

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
«INTRAKAT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ ΕΡΓΩΝ»
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 01.01.2023 – 31.12.2023

Προς:

Το Διοικητικό Συμβούλιο και τους Μετόχους της εταιρείας

INTRAKAT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ ΕΡΓΩΝ

Παιανία, 17.04.2024

Η παρούσα έκθεση αφορά τα Πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1(θ) του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει, προκειμένου να καταδειχθεί η συμβολή και συνδρομή της Επιτροπής Ελέγχου στη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου. Περιλαμβάνει, ειδικότερα, αναφορά στα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για το διάστημα από 01.01.2023 – 31.12.2023.

1. Σκοπός

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο (εφεξής το «Δ.Σ.») στην εκπλήρωση των εποπτικών του καθηκόντων σχετικά με τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και την εφαρμογή αυτού καθώς και τη διαδικασία εξωτερικού ελέγχου.

Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του Δ.Σ., η Επιτροπή Ελέγχου μεταξύ άλλων:

- (α) ενημερώνει το Δ.Σ. για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία,
- (β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- (γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της,
- (δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων 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,
- (ε) 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,
- (στ) 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.

2. Σύνοψη – Κανονισμός Λειτουργίας

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη και αποτελεί:

- (α) επιτροπή του Δ.Σ., η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε
- (β) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και τρίτους, είτε
- (γ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου (επιτροπή του Δ.Σ. ή ανεξάρτητη επιτροπή), η θητεία, και η σύνθεσή της (ο αριθμός των μελών, ο οποίος δε μπορεί να είναι μικρότερος των τριών και οι ιδιότητές τους σε σχέση με την Εταιρεία), αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, πριν από την εκλογή των προσώπων-μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

Κατά τη χρήση 2023, η σύνοψη της Επιτροπής Ελέγχου είχε ως εξής:

1. Νικόλαος Βουγιούκας, Πρόεδρος,
2. Παναγιώτης Αντιβαλίδης, Μέλος και
3. Αθανάσιος Σχίζας, Μέλος.

Τα ως άνω μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν όλες τις προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει, και είναι σε θέση να υλοποιήσουν τις αρμοδιότητες και τις υποχρεώσεις τους που προβλέπονται στην παρ. 3 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει.

Ειδικότερα:

(α) **Το ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., κ. Νικόλαος Βουγιούκας.** Ο κ. Βουγιούκας είναι Οικονομολόγος, απόφοιτος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών στις οικονομικές επιστήμες, με μεταπτυχιακές σπουδές στην Αγγλία (Master of Arts in Management Science, University of Kent), και ένα πολύ έμπειρο στέλεχος με πολυετή δράση στον τραπεζικό τομέα σε πολλούς κρίσιμους τομείς. Έχει εργαστεί για την Bank of America NT & SA (1982-1987) και την Barclays Bank στην Ελλάδα και στην Αγγλία (1987-1991). Κατά το διάστημα 1991- 1997 εργάστηκε ως Αναπληρωτής Γενικός Διευθυντής της Credit Lyonnais Greece S.A. στην Αθήνα ενώ την περίοδο 1997-2001 αποτέλεσε Βοηθό Γενικού Διευθυντή-Διευθυντή Ναυτιλιακού Κέντρου της Bank of Nova Scotia (Διεύθυνση Ναυτιλίας) και παράλληλα ήταν και μέλος της Επιτροπής Διοικήσεως στην Ελλάδα. Επί δέκα έτη (2001-2011) εργάστηκε στην FBB-First Business Bank S.A. ως Γενικός Διευθυντής Ναυτιλίας μέλος των Επιτροπών Διοίκησης, Πιστοδοτήσεων, Διαχείρισης Ενεργητικού- Παθητικού (ALCO) και της Εκτελεστικής Επιτροπής. Έκτοτε και έως σήμερα εργάζεται ως Σύμβουλος Επιχειρήσεων. Έχει διατελέσει Πρόεδρος της Ένωσης Τραπεζικών & Χρηματοδοτικών Στελεχών Ναυτιλίας, Μέλος του Propeller Club. Επιπρόσθετα είναι μέλος Δ.Σ. της ΠΑΓΚΡΗΤΙΑΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ Α.Ε.

