



ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

22/05/2024

Με την ιδιότητά μου ως Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής η “Επιτροπή») της ΑΒΑΞ ΑΕ (εφεξής η “Εταιρεία”) θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για την κλειόμενη χρήση 2023 (01.01.2023-31.12.2023), προκειμένου να καταδειχθεί η ουσιώδης συμβολή και συνδρομή αυτής στη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου μέσα σε ένα περιβάλλον που χαρακτηρίζεται από έντονες και πολυεπίπεδες προκλήσεις και αβεβαιότητες.

Η Εταιρεία συμμορφούμενη πλήρως με τις προβλέψεις και τις επιταγές του άρθρου 37 του Ν.3693/2008 εξέλεξε κατά την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Επιτροπή Ελέγχου (Audit Committee) με στόχο την υποστήριξη του Δ.Σ. στα καθήκοντά του αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου.

Η παρούσα Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 (που αντικατέστησε τις διατάξεις του Ν.3693/2008) και αποτελείται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής, Ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς και από ένα (1) ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος και ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, τα οποία ορίστηκαν από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων που έλαβε χώρα την 24.06.2021. Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολο τους διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και ειδικότερα στον Κατασκευαστικό τομέα ενώ η πλειοψηφία αυτών διαθέτουν αποδεδειγμένη επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής, προεξάρχοντος βέβαια του μέλους το οποίο προΐσταται της Επιτροπής Ελέγχου.

Την Επιτροπή Ελέγχου απαρτίζουν τα ακόλουθα Μέλη:

Σιάτης Χρίστος	Πρόεδρος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.
Σωτηρακόπουλος Αλέξιος	Μέλος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.
Αικατερίνη Πιστιόλη	Μέλος	Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.



Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στην διάρκεια της προηγούμενης χρήσεως:

A. Συνεδριάσεις-συχνότητα παράστασης κάθε μέλους του Δ.Σ. κατ' έτος στις συνεδριάσεις

Η Επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ανά έτος. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής αποφασίζει για τη συχνότητα και το χρονοδιάγραμμα των συναντήσεων. Οι εξωτερικοί ελεγκτές δικαιούνται να αιτηθούν τη σύγκληση της Επιτροπής αν θεωρούν ότι αυτό είναι αναγκαίο.

Κατά το 2023 η Επιτροπή συνεδρίασε έξι (6) φορές, ήτοι: 31.01.2023, 22.03.2023, 05.04.2023, 24.04.2023, 27.09.2023 και 15.11.2023 με όλα της τα μέλη πλέον των εσωτερικών ελεγκτών να παρίστανται σε όλες τις συνεδριάσεις, ενώ στις περισσότερες συνεδριάσεις της επιτροπής παρίσταντο και βασικά διευθυντικά στελέχη που είναι επιφορτισμένα με την διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών εργασιών, υποθέσεων και δραστηριοτήτων.

Για όλες τις συνεδριάσεις της Επιτροπής που έλαβαν χώρα το 2023 τηρήθηκαν τα σχετικά πρακτικά.

Για το 2023 εξετάστηκαν τα ακόλουθα κυρίως θέματα:

B. Εξωτερικός Έλεγχος/ Διαδικασία Χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Την Επιτροπή Ελέγχου κυρίως απασχόλησαν:

- Η διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και η αξιολόγηση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας (ετησίων και εξαμηνιαίων) ως προς την ακρίβεια, πληρότητα και την συνέπεια τους. Διαπιστώθηκε ότι οι οικονομικές καταστάσεις ήταν σύμφωνες με το υποχρεωτικό κατά νόμο περιεχόμενο τους και πλαίσιο κατάρτισής τους και επίσης διακριβώθηκε η τήρηση των κανόνων δημοσιότητας αυτών, όπως επίσης και η δυνατότητα άμεσης, απρόσκοπτης και αδιάλειπτης πρόσβασης σε αυτές.
- Η επίβλεψη των επίσημων ανακοινώσεων που αφορούν την χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας και η εξέταση των βασικών σημείων των οικονομικών καταστάσεων που εμπεριέχουν σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις από πλευράς Διοίκησης.
- Η παροχή επιπρόσθετων υπηρεσιών στην Εταιρεία από την ελεγκτική εταιρεία BDO στην οποία ανήκει ο τακτικός ελεγκτής κ. Δημήτριος Σπυράκης. Η επιλογή και ο προσδιορισμός των όρων συνεργασίας και της αμοιβής του τακτικού ελεγκτή, μέσω της πρότασης που έγινε κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας καθώς και τα κριτήρια της επιλογής (παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, δίκαιη, εύλογη και ανταγωνιστική αμοιβή κλπ).
- Η επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του τακτικού ελεγκτή, της αντικειμενικότητας και της αποτελεσματικότητας της ελεγκτικής διαδικασίας, με βάση τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις στην Ελλάδα. Ο τακτικός ελεγκτής στο πλαίσιο αυτό εκλήθη από την Επιτροπή, ενώπιον της οποίας επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία του και την ανυπαρξία οιασδήποτε εξωγενούς κατευθύνσεως ή οδηγίας ή σύστασης κατά την άσκηση των καθηκόντων του. Η παρακολούθηση και διασφάλιση της πληρότητας, αντικειμενικότητας και αποτελεσματικότητας του ελέγχου εκ μέρους του τακτικού ελεγκτή,



