



Revoil Ανώνυμος Ελληνική Εταιρία Πετρελαιοειδών

"REVOIL Α.Ε.Ε.Π."

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31/12/2021

20 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2022

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Επιστολή προς τους Μετόχους	3
1. Σκοπός Επιτροπής Ελέγχου	4
2. Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου	5
3. Στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου	6
4. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου	7
5. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2021	9
5.1. Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση	9
5.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου	12
5.2.1. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.....	13
5.2.2. Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης	15
5.3. Έκθεση αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου	16
5.4. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης.....	17
6. Συνεχής Ενημέρωση / Εκπαίδευση Μελών Επιτροπής.....	17
7. Ετήσιο Πλάνο Συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου 2022	17

ΠΡΟΣ ΕΓΚΡΙΣΗ

Επιστολή προς τους Μετόχους

Κύριοι μέτοχοι,

Με την ιδιότητά μου ως Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας με την επωνυμία «**Revoil Ανώνυμος Ελληνική Εταιρία Πετρελαιοειδών**» με διακριτικό τίτλο «**Revoil Α.Ε.Π.**» θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση μας για την Οικονομική Χρήση 2021 (01.01.2021 – 31.12.2021).

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας, καθώς και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου γενικότερα, συμπεριλαμβανομένων και της διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης, κατά την έννοια των διατάξεων του Ν.4449/2017 και του Ν.4706/2020.

Η συμβολή της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας είναι ουσιώδης, γεγονός που αποδεικνύεται από τις συχνές συναντήσεις των μελών της, τόσο μεταξύ τους όσο και με άτομα της οργάνωσης, προκειμένου να εξυπηρετηθούν διάφορες εποπτικές – ελεγκτικές ανάγκες της, αλλά κυρίως σε στιδήποτε 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 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 2021 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.

Βάρη, 20.04.2022

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΜΑΡΙΑ ΣΑΒΒΑ

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΡΟΥΣΣΟΣ

ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΣΑΚΕΛΛΑΡΟΠΟΥΛΟΥ

1. Σκοπός Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ως σκοπό στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, ως αυτές διαγράφονται από το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και κυρίως από το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017 όπως αυτό διαμορφώθηκε από τις διατάξεις του ν.4706/2020, να συνεπικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο στην 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.

Επίσης, σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να υποστηρίζει 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:

- 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,
- Την αναφορά στο Δ.Σ. της Εταιρείας περιπτώσεων 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,
- Την ενημέρωση εγγράφως, μια φορά τουλάχιστον το τρίμηνο, το Δ.Σ. για το διενεργούμενο έλεγχο και να παρευρίσκεται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων,
- Την παροχή, 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:
 - Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται και
 - Το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

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, καθώς επίσης 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.

2. Αρμοδιότητες 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.

Επιπλέον, 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, επιβλέπει το ευρύτερο κανονιστικό πλαίσιο και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία.

Ειδικότερα 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.

3. Στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή είναι τριμελής, επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία αποτελείται από δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και η θητεία της είναι μέχρι τις 25.06.2024, δυνάμενη να παραταθεί αυτόματα μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση του έτους 2024 και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης.

Τα μέλη της επιτροπής ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της επιτροπής ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

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

Η υφιστάμενη σύνθεσή της Επιτροπής ελέγχου είναι η ακόλουθη:

- Μαρία Σάββα του Επιφανείου, Πρόεδρος και ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ
- Βασιλική Σακελλαροπούλου του Στέργιου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ
- Ιωάννης Ρούσσοσ του Ευάγγελου, μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ

Ο Πρόεδρος της επιτροπής είναι ανεξάρτητος μη εκτελεστικό μέλος και ορίζεται από τα μέλη της, το οποίο τεκμηριώνεται με την από 25/06/2021 συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου.

4. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Κατά τη διάρκεια του 2021, τα μέλη και η συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου είχαν ως εξής:

Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	Μέγιστες Δυνατές Συναντήσεις	Αριθμός συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν διά ζώσης ή / και με Teleconference	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν
Κωνσταντίνος Καρράς, Πρόεδρος ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος (1.1.2021 – 24.6.2021)	6	6/6	100%
Κωσταντίνος Στεργιόπουλος, Πρόεδρος ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος (1.1.2021 – 25.6.2021)	6	6/6	100%
Μαρία Σάββα του Επίνειου, Πρόεδρος ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος (25.6.2021 – 31.12.2021)	8	8/8	100%
Βασιλική Σακελλαροπούλου του Στέργιου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος (25.6.2021 – 31.12.2021)	8	8/8	100%
Ιωάννης Ρούσσοσ του Ευάγγελου, μη εκτελεστικό μέλος	14	14/14	100%

Αναλυτικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου στη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 συνεδρίασε δεκατέσσερις (14) φορές, όπου όλα τα μέλη της κατά την σύνθεση της περιόδου της συνεδρίασης, παραστάθηκαν χωρίς εξαιρέσεις, κατά τις ακόλουθες ημερομηνίες:

Πίνακας θεμάτων ημερήσιας διάταξης ανά συνεδρίαση

α/α	Θέμα Συνεδρίασης	Ημερομηνία Συνεδρίασης
1	<p>ΘΕΜΑ 1 : Παρουσίαση Ανάλυσης και Αξιολόγησης κινδύνων (risk assessment) από την επικεφαλή εσωτερικού ελέγχου και απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου σχετικά με τις περιοχές ελέγχου που επιλέχθηκαν για το Α' τρίμηνο του 2021</p> <p>ΘΕΜΑ 2 : Ενημέρωση για την προετοιμασία σύνταξης των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2020</p>	22/01/2021

α/α	Θέμα Συνεδρίασης	Ημερομηνία Συνεδρίασης
2	<p>ΘΕΜΑ 1 : Εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή και των επί αυτών προτάσεων της Ε.Ε. για εισήγηση έγκρισής τους από το Δ.Σ - Υποβολή έκθεσης εσωτερικού ελέγχου α' τριμήνου 2021</p> <p>ΘΕΜΑ 2 : Επιλέχθηκαν από τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου οι περιοχές ελέγχου για το Β' τρίμηνο του 2021 σύμφωνα με την ανάλυση και αξιολόγηση κινδύνων (risk assessment).</p>	18/03/2021
3	<p>ΘΕΜΑ 1 : Έγκριση Πολιτικής Εσωτερικού Ελέγχου</p> <p>ΘΕΜΑ 2 : Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Ε.Ε για το έτος 2020</p>	13/04/2021
4	<p>ΘΕΜΑ 1 : Συνάντηση με Ορκωτό Ελεγκτή της Grant Thornton για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας χρήσεως 1/1 - 31/12/2020</p> <p>ΘΕΜΑ 2 : Εισήγηση προς Γενική Συνέλευση για επανεκλογή της Grant Thornton για τον έλεγχο ετήσιων και ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2021</p>	26/04/2021
5	Αναφορά της Επιτροπής προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων [η οποία έλαβε χώρα στις 3/7/2020], ότι η Ελεγκτική Εταιρεία GRANT THORNTON πληροί όλες τις προϋποθέσεις για τον έλεγχο της Έκθεσης Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για το έτος 2020 (1/1-31/12/2020).	31/05/2021
6	Με μόνο θέμα συνεδρίασης την εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή και των επί αυτών προτάσεων της Ε.Ε. για εισήγηση έγκρισής τους από το Δ.Σ. Υποβολή Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Β' τριμήνου 2021	16/06/2021
7	Συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου σε σώμα και εκλογή νέου Προέδρου της Επιτροπής	25/06/2021
8	<p><u>Αναθεώρηση Κανονισμών Λειτουργίας</u></p> <p>Θέμα 1: Έγκριση του αναθεωρημένου Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου</p> <p>Θέμα 2: Έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου</p>	14/07/2021
9	<p><u>Πλάνο Ελέγχου 2021 και Κώδικας Ηθικής, Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων</u></p> <p>Θέμα 1: Παρουσίαση Προόδου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2021</p> <p>Θέμα 2: Έγκριση Αναθεώρησης του Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2021</p> <p>Θέμα 3: Παρουσίαση Αναφοράς Παραβίασης Κώδικα Ηθικής, Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων</p>	16/09/2021
10	<p>Συνεδρίαση με τους ορκωτούς ελεγκτές για την επισκόπηση των ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου περιόδου 1/1 – 30/6/2021, καθώς και αναφορά σχετικά με την ανεξαρτησία του Ορκωτού Λογιστή (Grant Thornton A.E.)</p> <p>– Λοιπά θέματα ελεγκτικού ενδιαφέροντος που αφορούσαν την επίδραση της πανδημίας COVID-19</p>	22/09/2021
11	Παρακολούθηση Έργου Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	14/10/2021

α/α	Θέμα Συνεδρίασης	Ημερομηνία Συνεδρίασης
	Θέμα 1: Παρουσίαση Πρόχειρης Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Γ Τριμήνου Θέμα 2: Παρουσίαση Αναφοράς Παραβίασης Κώδικα Ηθικής, Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων	
12	Θέμα 1: Υποβολή Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Γ τριμήνου Θέμα 2: Παρακολούθηση Έργου Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	22/11/2021
13	Επισκόπηση Επιτροπής Ελέγχου των εγκαταστάσεων Ασπροπύργου στα πλαίσια ενημέρωσης των μελών για την λειτουργία των εγκαταστάσεων	15/12/2021
14	Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου αναφορικά με την Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης 2021	22/12/2021

Στις εν λόγω συνεδριάσεις παρέστησαν άπαντα τα μέλη της Επιτροπής.

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

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

5. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2021

Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στην διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021:

5.1. Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

➤ Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της σχετικά με τον εξωτερικό έλεγχο η Επιτροπή Ελέγχου καλείται να:

- Ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του.
 1. Προβάνει σε αξιολόγησή του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και βεβαιώνεται ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της εταιρείας και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία.
 2. Πραγματοποιεί συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.
 3. Έχει έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή.
- Εξετάζει το προτεινόμενο αντικείμενο και τη μέθοδο ελέγχου με σκοπό να επιβεβαιώσει ότι δεν τίθεται οποιοσδήποτε περιορισμός στο έργο των εξωτερικών ελεγκτών.

- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- Συνεδριάζει κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης με τους εξωτερικούς ελεγκτές με σκοπό την ενημέρωσή της για σημαντικά θέματα που παρατηρήθηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Η εν λόγω συνεδρίαση πραγματοποιείται πριν από την τελική έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
- Διευκολύνει την επικοινωνία μεταξύ Διοικητικού Συμβουλίου, Διοίκησης, Εσωτερικών και Εξωτερικών ελεγκτών της εταιρείας για την ανταλλαγή απόψεων και πληροφοριών.
- 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 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.
- Εξετάζει και υποβάλλει προτάσεις, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και τις διατάξεις του Ν. 4449/2017 και γενικά το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, στο ΔΣ σχετικά με το διορισμό, επαναδιορισμό, απομάκρυνση, αντικατάσταση, όρους απασχόλησης και αμοιβή του Εξωτερικού Ελεγκτή, οι οποίες προτάσεις θα υποβάλλονται προς έγκριση από την Ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων.
- Προβαίνει σε ετήσια αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας, της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας του Εξωτερικού Ελεγκτή και εποπτεύει την περιοδική εναλλαγή τόσο του Εξωτερικού Ελεγκτή όσο και των βασικών συνεργατών του ελεγκτικού οίκου, που διενεργούν τον έλεγχο.
- Εισηγείται την αμοιβή του Εξωτερικού Ελεγκτή, σύμφωνα με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο για τον τακτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και υποβάλλει σχετική πρόταση στο ΔΣ.
- Συσκέπτεται με τον ελεγκτή, κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο υποβολής εκθέσεων μετά την ολοκλήρωσή του. Τέλος, η Επιτροπή συνεδριάζει με τη συμμετοχή του Εξωτερικού Ελεγκτή τουλάχιστον μία φορά ετησίως, χωρίς την παρουσία της Διοίκησης, για τη συζήτηση θεμάτων και προβλημάτων σχετικών με τη διεξαγωγή και τα αποτελέσματα του ελέγχου και επιλύει τυχόν διαφωνίες μεταξύ της διοίκησης και του Εξωτερικού Ελεγκτή.
- Ενημερώνει το ΔΣ σχετικά με το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και εξηγεί, μέσω της έκθεσης που υποβάλλεται από τους ελεγκτές, πώς ο υποχρεωτικός έλεγχος συνεισέφερε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και το ρόλο της Επιτροπής σε αυτή τη διαδικασία.
- Υποβάλλει προτάσεις προς το ΔΣ για τις ειδικές περιοχές όπου τυχόν επιβάλλεται η διενέργεια πρόσθετων ελέγχων από τους ελεγκτές.
- Διεξάγει εγκαίρως συζητήσεις με τον ανεξάρτητο ελεγκτή σχετικά με τα ακόλουθα:
 - Όλες τις κρίσιμες λογιστικές πολιτικές και πρακτικές.
 - Όλες τις εναλλακτικές μεθόδους διαχείρισης χρηματοοικονομικών πληροφοριών στο πλαίσιο των γενικά αποδεκτών λογιστικών αρχών σχετικά με σημαντικά θέματα που έχουν συζητηθεί με τη διοίκηση, θέματα σχετικά με τη χρήση αυτών των εναλλακτικών γνωστοποιήσεων και προσεγγίσεων και η μέθοδος διαχείρισης που επιλέγεται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή, άλλες σημαντικές επικοινωνίες που πραγματοποιούνται εγγράφως ανάμεσα στον ανεξάρτητο ελεγκτή και τη διοίκηση.
- Λαμβάνει και εξετάζει την ετήσια έκθεση από τον ανεξάρτητο ελεγκτή στην οποία περιγράφονται :
 - Οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου ποιότητας του ανεξάρτητου ελεγκτή.
 - Τυχόν σημαντικά ζητήματα που προκύπτουν από την πιο πρόσφατη ανασκόπηση εσωτερικού ελέγχου ποιότητας ή αξιολόγηση από ομότιμους, ή από οποιαδήποτε ερώτηση ή έρευνα κυβερνητικών ή επαγγελματικών αρχών.

- Υιοθετεί πολιτικές συνεπείς με τους νόμους και κανονισμούς που διέπουν την πρόσληψη προσωπικού του ανεξάρτητου ελεγκτή.
 - Επανεξετάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των ελέγχων και διαδικασιών γνωστοποίησης της εταιρείας και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά την οικονομική πληροφόρηση, συμπεριλαμβανομένων τυχόν ελαττωμάτων και σημαντικών μεταβολών στους εσωτερικούς ελέγχους.
- Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της σχετικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση η Επιτροπή Ελέγχου καλείται να:
- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
 - Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση. Για το σκοπό αυτό η Επιτροπή πραγματοποιεί συναντήσεις με τη διοίκηση και αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων.
 - Εξετάζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και επιβεβαιώνει ότι είναι πλήρεις και σύμφωνες με τις πληροφορίες που είναι γνωστές στα μέλη της Επιτροπής. Εκτιμά επίσης εάν οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση τις απαραίτητες λογιστικές αρχές και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (στο εξής τα «ΔΠΧΠ»).
 - Εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης κατά την σύνταξή τους. Ενδεικτικά εξετάζει και αξιολογεί:
 - Την παραδοχή από τη διοίκηση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
 - Άλλες σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
 - Την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία.
 - Την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων
 - Τη λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
 - Την επάρκεια των γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η εταιρεία στις οικονομικές καταστάσεις.
 - Τυχόν σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
 - Τυχόν σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.
 - Συζητά με τη Διοίκηση και τους ελεγκτές, ελεγκτικά ευρήματα που είναι πιθανό να επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις.
 - Εξετάζει άλλα τμήματα των ετήσιων εκθέσεων, ιδιαίτερα τις επισημάνσεις της Διοίκησης και κρίνει εάν οι πληροφορίες είναι επαρκείς και σύμφωνες με την γνώση των μελών για την εταιρεία και τις λειτουργίες της.
 - Εκτιμά κρίσεις της Διοίκησης σχετικά με αποτιμήσεις πιθανών υποχρεώσεων (contingent liability) ή άλλα γεγονότα που είναι πιθανό να έχουν συμβεί μετά την υποβολή των οικονομικών καταστάσεων (post balance sheet events).
 - Η Επιτροπή εξετάζει τις οικονομικές καταστάσεις πριν υποβληθούν στο ΔΣ προς έγκριση και εκφράζει προς αυτό τις απόψεις της, κυρίως για τα ακόλουθα θέματα:
 - τις βασικές λογιστικές πολιτικές και πρακτικές που εφαρμόζονται και τις οποιεσδήποτε μεταβολές τους,
 - την τήρηση της υποχρέωσης συμμόρφωσης με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα,
 - τις οποιεσδήποτε σημαντικές ή ασυνήθεις συναλλαγές που είχαν ουσιαστική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις, και τον τρόπο γνωστοποίησής τους,
 - η ακρίβεια και πληρότητα των γνωστοποιήσεων, καθώς και η συνοχή τους σε σχέση με τις πληροφορίες που έχει στη διάθεσή της η Επιτροπή.

- τις οποιοσδήποτε σημαντικές μεταβολές που προτείνονται από τον ελεγκτή.
- τις γραπτές διαβεβαιώσεις που απαιτεί ο ελεγκτής, προτού υπογραφούν από τη Διοίκηση.
- την τήρηση των υποχρεώσεων συμμόρφωσης με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς που διέπουν την δημοσιοποίηση και τη γνωστοποίηση των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017.

Ειδικότερα για το έτος 2021 εξετάστηκαν τα ακόλουθα κυρίως θέματα:

- Συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου με τον Ορκωτό Ελεγκτή της Grant Thornton για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας χρήσεως 1/1 - 31/12/2020 όπως αυτό αποτυπώνεται με την από απόφαση 26.04.2021 πρακτικού της Επιτροπής Ελέγχου
- Απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου να εισηγηθεί στην Γενική Συνέλευση των μετόχων για την επανεκλογή του Ορκωτό Ελεγκτή της Grant Thornton για τον έλεγχο ετήσιων και ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2021 όπως αυτό αποτυπώνεται με την από απόφαση 26.04.2021 πρακτικού της Επιτροπής Ελέγχου
- Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε τον Ορκωτό Ελεγκτή της Grant Thornton ότι πληροί όλες τις προϋποθέσεις για τον τακτικό και φορολογικό έλεγχο της χρήσης 2021 και της Έκθεσης Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για το έτος 2020 (1/1/- 31/12/2020) όπως αυτό αποτυπώνεται με την από απόφαση 31.05.2021 πρακτικού της Επιτροπής Ελέγχου. Διευκρινίζεται ότι ο Ορκωτός Λογιστής της Εταιρείας, ο οποίος διενεργεί τον έλεγχο των ετησίων και των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, δεν παρέχει άλλου είδους μη ελεγκτικές υπηρεσίες με σημαντική αμοιβή προς την Εταιρεία ούτε συνδέεται με οποιαδήποτε άλλη σχέση με την Εταιρεία, προκειμένου να διασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η αντικειμενικότητα, η αμεροληψία και η ανεξαρτησία του.
- Έλεγχος των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων Ιουνίου 2021 και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ όπως αυτό αποτυπώνεται με την από απόφαση 22.09.2021 πρακτικού της Επιτροπής Ελέγχου.

5.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

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

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

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.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας περιλαμβάνει διαδικασίες, πολιτικές και καθήκοντα που έχουν καθιερωθεί ώστε να εξασφαλίζεται η προστασία της περιουσίας της, να εντοπίζονται και να αντιμετωπίζονται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, να διασφαλίζεται ότι τα οικονομικά στοιχεία με βάση τα οποία συντάσσονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι σωστά, αληθή και ακριβή και ότι τηρούνται και εφαρμόζονται οι νόμοι και το εκάστοτε ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, καθώς και οι αρχές και οι πολιτικές που αποφασίζει η Διοίκηση.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά το έτος 2021, 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 και της έγκαιρης και πλήρους συμμόρφωσης της Εταιρείας, με τον ν.4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, με καταληκτική ημερομηνία εφαρμογής του την 17η Ιουλίου 2021.

Στα πλαίσια αυτά προχώρησε στην επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, σε συνέχεια της τροποποίησης του άρθρου 44 του 4449/2017 από το άρθρο 74 του ν. 4606/17.07.2020., ο οποίος υποβλήθηκε και εγκρίθηκε ομόφωνα από τα μέλη της Επιτροπής, με την από 05/07/2021 απόφασή της, όπως αυτό αποτυπώνεται στο Πρακτικό της Επιτροπής Ελέγχου.

Επιπλέον πραγματοποιήθηκαν τα ακόλουθα:

5.2.1. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

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

Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν.4706/2020, πρέπει να είναι ανάλογος με το μέγεθος της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει. Σε συμμόρφωση με την παρούσα απαίτηση, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελείται από έναν επικεφαλής πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης και όπου απαιτείται υποστηρίζεται επιπλέον από εξωτερικούς συνεργάτες.

Κύριο καθήκον της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ο σε βάθος έλεγχος της τήρησης όλων των κανόνων, των μέτρων και των διαδικασιών του εφαρμοζόμενου Σ.Ε.Ε., καθώς και της εφαρμογής των αποφάσεων και των οδηγιών του Διοικητικού Συμβουλίου και της Διοίκησης, καθώς και η εισήγηση τυχόν διορθώσεων ή βελτιώσεων του συστήματος.

➤ Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή Ελέγχου καλείται να:

- Παρακολουθεί το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της σύμφωνα με τα Διεθνή επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, με έμφαση σε θέματα που σχετίζονται με το βαθμό ανεξαρτησίας της, την ποιότητα και το εύρος των ελέγχων που διενεργεί και την εν γένει αποτελεσματικότητα της λειτουργίας αυτής. Εισηγείται στο ΔΣ την αμοιβή των Εσωτερικών Ελεγκτών.
- Εξετάζει τις δραστηριότητες και την οργανωτική δομή της ΜΕΕ με σκοπό να επιβεβαιωθεί ότι δεν τίθενται περιορισμοί στην εκτέλεση του έργου του εσωτερικού ελέγχου.
- Αξιολογεί και εγκρίνει το ετήσιο πλάνο εσωτερικών ελέγχων της ΜΕΕ.
- Εξετάζει τα προσόντα του προσωπικού της ΜΕΕ με σκοπό να επιβεβαιώσει την ικανοποιητική στελέχωσή του.
- Έχει την ευθύνη πρόσληψης ή αντικατάστασης του επικεφαλής της ΜΕΕ.
- Συνεδριάζει, συχνά κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης, με την παρουσία του επικεφαλής της ΜΕΕ, όπου και την ενημερώνει για την πορεία των εργασιών της ΜΕΕ, για τα σημαντικότερα ευρήματα και αδυναμίες που εντοπίζονται, καθώς επίσης και για τον μελλοντικό προγραμματισμό των εργασιών της Υπηρεσίας.

- Επιβεβαιώνει ότι τα σημαντικά προβλήματα και οι αδυναμίες που έχουν εντοπιστεί από την ΜΕΕ, καθώς και οι σχετικές εισηγήσεις, έχουν κοινοποιηθεί και συζητηθεί έγκαιρα με τη Διοίκηση. Επιπρόσθετα, εξετάζει αν η Διοίκηση έχει λάβει τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα.
 - Με ευθύνη του επικεφαλής της ΜΕΕ, ενημερώνεται τουλάχιστον μία φορά το τρίμηνο για τα θέματα αυτά μέσω της προώθησης των σχετικών εκθέσεων (τακτικών και έκτακτων) και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενο αυτών.
- Στο πλαίσιο της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να:
- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια, την ορθότητα και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά αφενός με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και αφετέρου με την διασφάλιση της ποιότητας της παρεχόμενης προς το Διοικητικό Συμβούλιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
 - Εντοπίζει τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση τους καθώς και την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.
 - Εξετάζει την ύπαρξη και το περιεχόμενο των διαδικασιών εκείνων, σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της Εταιρείας θα μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες.
 - Εξετάζει την συμμόρφωση όλων των εργαζομένων της Εταιρείας με τον Κώδικα Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων, όπως επίσης και τυχόν καταγγελίες μη συμμόρφωσης σε συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου.

