχύοντος νομικού και κανονιστικού πλαισίου, η ολοκλήρωση μίας Στρατηγικής Βιώσιμης Ανάπτυξης – ESG Reporting τον Δεκέμβριο του 2025 και η περαιτέρω Εφαρμογή Στρατηγικής Βιώσιμης Ανάπτυξης – ESG εντός του 2026.

ΣΤ. Αυτοαξιολόγηση Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου, στο πλαίσιο της άσκησης αυτοαξιολόγησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του, προέβη σε αυτοαξιολόγηση του έργου και της λειτουργίας της για το 2024, μέσω δομημένου και στοχευμένου ερωτηματολογίου, που καταρτίστηκε με την υποστήριξη από ανεξάρτητο εξωτερικό αξιολογητή, βάση του οποίου έκαστο μέλος προέβη σε ατομική και συλλογική αυτοαξιολόγηση του οργάνου.

Το αποτέλεσμα της έρευνας, αναφέρει ότι η Επιτροπή Ελέγχου "Αποδίδει σύμφωνα με τις απαιτήσεις" σύμφωνα με τα κριτήρια που τέθηκαν για τις περιοχές αυτοαξιολόγησης.

Ζ. Αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Επιτροπή Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της εντός του Δ' τριμήνου 2024 συνεδρίασε προκειμένου να εισηγηθεί προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την επιλογή ανεξάρτητου αξιολογητή για την

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2024



διενέργεια Αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής το «ΣΕΔ») σύμφωνα με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από την παράγραφο 1 του Άρθρου 4 του Ν.4706/2020. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σύμφωνα με το από 124/23.12.2024 Πρακτικό Συνεδρίασής του αποφάσισε ομόφωνα την ανάθεση της Αξιολόγησης του ΣΕΔ στην Εταιρεία ΣΟΛ CROWE, από ομάδα έργου ανεξάρτητη από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας μας.

Η εργασία διενεργήθηκε εντός του Α' τριμήνου 2025, κατόπιν εντολής του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο), «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000»).

Στο πλαίσιο της εργασίας αυτής εφαρμόστηκαν οι διαδικασίες περιορισμένης διασφάλισης και εκδόθηκε έκθεση περιορισμένης διασφάλισης σύμφωνα με το υπόδειγμα και τις οδηγίες που έχουν αποφασιστεί και προτείνονται από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σ.Ο.Ε.Λ. Η εργασία διενεργήθηκε εντός του Α τριμήνου 2025.

3. Συμπεράσματα

Εξετάζονται και αξιολογώντας (α) τα σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να είχαν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, (β) την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας, αναφορικά, αφενός με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, αφετέρου με την εκτίμηση, τη διασφάλιση της ποιότητας και τη διαχείριση κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση γ) το συμπέρασμα της αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας και δ) κάθε άλλο σχετικό θέμα που αφορά στην εσωτερική οργάνωση και λειτουργία της Εταιρείας, η Επιτροπή θεωρεί ότι οι ανάγκες λειτουργίας της επιχείρησης καλύπτονται πλήρως και διασφαλίζονται τα συμφέροντά της, ειδικότερα ως προς την παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της αποτελεσματικότητας του τρόπου λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού της ελέγχου.

28/04/2025

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ της Επιτροπής Ελέγχου

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΞΥΔΗΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2024



ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΗΚΑΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΔΡΙΒΑΣ