



# ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

---

ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2023



DOMAINE  
COSTA LAZARIDI

**ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε. |**

Αξιότιμοι μέτοχοι,

Με την ιδιότητά μου ως Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας με την επωνυμία «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ ΑΕ» και διακριτικό τίτλο «CHATEAU JULIA», θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την κλειόμενη οικονομική χρήση 2023 (01.01.2023-31.12.2023), προκειμένου να καταδειχθεί η ουσιώδης συμβολή και συνδρομή αυτής, στη συμμόρφωση της Εταιρείας, με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου μέσα σε ένα περιβάλλον που χαρακτηρίζεται από έντονες προκλήσεις και αβεβαιότητες.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει εξετάσει εάν η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου είναι σύμφωνη με τις εν ισχύ διατάξεις του αρθ. 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, την οποία έθεσε στη Γ.Σ. που συγκλήθηκε την 12η Ιουλίου 2021, ως θέμα επαναπροσδιορισμού της, και ενέκρινε το είδος, τη σύνθεση (αριθμός και ιδιότητες των μελών) και τη θητεία της Επιτροπής Ελέγχου.

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 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.

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.1.	Σκοπός Επιτροπής Ελέγχου .....	3
1.2.	Σύνθεση και θητεία της Επιτροπής Ελέγχου .....	4
1.3.	Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου .....	4
1.4.	Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου .....	6
1.5.	Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική πληροφόρηση .....	8
1.6.	Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου .....	9
1.7.	Μη χρηματοοικονομική Πληροφόρηση - Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης .....	10

### **1.1. Σκοπός Επιτροπής Ελέγχου**

Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου, είναι η εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων της όπως αυτές προβλέπονται στο άρθρο 44 του Ν. 4449/2017 καθώς επίσης και στην τροποποίηση του από το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020 καθώς και η παροχή συνδρομής στο Δ.Σ με σκοπό την αποτελεσματικότερη εποπτεία του για θέματα που αφορούν την επίτευξη των ακόλουθων στόχων:

- στη διαφύλαξη της ακεραιότητας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, κυρίως μέσω της επίβλεψης της έγκυρης και έγκαιρης κατάρτισης πλήρων, αξιόπιστων και ακριβών ετήσιων και ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών αναφορών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, οι οποίες να αντικατοπτρίζουν την αληθή χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας,
- στην αποτελεσματικότητα του εξωτερικού υποχρεωτικού ελέγχου και των θεμάτων που αφορούν στην
- αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία των τακτικών ελεγκτών,
- στην ποιότητα, επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης και τη διασφάλιση του ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας διαθέτει τις κατάλληλες δεξιότητες και της παρέχονται τα κατάλληλα μέσα και δυνατότητες, προκειμένου να ελέγχει και να αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
- στην εποπτεία της αποτελεσματικότητας, της επάρκειας και της αποδόσεως της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,
- στη διασφάλιση της ανεξάρτητης, αντικειμενικής και αποτελεσματικής διεξαγωγής εσωτερικών και εξωτερικών ελέγχων της Εταιρείας
- στη διευκόλυνση της επικοινωνίας των ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και της Επιτροπής Ελέγχου,
- στην εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων.

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. Ειδικότερα, έχει:

- πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα αρχεία, τις υλικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της Εταιρείας, στο βαθμό που αυτό είναι αναγκαίο κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και υπό την επιφύλαξη μη κλονισμού της ανεξαρτησίας άλλων μονάδων της Εταιρείας,
- 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 της έργου και
- τη δυνατότητα να ζητά κάθε είδους επαγγελματική συμβουλή ή γνώμη από εξωτερικό φορέα, εάν κρίνεται σκόπιμο, καθώς και να προσκαλεί εξωτερικούς φορείς σε συναντήσεις ή να αναθέτει ελέγχους σε αυτούς, όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών.

Η Επιτροπή Ελέγχου χρησιμοποιεί οποιουδήποτε 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. Στο πλαίσιο αυτό και εφόσον κριθεί απαραίτητο, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου καταρτίζει ετήσιο προϋπολογισμό, τον οποίον υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο, μαζί με τις

επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας εν γένει, εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του μήνα Δεκεμβρίου της εκάστοτε εταιρικής χρήσης, αναφορικά με την επόμενη χρήση, το οποίο και συζητούν προς οριστικοποίησή του.

Με την 13.07.2021 απόφαση του Δ.Σ, εγκρίθηκε ο κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στη διεύθυνση : [Κανονισμός-Λειτουργίας-Επιτροπής-Ελέγχου.pdf \(domaine-lazaridi.gr\)](#)

### **1.2. Σύνθεση και Θητεία της Επιτροπής Ελέγχου**

Με την από 12.07.2021 απόφαση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, αποφασίστηκε ο ορισμός της Επιτροπής Ελέγχου, να συνιστά Επιτροπή του Δ.Σ η οποία αποτελείται από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ, εκ των οποίων τα δύο (2) μέλη αυτής είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. Η Θητεία της Επιτροπής συμπίπτει με την θητεία του Δ.Σ, ήτοι είναι πενταετής, αρχόμενη την 12 Ιουλίου 2021 και λήγουσα την 12 Ιουλίου 2026.

Κατόπιν της από 25.08.2023 απόφαση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, και της αντικατάστασης των παραιτηθέντων μελών με νέα, η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα κατά την 25.08.2023 συνεδρίασή της, όπου η σύνθεση της είναι η κάτωθι:

- Σάββα Μαρία, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Πρόεδρος της Ε.Ε..
- Σακελαροπούλου Βασιλική, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και
- Ντινάκης Πέτρος Μέλος, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ

Η υφιστάμενη σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου είναι σύμφωνη με το άρθρο 44 του Ν.4449/2017 καθότι:

- προϋποθέσεις ανεξαρτησίας πληρούνται στα πρόσωπα της κας Σάββα Μαρίας και της κας Σακελαροπούλου Βασιλικής, ήτοι της πλειοψηφίας των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, δεδομένου ότι τα εν λόγω πρόσωπα: (α) δεν κατέχουν μετοχές σε ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και (β) δεν έχουν οιαδήποτε σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία ή συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα
- διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, καθώς κατά τις πρότερη εργασιακή τους εμπειρία όπως αυτή αναλύεται στα βιογραφικά τους, έχουν αποκτήσει πλήρη και σαφή εικόνα για τον κλάδο, για τον τρόπο λειτουργίας της Εταιρείας, για τα προϊόντα που παράγει και εμπορεύεται καθώς και τις υπηρεσίες που παρέχει, για τη στρατηγική που ακολουθεί και τις δραστηριότητες αυτής εν γένει
- Το κριτήριο της επαρκούς γνώσης και εμπειρίας στην ελεγκτική και λογιστική πληρούνται αποδεδειγμένα στο ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ. Κα Σάββα Μαρία

### **1.3. Αρμοδιότητες της Επιτροπής 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. Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι να υποβοηθά το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκτέλεση των καθηκόντων του, ως προς τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, την ακεραιότητα του υποχρεωτικού (εξωτερικού) ελέγχου, καθώς επίσης τις πολιτικές εκτίμησης και διαχείρισης κινδύνων, επιβλέποντας όλα τα παραπάνω. Ειδικότερα και χωρίς να μεταβάλλονται ή να μειώνονται οι

υποχρεώσεις των εταιρικών οργάνων διοίκησης και χωρίς η τελευταία να υποκαθιστά το έργο και τα καθήκοντα αυτών, η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, το ευρύτερο κανονιστικό πλαίσιο και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία.

Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι η βοήθεια του Διοικητικού Συμβουλίου στην εκτέλεση των καθηκόντων του, επιβλέποντας τις διαδικασίες οικονομικής διαχείρισης και πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας. Επίσης, σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να υποστηρίξει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, όσον αφορά στην εκπλήρωση των καθηκόντων του, να διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των εταιρικών εργασιών και να επιβλέπει τις διαδικασίες οικονομικής διαχείρισης και πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και κατ' επέκταση και του εσωτερικού ελεγκτή, το οποίο περιλαμβάνει τις εξής αρμοδιότητες:

- Να παρακολουθεί την εφαρμογή και την συνεχή τήρηση του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας και του καταστατικού της Εταιρείας, όπως επίσης και της σχετικής νομοθεσίας που αφορά την Α.Ε. και τις διατάξεις του χρηματιστηρίου,
- Να αναφέρει στο Δ.Σ. της Εταιρείας τις περιπτώσεις σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Δ.Σ. ή των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας με τα συμφέροντα της Εταιρείας, όπως προκύπτουν μέσα από την άσκηση των καθηκόντων του,
- Να ενημερώνει εγγράφως, μια φορά τουλάχιστον το τρίμηνο, το Δ.Σ. για το διενεργούμενο έλεγχο και να παρευρίσκεται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων,
- Να παρέχουν, μετά από έγκριση του Δ.Σ. της Εταιρείας, οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως από εποπτικές αρχές, να συνεργάζονται και να διευκολύνουν με κάθε δυνατό τρόπο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας που ασκούνται από αυτές. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά, συστάσεις ή προτάσεις αναφορικά με:
  - ο Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται και
  - ο Το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

Επιπλέον η Επιτροπή Ελέγχου:

- α) Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- β) Παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου καθώς και τη διασφάλιση της διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης, όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία αυτής.
- γ) Παρακολουθεί και αξιολογεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.
- δ) Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας

αρχής σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) 2014/537.

- ε) Παρακολουθεί και αξιολογεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών Εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 6, 21, 22, 23, 26 και 27 του Κανονισμού (ΕΕ) 2014/537 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) 2014/537.
- στ) Έχει την ευθύνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών ενώ προτείνει προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Για την εκπλήρωση του σκοπού της η Επιτροπή Ελέγχου έχει το δικαίωμα της ελεύθερης επικοινωνίας με την Διοίκηση, τους Εσωτερικούς και του Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές, ώστε να ερευνά κάθε θέμα που περιέρχεται στην αντίληψη της, έχοντας ελεύθερη πρόσβαση σε όλα τα βιβλία και στοιχεία, εγκαταστάσεις και προσωπικό της Εταιρείας.

#### **1.4. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου**

Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου διακρίνονται σε τακτικές και σε έκτακτες, οι οποίες πραγματοποιούνται όποτε κρίνεται αναγκαίο.

Ο ελάχιστος αριθμός συνεδριάσεων της Ε.Ε. κατά τη διάρκεια του έτους προκύπτει από τις αρμοδιότητές της σε συνδυασμό με το πλάνο εργασιών της. Ενδεικτικά:

- Συγκρότηση σε σώμα και ορισμός Προέδρου ( σε περίπτωση μεταβολών)
- Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Ε.Ε.
- Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της Υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου
- Συνεδριάσεις με τα διευθυντικά στελέχη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων
- Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του, κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου και παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης
- Εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή και των επί αυτών προτάσεων της Ε.Ε. καθώς και σύνταξη σχετικής αναφοράς στο Δ.Σ.
- Σύνταξη αναφοράς προς το Δ.Σ. για την σύνταξη και τον έλεγχο των ετήσιων και των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ.
- Αναφορά στο ΔΣ για Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης
- Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Ε.Ε
- Ενημέρωση επί θεμάτων διαχείρισης κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης από τους Υπεύθυνους

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν.4548/2018.

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται τουλάχιστον δύο μέλη της.

Στις συνεδριάσεις που αφορούν την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων συμμετέχει πάντα το ανεξάρτητο μέλος της Επιτροπής που διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή στη λογιστική.

Συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της, αναφορικά με το Διοικητικό Συμβούλιο, ενώ δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη, με την αξιοποίηση οποιασδήποτε ευρέως αποδεκτής ηλεκτρονικής πλατφόρμας. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και χωρίς πρόσκληση, εφόσον στη συνεδρίαση παρίστανται όλα τα μέλη της και συμφωνούν για τη διενέργεια συνεδρίασης.

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με απόφαση, ακόμα και εάν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Ο Εξωτερικός Ελεγκτής και ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας έχουν δικαίωμα να ζητήσουν συνάντηση με την Επιτροπή στις περιπτώσεις που το θεωρούν απαραίτητο.

Ο Πρόεδρος καθορίζει τα θέματα συζήτησης, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων και φροντίζει, ώστε η Επιτροπή να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής μπορούν να προσκληθούν και να συμμετέχουν, χωρίς δικαίωμα ψήφου, μέλη της Διοίκησης, στελέχη του Εσωτερικού και Εξωτερικού Ελέγχου ή άλλα στελέχη της Εταιρείας, που η Επιτροπή κρίνει σκόπιμο.

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

Κατά την Ετήσια Τακτική Συνέλευση, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ενημερώνει τους μετόχους για τα πεπραγμένα της.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την διάρκεια της χρήσεως 2023 (01/01/2023-31/12/2023) συνεδρίασε οκτώ (8) φορές και η συχνότητα παρακολούθησης των συνεδριάσεων από τα μέλη ήταν η ακόλουθη:

Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	Σύνολο Συνεδριάσεων 2023	Αριθμός συνεδριάσεων	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων
Μαρία Σάββα (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό και Πρόεδρος της Ε.Ε <b>από 25/8/2023</b> )	3	3/3	100%
Βασιλική Σακελαροπούλου (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό και μέλος της Ε.Ε <b>από 25/8/2023</b> )	3	3/3	100%
Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό και Πρόεδρος της Ε.Ε <b>έως 25/8/2023</b> )	5	5/5	100%
Πέτρος Ντινάκης ( Μη Εκτελεστικό)	8	8/8	100%
Αθανάσιος Πάππος ( Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό <b>έως 25/8/2023</b> )	5	5/5	100%



Ειδικότερα:

#### **1.5. Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική πληροφόρηση**

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου ως προς την χρηματοοικονομική πληροφόρηση εντός της χρήσης 2023 προέβη στα ακόλουθα:

- υποβολή σύστασης στο Διοικητικό Συμβούλιο για τον διορισμό νόμιμων ελεγκτών ή ελεγκτικών εταιρειών **σύμφωνα με το από 28/07/2023 πρακτικό συνεδρίασής της**. Εκτός εάν αφορά στην ανανέωση διορισμού για ελεγκτική εργασία σύμφωνα με το άρθρο 17 παράγραφοι 1 και 2 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, η σύσταση είναι αιτιολογημένη και περιέχει τουλάχιστον τρεις (3) εναλλακτικές επιλογές για το διορισμό για ελεγκτική εργασία και η Επιτροπή Ελέγχου εκφράζει δεόντως αιτιολογημένη προτίμηση για μία (1) εξ αυτών. Στη σύστασή της, η Επιτροπή Ελέγχου δηλώνει ότι η σύστασή της δεν επηρεάζεται από τρίτους και ότι δεν της έχει επιβληθεί καμία ρήτρα του είδους που αναφέρεται στην παράγραφο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- ενημερώθηκε για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση και από το νόμιμο ελεγκτή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, όπου κατόπιν αξιολόγησή του και βεβαιώθηκε ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Για την υλοποίηση των παραπάνω, πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με τη Διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών εκθέσεων καθώς επίσης και με τον τακτικό ελεγκτή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου. **Εντός της χρήσης 2023 τα ανωτέρω θέματα εξετάστηκαν κατά τις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου σύμφωνα με τα από 13/03/2023, 24/4/2023, 25/04/2023, 22/12/2023 Πρακτικά Συνεδριάσεως της**.
- Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις ήταν σύμφωνες με το υποχρεωτικό κατά νόμο περιεχόμενο και πλαίσιο κατάρτισής τους και επίσης διακριβώθηκε η τήρηση των κανόνων δημοσιότητας αυτών, όπως επίσης και η δυνατότητα άμεσης, απρόσκοπτης και αδιάλειπτης πρόσβασης σε αυτές, σύμφωνα με το **από 25/04/2023 πρακτικό συνεδρίασής της**.
- Η επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας, αμεροληψίας, αντικειμενικότητας και ακεραιότητας του Τακτικού Ελεγκτή, καθώς και της αποτελεσματικότητας της ελεγκτικής διαδικασίας, με βάση τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις. Στο πλαίσιο αυτό ο Τακτικός Ελεγκτής εκλήθη από την Επιτροπή, ενώπιον της οποίας επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία του και την ανυπαρξία οιασδήποτε εξωγενούς κατευθύνσεως ή οδηγίας ή σύστασης κατά την άσκηση των καθηκόντων του κατά την **από 28/07/2023 συνάντησή της**.
- Στις **26/9/2023, επισκόπησε την εξαμηνιαία οικονομική** έκθεση της εταιρικής χρήσης 2023 και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού λογιστή ελεγκτή πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Έλαβε υπόψη της και εξέτασε τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας κατά την σύνταξή τους, καθώς και λοιπούς επιχειρηματικούς κινδύνους και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά την αναγνώριση, την καταγραφή, την αξιολόγηση και την διαχείρισή τους. Εντός της χρήσης 2023 τα ανωτέρω θέματα εξετάστηκαν τόσο **κατά την από 13/3/2023 συνεδρίαση** της Επιτροπής Ελέγχου με τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές της Εταιρείας καθώς και με τον Υπεύθυνο Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας, όσο και **κατά την από 28/07/2023 και την από 22/12/2023 συνάντησή της** με τον Υπεύθυνο Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας όπου εξετάστηκε η πρόοδος υλοποίησης των ενεργειών διαχείρισης κινδύνων.

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια να αναπτύσσει μια κατάλληλη πολιτική όσον αφορά την παροχή επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένου μηχανισμού παρακολούθησης σχετικά με το ανώτατο όριο αμοιβών για μη ελεγκτικές υπηρεσίες (ήτοι το 70% του μέσου όρου των αμοιβών που καταβλήθηκαν τα τελευταία τρία (3) συνεχή οικονομικά έτη) και να προ-εγκρίνει επίσημα όλες τις επιτρεπτές μη ελεγκτικές υπηρεσίες, αφού αξιολογήσει σωστά τις απειλές κατά της ανεξαρτησίας και τις εφαρμοστέες διασφαλίσεις. Εντός της χρήσης 2023 δεν προέκυψε σχετική ανάγκη.

Περαιτέρω, εντός Α τριμήνου 2024 και προς της δημοσίευσης των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων για την χρήση 2023, την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν κυρίως:

- η παρακολούθηση, αξιολόγηση και εξέταση της διαδικασίας σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ήτοι των μηχανισμών και συστημάτων παραγωγής, ροής και διάχυσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών όπως αυτό διαπιστώθηκε κατά την από 10/04/2024 συνάντησή της με τον Οικονομικό Διευθυντή της Εταιρείας.
- Η διαδικασία διενέργειας του υποχρεωτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, καθώς και το περιεχόμενο της κύριας και της συμπληρωματικής έκθεσης που υπέβαλε ο Τακτικός Ελεγκτής. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή επιβεβαίωσε ότι ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων διενεργείται σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, ήτοι σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΧΑ) και τους κανόνες δεοντολογίας που επιβάλλει η ελεγκτική κατά την από 25/04/2024 συνάντησή της.
- Στις 25/4/2024, αξιολόγησε την πληρότητα και την συνέπεια της Οικονομικής Έκθεσης για την χρήση 2023 σε σχέση με την πληροφόρηση και τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν την έγκριση αυτής .