(β) **Το ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., κ. Παναγιώτης Αντιβαλίδης.** Ο κ. Αντιβαλίδης είναι διπλωματούχος Πολιτικός Μηχανικός Α.Π.Θ. Γεννήθηκε και κατοικεί στη Θεσσαλονίκη, όπου και ολοκλήρωσε τις σπουδές της Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης. Εισήχθη στη Σχολή Πολιτικών Μηχανικών του Αριστοτέλειου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης το 1982 και αποφοίτησε το 1988. Διατηρεί από το 1989 τεχνικό γραφείο μελετών και κατασκευών ιδιωτικών έργων, ενώ το 1996 ίδρυσε την εταιρεία με την επωνυμία «δυάς κατασκευαστική», η οποία έχει μελετήσει και κατασκευάσει δεκάδες κτίρια κατοικιών στη Θεσσαλονίκη και ξενοδοχείων στη Χαλκιδική. Το 2016 ίδρυσε την κατασκευαστική εταιρεία «MACKAY EMERALD ESTATES», η οποία δραστηριοποιείται στα Βόρεια Προάστια της Αθήνας, έχοντας αναπτύξει συγκροτήματα πολυτελών κατοικιών στη Κηφισιά, το

Κεφαλάρι, την Πολιτεία και το Καστρί. Ασχολείται ενεργά με το χώρο των μηχανικών όντας εκλεγμένο μέλος της αντιπροσωπείας του Τ.Ε.Ε. από το 2006 έως και σήμερα. Διετέλεσε μέλος της Κεντρικής Διοικούσας Επιτροπής του Τ.Ε.Ε. από το 2010 έως το 2020, Γενικός Γραμματέας της Διοικούσας Επιτροπής στο Τ.Ε.Ε. – ΤΚΜ από το 2010 έως το 2013, καθώς και Α΄ Αντιπρόεδρος του Συλλόγου Πολιτικών Μηχανικών Ελλάδος από το 2009 έως και το 2010. Συμμετείχε σε δεκάδες επιτροπές και ομάδες εργασίας του Τ.Ε.Ε.

(γ) **Το ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. κ. Αθανάσιος Σχίζας.** Ο κ. Σχίζας είναι Ηλεκτρολόγος Μηχανικός και έχει σχεδόν σαρανταετή επαγγελματική εμπειρία στην οργάνωση και διοίκηση επιχειρήσεων καθώς και στη διαχείριση μεγάλων και σύνθετων έργων, ενώ κατά τα τελευταία έτη ειδικεύεται σε θέματα ενέργειας ως Ανεξάρτητος Σύμβουλος σε σχετικά έργα. Κατά τα πρώτα έτη της σταδιοδρομίας του εργάστηκε ως Μελετητής, Ανάδοχος Κατασκευαστής και Επιβλέπων Μελετητής σε πλήθος έργων, καθώς και υπεύθυνος έργων κοινοπραξιών σε πλήθος έργων οδοποιίας, οικοδομικών και σιδηροδρομικών. αλλά και για έργα του Υπουργείου Δημόσιας Τάξης, ενώ διατέλεσε σύμβουλος του Υπουργείου Δημοσίας Τάξης και Υπεύθυνος Συντονιστής Συμβούλων για την παρακολούθηση και εγκατάσταση του Συστήματος των Ολυμπιακών Αγώνων της Αθήνας το 2004. Από το 2011 εργάστηκε ως Σύμβουλος Διαχείρισης Έργων σε πλήθος ενεργειακών έργων σχετικών με την ανάπτυξη και εγκατάσταση φωτοβολταϊκών και αιολικών συστημάτων παραγωγής ενέργειας. Την περίοδο 2015-2019 διατέλεσε Διευθύνων Σύμβουλος της «ΓΑΙΑ ΟΣΕ», ενώ από το Μάρτιο έως και το Σεπτέμβριο του 2019 διατέλεσε Διευθύνων Σύμβουλος της «ΕΓΝΑΤΙΑ ΟΔΟΣ ΑΕ». Την περίοδο 2020-2021 ήταν Σύμβουλος Διοίκησης στην «EUNICE ENERGY GROUP» (2020-2021) με αντικείμενο για θέματα αιολικών πάρκων και αυτόνομων ενεργειακών συστημάτων αποθήκευσης ενέργειας ενώ έκτοτε και έως σήμερα απασχολείται ως Ανεξάρτητος Ενεργειακός Σύμβουλος σε ζητήματα αγοράς ενέργειας, ενεργειακής στρατηγικής, ανάπτυξης ενεργειακών συστημάτων και ενεργειακές επενδύσεις. Είναι μέλος του Τεχνικού Επιμελητήριο Ελλάδας και του Πανελληνίου Συλλόγου Διπλωματούχων Μηχανολόγων Ηλεκτρολόγων.