Ειδικότερα, παρουσιάστηκαν οι ενέργειες που πραγματοποιήθηκαν κατά το έτος 2021, οι οποίες αφορούσαν:

- Παρουσίαση Ανάλυσης και Αξιολόγησης κινδύνων (risk assessment) από την επικεφαλή εσωτερικού ελέγχου και απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου σχετικά με τις περιοχές ελέγχου που επιλέχθηκαν για το Α' τρίμηνο του 2021, όπως αυτό αποτυπώνεται, με την απόφαση 22.01.2021 του πρακτικού της Επιτροπής Ελέγχου
- Παρουσίαση των τριμηνιαίων εκθέσεων του πρώτου και δεύτερου τριμήνου και προτάσεις της Επιτροπής Ελέγχου για εισήγηση έγκρισής τους στο Δ.Σ όπως αυτό αποτυπώνεται, με την απόφαση 18.03.2021 και 16.06.2021 αντίστοιχα των πρακτικών της Επιτροπής Ελέγχου
- Έγκριση της Πολιτικής Εσωτερικού Ελέγχου, όπως αυτό αποτυπώνεται, με την απόφαση 13.04.2021 του πρακτικού της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και Έγκριση της Ετήσιας Έκθεσης Επιτροπής Εσωτερικού Ελέγχου 2020, επι της ίδιας συνεδρίασης
- Αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν4706/2020, όπως αυτό αποτυπώνεται, με την απόφαση 14.07.2021 του πρακτικού της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και Έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου επι της ίδιας συνεδρίασης
- Έγκριση Αναθεώρησης του Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2021, παρουσίαση προόδου εσωτερικού ελέγχου και αναφορά παραβίασης Κώδικα Ηθικής, Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων και προτάσεις της Επιτροπής Ελέγχου για εισήγηση έγκρισής τους στο Δ.Σ, όπως αυτό αποτυπώνεται στα πρακτικά, με την απόφαση 16.09.2021 της Επιτροπής Ελέγχου
- Παρουσίαση πρόχειρης έκθεσης τρίτου τριμήνου και αναφορά παραβίασης Κώδικα Ηθικής, Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων και προτάσεις της Επιτροπής Ελέγχου για εισήγηση έγκρισής τους στο Δ.Σ. Στην συνεδρίαση αυτή συμμετείχαν έπειτα από πρόσκληση ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας και άλλα διευθυντικά στελέχη, όπως αυτό αποτυπώνεται στα πρακτικά, με την απόφαση 14.10.2021 της Επιτροπής Ελέγχου.

- Υποβολή τριμηνιαίας έκθεσης Γ τριμήνου, παρακολούθηση προόδου εκτέλεσης πλάνου εσωτερικού ελέγχου 2021 και προτάσεις της Επιτροπής Ελέγχου ενημέρωσης προς το Δ.Σ όπως αυτό αποτυπώνεται, με την απόφαση 22.11.2021 πρακτικών της Επιτροπής Ελέγχου

5.2.2. Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους από την Διοίκηση.

Η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους. Ειδικότερα

- Αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων,
- Παρακολουθεί την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, μέσω της Πολιτικής Διαχείρισης Κινδύνων που εφαρμόζει η Διοίκηση, όπως επίσης και του Κανονισμού Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- Επιβεβαιώνει τη γνωστοποίησή των κυριότερων κινδύνων, στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας με ορθό τρόπο, από τους Ορκωτούς Ελεγκτές της.

Στα πλαίσια της εποπτείας της κανονιστικής συμμόρφωσης, η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια για να:

1. Παρακολουθεί την εφαρμογή και να εξετάζει την αποτελεσματικότητα του Κώδικα Ηθικής, Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων που έχει θεσπίσει η Εταιρεία, και προτείνει αναπροσαρμογές του, εάν χρειάζεται.
2. Λαμβάνει καταγγελίες ή ερωτήσεις σε θέματα Δεοντολογίας και τις εξετάζει απαντώντας σε κάθε περίπτωση.
3. Εξετάζει τις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών και της Εταιρείας και να υποβάλλει στο Δ.Σ. σχετικές αναφορές, αφού λάβει επαρκή πληροφόρηση σε θέματα συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών.
4. Να λαμβάνει ενημέρωση για το τυχόν ευρήματα μη συμμόρφωσης, τα οποία έχουν εντοπιστεί από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης στο πλαίσιο εκτέλεσης των αρμοδιοτήτων του και των ενεργειών διαχείρισης των ευρημάτων.
5. Για τα αποτελέσματα όλων των παραπάνω ενεργειών, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Ειδικότερα για το έτος 2021 εξετάστηκαν τα ακόλουθα κυρίως θέματα:

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε για το έργο της Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης μέσω της Ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης 2021, η οποία υποβλήθηκε προς ενημέρωσης της Επιτροπής στις 15.12.2021 και συζητήθηκε σε συνεδρίαση που έλαβε χώρα την 22/12/2021. Αναλυτικότερα συζητήθηκαν τα ακόλουθα:

- Πρόσδος αναθεώρησης Πολιτικών και Κανονισμών σύμφωνα με ν.4706/2020
- Έλεγχος εφαρμογής Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 17 παρ. 1 του Ν. 4706/2020
- Τακτική Αξιολόγηση Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης 2021
- Έλεγχος Διαχείρισης της πανδημίας COVID-19 και συμμόρφωσης με τα προβλεπόμενα μέτρα εντός 2021
- Πρόσδος υλοποίησης Διαδικασίας Διαχείρισης Κινδύνων (σε εξέλιξη)
- Κατάρτιση ετήσιου πλάνου 2022 της Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων , από τον υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων Κανονιστικής Συμμόρφωσης το οποίο είναι το ακόλουθο

Ετήσιο Πλάνο Διαχείρισης Κινδύνων 2022	Φεβ	Μαρ	Απρ	Ιουν	Σεπ	Δεκ
Έλεγχος και Αξιολόγηση του Μητρώου Κινδύνων σχετικά με αναπροσαρμογή του προφίλ των κινδύνων		X				
Έλεγχος Συμμόρφωσης με ΚΕΔ						
Παρακολούθηση προόδου υλοποίησης εισηγήσεων διαχείρισης κινδύνων			X		X	X
Σύνταξη και έγκριση Ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων						
Ενημέρωση Επιτροπών και ΔΣ επί θεμάτων διαχείρισης κινδύνων	X			X		X
Σύνταξη και έγκριση Ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων			X			

Τα αποτελέσματα του ελέγχου συμμόρφωσης με τον ΚΕΔ, παρουσιάστηκαν από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης, στην Επιτροπή Ελέγχου 12/04/2022 και επιβεβαιώθηκε ότι οι αποκλίσεις που εντοπίστηκαν, εξηγήθηκαν αναλυτικά στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2021. Κατά την ίδια συνεδρίαση, παρουσιάστηκε το Μητρώο Κινδύνων το οποίο δημιουργήθηκε, όπου καταγράφηκαν οι κίνδυνοι ανά δραστηριότητα της Εταιρείας, αξιολογήθηκαν από τους συμμετέχοντες και ορίστηκε πλάνο ενεργειών για την αντιμετώπισή τους. Η Επιτροπή Ελέγχου εισηγήθηκε στον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, ο οποίος συμφώνησε να παρουσιαστούν τα αποτελέσματα σε επόμενη συνεδρίαση Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης, ζητήθηκε το αποτέλεσμα της διαδικασίας εντοπισμού, αξιολόγησης και διαχείρισης Κινδύνων, να δοθεί στη ΜΕΕ, έτσι ώστε να διασφαλιστεί ότι θα ληφθεί υπόψη κατά την κατάρτιση του Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2022.

5.3. Έκθεση αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι επίσης αρμόδια για την διασφάλιση εκτέλεσης περιοδικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Βάσει του αρθρ.3 του ν.4706/2020 και της απόφασης 1/891/30.09.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Εταιρεία διενεργεί περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τη διαχείριση κινδύνων και την κανονιστική συμμόρφωση, καθώς και την εφαρμογή των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του ν.4706/2020.

Έως την δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και της δήλωσης περί εταιρικής διακυβέρνησης, δεν έχει ολοκληρωθεί η έκθεση αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς σύμφωνα με την απόφαση 2/917/17.06.2021 η πρώτη αξιολόγηση θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί έως την 31 Μαρτίου 2023 με ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του ν.4706/2020.

5.4. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Εταιρεία έχει ενσωματώσει τις αρχές της Βιώσιμης Ανάπτυξης στις επιχειρηματικές της δραστηριότητες και στον τρόπο με τον οποίο λειτουργεί, αναγνωρίζοντας πως οι αρχές αυτές αποτελούν απαραίτητη προϋπόθεση για τη μακρόχρονη ανάπτυξή της. Η μέριμνα για την υγεία και την ασφάλεια των εργαζομένων, ο σεβασμός και η προστασία του περιβάλλοντος, η ολοκληρωμένη κάλυψη των αναγκών των πελατών και η αρμονική συνύπαρξη με τις τοπικές κοινωνίες στις οποίες δραστηριοποιείται, αποτελούν τα κύρια θέματα της Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας.