#### **1.6. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου εκτός από την εποπτεία των χρηματοοικονομικών ελέγχων της Εταιρείας, παρακολουθεί γενικότερα την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης και αυτής της διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας. 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, 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.

Ειδικότερα:

**Η Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου :**

- Ενημερώθηκε επί του ετήσιου πλάνου ελέγχων και των κυριότερων αλλαγών του της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και προχώρησε σε έγκρισή του πριν από την εφαρμογή του σύμφωνα με το από **13/03/2023 Πρακτικό Συνεδρίασής** της.
- Κατά την διάρκεια του έτους επέβλεψε την πρόοδο εκτέλεσης των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με την εκτέλεση του προγράμματος σύμφωνα με τα από **28/07/2023, 26/09/2023 και 22/12/2023**

**Πρακτικά Συνεδρίασή** της. Στις εν λόγω συνεδριάσεις η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της και ακολούθως ενημέρωσε σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

- Η ολοκλήρωση της εκτέλεσης του προγράμματος επιβεβαιώθηκε κατά το από 15/03/2024 πρακτικό συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου. Κατά τις εν λόγω συνεδριάσεις επιβεβαιώθηκε επίσης η λειτουργία της βάσει του Πλαισίου Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών και των σχετικών διατάξεων της εθνικής νομοθεσίας.
- Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε το έργο, την ορθή λειτουργία, τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και επιβεβαίωσε ότι αυτή διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό το οποίο διαθέτει επαρκείς γνώσεις και εμπειρία, και δεν υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της. Επίσης διαπιστώθηκε ότι έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία κατά την ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης και ανεξαρτησίας του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας που έλαβε χώρα κατά την από 15/03/2024 συνεδρίασή της.

#### **Η Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με την Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης:**

- Ενημερώθηκε για τις Ετήσιες Εκθέσεις για την χρήση 2022 της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων καθώς και για το Ετήσιο Πλάνο 2023 της Κανονιστικής Συμμόρφωσης και της Διαχείρισης Κινδύνων με την από 13/03/2023 συνεδρίαση της Επιτροπής.
- Ενημερώθηκε από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμορφώσεως σχετικά με τον έλεγχο συμμόρφωσης με τον ΚΕΔ με την από 07/04/2023 συνεδρίαση της Επιτροπής
- Προέβει σε συναντήσεις με τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης και με τον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων και ενημερώθηκε για την πρόοδο υλοποίησης των ενεργειών των υπευθύνων σχετικά με το πλάνο που είχαν να εκπονήσουν κατά την διάρκεια του έτους 2023 αντίστοιχα κατά το από 28/07/2023 και 22/12/2023 Πρακτικό Συνεδρίασής της.

Επιπλέον κατά την από 15/03/2024 συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου, ενημερώθηκε από τον υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων σχετικά με την διαδικασία εντοπισμού, αξιολόγησης και διαχείρισης Κινδύνων, έτσι ώστε να κατανοηθούν οι σημαντικοί κίνδυνοι της Εταιρείας και ειδικώς οι σχετικοί κίνδυνοι που συνδέονται με την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων, προκειμένου να επιβεβαιωθεί η επάρκεια και η αποτελεσματικότητα των διαδικασιών κατάρτισης των λογιστικών καταστάσεων και των χρηματοοικονομικών εκθέσεων της Εταιρείας (αναθεώρηση Μητρώου Κινδύνων 2024).