3. Συνεδριάσεις

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 πραγματοποιήθηκαν **δεκατρείς (13) συνεδριάσεις** της Επιτροπής Ελέγχου, στις οποίες συμμετείχαν όλα τα μέλη της και κατά τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε αποφάσεις επί των κατωτέρω θεμάτων:

- **Συνεδρίαση της 9^{ης} Ιανουαρίου 2023, με θέμα ημερήσιας διάταξης:**

Αξιολόγηση της καταλληλότητας της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών από την Εταιρεία «Grant Thornton Business Solutions Α.Ε.». Η Επιτροπή λαμβάνοντας υπ΄ όψη την παρ. 3(ε) του άρ. 44 του Ν. 4449/2017, και έχοντας αξιολογήσει τη φύση των παρεχομένων υπηρεσιών έκρινε ότι δεν αποτελούν απειλή για την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών της αναφορικά με τον έλεγχο της χρήσης 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 Ν. 4449/2017 και του άρθρου 5 Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

- **Συνεδρίαση της 13^{ης} Φεβρουαρίου 2023, με θέμα ημερήσιας διάταξης:**

Ολοκλήρωση του σχεδιασμού του ελέγχου των ενοποιημένων και εταιρικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας της χρήσης από 01.01.2022 έως 31.12.2022.

- **Συνεδρίαση της 15^{ης} Φεβρουαρίου 2023, με θέματα ημερήσιας διάταξης:**

(α) Ενημέρωση για τις εργασίες της ΜΕΕ και τις Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου κατά το Δ΄ τρίμηνο 2022. Παρουσιάστηκαν αναλυτικά οι Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου για το Τμήμα Εξοπλισμού, τον Κλάδο Ενέργειας Ομίλου INTRAKAT και την Εταιρική Διακυβέρνηση.

(β) Συζήτηση της Ετήσιας Απολογιστικής Έκθεσης της ΜΕΕ για το 2022

(γ) Ετήσια αξιολόγηση Υπευθύνου ΜΕΕ και ενίσχυση του στελεχιακού δυναμικού της ΜΕΕ.

- **Συνεδρίαση της 6^{ης} Μαρτίου 2023, με θέμα ημερήσιας διάταξης:**

Βασικότερα θέματα ελέγχου των ενοποιημένων και εταιρικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας της χρήσης από 01.01.2022 έως 31.12.2022. Ενημέρωση της Επιτροπής από τους ορκωτούς ελεγκτές της Εταιρείας για την εξέλιξη και πορεία του ελέγχου των ενοποιημένων και εταιρικών οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας της χρήσης 2022 και παρουσίαση των βασικότερων θεμάτων ελέγχου.