Η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης είναι σε συμφωνία με τις αξίες της Εταιρείας. Η Πολιτική καθορίζεται από την Ανώτατη Διοίκηση, η οποία δεσμεύεται για:

- την εφαρμογή της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης σε όλα τα επίπεδα και τους τομείς δραστηριοποίησης της Εταιρείας
- την αυστηρή τήρηση της κείμενης νομοθεσίας και την πλήρη εφαρμογή των προτύπων, των πολιτικών, των εσωτερικών οδηγιών και των σχετικών διαδικασιών που εφαρμόζει η Εταιρεία, καθώς και λοιπών απαιτήσεων που απορρέουν από εθελοντικές συμφωνίες, τις οποίες προσυπογράφει και αποδέχεται η Εταιρεία.
- την ανοιχτή, αμφίδρομη επικοινωνία με τους συμμετόχους, προκειμένου να αναγνωρίζει και να καταγράφει τις ανάγκες και προσδοκίες τους.
- την παροχή ενός υγιούς και ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος για το ανθρώπινο δυναμικό, τους συνεργάτες και κάθε επισκέπτη της.
- την προστασία των ανθρώπινων δικαιωμάτων και την παροχή ενός εργασιακού περιβάλλοντος ίσων ευκαιριών, χωρίς καμία διάκριση.
- τη συνεχή προσπάθεια μείωσης του περιβαλλοντικού αποτυπώματος, μέσω της εφαρμογής υπεύθυνων δράσεων και μέτρων πρόληψης σύμφωνα με τις Βέλτιστες Διαθέσιμες Τεχνικές.
- τη συνεργασία και στήριξη της τοπικής κοινωνίας, με σκοπό να συμβάλλει η Εταιρεία στη βιώσιμη ανάπτυξη των τοπικών περιοχών όπου δραστηριοποιείται.
- τη σταθερή επιδίωξη δημιουργίας προστιθέμενης αξίας για τους συμμετόχους.

6. Συνεχής Ενημέρωση / Εκπαίδευση Μελών Επιτροπής

Στα πλαίσια της συνεχούς εκπαίδευσης και ενημέρωσης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, αλλά και του εποπτικού ρόλου της Επιτροπής Ελέγχου, προγραμματίστηκε και εκτελέστηκε επίσκεψη στις εγκαταστάσεις Ασπροπύργου, με στόχο την περαιτέρω βελτίωση της κατανόησης των λειτουργιών και δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Η εκπαιδευτική αυτή επίσκεψη, έλαβε χώρα την 15^η Δεκεμβρίου 2021, όπου τα μέλη της Επιτροπής συνόδεψαν ο Διευθυντής Εγκαταστάσεων & Τεχνικών Έργων στα πλαίσια ενημέρωσης των μελών για την λειτουργία των εγκαταστάσεων και του τρόπου εφοδιασμού τόσο των εγκαταστάσεων, όσο και των βυτίων προς αποστολή σε πελάτες.

7. Ετήσιο Πλάνο Συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου 2022

Η Επιτροπή Ελέγχου συζήτησε επί της συχνότητας και του χρονοδιαγράμματος των συναντήσεων που απαιτούνται να γίνονται εντός κάθε έτους και αποφάσισε να προχωρήσει στην σύνταξη Ετήσιου Ημερολογίου Συνεδριάσεων 2022 της Επιτροπής Ελέγχου.

Το Ετήσιο Ημερολόγιο Συνεδριάσεων 2022 της Επιτροπής Ελέγχου, ορίστηκε ως ακολούθως:

Θέματα Συνεδριάσεων	Ιαν	Φεβ	Μαρ	Απρ	Μάιος	Ιουν	Ιουλ	Σεπ	Οκτ	Νοε	Δεκ
Εξέταση και αξιολόγηση προόδου εσωτερικού ελέγχου	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Ε.Ε.		x									
Έγκριση Ετήσιου Πλάνου της ΜΕΕ		x									
Συνεδριάσεις με διευθυντικά στελέχη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων			x	x				x			
Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά τον προγραμματισμό του ελέγχου, τη διάρκεια εκτέλεσής του, το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων και της συμπληρωματικής έκθεσης	x			x			x	x			
Σύνταξη αναφοράς προς το Δ.Σ. για τον έλεγχο των ετήσιων / εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων ορκωτού ελεγκτή, πριν την έγκρισή τους				x				x			
Αναφορά στο ΔΣ για Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης				x							
Αναφορά στο Δ.Σ εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή			x			x		x			x
Ενημέρωση επί θεμάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης από τους Υπεύθυνους	x				x		x		x		
Σύνταξη και έγκριση Ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων				x							
Συγκρότηση σε σώμα / ορισμός Προέδρου (σε περίπτωση μεταβολών)							x				

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει την παρούσα Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2021 μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της εταιρείας και αποτελεί διακριτό μέρος του περιεχομένου αυτής.

Βάρη, 20.04.2022

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΜΑΡΙΑ ΣΑΒΒΑ

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΡΟΥΣΣΟΣ

ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΣΑΚΕΛΛΑΡΟΠΟΥΛΟΥ