



ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2024



DOMAINE
COSTA LAZARIDI

Αξιότιμοι μέτοχοι,

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας με την επωνυμία «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Ανώνυμη Εταιρεία» (εφεξής η «Εταιρεία»), παρουσιάζει συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την κλειόμενη οικονομική χρήση 2024 (01.01.2024-31.12.2024), 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.

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 2024 σχετικά με τις ανωτέρω ενότητες, αναλύονται στις επόμενες σελίδες της παρούσας έκθεσης.

Τέλος, σημειώνεται ότι κατά την άσκηση του έργου της Επιτροπής, τα μέλη της είχαν και έχουν απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειάζονται, ενώ η Εταιρεία παρέχει τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για να επιτελέσει αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

23 Απριλίου 2025

Η Πρόεδρος

Τα Μέλη

Μαρία Σάββα

Βασιλική Σακελαροπούλου

Ιωάννης Εγγλέζος

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.1.	Σκοπός και Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου	3
1.2.	Σύνθεση και Θητεία της Επιτροπής Ελέγχου	4
2.	Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου	5
2.1.	Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική πληροφόρηση	6
2.2.	Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου	8
2.3.	Μη χρηματοοικονομική Πληροφόρηση - Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης	9

1.1. Σκοπός και Αρμοδιότητες της 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 και της σχετικής ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξήγησης πώς συνέβαλαν ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, καθώς και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,
- στην παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, προκειμένου να υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- στην επισκόπηση και παρακολούθηση της ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 καθώς και στην διεξαγωγή της διαδικασίας επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών, ώστε να συνεισφέρει προς το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την εισήγησή τους διορισμού τους προς την Γενική Συνέλευση των Μετοχών,
- 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 όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της
- στη διευκόλυνση της επικοινωνίας των ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και της Επιτροπής Ελέγχου..

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 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. 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.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της ο οποίος εγκρίθηκε με την 13.07.2021 απόφαση του Δ.Σ και 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 απόφασης 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 μέχρι και την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 23.08.2024 ήταν 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

Κατόπιν της από 23.08.2024 απόφασης 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 23.08.2024 συνεδρίασή της, με την κάτωθι σύνθεση:

- Σάββα Μαρία, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Πρόεδρος της Ε.Ε..
- Σακελαροπούλου Βασιλική, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και
- Εγγλέζος Ιωάννης Μέλος, Ανεξάρτητο 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 όλων 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 την 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 και Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου

2. 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)
- Σύναξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Ε.Ε.
- Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου
- Συνεδριάσεις με τα διευθυντικά στελέχη κατά 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 κατά της παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης
- Εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή και των επί αυτών προτάσεων της Ε.Ε. καθώς και σύναξη σχετικής αναφοράς στο Δ.Σ.
- Σύναξη αναφοράς προς το Δ.Σ. για την σύναξη και τον έλεγχο των ετήσιων και των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων και των επί αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ.
- Αναφορά στο ΔΣ για Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης
- Σύναξη 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 κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με απόφαση, ακόμα και εάν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

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.

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 Γενική Συνέλευση των Μετόχων, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ενημερώνει τους μετόχους για τα πεπραγμένα της Επιτροπής.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την διάρκεια της χρήσεως 2024 (01/01/2024-31/12/2024) συνεδρίασε επτά (7) φορές και η συχνότητα παρακολούθησης των συνεδριάσεων από τα μέλη ήταν η ακόλουθη:

Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	Σύνολο Συνεδριάσεων 2024	Αριθμός συμμετοχής στις συνεδριάσεις	Ποσοστό (%) συμμετοχής στις συνεδριάσεις
Μαρία Σάββα (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ και Πρόεδρος της Ε.Ε)	8	8/8	100%
Βασιλική Σακελαροπούλου (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ και μέλος της Ε.Ε)	8	8/8	100%
Πέτρος Ντινάκης (Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ και μέλος της Ε.Ε έως 23/8/2024)	4	3/4	75%
Ιωάννης Εγγλέζος (Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ και μέλος της Ε.Ε από 23/8/2024)	4	4/4	100%

Ειδικότερα:

2.1. Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου ως προς την χρηματοοικονομική πληροφόρηση εντός της χρήσης 2024 προέβη στα ακόλουθα:

- ενημερώθηκε για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση και από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές πριν από την εφαρμογή του υποχρεωτικού

ελέγχου, όπου κατόπιν αξιολόγησής τους, 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 και με τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές κατά τη διάρκεια του σχεδιασμού του ελέγχου, **κατά τη 22/12/2023 συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου.**

- Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την χρήση 2023 ήταν σύμφωνες με το υποχρεωτικό κατά νόμο περιεχόμενο και πλαίσιο κατάρτισής τους και επίσης 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, Για την υλοποίηση των παραπάνω, πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με τη Διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη και με τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές κατά τη διάρκεια εκτέλεσης του τακτικού ελέγχου, της προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου για την οικονομική χρήση 2023. **Τα θέματα αυτά εξετάστηκαν κατά τις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου σύμφωνα με τα από 15/03/2024 και 10/04/2024 Πρακτικά Συνεδριάσεως της.**
- Επίσης σε συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου με τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές εξετάστηκε το περιεχόμενο της κύριας και της συμπληρωματικής έκθεσης που υπέβαλαν, σύμφωνα με το **από 25/04/2024 πρακτικό συνεδριάσεώς της.** Διακριβώθηκε επίσης η τήρηση των κανόνων δημοσιότητας αυτών, όπως επίσης και η δυνατότητα άμεσης, απρόσκοπτης και αδιάλειπτης πρόσβασης σε αυτές.
- 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, έλαβε χώρα τον Ιούλιο 2024. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή προχώρησε στην υποβολή σύστασης στο Διοικητικό Συμβούλιο για την ανανέωση του διορισμού των ορκωτών ελεγκτών λογιστών της Εταιρείας, **σύμφωνα με το από 31/07/2024 πρακτικό συνεδριάσεώς της.**
- **Στις 24/9/2024,** επισκόπησε την εξαμηνιαία οικονομική έκθεση της εταιρικής χρήσης 2024 και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού λογιστή ελεγκτή πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο.

