



**ΕΚΘΕΣΗ  
ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ  
ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ  
ΕΛΕΓΧΟΥ  
Της χρήσης 2025**

**Revoil Ανώνυμος Ελληνική  
Εταιρία Πετρελαιοειδών  
"REVOIL Α.Ε.Ε.Π."**

---

**ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

<b>Επιστολή προς τους Μετόχους και Ενδιαφερόμενα Μέρη</b> .....	<b>3</b>
1. Στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου .....	4
2. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου .....	4
3. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2025 .....	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.....	7
3.2.3. Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης.....	8
3.2.4. Πληροφοριακά Συστήματα .....	9
3.3. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης.....	9
3.4. Αξιολόγηση Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης και Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.....	9
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

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας με την επωνυμία «**Revoil Ανώνυμος Ελληνική Εταιρία Πετρελαιοειδών**» με διακριτικό τίτλο «**Revoil Α.Ε.Ε.Π.**» παρουσιάζει συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων για την Οικονομική Χρήση 2025 (01.01.2025 – 31.12.2025).

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 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 τα ακόλουθα αντικείμενα:

- Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση
- Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
- Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
- Διαχείριση Κινδύνων
- Κανονιστικής Συμμόρφωσης
- Πληροφοριακά Συστήματα
- Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Αναφορές για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για την χρήση 2025 σχετικά με τις ανωτέρω ενότητες, αναλύονται στις επόμενες σελίδες της παρούσας έκθεσης.

Σημειώνεται ότι κατά την άσκηση του έργου της Επιτροπής Ελέγχου, έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειάζεται, ενώ η Εταιρεία παρέχει τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για να επιτελέσει αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

## 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, με θητεία που ακολουθεί την θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου που την όρισε, ήτοι μέχρι τις 03.09.2027, δυνάμενη 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 γνώσεων στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία καθώς επίσης πληρούν τα κριτήρια που ορίζει η Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας. Η ανεξαρτησία από την Εταιρεία, των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών αξιολογείται και επιβεβαιώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο ετησίως, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του ν. 4706/2020. 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 επάρκειας γνώσεων και εμπειρίας στην ελεγκτική ή λογιστική.

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

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

## 2. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Κατά τη διάρκεια του 2025, 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2025 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 2025

Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στην διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025:

#### 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 2025:

- Συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή (εφεξής ο «ΟΕΛ») της ελεγκτικής εταιρείας Grant Thornton για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας χρήσεως 1/1 - 31/12/2024, κατά την κατάρτιση του πλάνου ελέγχου (Συνεδρίαση ΕΕ 29/01/2025), κατά την διάρκεια (Συνεδρίαση ΕΕ 05/03/2025), κατά την ολοκλήρωση (Συνεδρίαση ΕΕ 27/03/2025). Η συμπληρωματική έκθεση των ΟΕΛ υποβλήθηκε προς την Επιτροπή Ελέγχου την 28<sup>η</sup>/03/2025
- Συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου με τον Οικονομικό Διευθυντή και τον Διευθύνων Σύμβουλο κατά την κατάρτιση των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων 2024 (Συνεδρίαση 05/03/2025) και κατά την επισκόπηση της διαδικασίας κατάρτισης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων 2025 (Συνεδρίαση 24/09/2025)
- Αξιολόγηση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή της Grant Thornton ότι πληροί όλες τις προϋποθέσεις για τον τακτικό και φορολογικό έλεγχο της χρήσης 2025 και εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο, να εισηγηθεί στην Γενική Συνέλευση των μετόχων για την επανεκλογή του Ορκωτού Ελεγκτή της Grant Thornton για τον έλεγχο ετήσιων και ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2025 (Συνεδρίαση ΕΕ 28/03/2025)
- Συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου με τον ΟΕΛ κατά την κατάρτιση των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων 2025 και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ. (συνεδρίαση από 24/09/2025)
- Έγκριση για την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών από την Εταιρεία Grant Thornton.

