



**Revoil Ανώνυμος Ελληνική Εταιρία Πετρελαιοειδών**

**"REVOIL Α.Ε.Ε.Π."**

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31/12/2023**

*ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2024*

---

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

<b>Επιστολή προς τους Μετόχους</b> .....	3
1. Στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου .....	4
2. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου .....	4
3. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2023 .....	6
3.1. Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση .....	6
3.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου.....	7
3.2.1. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου .....	8
3.2.2. Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης.....	9
3.2.3. Πληροφοριακά Συστήματα.....	10
3.3. Έκθεση αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.....	10
3.4. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης.....	11
4. Συνεχής Ενημέρωση / Εκπαίδευση Μελών Επιτροπής .....	11
5. Ετήσιο Πλάνο Συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου .....	12

---

## 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.Ε.Π.**» θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση μας για την Οικονομική Χρήση 2023 (01.01.2023 – 31.12.2023).

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 της Εταιρείας, προκειμένου να εξυπηρετηθούν διάφορες εποπτικές – ελεγκτικές ανάγκες της, καθώς και η συνεχής ενημέρωσή της.

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.

**Βάρη, 09.04.2024**

**Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΜΑΡΙΑ ΣΑΒΒΑ**

**ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΣΑΚΕΛΛΑΡΟΠΟΥΛΟΥ**

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΤΕΡΓΙΟΠΟΥΛΟΣ**

## 1. 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. Σε συνέχεια της από 27 Ιουλίου 2022 συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου στην οποία συγκροτήθηκε εκ νέου σε σώμα μετά την αντικατάσταση του μέλους Ιωάννη Ρούσσου από το μέλος Κωνσταντίνο Στεργιόπουλο, η Επιτροπή ομόφωνα όρισε ότι το μέλος της Επιτροπής και Πρόεδρος αυτής κα Μαρία Σάββα, σύμφωνα με το άρθρο 44 του νόμου 4449/2017 παρ. 1ζ) όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από τον άρθρο 74 του νόμου 4706/2020, θα παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων. Η κα Σάββα πληροί το κριτήριο της επαρκούς γνώσης και εμπειρίας στην ελεγκτική ή λογιστική. 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, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου
- Βασιλική Σακελλαροπούλου του Στέργιου, Ανώτατο ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου
- Κωνσταντίνος Στεργιόπουλος του Πολυχρόνη, μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος και ορίζεται από τα μέλη της.

## 2. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Κατά τη διάρκεια του 2023, 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
Μαρία Σάββα του Επιφανείου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου	12	12/12	100%
Βασιλική Σακελλαροπούλου του Στέργιου, Ανώτατο ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	12	12/12	100%
Κωνσταντίνος Στεργιόπουλος του Πολυχρόνη, μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	12	12/12	100%

Αναλυτικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου στη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023 συνεδρίασε δώδεκα (12) 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	1. Συνεδρίαση με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων 2022	17/1/2023
2	1. Ενημέρωση Προόδου Αξιολόγησης ΣΕΕ	1/2/2023
3	1. Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης Κινδύνων 2022 2. Ετήσια Έκθεση Κανονιστικής Συμμόρφωσης 2022 3. Ετήσιο Πλάνο Ελέγχου Κανονιστικής Συμμόρφωσης 2023 4. Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου 2023 5. Αξιολόγηση ΜΕΕ για το 2022 6. Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2022 7. Ενημέρωση προόδου Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από ανεξάρτητο αξιολογητή	23/3/2023
4	1. Ενημέρωση από Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Μητρώο Διαχείρισης Κινδύνων – Έλεγχος Συμμόρφωσης με ΚΕΔ) 2. Συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου με τον Οικονομικό Διευθυντή, τον Αναπληρωτή Διευθύνων Σύμβουλο και τον Διευθύνων Σύμβουλο κατά την κατάρτιση των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων 2022	6/4/2023
5	1. Συνεδρίαση με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προετοιμασίας της Έκθεσης Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων 2022 2. Έλεγχος Ανεξαρτησίας Ορκωτών και Εισηγήση προς ΓΣ Εκλογής τους για την χρήση 2023	20/4/2023
6	1. Επισκόπηση και Έγκριση Αναθεωρημένου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2023 2. Λοιπά θέματα	23/5/2023
7	1. Ενημέρωση προόδου εκτέλεσης του Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2023 2. Αποτελέσματα Εσωτερικού Ελέγχου Α και Β τριμήνου 2023 - εισηγήσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο 3. Λοιπά θέματα	22/6/2023
8	1. Ενημέρωση προόδου εκτέλεσης του Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2023 2. Ενημέρωση από Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Ενημέρωση επί των απαιτήσεων του ν.4990/2022) 3. Λοιπά θέματα	24/7/2023
9	1. Ενημέρωση Προόδου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2023 2. Εξέταση Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου και αξιολόγηση εισηγήσεων	26/9/2023

