



**Revoil Ανώνυμος Ελληνική Εταιρία
Πετρελαιοειδών**

"REVOIL Α.Ε.Ε.Π."

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31/12/2024

ΜΑΡΤΙΟΣ 2025

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | |
|--|----------|
| Επιστολή προς τους Μετόχους και Ενδιαφερόμενα Μέρη | 3 |
| 1. Στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου | 4 |
| 2. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου | 4 |
| 3. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2024 | 5 |
| 3.1. Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση | 5 |
| 3.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου | 6 |
| 3.2.1. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου..... | 6 |
| 3.2.2. Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης | 8 |
| 3.2.3. Πληροφοριακά Συστήματα | 9 |
| 3.3. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης..... | 9 |
| 3.4. Αξιολόγηση Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης..... | 10 |
| 4. Συνεχής Ενημέρωση / Εκπαίδευση Μελών Επιτροπής..... | 11 |
| 5. Ετήσια Αξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου..... | 11 |
| 6. Ετήσιο Πλάνο Συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου | 11 |

Επιστολή προς τους Μετόχους και Ενδιαφερόμενα Μέρη

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 2024 (01.01.2024 – 31.12.2024).

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 2024 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, 24.03.2025

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 03.09.2027, δυνάμει να παραταθεί αυτόματα μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης.

Τα μέλη της επιτροπής ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και στο σύνολό τους διαθέτουν επάρκεια γνώσης στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Σε συνέχεια της από 04 Σεπτεμβρίου 2024 συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου στην οποία συγκροτήθηκε εκ νέου σε σώμα, 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 άρθρου 9 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 2024, 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 | 14 | 14/14 | 100% |
| Βασιλική Σακελλαροπούλου του Στέργιου, Ανώτατο ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου | 14 | 14/14 | 100% |
| Κωνσταντίνος Στεργιόπουλος του Πολυχρόνη, μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου | 14 | 14/14 | 100% |

Αναλυτικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου στη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2024 συνεδρίασε δεκατέσσερις (14) φορές, όπου όλα τα μέλη της κατά την σύνθεση της περιόδου της συνεδρίασης, παραστάθηκαν χωρίς εξαιρέσεις.

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 44 του ν.4449/2017 και του 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 2024

Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στην διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024:

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 2024:

- Συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου με τον Ορκωτό Ελεγκτή της Grant Thornton για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας χρήσεως 1/1 - 31/12/2023, κατά την κατάρτιση του πλάνου ελέγχου, κατά την διάρκεια και κατά την ολοκλήρωση εντός Α τριμήνου 2024.
- Συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου με τον Οικονομικό Διευθυντή, τον Αναπληρωτή Διευθύνων Σύμβουλο και τον Διευθύνων Σύμβουλο κατά την κατάρτιση 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 2024
- Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε τον Ορκωτό Ελεγκτή της Grant Thornton ότι πληροί όλες τις προϋποθέσεις για τον τακτικό και φορολογικό έλεγχο της χρήσης 2024 και τον έλεγχο της Έκθεσης Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για το έτος 2024 (1/1/-31/12/2024).
- Έλεγχος των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων 2024 και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ. (συνεδρίαση από 26/09/2024)
- 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 2024 κατά το στάδιο :
 - Προγραμματισμού του ελέγχου (συνεδρίαση από 29/ 01/2025),
 - Εκτέλεσης του ελέγχου (συνεδρίαση από 05/03/2025),

- Προετοιμασίας της Έκθεσης με Γνώμη (συνεδρίαση από 24/03/2025) και
- Η Παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης θα πραγματοποιηθεί σε συνεδρίαση από 28/03/2025

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 2024, 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 επικεφαλής πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης.

