

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2025

ΤΗΣ «ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Το θεσμικό πλαίσιο που διέπει την λειτουργία και συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου η οποία αποτελεί όργανο απαραίτητο για τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος όπως είναι οι Εισηγμένες Εταιρείες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, ξεκινά από την έκδοση του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 ο οποίος περιλαμβάνει τις ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και συνεχίζεται με την έκδοση της Οδηγίας 2014/56/ΕΕ η οποία τροποποιεί την προγενέστερη οδηγία 2006/43/ΕΚ για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Για την ενσωμάτωση της οδηγίας 2014/56/ΕΕ στο εθνικό δίκαιο ψηφίστηκε ο ν. 4449/2017 στις 24/1/17 ο οποίος και αποτελεί πλέον το νομοθετικό πλαίσιο συγκρότησης και λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του ν. 4706/2020. Συγκεκριμένα, το άρθρο 44 του νόμου 4449/2017 περιλαμβάνει διατάξεις σχετικά με την επιτροπή ελέγχου όσον αφορά τη σύσταση, τη δομή, τη στελέχωσή της καθώς και την εποπτεία της Επιτροπής Ελέγχου και τις κυρώσεις που επιβάλλει, όπως επίσης και τις αυξημένες αρμοδιότητες και υποχρεώσεις που διαθέτει.

Η θητεία της επιτροπής ελέγχου για το χρονικό διάστημα από 1/1/2024 μέχρι 11/7/2027 έχει οριστεί από την Γενική Συνέλευση των μετόχων στην συνεδρίαση της 11^{ης} Ιουλίου 2022 η οποία και εξέλεξε ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου τους: α) Γεώργιο Κουτρομάνη β) Χαρίδημο Γιαννίρη, ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

και γ) τον Ιωάννη Κιζλαρίδη, ανεξάρτητο τρίτο μη μέλος του Δ.Σ.. Ακολούθως η Γενική Συνέλευση των μετόχων στην συνεδρίαση της 4/7/2024 εξέλεξε την κα Σωτηρία Καρανικόλα ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. για την πλήρωση μίας θέσεως στην τριμελή Επιτροπή Ελέγχου σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος μέλους Χαριδήμου Γιαννίρη. Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου έχει οριστεί ο Γεώργιος Κουτρομάνης.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους, διαθέτουν τεκμηριωμένα επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η οντότητα, και πληρούν τις προϋποθέσεις που θέτουν οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/17. Συγκεκριμένα, τα μέλη της επιτροπής κατέχουν επαρκή γνώση, εμπειρία και εξειδίκευση, στους παρακάτω τομείς:

- Ελεγκτικής και Λογιστικής (κ. Γ. Κουτρομάνης)
- Ελεγκτικής και Κανονιστικής Συμμόρφωσης (κα Καρανικόλα)
- Επιχειρησιακού περιβάλλοντος (κ. Κιζλαρίδης)

Η θητεία της υφιστάμενης Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας λήγει την 11/7/2027, ενώ το σύνολο των μελών της επιτροπής πληροί τις διατάξεις περί ανεξαρτησίας σύμφωνα με το πνεύμα του Ν. 3016/2002, δηλαδή κανένα μέλος της δεν κατέχει μετοχές ή άλλους τίτλους της Εταιρείας και επιπλέον δεν έχει σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία, ούτε με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα.

Το έτος 2025 έλαβαν χώρα έξι (6) συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου, στις οποίες συμμετείχαν όλα τα μέλη, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΕΛΟΥΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΣΤΟ 2025	ΠΑΡΩΝ / ΑΠΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΟΥΤΡΟΥΜΑΝΗΣ	6	ΠΑΡΩΝ
ΣΩΤΗΡΙΑ ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑ	6	ΠΑΡΟΥΣΑ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΙΖΛΑΡΙΔΗΣ	6	ΠΑΡΩΝ

I. Κατωτέρω αναφέρονται τα σημαντικότερα ζητήματα που σχετίζονται με την λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου:

A. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου σχετίζονται με:

A1. Την επιλογή και παρακολούθηση της ανεξαρτησίας των ελεγκτών

- α) Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών
- β) Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών
- γ) Επιβλέπει την διαδικασία ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου ότι όλα τα εμπλεκόμενα πρόσωπα (εταίροι, στελέχη κτλ.) που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο είναι ανεξάρτητοι με την ελεγχόμενη εταιρεία
- δ) συζητά με τον ελεγκτή, τους κινδύνους για την ανεξαρτησία του και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζει για τον περιορισμό των εν λόγω κινδύνων.