α/α	Θέμα Συνεδρίασης	Ημερομηνία Συνεδρίασης
	3. Συνάντηση με ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, για τις Εξαμηνιαίες Οικονομικές Καταστάσεις 2023 4. Έγκριση για την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών από την Εταιρεία Grant Thornton	
10	1. Ενημέρωση προόδου εκτέλεσης του Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2023 2. Επισκόπηση Μη χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης	23/10/2023
11	1. Ενημέρωση επί θεμάτων Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης - Πολιτική Αναφορών (whistleblowing) 2. Ενημέρωση Προόδου Εσωτερικού Ελέγχου 3. Συζήτηση επί της Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου - Marketing (ευρήματα και εισηγήσεις) - - εισηγήσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο 4. Λοιπά θέματα	27/11/2023
12	1. Ενημέρωση προόδου εκτέλεσης του Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2023 2. Αποτελέσματα Εσωτερικού Ελέγχου – Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου - εισηγήσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο 3. Λοιπά θέματα	18/12/2023

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.

### 3. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2023

Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στην διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023:

#### 3.1. Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

➤ Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της σχετικά με τον εξωτερικό έλεγχο και την χρηματοοικονομική πληροφόρηση η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε τα ακόλουθα εντός 2020:

- Συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου με τον Ορκωτό Ελεγκτή της Grant Thornton για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας χρήσεως 1/1 - 31/12/2022, κατά την κατάρτιση του πλάνου ελέγχου, κατά την διάρκεια και κατά την ολοκλήρωση

- Συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου με τον Οικονομικό Διευθυντή, τον Αναπληρωτή Διευθύνων Σύμβουλο και τον Διευθύνων Σύμβουλο κατά την κατάρτιση των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων 2022 (συνεδρίαση από 06/04/2023) και των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων 2023 (συνεδρίαση από 09/04/2024)
- 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 2023
- Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε τον Ορκωτό Ελεγκτή της Grant Thornton ότι πληροί όλες τις προϋποθέσεις για τον τακτικό και φορολογικό έλεγχο της χρήσης 2023 και της Έκθεσης Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για το έτος 2023 (1/1/- 31/12/2023).
- Έλεγχος των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων 2023 και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ. (συνεδρίαση από 26/09/2023)
- Έγκριση για την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών από την Εταιρεία Grant Thornton.
- Συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου με τον Ορκωτό Ελεγκτή της Grant Thornton αναφορικά με τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις 2023 κατά το στάδιο :
  - Προγραμματισμού του ελέγχου (συνεδρίαση από 22/ 01/2024),
  - Εκτέλεσής του ελέγχου (συνεδρίαση από 19/02/2024),
  - Προετοιμασίας της Έκθεσης με Γνώμη (συνεδρίαση από 09/04/2023) και
  - Η Παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης θα πραγματοποιηθεί σε συνεδρίαση από 11/04/2024

### 3.2. 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.
- των πληροφοριακών συστημάτων

Για το σκοπό αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει και ενημερώνεται 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 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.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά το έτος 2023, εξέτασε τα ακόλουθα αναφορικά με το ΣΕΕ:

### 3.2.1. 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 επικεφαλλή πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης.