Ωστόσο εντός της χρήσης 2024 σημειώθηκαν ιδιαιτερότητες στην λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου στην Εταιρεία λόγω των δύο διαδοχικών αποχωρήσεων των Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. Ειδικότερα, κατόπιν της από 01/03/2024 αποχώρησης της Επικεφαλής ΜΕΕ η θέση καλύφθηκε 10/06/2024 από τον κο ΠΔ ο οποίος αποχώρησε 06/12/2024, όπου η θέση καλύφθηκε εκ νέου στις 09/12/2024 και συνεχίζει. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι η Εταιρεία προσφέρει ένα πολύ ανταγωνιστικό πακέτο αποδοχών για την θέση του Επικεφαλής της ΜΕΕ, ωστόσο η εγγύτητα της θέσης στην έδρα της Εταιρείας δυσχεραίνει αρκετούς υποψήφιους να επιλέγουν την συγκεκριμένη θέση έναντι άλλων που προσφέρονται στην αγορά εργασίας.

Αξίζει εδώ να σημειωθεί ότι κατά τα τελευταία έτη η ζήτηση από την ελληνική αγορά για κάλυψη θέσεων Εσωτερικού Ελέγχου είναι πάρα πολύ μεγάλη, τόσο από τις Εισηγμένες Εταιρείες σε εφαρμογή του ν.4706/2020, όσο και από φορείς του Δημοσίου κατά την εφαρμογή του ν.4795/2021 αλλά και από ελεγκτικές / συμβουλευτικές ιδιωτικές εταιρείες που παρέχουν συμβουλευτικά υπηρεσίες υποστήριξης μονάδων εσωτερικού ελέγχου. Η συνθήκη της πολύ μεγάλης ζήτησης σε σχέση την υφιστάμενη υπάρχουσα προσφορά έμπειρων Εσωτερικών Ελεγκτών είναι δυσανάλογη γεγονός που δυσχεραίνει την δυνατότητα άμεσης κάλυψης των θέσεων των Επικεφαλής Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου.

Οι εν λόγω αλλαγές δημιούργησαν προσωρινές δυσλειτουργίες στη ΜΕΕ εντός 2024 και τροποποιήσεις του αρχικού Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της ΜΕΕ, χωρίς αυτό να συνεπάγεται απουσία άσκησης λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου. Ειδικότερα οι δράσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την χρήση 2024 αναλύονται ως ακολούθως:

- (α) **Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου:** Κατάρτιση και υποβολή προς έκκριση της Επιτροπής Ελέγχου του Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2024 της ΜΕΕ, όπως αυτό τεκμηριώνεται με το σχετικό Πρακτικό Συνεδρίασης της ΕΕ.
- (β) **Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων του Εσωτερικού Ελέγχου:** Έλεγχος σε βάθος της τήρησης όλων των κανόνων, των μέτρων και των διαδικασιών του εφαρμοζόμενου Σ.Ε.Ε., μέσω της παρακολούθησης υλοποίησης των συστάσεων εσωτερικού ελέγχου όπως αυτές αποτυπώθηκαν στις Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου κατά την τελευταία 5ετία. Η παρακολούθηση συνίσταται στην επιβεβαίωση της υλοποίησης και αξιολόγησης του αντίκτυπου κάθε ενέργειας που συμφωνήθηκε, εντός του προκαθορισμένου χρονοδιαγράμματος που τέθηκε από τον Εσωτερικό Ελεγκτή, με σκοπό την ανάδειξη της προστιθέμενης αξίας, καθώς και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών, μη ανεκτών κινδύνων. Το αποτέλεσμα της εργασίας αυτής έλαβε χώρα εντός του Α τριμήνου 2024 και η σχετική αναφορά παραδόθηκε στην Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας.

- (γ) **Διενέργεια Διαβεβαιωτικών Ελέγχων:** Διενέργεια ελέγχου σε δραστηριότητες Διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού, ασφάλειας πληροφοριακών συστημάτων, Έλεγχος δεικτών και νέων απαιτήσεων CSRD, έλεγχος λειτουργίας Εγκαταστάσεων και Τεχνικών Έργων. Η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε τις Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου στις προαναφερόμενες περιοχές ελέγχου και αξιολόγησε τη διασφάλιση της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων που ασκείται από την πρώτη γραμμή άμυνας της Εταιρείας και ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο προς έγκριση των εισηγήσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ώστε να ενισχυθεί η επάρκεια και αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ
- (δ) **Διενέργεια Συμβουλευτικού Έργου:** Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών κατά τη διαδικασία ετήσιας επιθεώρησης πιστοποίησης από το Διεθνούς αναγνώρισης Διαπιστευμένο Φορέα Πιστοποίησης EUROCERT σύμφωνα με το πρότυπο ISO 22301:2019 για το Σύστημα Διαχείρισης Επιχειρησιακής Συνέχειας που εφαρμόζει η Εταιρεία. Η επιθεώρηση ολοκληρώθηκε επιτυχώς χωρίς ευρήματα.