A2. Την παρακολούθηση του ετήσιου ελέγχου και ενημέρωση του ΔΣ

- α) Παρακολουθεί την διαδικασία του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- β) Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και
- γ) Επεξηγεί, στο Διοικητικό Συμβούλιο πως συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και συγκεκριμένα ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.

A.3 Την παρακολούθηση Λειτουργιών και Διαδικασιών

- α) Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της οντότητας.
- β) Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- γ) Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το υφιστάμενο νομο-κανονιστικό και ρυθμιστικό πλαίσιο λειτουργίας της εταιρείας και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.

B. ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Μη χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η επιτροπή ελέγχου παρακολούθησε και επαλήθευσε την συμμόρφωση της έκθεσης διαχείρισης της εταιρείας σχετικά με την υποχρέωση για την παροχή μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 151 του ν. 4548/18.

Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Οι κυριότεροι παράγοντες στους οποίους αναφέρεται η πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, την οποία έχει αναπτύξει και υιοθετήσει η εταιρεία, συνίστανται ανά κατηγορία στους εξής τομείς:

ENVIRONMENTAL-Περιβαλλοντικοί Παράγοντες

- Υλοποίηση δράσεων για την προστασία του περιβάλλοντος που ξεπερνούν τα όρια της συμμόρφωσης με τη νομοθεσία.
- Εστίαση σε ενέργειες για τη μείωση του περιβαλλοντικού μας αποτυπώματος, την ορθή διαχείριση της ενέργειας και τη μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου, την εξοικονόμηση και ανακύκλωση φυσικών πόρων, την υπεύθυνη κατανάλωση νερού.
- Προσφορά προϊόντων που συνεισφέρουν σε έναν βιώσιμο τρόπο ζωής.
- Ευαισθητοποίηση εργαζομένων, πελατών και κοινού σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος και υιοθέτησης ενός βιώσιμου τρόπου ζωής.

SOCIAL-Κοινωνικοί Παράγοντες

- Αξιολόγηση και ιεράρχηση των αναγκών και στη συνέχεια σχεδίαση και υλοποίηση προγραμμάτων και δράσεων με κριτήριο την κάλυψη πραγματικών και σημαντικών αναγκών της εκάστοτε τοπικής κοινωνίας, τον αριθμό των επωφελούμενων καθώς και τη φύση των δραστηριοτήτων μας.

- Εφαρμογή κοινωνικών δράσεων οι οποίες είναι ευθυγραμμισμένες με τη στρατηγική κοινωνικής υπευθυνότητας της εταιρείας (στήριξη ευπαθών κοινωνικών ομάδων και κυρίως των παιδιών).
- Ανταπόκριση σε έκτακτες ανάγκες (π.χ. πανδημία, φυσικές καταστροφές), πέραν του καθιερωμένου προγραμματισμού του πλάνου κοινωνικής υπευθυνότητας.

Για τους Εργαζόμενους

- Φροντίδα για τη δημιουργία και τη διαφύλαξη των θέσεων εργασίας με την συνεχή ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της εταιρείας.
- Σεβασμός της διαφορετικότητας και των διεθνώς αναγνωρισμένων ανθρώπινων δικαιωμάτων, τα οποία η εταιρεία προασπίζει και προάγει μέσω των πολιτικών που υιοθετεί και των πρωτοβουλιών που αναλαμβάνει.
- Προσφορά ενός εργασιακού περιβάλλοντος αξιοκρατίας και ίσων ευκαιριών, με πολιτικές δίκαιης πρόσληψης, ανταμοιβής και επαγγελματικής εξέλιξης, στο σύνολο του ανθρώπινου δυναμικού, χωρίς καμία διάκριση.
- Συμμόρφωση με τις απαιτήσεις της Εθνικής Νομοθεσίας για την πρόληψη και καταπολέμηση της βίας και της παρενόχλησης στην εργασία.
- Επένδυση στη διαρκή εκπαίδευση και ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού, καθώς και στη συστηματική και αξιοκρατική αξιολόγησή του.
- Εφαρμογή Πολιτικής Υγιεινής και Ασφάλειας, παρέχοντας ένα υγιές και ασφαλές εργασιακό περιβάλλον.
- Προσφορά παροχών υγείας στους εργαζομένους και εξατομικευμένη υποστήριξη σε περιπτώσεις σοβαρών θεμάτων υγείας και πληγέντων από φυσικές καταστροφές.
- Ενθάρρυνση και προώθηση του εθελοντισμού των εργαζομένων.