Επιπλέον, εντός Α τριμήνου 2023 η Επιτροπή Ελέγχου επόπτευσε και διασφάλισε την ολοκλήρωση του έργου Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, με περίοδο αναφοράς 17.07.2021 – 31.12.2022 και ημερομηνία αναφοράς 31.12.2022, το αποτέλεσμα της οποίας γνωστοποιήθηκε εντός της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης 2022.

#### **1.7. Μη χρηματοοικονομική Πληροφόρηση - Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης**

Σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 του ν. 4449/2017 (περ. θ) και τις ενσωματωμένες αλλαγές του Ν.4706/2020 άρθρο 74, η ετήσια έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνει περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

Κατά την έννοια του Παραρτήματος Α' του ν. 4308/2014 (Οντότητα- Entity, Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος- Public Interest Entities, Περίπτωση α'), στις μη χρηματοοικονομικές καταστάσεις, υποχρεούνται να περιγράψουν την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης οι εταιρίες που κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους. Η Εταιρεία, λόγω μεγέθους, δεν υπάγεται μέσα σε αυτή τη κατηγορία εταιρειών και κατ' επέκταση στην υποχρέωση περιγραφής εφαρμογής της εν λόγω πολιτικής.

Σημειώνεται ωστόσο πως με αφορμή την εφαρμογή του ν. 4706/2020 (άρθρο 14 παρ. 1 περ. ιβ) περί Εταιρικής Διακυβέρνησης, η Εταιρεία έχει αναπτύξει Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης η οποία περιλαμβάνεται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και έχει ενσωματώσει ως αναπόσπαστα κομμάτια της στρατηγικής της, την κοινωνική υπευθυνότητα, τη διαφάνεια στις λειτουργίες της, το σεβασμό και την προστασία του περιβάλλοντος καθώς και την ανάπτυξη των ανθρώπων της.

Προσανατολισμένη στην ποιότητα και στην παραγωγή αξίας για όλους τους συμμετόχους της, η Εταιρεία δομεί τις διαδικασίες της με τέτοιο τρόπο προκειμένου να είναι σε θέση να ανταποκρίνεται στις προσδοκίες των πελατών της, των συνεργατών της, των εργαζομένων και των λοιπών συμμετόχων. Η Εταιρεία δίνει έμφαση στη λειτουργία και ανάπτυξη προϊόντων τα οποία συνάδουν με την εταιρική υπευθυνότητά της και που παράγουν αξία για τους εργαζομένους, το περιβάλλον και την κοινωνία στο σύνολό της. Οι προτεραιότητες της Εταιρείας σε θέματα Βιώσιμης Ανάπτυξης προσδιορίζονται μέσω πέντε στρατηγικών πυλώνων: την ποιότητα των προϊόντων, την περιβαλλοντική υπευθυνότητα, την υπεύθυνη διαχείριση του ανθρώπινου δυναμικού, τη χρηστή εταιρική διακυβέρνηση και την κοινωνική συνεισφορά.

Η Επιτροπή Ελέγχου επισκόπησε την Έκθεση Μη Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης που συντάχθηκε από την Διοίκηση, καθώς επίσης έλαβε την περιορισμένη διασφάλιση επαρκούς τεκμηρίωσης της πληροφορίας που συμπεριλαμβάνεται σε αυτήν, του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή εντός της Έκθεσης Ελέγχου του που περιλαμβάνεται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση 2023, σε συμμόρφωση με την οικειωθελείς εφαρμογή Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης στην Εταιρεία.

Τέλος, είναι σημαντικό να αναφερθεί ότι κατά την άσκηση του έργου της Επιτροπής Ελέγχου, υπήρξε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειάστηκε, ενώ η Εταιρεία παρέχει τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για να επιτελεστούν αποτελεσματικά τα καθήκοντά της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλει την παρούσα Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2023 μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της Εταιρείας και αποτελεί διακριτό μέρος του περιεχομένου αυτής.

**Απρίλιος 2024**

Η Πρόεδρος

Τα Μέλη

Μαρία Σάββα

Βασιλική Σακελαροπούλου

Ντινάκης Πέτρος