Μετά την 31/12/2025 η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε συναντήσεις με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Grant Thornton αναφορικά με τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις 2025 κατά το στάδιο του προγραμματισμού και εκτέλεσης του ελέγχου εντός Α τριμήνου 2026. Θα ακολουθήσουν συναντήσεις κατά την προετοιμασία της Έκθεσης Ελέγχου ΟΕΛ και ολοκλήρωσης του ελέγχου και παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης προ της έγκρισης των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων εντός μηνός Απριλίου 2026.

### 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 κατά το έτος 2025, 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.

Ειδικότερα η Επιτροπή Ελέγχου επόπτευσε το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την χρήση 2025 το οποίο εστίασε στα ακόλουθα:

- Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου:** Κατάρτιση και υποβολή προς έγκριση της Επιτροπής Ελέγχου του Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2025 της ΜΕΕ, όπως αυτό τεκμηριώνεται με το σχετικό Πρακτικό Συνεδρίασης της ΕΕ 21/02/2025.
- 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 2025 και η σχετική αναφορά παραδόθηκε στην Διοίκηση, την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

- (γ) **Διενέργεια Διαβεβαιωτικών Ελέγχων:** Διενέργεια ελέγχου σε δραστηριότητες ευθύνης Διεύθυνσης Εγκαταστάσεων και Έργων, Διαδικασίες Πωλήσεων, Πιστωτικού Ελέγχου και Επισφαλειών, Δραστηριότητα ΑΠΕ, Διαδικασίας Κατάρτισης Έκθεσης Βιωσιμότητας για την χρήση 2024, Διαδικασιών λειτουργίας Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων.
- (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.
- (ε) **Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών** σε θέματα στρατηγικού σχεδιασμού και σε θέματα διασύνδεσης πολιτικών και διαδικασιών με δικλίδες ασφαλείας προς ενίσχυση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε τις Εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στις προαναφερόμενες περιοχές και συζήτησε με την Επικεφαλής της ΜΕΕ επί των προτεινόμενων βελτιωτικών εισηγήσεων που προτάθηκαν εντός αυτών χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της και ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο προς έγκριση των εισηγήσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ώστε να ενισχυθεί η επάρκεια και αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ της Εταιρείας.

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. Επιπλέον η Επιτροπή Ελέγχου θεωρεί ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί ορθά, δίνοντας εύλογη διαβεβαίωση σχετικά με την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και ότι η στελέχωση της ΜΕΕ από έναν (1) έμπειρο Εσωτερικό Ελεγκτή 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 της χρήσης 2025.

### 3.2.2. Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων

Η Επιτροπή Ελέγχου για την οικονομική χρήση 2025 ενημερώθηκε για το έργο της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων, επισκόπησε τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρηση του Μητρώου Κινδύνων. Ειδικότερα η Επιτροπή:

- Αξιολόγησε τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων,

- Παρακολούθησε την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς, μέσω του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, μέσω της Πολιτικής Διαχείρισης Κινδύνων που εφαρμόζει η Διοίκηση, όπως επίσης και μέσω του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Επιβεβαίωσε τη γνωστοποίησή των κυριότερων κινδύνων, στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Επιπλέον, μέσω συναντήσεων και περιοδικών αναφορών με τον Επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων, η Επιτροπή Ελέγχου προχώρησε στα ακόλουθα:

- Επιβεβαίωσε την κατάρτιση Ετήσιου Πλάνου Διαχείρισης Κινδύνων 2025, όπως αυτό παρουσιάστηκε προς την Επιτροπή Ελέγχου (Συνεδρίαση ΕΕ 29/01/2025).
- Αξιολόγησε τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την καταγραφή τους σε σχετικό Μητρώο Κινδύνων, την απάντηση της Διοίκησης σε αυτούς έπειτα από την διαδικασία αξιολόγησή τους και παρακολούθησε την πρόοδο υλοποίησης του Πλάνου Ενεργειών.
- Αξιολόγησε τον ορισμό του Αποδεκτού επιπέδου ανάληψης κινδύνων που προτάθηκε από την Διοίκηση και εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο

### 3.2.3. Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η Επιτροπή Ελέγχου για την οικονομική χρήση 2025 ενημερώθηκε για το έργο της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης, μέσω συναντήσεων και περιοδικών αναφορών με τον Επικεφαλής της Μονάδας και προχώρησε στα ακόλουθα:

- Επιβεβαίωσε την κατάρτιση Ετήσιου Πλάνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης 2025, όπως αυτό παρουσιάστηκε προς την Επιτροπή Ελέγχου (Συνεδρίαση ΕΕ 29/01/2025).
- 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 2024, συμπεριλήφθηκε στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2024. Ομοίως και για τον έλεγχο συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον ΚΕΔ για την χρήση 2025, το αποτέλεσμα της οποίας αναμένεται να συμπεριληφθεί στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2025.
- 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.4990/2022 Whistleblowing και του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων της Εταιρείας.
- Ενημερώθηκε περί της συμμόρφωσης των Υπόχρεων Προσώπων της Εταιρείας.
- Ενημερώθηκε για αλλαγές στο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει την Εταιρεία.

### 3.2.4. Πληροφοριακά Συστήματα

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός του 2025, ενημερώθηκε σε συναντήσεις που πραγματοποίησε με τον Προϊστάμενο Πληροφοριακών Συστημάτων της Εταιρείας για τις δράσεις και ενέργειες που εφαρμόζει η Εταιρεία για την αναβάθμιση του εξοπλισμού και για την διαχείριση του κινδύνου Ασφάλειας Πληροφοριακών Συστημάτων και Πληροφοριών και την ενδεχόμενη αδυναμία διασφάλισης της εμπιστευτικότητας, της ακεραιότητας και της διαθεσιμότητας των δεδομένων, των συστημάτων και των υπηρεσιών, λόγω εκούσιων ή ακούσιων απειλών. Σε μια εποχή όπου ο εν λόγω κίνδυνος αποτελεί σημαντικό κίνδυνο στην παγκόσμια κατάσταση, λαμβάνοντας υπόψη τις τεχνολογικές μεταβολές, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε για τις προσπάθειες βέλτιστης διαχείρισης, μέσω εφαρμογής όλων των αναγκαίων τεχνικών και οργανωτικών μέτρων για τη διαχείριση του εν λόγω κινδύνου, την αποτροπή και την ελαχιστοποίηση του αντικτύπου συμβάντων και τη διασφάλιση της επιχειρησιακής συνέχειας των βασικών υπηρεσιών του Ομίλου.

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

Η Εταιρεία εφαρμόζει σε εθελοντική βάση Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης από το 2021. Εντός της χρήσης 2025 δημοσίευσε την τέταρτη Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης για τη χρήση του 2024 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 εκπαιδύσεων, 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 2025 τα αποτελέσματα του οποίου καταγράφηκαν σε έκθεση ελέγχου προς ενημέρωση της Διοίκησης, της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Επιτροπή Ελέγχου υπέβαλε προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της διαδικασίας κατάρτισης της Έκθεσης Βιώσιμης Ανάπτυξης, η οποία και επικαιροποιήθηκε και εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

### 3.4. Αξιολόγηση Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης και Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

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 Εταιρείας.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω το Διοικητικό Συμβούλιο όρισε με απόφασή του, τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης όπως προχωρήσει στην εν λόγω αξιολόγηση για την περίοδο από 17.07.2021 – 31.12.2024, σύμφωνα με το Πρόγραμμα Αξιολόγησης συμμόρφωσης το οποίο στηρίζεται στον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ιούνιος 2021) που υιοθετεί και εφαρμόζει η Εταιρεία, τα εφαρμοστέα κριτήρια του ν.4706/2020 ως ορίζονται ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη την αξιολόγηση του ΣΕΕ της Εταιρείας με ημερομηνία αναφοράς 31.12.2022.