Υγεία, ασφάλεια και προσβασιμότητα πελατών και επισκεπτών

- Εφαρμογή Πολιτικής Υγιεινής και Ασφάλειας σε όλους τους χώρους της εταιρείας.
- Παροχή ενός υγιούς και ασφαλούς περιβάλλοντος για τους συνεργάτες και επισκέπτες στις εγκαταστάσεις της εταιρείας.
- Μέριμνα για τη δυνατότητα ασφαλούς παραμονής και μετακίνησης και τη διευκόλυνση ατόμων με αναπηρία στις εγκαταστάσεις της εταιρείας.
- Τα προϊόντα που εμπορεύεται η εταιρεία πληρούν τα διεθνή standards ποιότητας και ασφάλειας.

GOVERNANCE-Παράγοντες Διακυβέρνησης

Οικονομική Ανάπτυξη

- Στόχευση στην επίτευξη θετικών οικονομικών αποτελεσμάτων, στη συνέχιση αυστηρά επιλεγμένων επενδύσεων και στην αξιοποίηση νέων επενδυτικών ευκαιριών.

- Επένδυση στην τεχνολογία και την αναβάθμιση των υπηρεσιών της εταιρείας, ακολουθώντας τις ταχύτερες αλλαγές στις συνήθειες των καταναλωτών, επιδιώκοντας την κάλυψη των αυξανόμενων αναγκών τους και τη δημιουργία μιας θετικής εμπειρίας για τον πελάτη.
- Μέριμνα για τη συνεχή βελτίωση των σχέσεων με τους προμηθευτές της εταιρείας, μέσω της επικοινωνίας των όρων συνεργασίας και του βασικού πλαισίου αρχών και αξιών που πρέπει να διέπουν τη συνεργασία.
- Προσφορά ασφαλών και ποιοτικών προϊόντων.

Εταιρική Διακυβέρνηση

- Τήρηση της νομοθεσίας και εφαρμογή δικλίδων ελέγχου συμμόρφωσης με τους κανόνες που αφορούν τη δραστηριότητα της εταιρείας.
- Ανάπτυξη και εφαρμογή ενός Κώδικα Δεοντολογίας και άλλες σχετικές πολιτικές.
- Υιοθέτηση του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης για τις εισηγμένες εταιρείες.
- Υιοθέτηση εταιρικής δομής και διακυβέρνησης που να επιτρέπει τη στενή σχέση με τους επενδυτές, με απώτερο σκοπό τη δημιουργία περαιτέρω αξίας για τους μετόχους.
- Αξιολόγηση και διαχείριση των επιχειρηματικών κινδύνων με σκοπό τη διασφάλιση των συμφερόντων όλων των ενδιαφερόμενων μερών της εταιρείας.
- Διάθεση επιτροπών, λήψη μέτρων και παρακολούθηση πολιτικών και διαδικασιών για την ενίσχυση της διαφάνειας και την παρεμπόδιση και καταπολέμηση της απάτης, της διαφθοράς και δωροδοκίας και κάθε συμπεριφοράς που αντίκειται στον Κώδικα Δεοντολογίας.

Προστασία Προσωπικών δεδομένων

- Τήρηση των υποχρεώσεων που απορρέουν από τον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων (ΕΕ) 679/2016, τον Ν.4624/2019 και τις σχετικές αποφάσεις, οδηγίες και κανονιστικές πράξεις της Αρχής Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα.
- Υιοθέτηση και εφαρμογή σύγχρονων συστημάτων προστασίας προσωπικών δεδομένων και πληροφοριών.
- Υπόδειξη στους εργαζόμενους τρόπους, μεθόδους, διαδικασίες και συμπεριφορές που σκοπό έχουν να εξασφαλίσουν την προστασία των προσωπικών δεδομένων και των εμπιστευτικών πληροφοριών.

II. Κατωτέρω αναπτύσσονται τα ζητήματα, με τα οποία ασχολήθηκε η επιτροπή κατά τη διάρκεια της θητείας της

Η επιτροπή ελέγχου κατά την διάρκεια της χρήσης επισκόπησε όλα τα σημαντικά θέματα που αφορούν τις οικονομικές καταστάσεις που συντάσσει και δημοσιεύει η εταιρεία και ο όμιλος καθώς και τις εκθέσεις του ΔΣ που συνοδεύουν αυτές. Προς τούτο μελέτησε αυτές και συζήτησε διεξοδικά, τόσο με τη διοίκηση της εταιρείας, τα στελέχη των οικονομικών υπηρεσιών, την επικεφαλής του τμήματος εσωτερικού ελέγχου και την ελεγκτική εταιρεία Α.Τ.Κ. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε., έτσι ώστε να αποκτηθεί εύλογη

διασφάλιση ως προς το ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη. Οι βασικότερες περιοχές των οικονομικών καταστάσεων, που η επιτροπή έδωσε έμφαση ήταν:

- Αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και το εύλογο των οικονομικών εκτιμήσεων και γνωστοποιήσεων που έγιναν από την εταιρεία.
- Επισκόπηση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου τόσο της εταιρείας όσο και του ομίλου με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις.
- Αξιολόγηση κινδύνων σχετικά με τον εντοπισμό ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
- Επισκόπηση σημαντικών συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη.
- Αξιολόγηση σχετικά με τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων .
- Επισκόπηση κανονιστικής συμμόρφωσης σχετικά με θέματα εταιρικής διακυβέρνησης και συμμόρφωσης με το εταιρικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας της εταιρείας και του ομίλου.
- Καταλληλότητα χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν.
- Παρακολούθηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων.
- Επισκόπηση του οργανογράμματος, της σύνθεσης, και των προσόντων της εσωτερικής ελέγκτριας, με σκοπό να αποκτηθεί εύλογη διασφάλιση ότι λειτουργεί αντικειμενικά, διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, διαθέτει τις απαραίτητες με γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση και ότι διατηρεί την προβλεπόμενη από το νόμο ανεξαρτησία.
- Επισκόπηση του Ετήσιου Προγράμματος Εσωτερικού Ελέγχου (Annual Internal Audit Plan), που σχετίζεται με την εν λόγω περίοδο για το έτος 2025.
- Καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας της, η επιτροπή, μέσω κυρίως του προέδρου της είχε συχνές και τακτικές συναντήσεις με την υπεύθυνο του τμήματος εσωτερικού ελέγχου. Σκοπός των συναντήσεων ήταν να συζητηθούν θέματα και τυχόν προβλήματα που σχετίζονταν με τη λειτουργία του τμήματος και τα όποια προβλήματα είχαν διαπιστωθεί από τους ελέγχους που το τμήμα διενεργούσε.
- Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου κυρίως μέσω των αναφορών και των αναλυτικών φύλλων εργασίας του τμήματος εσωτερικού ελέγχου και του έργου αξιολόγησης τους από την ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία A.T.C. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.
- Παρακολούθηση της συμμόρφωσης της εταιρείας με τους ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και το ευρύτερο ρυθμιστικό περιβάλλον στο οποίο καλείται να επιτελέσει τον επιχειρηματικό της σκοπό.
- Επίβλεψη της εργασίας του εξωτερικού ελέγχου και επικοινωνία με την ελεγκτική εταιρεία A.T.C. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. και την διοίκηση της εταιρείας.
- Επισκόπηση των περιοχών κάλυψης του τακτικού ελέγχου για το έτος 2025.

- Επικοινωνία επιπέδου σημαντικότητας και εκτιμήσεων σχετικά με τα κριτήρια επιλογής οντοτήτων υποκείμενων σε έλεγχο για σκοπούς ενοποίησης (scoring).
- Αναλυτική παρουσίαση του πλάνου ελέγχου τέλους χρήσης για το έτος 2025.
- Επικοινωνία τυχών ουσιωδών σφαλμάτων και ανεπαρειών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου που υπέπεσαν στην αντίληψη των ελεγκτών κατά τον ενδιάμεσο έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2025.
- Συζήτηση για την πορεία εκτέλεσης του προγράμματος ελέγχου των εταιρικών και Ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31/12/2025.
- Συζήτηση επί θεμάτων που θα συμπεριληφθούν στην παρουσίαση και στη Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου.
- Παρουσίαση της τελικής Έκθεσης Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας και του Ομίλου.
- Η Επιτροπή έδωσε ιδιαίτερη βαρύτητα στο αρχικό πλάνο ελέγχου (Audit Plan) της ελεγκτικής εταιρείας Α.Τ.Σ. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε., το οποίο έλαβε πριν από την έναρξη του ελέγχου, το συζήτησε αναλυτικά μαζί της και ικανοποιήθηκε ως προς το περιεχόμενό του.
- Η Επιτροπή, συμπληρωματικά σε αντίστοιχες συνεδριάσεις της, προσκάλεσε την Α.Τ.Σ. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. και χωρίς την παρουσία μελών της Διοίκησης, ενημερώθηκε, γραπτώς ή προφορικώς, για τα αποτελέσματα των ελέγχων.