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.

➤ Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης 2023 προχώρησε στα ακόλουθα:

- Αξιολόγησε το Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου 2023 της ΜΕΕ, όπως αυτό τεκμηριώνεται με το σχετικό Πρακτικό Συνεδρίασης της ΕΕ.
- Επιθεώρησε την ορθή λειτουργία της ΜΕΕ 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 και την έκφραση ανεξαρτησίας κρίσης και επιβεβαιώθηκε ότι δεν τίθενται περιορισμοί στην εκτέλεση του έργου του εσωτερικού ελέγχου, όπως αυτό τεκμηριώνεται μέσα από την έγκριση του Προϋπολογισμού της ΜΕΕ, καθώς και των παρουσιάσεων της ΜΕΕ προς την Επιτροπή Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου.

- Παρακολούθησε το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την ποιότητα και το εύρος των ελέγχων που διενεργήθηκαν και την εν γένει αποτελεσματικότητα της λειτουργίας αυτής. Η άσκηση εποπτείας επί του έργου της ΜΕΕ πραγματοποιήθηκε με την εξέταση προόδου υλοποίησης Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου, την εξέταση των Εκθέσεων Εσωτερικού Ελέγχου και της παρακολούθησης της προόδου υλοποίησης των συμφωνηθέντων ενεργειών, όπως αυτό προκύπτει από τα θέματα συζήτησης στον πίνακα πρακτικών.
- Επιβεβαιώθηκε 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, καθώς και ότι γίνεται παρακολούθηση της προόδου υλοποίησης των συμφωνηθέντων ενεργειών, εξετάζοντας αν η Διοίκηση έχει λάβει τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα. Επίσης διασφαλίστηκε ότι 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) το Διοικητικό Συμβούλιο με το περιεχόμενο αυτών.
- Προχώρησε στην Ετήσια Αξιολόγηση του Επικεφαλής της ΜΕΕ, όπως αυτό προκύπτει από το σχετικό πρακτικό της επιτροπής.

Σημειώνεται ότι κατά την κατάρτιση της παρούσας Έκθεσης Πεπραγμένων και από 1<sup>η</sup> Μαρτίου 2024, η θέση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου δεν καλύπτεται και η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία αναζήτησης νέων υποψήφιων.

### 3.2.2. Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η Επιτροπή Ελέγχου για την οικονομική χρήση 2023 ενημερώθηκε για το έργο των Μονάδων Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, μέσω συναντήσεων και περιοδικών αναφορών με τον Υπεύθυνο της Μονάδας και προχώρησε στα ακόλουθα:

- Αξιολόγησε την κατάρτιση Ετήσιου Πλάνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων 2023, όπως αυτό παρουσιάστηκε μέσα από την Ετήσια Έκθεση 2022 του Υπευθύνου έκαστης Μονάδας.
- Ενημερώθηκε για την εφαρμογή του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 17 παρ. 1 του Ν. 4706/2020. Τα αποτελέσματα του ελέγχου συμμόρφωσης με τον ΚΕΔ, παρουσιάστηκαν από τον Υπεύθυνο, στην Επιτροπή Ελέγχου 06/04/2023 και επιβεβαιώθηκε ότι οι αποκλίσεις που εντοπίστηκαν, εξηγήθηκαν αναλυτικά στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2022. Αντιστοίχως η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε για το αποτέλεσμα συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον ΚΕΔ για την χρήση 2023, όπως αυτό τεκμηριώνεται στο από 01/04/2024 πρακτικό Συνεδρίασής της και αναμένεται να συμπεριληφθεί στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2023.
- Αξιολόγησε τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την καταγραφή τους σε σχετικό Μητρώο Κινδύνων, την απόκριση της Διοίκησης σε αυτούς έπειτα από την διαδικασία αξιολόγησή τους και παρακολούθησε την πρόοδο υλοποίησης του Πλάνου Ενεργειών.