Το αποτέλεσμα την εν λόγω αξιολόγησης καταγράφηκε από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης, σε «Έκθεση Αξιολόγησης ΣΕΔ της Εταιρείας με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2024», η οποία υποβλήθηκε τον Μάρτιο 2025 με πλήρη φάκελο τεκμηρίωσης προς αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Άρθρου 4 του Ν.4706/2020, σημειώνοντας ότι δεν έχει υποπέσει στην αντίληψή του 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 ΕΚΕΔ που εντοπίστηκαν, υποβλήθηκαν προς γνωστοποίηση εντός της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης 2024 της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τις εργασίες που έλαβαν χώρα εντός του Α τριμήνου 2025 και Επιπλέον το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, με το από 22/01/2026 Πρακτικό Συνεδρίασής του, κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου, αποφάσισε την ανάθεση του έργου αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ), σύμφωνα με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 4 του ν.4706/2020, καθώς και 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 τις Αποφάσεις 1/891/30.09.2020 και 2/917/17.06.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει, στην εταιρεία ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών» και τον διακριτικό τίτλο «ΣΟΛ Crowe», με ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου 2025 και περίοδο αναφοράς από 01.01.2023 έως 31.12.2025.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τις εργασίες που έλαβαν χώρα εντός του Α τριμήνου 2026 για την αξιολόγηση του ΣΕΔ και του ΣΕΕ οι οποίες ολοκληρώθηκαν με επιτυχία τον Μάρτιο του 2026. Το συμπέρασμα της ανεξάρτητης αξιολογήτριας, Αδαμαντίας Λατίφη, Ορκωτή Ελέγκτρια – Λογίστρια (Α.Μ. ΣΟΕΛ 33191), όπως αυτό περιλαμβάνεται στην τελική έκθεση αξιολόγησης της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ, η οποία προσκομίστηκε με ημερομηνία 31.03.2026, αναφέρει ότι, βάσει της διενεργηθείσας αξιολόγησης και των τεκμηρίων που αποκτήθηκαν, δεν εντοπίστηκαν αδυναμίες που να μπορούν να θεωρηθούν ουσιώδεις, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο.

#### **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 2025, προγραμματίστηκαν και εκτελέστηκαν ενημερώσεις /εκπαιδεύσεις από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης, καθώς και από τρίτους, σύμφωνα με το Πλάνο Εκπαίδευσης Μελών ΔΣ 2025.

Επιπλέον τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συμμετείχαν μεμονομένα, κατά την διάρκεια της χρήσης 2025 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 για την χρήση 2024, τα αποτελέσματα της οποίας καταγράφηκαν σε πρακτικά συνεδρίασής της εντός Α τριμήνου 2025, καθώς επίσης και σχέδια δράσης για την διασφάλιση της συνεχόμενης εκπαίδευσης και βελτίωσης των μελών της Επιτροπής. Τα αποτελέσματα παρουσιάστηκαν και συζητήθηκαν στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Επιπλέον εντός του Α τριμήνου 2026, η Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου προχώρησε με την χρήση ερωτηματολογίων στην εφαρμογή της ετήσιας αξιολόγησης της Επιτροπής Ελέγχου και της ίδιας. Στην αξιολόγηση συμμετείχαν όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και τα αποτελέσματα παρουσιάστηκαν και συζητήθηκαν στην από 30.03.2026 συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου, τονίζοντας ότι η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί αποτελεσματικά και συμμορφώνεται πλήρως με το νομοθετικό πλαίσιο και ότι έχει «Απόδοση Υψηλότερη του Αναμενόμενου »

#### **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 σε συχνότερη βάση, θεμάτων στο αντικείμενο της Επιτροπής Βιώσιμης Ανάπτυξης που έχει συστήσει η Εταιρεία, καθώς και θεμάτων Πληροφοριακών Συστημάτων και Κυβερνοασφάλειας.

---

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλει την παρούσα Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2025 η οποία θα αποτελέσει διακριτό μέρος του περιεχομένου των Οικονομικών Καταστάσεων 2025 και θα υποβληθεί στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων εντός του 2026.

Βάρη, 21.04.2026

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

**ΜΑΡΙΑ ΣΑΒΒΑ**

**ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΣΑΚΕΛΛΑΡΟΠΟΥΛΟΥ**

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΤΕΡΓΙΟΠΟΥΛΟΣ**