- **Συνεδρίαση της 31^{ης} Μαρτίου 2023, με θέμα ημερήσιας διάταξης:**

Συζήτηση της Έκθεσης Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας, η οποία εκπονήθηκε κατ' εφαρμογή του άρ. 14, παρ. 3.ι, ν. 4706/2020 και των σχετικών αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

- **Συνεδρίαση της 25^{ης} Απριλίου 2023, με θέματα ημερήσιας διάταξης:**

(α) Επισκόπηση του σχεδίου της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης του Ομίλου και της Εταιρείας για την εταιρική χρήση από 01.01.2022 έως 31.12.2022 που συντάχθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), στην οποία συμπεριλαμβάνονται οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας, η σχετική Έκθεση Διαχείρισης και η Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και η Έκθεση Ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών-λογιστών.

(β) Επισκόπηση της ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών-λογιστών σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και της εκπλήρωσης των δεοντολογικών τους υποχρεώσεων σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτές και τον Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

(γ) Έγκριση της Έκθεσης Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την εταιρική χρήση 2022, η οποία προετοιμάστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ. 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει.

- **Συνεδρίαση της 19^{ης} Μαΐου 2023 με θέμα ημερήσιας διάταξης:**

Ενημέρωση για τις εργασίες της ΜΕΕ και τις Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου κατά το Α' τρίμηνο 2023.

- **Συνεδρίαση της 6^{ης} Ιουνίου 2023, με θέματα ημερήσιας διάταξης:**

(α) Εισηγήση για την εκλογή ορκωτών ελεγκτών – λογιστών για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου αυτής της εταιρικής χρήσης από 01.01.2023 έως και 31.12.2023 και καθορισμός της αμοιβής τους, όπου ο Πρόεδρος της Επιτροπής έθεσε υπ' όψη των μελών την προσφορά της ελεγκτικής εταιρείας «Grant Thornton A.E.» σχετικά με τον ετήσιο τακτικό έλεγχο, την εξαμηνιαία επισκόπηση, τον φορολογικό έλεγχο και τις εκθέσεις διασφάλισης για την εταιρία, την θυγατρική Fracasso Hellas MAE, τον ετήσιο τακτικό έλεγχο άλλων έντεκα (11) θυγατρικών εταιρειών καθώς και τον ετήσιο τακτικό έλεγχο σημαντικών κοινοπραξιών. Η Επιτροπή αφού έλαβε υπ' όψη της τα ανωτέρω αποφάσισε ομόφωνα να εισηγηθεί στο Διοικητικό Συμβούλιο και την επικείμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας την εκλογή της ελεγκτικής εταιρείας «Grant Thornton A.E.» για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου αυτής της εταιρικής χρήσης από 01.01.2023 έως 31.12.2023.

(β) Αξιολόγηση της καταλληλότητας της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους ορκωτούς ελεγκτές της Εταιρείας. Η Επιτροπή λαμβάνοντας υπ' όψη την παρ. 3(ε) του άρ. 44 του Ν. 4449/2017, και έχοντας αξιολογήσει τη φύση των παρεχομένων υπηρεσιών έκρινε ότι δεν

αποτελούν απειλή για την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών της αναφορικά με τον έλεγχο της χρήσης 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 Ν. 4449/2017 και του άρθρου 5 Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

- **Συνεδρίαση της 2^{ης} Αυγούστου 2023, με θέματα ημερήσιας διάταξης:**

(α) Ενημέρωση για τις εργασίες της ΜΕΕ και τις Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου κατά το Β' τρίμηνο 2023

(β) Αξιολόγηση της καταλληλότητας της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών από την εταιρεία «Grant Thornton Business Solutions Α.Ε.». Η Επιτροπή λαμβάνοντας υπ' όψη την παρ. 3(ε) του άρ. 44 του Ν. 4449/2017, και έχοντας αξιολογήσει τη φύση των παρεχομένων υπηρεσιών έκρινε ότι δεν αποτελούν απειλή για την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών της αναφορικά με τον έλεγχο της χρήσης 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 Ν. 4449/2017 και του άρθρου 5 Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