- Ενημερώθηκε για τους ελέγχους που πραγματοποίησε η Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης και παρακολούθησε μέσω των αναφορών του Υπευθύνου της Μονάδας, την πρόοδο υλοποίησης των ενεργειών κανονιστικής συμμόρφωσης που είχαν συμφωνηθεί
- Επιβεβαίωσε την κατάρτιση Πολιτικής Αναφορών σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ν.4808/2021 και του ν.4990/2022
- Ενημερώθηκε περί της συμμόρφωσης των υπόχρεων προσώπων της Εταιρείας με τον Κώδικα Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων, καθώς δεν σημειώθηκαν τυχόν καταγγελίες περί μη συμμόρφωσης.

### 3.2.3. Πληροφοριακά Συστήματα

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός του 2023, ενημερώθηκε επίσης για την ολοκλήρωση αναβάθμισης του συστήματος SAP για την υποστήριξη της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρείας και επισκόπησε την πρόοδο σημαντικής επένδυσης που πραγματοποίησε η Εταιρεία για την αναβάθμιση του εξοπλισμού και βελτίωσης διαδικασιών ανάκαμψης πληροφοριακών συστημάτων (Disaster Recovery), ενέργειες που συνέβαλαν στην ολοκλήρωση των βελτιωτικών εισηγήσεων που είχαν αποτυπωθεί στην Έκθεση Ελέγχου πληροφοριακών συστημάτων (IT Audit Report).

### 3.3. Έκθεση αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

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

Βάσει της παραγράφου 3.ι και 4 του άρθρου 14 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.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε την υλοποίηση της διαδικασίας Αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020 και την Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως τροποποιημένη ισχύει, για την περίοδο 17.07.2021 - 31.12.2022, από τον ανεξάρτητο αξιολογητή της Εταιρείας. Η αξιολόγηση του Συστήματος εσωτερικού ελέγχου (ΣΕΕ), είχε ως αντικείμενο και εύρος, την αξιολόγηση επάρκειας και αποτελεσματικότητας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης, καθώς και της εφαρμογής των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν.4706/2020, προκειμένου να εντοπιστούν τυχόν ουσιώδεις αδυναμίες στο ΣΕΕ της Εταιρείας, κατά την περίοδο αναφοράς.

Σύμφωνα με την Έκθεση, με βάση τη διενεργηθείσα εργασία, όπως αυτή περιγράφεται ανωτέρω ως «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας», καθώς και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας, με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2022, ο ανεξάρτητος αξιολογητής σημείωσε ότι δεν έχει υποπέσει στην αντίληψή του, οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρείας, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο.

Ο ανεξάρτητος αξιολογητής προσκόμισε επίσης την αναλυτική έκθεση αξιολόγησης στην οποία καταγράφηκαν εισηγήσεις προς βελτίωση σε ευρήματα, που δεν συνιστούν ουσιώδεις αδυναμίες, τα οποία επεξηγήθηκαν στα μέλη της Επιτροπής, η οποία ενημερώθηκε και για την δέσμευση της Διοίκησης σε συγκεκριμένες ενέργειες βελτίωσης.

Η Επιτροπή Ελέγχου επιβεβαίωσε επίσης ότι η Έκθεση Αξιολόγησης επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας υποβλήθηκε στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς 31/03/2023 με αρ.πρωτ. 3892 ενώ το αποτέλεσμα συμπεριλήφθηκε εντός της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης 2022.

### 3.4. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Εταιρεία εφαρμόζει σε εθελοντική βάση Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης από το 2021 και τον Οκτώβριο του 2023 δημοσίευσε τη δεύτερη Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης για τη χρήση του 2022 παραθέτοντας δείκτες μέτρησης σχετικά με θέματα ESG. Σημειώνεται δε ότι με βάση το άρθρο 151 του ν.4548/2018, η ευθυγράμμιση της Εταιρείας με τα κριτήρια ESG δεν αποτελεί θεσμική της υποχρέωση πριν από το 2026, ωστόσο η Εταιρεία έχει εκπονήσει πλάνο σταδιακής υλοποίησης δεικτών και σχετικών εκπαιδύσεων εντός του 2024, ώστε να προετοιμαστεί για την εν λόγω συμμόρφωση κατά την προθεσμία βάσει νόμου.