Από την παραπάνω αναφερθείσα συνεργασία με την Α.Τ.Σ. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε., προέκυψαν τα εξής:

- Οι Οικονομικές Καταστάσεις, τόσο της 30 Ιουνίου 2025, όσο και αυτές της 31 Δεκεμβρίου 2025, συντάχθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα και Δ.Π.Χ.Α.
- Δεν εντοπίστηκαν σημαντικές αδυναμίες ή ελλείψεις όσον αφορά τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου.
- Η εταιρεία διαθέτει ένα αποτελεσματικό και επαρκές σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης.
- Δεν εντοπίστηκαν ευρήματα σχετικά με τη μη συμμόρφωση της εταιρείας με νόμους, κανονισμούς ή το καταστατικό της.
- Δεν υπήρξαν διαφωνίες της Α.Τ.Σ. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. με την διοίκηση της εταιρείας σε θέματα σχετικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση ενώ ιδιαίτερη έμφαση δόθηκε στο θέμα της σύνταξης αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων.
- Διενεργήθηκε έλεγχος Αμοιβών που καταβλήθηκαν προς την ελεγκτική εταιρεία Α.Τ.Σ. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. για την παροχή ελεγκτικών και τυχόν μη ελεγκτικών υπηρεσιών.

Οι ελεγκτικές και λοιπές αμοιβές που έλαβε η Α.Τ.Σ. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. αναλύονται στην ετήσια έκθεση οικονομικής διαχείρισης της εταιρείας ως εξής:

- Σε επίπεδο εταιρείας, οι αμοιβές ελέγχου για το έτος 2024 ανήλθαν στο ποσό των 10.000 ευρώ, ενώ για το έτος 2025 επίσης διατηρήθηκαν στο ίδιο ποσό ήτοι στο ποσό των 10.000 ευρώ. Σε επίπεδο ομίλου οι αμοιβές ελέγχου για το έτος 2024 διαμορφώθηκαν στα 25.000 ευρώ, οι οποίες διατηρήθηκαν στο ίδιο ποσό κατά το έτος 2025.
- Αξιολογήθηκαν οι προσφερθείσες ελεγκτικές υπηρεσίες για την χρήση 2025 και διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία Α.Τ.Σ. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε. ως ελεγκτική εταιρεία έχει θεσπίσει τους κατάλληλους μηχανισμούς, οι οποίοι διασφαλίζουν την συμμόρφωση της εταιρείας με το ισχύον κανονιστικό και ρυθμιστικό πλαίσιο, καθώς και η ανεξαρτησία της από την ελεγχόμενη οικονομική μονάδα.
- Επίσης, μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου του 2025 και κατόπιν ενδελεχούς αξιολόγησης των υπηρεσιών και του έργου της Α.Τ.Σ. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε., η Επιτροπή κατέληξε στο ότι η συγκεκριμένη εταιρεία διαθέτει ομάδα ελέγχου με υψηλή τεχνική επάρκεια, αξιόλογο πλάνο και πρόγραμμα ελέγχου καθώς επίσης και ειδικές δεξιότητες και ικανότητες των μελών που απαρτίζουν την ομάδα ελέγχου για την ορθή διεκπεραίωση του ελέγχου.
- Η Επιτροπή Ελέγχου στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της, παρακολούθησε και διαπίστωσε ότι τα όποια επουσιώδη ευρήματα αναφέρθηκαν στην έκθεση αξιολόγησης που διενεργήθηκε από ανεξάρτητο εξωτερικό αξιολογητή το έτος 2024 για την περίοδο 17/7/2021 έως 31/12/2022, έχουν σε μεγάλο βαθμό αντιμετωπιστεί μέχρι και το έτος 2025.
- Τέλος, η Επιτροπή Ελέγχου εισηγήθηκε την αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης της εταιρείας από ανεξάρτητο εξωτερικό αξιολογητή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του Ν.4706/2020. Η εν λόγω αξιολόγηση ανατέθηκε στην εταιρεία ΚηΡ Μον. Α.Ε.. Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τις εργασίες της αξιολόγησης καθ' όλη την διάρκειά της, το δε συμπέρασμα της έκθεσης αξιολόγησης που διατυπώθηκε στην σχετική έκθεση που συντάχθηκε την 31-3-2026 είναι ότι δεν διαπιστώθηκε ουσιώδης αδυναμία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Κύριοι Μέτοχοι,

Ολοκληρώνοντας την συνοπτική αυτή αναφορά στη λειτουργία τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και την σύντομη ανάλυση των αποτελεσμάτων του ελέγχου, θα ήθελα να ευχαριστήσω ιδιαίτερω τη Διοίκηση της Εταιρείας, την ομάδα ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και το προσωπικό της εταιρείας για τη συμβολή τους στη διευκόλυνση του έργου της Επιτροπής και στην ομαλή λειτουργία της.

Πεύκη Αθηνών, 2 Απριλίου 2026

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

Γεώργιος Κουτρομάνης