- **Συνεδρίαση της 10^{ης} Αυγούστου 2023 με θέμα ημερήσιας διάταξης:**

Ενίσχυση των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου των έργων του εξωτερικού. Αποφασίστηκε η ενίσχυση των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου των έργων του εξωτερικού από τη ΜΕΕ καθώς και η εντατικοποίηση των εκθέσεων της εν λόγω Μονάδας για τα έργα του εξωτερικού

- **Συνεδρίαση της 25^{ης} Σεπτεμβρίου 2023, με θέμα ημερήσιας διάταξης:**

Επισκόπηση του σχεδίου των εταιρικών και ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας για την περίοδο από 01.01.2023 έως 30.06.2023 που συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

- **Συνεδρίαση της 31^{ης} Οκτωβρίου 2023, με θέματα ημερήσιας διάταξης:**

(α) Ενημέρωση για τις εργασίες της ΜΕΕ και τις Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου Γ' τριμήνου 2023. Πιο αναλυτικά έγινε επισκόπηση εργασιών εργοταξίων εσωτερικού Ομίλου INTRAKAT, επισκόπηση προμηθειών και υπερβολαβίων του Ομίλου, επισκόπηση εργασιών τμήματος ΕΦΚΑ και επισκόπηση επάρκειας χρηματοροών του Ομίλου

(β) Αξιολόγηση της καταλληλότητας παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τις εταιρείες «Grant Thornton Business Solutions Α.Ε.» και «Grant Thornton Α.Ε.». Η Επιτροπή λαμβάνοντας υπ' όψη την παρ. 3(ε) του άρ. 44 του Ν. 4449/2017, και έχοντας αξιολογήσει τη φύση των παρεχομένων υπηρεσιών έκρινε ότι δεν αποτελούν απειλή για την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών της αναφορικά με τον έλεγχο της χρήσης 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 Ν. 4449/2017 και του άρθρου 5 Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

(γ) Αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, με στόχο την απλοποίηση αλλά και την αποσαφήνιση των διατάξεών τους.

- **Συνεδρίαση της 12^{ης} Δεκεμβρίου 2023, με θέματα ημερήσιας διάταξης:**

(α) Έγκριση του Ετησίου Προγράμματος Εργασιών της ΜΕΕ για το 2024, το οποίο συνοδεύεται από καταγραφή του ελεγκτικού χώρου (audit universe) και των κινδύνων αυτού (audit risk matrix).

(β) Συζήτηση των μηνιαίων αναφορών αξιολόγησης δραστηριοτήτων εξωτερικού Σεπτεμβρίου και Οκτωβρίου 2023.

(γ) Έγκριση του Εγχειριδίου Πολιτικών και Διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όπου εμπεριέχονται οι αρχές και η πολιτική της ΜΕΕ, οι κανόνες που διέπουν τη λειτουργία της Μονάδας, τα είδη ελέγχων που αυτή εκπονεί και τα βασικά στάδια της διεξαγωγής της ελεγκτικής εργασίας, το πλαίσιο αναφορών της Μονάδας και τα κριτήρια μέτρησης της απόδοσής της.

Σημειώνεται ότι κατά τη συνεδρίαση της Επιτροπής της 31^{ης} Ιανουαρίου 2024, μεταξύ άλλων, η Επιτροπή ενημερώθηκε για τις εργασίες της ΜΕΕ και τις Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου κατά το Δ' τρίμηνο 2023 και, επίσης, συζητήθηκε η Ετήσια Απολογιστική Έκθεση της ΜΕΕ για το 2023.

4. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου

Κατά τη διάρκεια της χρήσης η Επιτροπή Ελέγχου ασχολήθηκε ιδιαιτέρως με την παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των πολιτικών, διαδικασιών και εσωτερικών δικλίδων της Εταιρείας αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι προσδιορίζονται και αντιμετωπίζονται κατά τα ισχύοντα και την διεθνή πρακτική.