Παράλληλα 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 Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε επί της διαδικασίας που ακολουθήθηκε για την σύνταξη της Έκθεσης Βιώσιμης Ανάπτυξης και εισηγήθηκε στην ΜΕΕ για την ένταξη ελέγχου επισκόπησης των αποτελεσμάτων που καταγράφηκαν σε αυτή, εντός του Ετήσιου Πλάνου 2024 της ΜΕΕ. Προς το παρόν δεν υπάρχει σύνδεση των αμοιβών των εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. με σχετικούς δείκτες.

## 4. Συνεχής Ενημέρωση / Εκπαίδευση Μελών Επιτροπής

Στο πλαίσιο της συνεχούς εκπαίδευσης και ενημέρωσης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, αλλά και του εποπτικού ρόλου της Επιτροπής Ελέγχου, προγραμματίστηκε και εκτελέστηκε ενημέρωση από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων στα ακόλουθα θέματα:

- Απαιτήσεις συμμόρφωσης με τον ν.4990/2022 whistleblowing
- Απαίτηση υποβολής Έκθεσης Ανθρακικού Αποτυπώματος με προθεσμία 31/10/2023

## 5. Ετήσιο Πλάνο Συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου συζήτησε επί της συχνότητας και του χρονοδιαγράμματος των συναντήσεων που απαιτούνται να γίνονται εντός κάθε έτους και αποφάσισε την διατήρηση του Ετήσιου Ημερολογίου Συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2023 όπως αυτό εγκρίθηκε κατά την από 2022 συνεδρίασή της.

Η Επιτροπή Ελέγχου συζήτησε για την επικαιροποίηση του Ετήσιου Ημερολογίου Συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2024 και εγκρίθηκε ως ακολούθως:

A/A	Ετήσιο Ημερολόγιο Επιτροπής Ελέγχου	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12
1	Αξιολόγηση Απόδοσης Επικεφαλή Μονάδων (ΜΕΕ, ΜΚΣ, ΜΔΚ)		X									
2	Σύνταξη και υποβολή Ετήσιας Έκθεσης Πεπραγμένων				X							
3	Έγκριση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών ΜΕΕ			X								
4	Συνεδριάσεις με τα διευθυντικά στελέχη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων		X	X					X			
5	Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου - Ετήσιων - Εξαμηνιαίων	X						X				
6	Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά τη διάρκεια εκτέλεσης του ελέγχου - Ετήσιων - Εξαμηνιαίων			X					X			
7	Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου και παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης - Ετήσιων - Εξαμηνιαίων				X				X			
8	Σύνταξη αναφοράς προς το Δ.Σ. για 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				X				X			
9	Παρακολούθηση Θεμάτων Διαχείρισης Κινδύνων						X					X
10	Παρακολούθηση Θεμάτων Κανονιστικής Συμμόρφωσης			X			X					X
11	Εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων της ΜΕΕ και των επί αυτών προτάσεων της Ε.Ε. καθώς και σύνταξη σχετικής αναφοράς στο Δ.Σ.	X			X			X		X		
12	Συμμετοχή σε ενημερώσεις και εκπαιδεύσεις σύμφωνα με το Πλάνο Εκπαίδευσης Μελών ΔΣ					X				X		X

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει την παρούσα Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2023 η οποία θα αποτελέσει διακριτό μέρος του περιεχομένου των δημοσιευμένων Οικονομικών Καταστάσεων 2023 και θα υποβληθεί στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων εντός του 2024.

Βάρη, 09.04.2024

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΛΕΓΧΟΥ

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

**ΜΑΡΙΑ ΣΑΒΒΑ  
ΣΑΚΕΛΛΑΡΟΠΟΥΛΟΥ**

**ΒΑΣΙΛΙΚΗ**

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΤΕΡΓΙΟΠΟΥΛΟΣ**