Η Επιτροπή Ελέγχου διασφάλισε την ανεξαρτησία και την έκφραση ανεξάρτητης κρίσης του Επικεφαλής της ΜΕΕ 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.

3.2.2. Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η Επιτροπή Ελέγχου για την οικονομική χρήση 2024 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:

- Επιβεβαίωσε την κατάρτιση Ετήσιου Πλάνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων 2024, όπως αυτό παρουσιάστηκε μέσα από την Ετήσια Έκθεση 2023 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 και επιβεβαιώθηκε ότι το αποτέλεσμα συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον ΚΕΔ για την χρήση 2023, συμπεριλήφθηκε στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2023. Ομοίως και για τον έλεγχο συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον ΚΕΔ για την χρήση 2024, το αποτέλεσμα της οποίας αναμένεται να συμπεριληφθεί στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2024
- 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

- Ενημερώθηκε από τον Υπεύθυνο ότι δεν έχουν υποβληθεί καταγγελίες στο πλαίσιο εφαρμογής του ν.4808/2021 περί Βίας και Παρενόχλησης και του ν.4990/2022 Whistleblowing
- Ενημερώθηκε περί της συμμόρφωσης των υπόχρεων προσώπων της Εταιρείας με τον Κώδικα Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων, καθώς και ότι δεν σημειώθηκαν καταγγελίες περί μη συμμόρφωσης.
- Σύμφωνα με την Έκθεση Αξιολόγησης επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας το αποτέλεσμα της αξιολόγησης ήταν ΘΕΤΙΚΟ και υποβλήθηκε προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς με το υπ' αρ.πρωτ. 3892 / 31.03.2023. υποβολής) Ο Υπεύθυνος Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης παρακολούθησε κατά την χρήση 2024 την υλοποίηση των εισηγήσεων που καταγράφηκαν προς βελτίωση σε ευρήματα, που δεν συνιστούν ουσιώδεις αδυναμίες και ενημέρωσε σχετικά την Επιτροπή Ελέγχου.

3.2.3. Πληροφοριακά Συστήματα

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός του 2024, ενημερώθηκε επίσης για την πρόοδο υλοποίησης 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. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Εταιρεία εφαρμόζει σε εθελοντική βάση Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης από το 2021. Εντός της χρήσης 2024 δημοσίευσε την τρίτη Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης για τη χρήση του 2023 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 ακόμη, ωστόσο η Εταιρεία έχει εκπονήσει πλάνο σταδιακής υλοποίησης δεικτών και σχετικών εκπαιδεύσεων, 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. Ο έλεγχος έλαβε χώρα εντός της χρήσης 2024 τα αποτελέσματα του οποίου καταγράφηκαν σε έκθεση ελέγχου προς ενημέρωση της Διοίκησης, της επιτροπής ελέγχου και του Διοικητικού συμβουλίου. Τονίζεται ότι προς το παρόν δεν υπάρχει σύνδεση των αμοιβών των εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. με σχετικούς δείκτες ESG.

3.4. Αξιολόγηση Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του ν. 4706/2020 «το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης των διατάξεων 1 έως 24, παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση ελλείψεων.» Σύμφωνα με την Επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με Αρ.πρωτ. 604 / 05-03-2024 διευκρινίστηκε ότι «με δεδομένο ότι η αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης πραγματοποιείται περιοδικά ανά τρία τουλάχιστον οικονομικά έτη, η πρώτη αξιολόγησή του αναμένεται να έχει ολοκληρωθεί το αργότερο έως στις αρχές του 2025, με μέγιστη περίοδο αναφοράς 17.07.2021 – 31.12.2024»

Τα **εφαρμοστέα κριτήρια** για την αξιολόγηση του ΣΕΔ ορίζονται σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 13 του ν.4706/2020 ως ακολούθως:

- α) επαρκές και αποτελεσματικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης,
- β) επαρκείς και αποτελεσματικές διαδικασίες για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την καταστολή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων,
- γ) επαρκείς και αποτελεσματικούς μηχανισμούς επικοινωνίας με τους μετόχους, ώστε να διευκολύνονται η άσκηση των δικαιωμάτων τους και ο ενεργός διάλογος με αυτούς (shareholder engagement),
- δ) πολιτική αποδοχών, η οποία συνεισφέρει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και στη βιωσιμότητα της Εταιρίας,

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω το Διοικητικό Συμβούλιο όρισε με απόφασή του τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης όπως προχωρήσει στην εν λόγω αξιολόγηση σύμφωνα με το **Πρόγραμμα Αξιολόγησης Συμμόρφωσης** το οποίο στηρίζεται στον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ιούνιος 2021), που υιοθετεί και εφαρμόζει η Εταιρεία, λαμβάνοντας υπόψη την πλέον πρόσφατη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, για την περίοδο από 17.07.2021 – 31.12.2024. Το **Πρόγραμμα Αξιολόγησης Συμμόρφωσης** και η Έκθεση Αξιολόγησης Επάρκειας και Αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας, αποτελεί και το «εύρος διενεργηθείσας εργασίας»

Το αποτέλεσμα την εν λόγω αξιολόγησης καταγράφηκε από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης, σε «Έκθεση Αξιολόγησης ΣΕΔ της Εταιρείας με αναφορά την 31/12/2024» σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Άρθρου 4 του Ν. 4706/2020, η οποία υποβλήθηκε με πλήρη φάκελο τεκμηρίωσης προς αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου ως ακολούθως:

«Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία, όπως αυτή περιγράφεται ανωτέρω στην παράγραφο «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας», καθώς και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, σχετικά με την αξιολόγηση της εφαρμογής και της αποτελεσματικότητας του ΣΕΔ της Εταιρείας, με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2024 και περίοδο αναφοράς την 17.07.2021 – 31.12.2024, δεν έχει υποπέσει στην αντίληψή μας οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΔ σύμφωνα με τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Οι αποκλίσεις από τις «ενδεικτικές πρακτικές» του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εντοπίστηκαν υποβλήθηκαν προς γνωστοποίηση εντός της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης 2024 της Εταιρείας»

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, εντός της χρήσης 2024, προγραμματίστηκε και εκτελέστηκε ενημέρωση από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων στα ακόλουθα θέματα:

- Ενημέρωση περί της υποχρέωσης του ν.5073/2023 Μέτρα δέουσας επιμέλειας για τη διάθεση και τη διακίνηση ενεργειακών προϊόντων
- Ο ρόλος του ΔΣ στα θέματα CSRD

Επιπλέον τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συμμετείχαν κατά την διάρκεια της χρήσης 2024 σε επιμορφωτικά σεμινάρια / εκπαιδεύσεις σε θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων τους.

5. Ετήσια Αξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου

Για την ατομική αξιολόγηση των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και την συλλογική αξιολόγηση του σώματος, η Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου προχώρησε με την χρήση ερωτηματολογίων στην εφαρμογή της ετήσιας αυτοαξιολόγησης της Επιτροπής Ελέγχου τα αποτελέσματα της οποίας καταγράφηκαν σε πρακτικά συνεδριάσεώς της εντός Α τριμήνου 2025, καθώς επίσης και σχέδια δράσης για την διασφάλιση της συνεχόμενης εκπαίδευσης και βελτίωσης των μελών της Επιτροπής.

Τα αποτελέσματα συμπεριλήφθηκαν στην ετήσια έκθεση αξιολόγησης καταλληλότητας και απόδοσης που συντάσσεται από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων προς συζήτηση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

6. 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 τροποποίηση του Ετήσιου Ημερολογίου Συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2025 προκειμένου να συμπεριλάβει και θέματα ενημέρωσής της από την Επιτροπή Βιώσιμης Ανάπτυξης που έχει συστήσει η Εταιρεία.

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

Βάρη, 24.03.2025

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΜΑΡΙΑ ΣΑΒΒΑ

ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΣΑΚΕΛΛΑΡΟΠΟΥΛΟΥ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΤΕΡΓΙΟΠΟΥΛΟΣ