Επίσης, σημαντικό πεδίο δραστηριοποίησης της Επιτροπής ήταν ο προγραμματισμός και η παρακολούθηση των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 ανωτέρω, δίνοντας έμφαση και οδηγίες αναφορικά με την τήρηση των επαγγελματικών προτύπων, την εκπαίδευση και τη συγγραφή των απολογισμών και εκθέσεων ελέγχου και κυρίως την ανεξαρτησία, η οποία δεν επηρεάστηκε ούτε στο ελάχιστο από την κατά τα ανωτέρω παρακολούθηση και εποπτεία της Επιτροπής. Η Μονάδα ενισχύθηκε με στελεχιακό δυναμικό τόσο κατά το α' εξάμηνο του 2023 [με την πρόσληψη ενός (1) στελέχους] όσο και κατά το β' εξάμηνο του 2023 [με δύο (2) στελέχη, μέσω της εξαγοράς της εταιρείας ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ].

Σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων, τη βιώσιμη ανάπτυξη και την κανονιστική συμμόρφωση, πρόκειται για τομείς που ανήκαν στην εποπτεία της Επιτροπής Ελέγχου μέχρι και τις αρχές της χρήσης 2023, οπότε με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου συστήθηκε η Επιτροπή Βιώσιμης Ανάπτυξης και Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

5. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Εταιρεία διαθέτει Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης η οποία αποτελεί τμήμα του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας. Σε αυτήν αποτυπώνονται οι δεσμεύσεις που έχει αναλάβει η Εταιρεία αναφορικά με κάθε έναν από τους πυλώνες βιώσιμης ανάπτυξης, στο πλαίσιο των οποίων, η Εταιρεία επιδιώκει, μεταξύ άλλων:

- τη διατήρηση της ικανοποίησης των πελατών σε υψηλά επίπεδα
- τη διασφάλιση ενός εργασιακού περιβάλλοντος δίκαιης ανταμοιβής, με σεβασμό στα ανθρώπινα δικαιώματα, την ποικιλομορφία και την παροχή ίσων ευκαιριών προς όλους τους εργαζόμενους
- τη διασφάλιση της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων, αλλά και όλων των συνεργατών της (πελατών, προμηθευτών και τρίτων) στους χώρους εργασίας
- την προστασία του περιβάλλοντος και την διατήρηση των φυσικών πόρων
- την αντιμετώπιση των επιπτώσεων από την κλιματική αλλαγή και την ανάληψη πρωτοβουλιών για την ενίσχυση της ανθεκτικότητας και της βιωσιμότητας των τοπικών κοινοτήτων
- την ενεργή συνεισφορά στο κοινωνικό σύνολο και στην τοπική ανάπτυξη

Η Εταιρεία επιδιώκει να ανταποκρίνεται υπεύθυνα στις σύγχρονες οικονομικές, περιβαλλοντικές και κοινωνικές προκλήσεις ακολουθώντας τα διεθνή πρότυπα και επενδύοντας σε συνεργασίες και πρωτοβουλίες που ενισχύουν την εταιρική κοινωνική ευθύνη και δημιουργούν κατάλληλες προϋποθέσεις για την επίτευξη των 17 Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης 2030 του Ο.Η.Ε.

6. Συμπεράσματα

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου εκτιμά ότι η λειτουργία της Εταιρείας υποστηρίζεται από ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο υπεύθυνης και βιώσιμης επιχειρηματικής ανάπτυξης το οποίο επιδιώκει την εξισορρόπηση μεταξύ οικονομικών, περιβαλλοντικών και κοινωνικών αναγκών και τη δημιουργία αξίας για την Εταιρεία και τους συμμετόχους της (πελάτες και προμηθευτές, εργαζόμενους και τοπικές κοινωνίες) σε βάθος χρόνου.

Η Επιτροπή Ελέγχου

Νικόλαος Βουγιούκας, Πρόεδρος

Αθανάσιος Σχίζας, Μέλος

Παναγιώτης Αντιβαλίδης, Μέλος