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 2024 δεν προέκυψε σχετική ανάγκη.

Περαιτέρω, εντός Α τριμήνου 2025 και προς της δημοσίευσης των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων για την χρήση 2024, 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 15/04/2025 συνάντησή της με τον Οικονομικό Διευθυντή της Εταιρείας. Επίσης εντός περιόδου από Ιανουάριο 2025 έως Απρίλιο 2025 έλαβαν χώρα ή προγραμματίστηκαν συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου της χρήσης 2024, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του, κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου και παρουσίας της συμπληρωματικής έκθεσης.

2.2. 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 μονάδας εσωτερικού ελέγχου, της μονάδας διαχείρισης κινδύνων και της μονάδας 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 2024, είχε ως κύριο μέλημά της, την παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων 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 εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και προχώρησε σε έγκρισή του πριν από την εφαρμογή του σύμφωνα με το από **15/03/2024 Πρακτικό Συνεδρίασή** 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 **31/07/2024, 24/09/2024, 21/11/2024 και 16/12/2024 Πρακτικά Συνεδρίασή** της. Στις εν λόγω συνεδριάσεις η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεων της και ακολούθως ενημέρωσε σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
- Η ολοκλήρωση της εκτέλεσης του προγράμματος επιβεβαιώθηκε κατά το από 21/02/2025 πρακτικό συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου όπου ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρουσίασε τον Απολογισμό 2024 και η Επιτροπή Ελέγχου προχώρησε στην αξιολόγησή του, βάσει του Πλαισίου Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου 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.

Η Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με την Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων:

- Ενημερώθηκε για την Ετήσια Έκθεση Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων για την χρήση 2023 καθώς και για το Ετήσιο Πλάνο 2024 της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων με την από 15/03/2024 συνεδρίαση της Επιτροπής.
- 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 τόσο κατά τις συναντήσεις της με του Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές κατά τον σχεδιασμό του ελέγχου όσο και κατά τις συναντήσεις της με την Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων. Εντός της χρήσης 2024 η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων παρακολούθησε τις ενέργειες που συμφωνήθηκαν εντός του Μητρώου Κινδύνων και ενημέρωσε την Επιτροπή Ελέγχου για τα

ανωτέρω θέματα εξετάστηκαν **κατά την από 31/07/2024 και την από 21/11/2024** συνεδρίασής της.

- Επιπλέον κατά την από 21/02/2025 συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου, ενημερώθηκε από την Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων σχετικά με την διαδικασία εντοπισμού, αξιολόγησης και διαχείρισης Κινδύνων 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, αλλά και ώστε να κατανοηθούν οι σημαντικοί κίνδυνοι της Εταιρείας (αναθεώρηση Μητρώου Κινδύνων 2025).

Η Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με την Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης:

- Ενημερώθηκε για την Ετήσια Έκθεση Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης για την χρήση 2023 καθώς και για το Ετήσιο Πλάνο 2024 της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης με την από 15/03/2024 συνεδρίαση της Επιτροπής.
- Ενημερώθηκε από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμορφώσεως σχετικά με τον έλεγχο συμμόρφωσης με τον ΚΕΔ με την από 10/04/2024 συνεδρίαση της Επιτροπής.
- Προέβει σε συναντήσεις με τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης και ενημερώθηκε για την πρόοδο υλοποίησης των ενεργειών με βάση το πλάνο που είχε να εκπονήσει κατά την διάρκεια του έτους 2024, καθώς και για την πρόοδο υλοποίησης των βελτιωτικών εισηγήσεων επί μη ουσιωδών ευρημάτων που είχαν καταγραφεί στην αναλυτική έκθεση Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, με περίοδο αναφοράς 17.07.2021 – 31.12.2022 και ημερομηνία αναφοράς 31.12.2022 από τον ανεξάρτητο αξιολογητή. Τα ανωτέρω έλαβαν χώρα κατά τις συναντήσεις της Επιτροπής Ελέγχου με την Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης όπως αυτό αποτυπώθηκε στο από 31/07/2024 και 21/11/2024 Πρακτικό Συνεδρίασής της.
- Ενημερώθηκε από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης για αλλαγές στο Νομοθετικό Πλαίσιο που διέπει την Εταιρεία και επισκόπησε προτάσεις κατάρτισης / αναθεώρησης κειμένων προς βελτίωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, όπως αυτό αποτυπώνεται στο από 16/12/2024 πρακτικό συνεδρίασής της και προχώρησε ακολούθως στην υποβολή τους προς ενημέρωση και έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Επόπτευσε την διαδικασία Αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης η οποία έλαβε χώρα εντός Α τριμήνου 2025. Η αξιολόγηση έγινε από την Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης κατόπιν ανάθεσης με απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου κατά την από 21/11/2024 συνεδρίασή του.

2.3. 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 τις πληροφορίες Μη Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης που περιλαμβάνονται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση 2024, σε συμμόρφωση με την οικειοθελής 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 2024 προκειμένου να ενταχθεί στην Ετήσια Οικονομική έκθεση της Εταιρείας για την χρήση 2024 σε διακριτό μέρος του περιεχομένου αυτής, καθώς και προς υποβολή της στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων 2025.