αποτελεί βασική προτεραιότητα της Επιτροπής.

- Η διαδικασία διενέργειας του υποχρεωτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, καθώς και το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης που υπέβαλε ο τακτικός ελεγκτής.

Γ. Στρατηγική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε την εφαρμογή της ακολουθούμενης στρατηγικής βιώσιμης ανάπτυξης που εφαρμόζεται από τον Όμιλο σε όλα τα επίπεδα και τους τομείς δραστηριοποίησής του. Κατά την σχετική εξέταση, διαπιστώθηκε ότι στους στόχους του Ομίλου έχουν συμπεριληφθεί ουσιαστικά θέματα απασχόλησης, υγείας, ασφάλειας και ευεξίας των εργαζομένων, οικονομικής επίδοσης, εφοδιαστικής αλυσίδας, εταιρικής διακυβέρνησης, συμμόρφωσης και επιχειρηματικής ηθικής, υγείας και ασφάλειας, κατανάλωσης ενέργειας αλλά και ο σεβασμός και η προστασία του περιβάλλοντος και η αρμονική συνύπαρξη με τις τοπικές κοινωνίες στις οποίες δραστηριοποιείται ο Όμιλος.

Επίσης η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε την δέσμευση της Διοίκησης στην αυστηρή τήρηση της κείμενης νομοθεσίας και την πλήρη εφαρμογή των στρατηγικών επιδιώξεων που έχουν τεθεί αναφορικά με τους στόχους για τη μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος του Ομίλου και τη βιώσιμη ανάπτυξη των τοπικών περιοχών.

Δ. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων/ Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου

- Η επόπτευση των εσωτερικών ελέγχων της Εταιρείας και η παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας, ώστε να διασφαλίζεται πως οι κυριότεροι κίνδυνοι (ενδεικτικώς, κίνδυνος διακύμανσης των τιμών των πρώτων υλών, πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, συναλλαγματικός κίνδυνος, κίνδυνος επιτοκίων, κίνδυνος κεφαλαιακής επάρκειας κλπ) προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο.
- Η εξασφάλιση της ανεξαρτησίας της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου, η παρακολούθηση της εύρυθμης λειτουργίας της, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου, αλλά και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.
- Η ενημέρωση της Επιτροπής, όσον αφορά το έργο της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου και των εκθέσεων της, η αξιολόγηση του έργου, της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας της υπηρεσίας.
- Η ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας αναφορικά με τους τομείς που η Επιτροπή Ελέγχου, κατά την άσκηση του έργου της, θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα και η παρακολούθηση της ανταπόκρισης της Διοίκησης επ' αυτών.
- Ο προσδιορισμός και η εξέταση του κανονισμού λειτουργίας της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.



- Ο εντοπισμός πιθανών περιπτώσεων συγκρούσεων συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα ή τυχόν ασυνήθιστων συναλλαγών που δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς και η υποβολή στο Δ.Σ. των σχετικών αναφορών.
- Η επίτευξη της προόδου των διορθωτικών ενεργειών αναφορικά με τα ευρήματα που είχαν αναδειχθεί, από τον εξωτερικό αξιολογητή, στην έκθεσή αξιολόγησής του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου τον Μάρτιο 2023.
- Πρέπει να σημειώσω ότι κατά την άσκηση του έργου μας, είχαμε και έχουμε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειαζόμαστε, ενώ η Εταιρεία μας παρέχει τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για να επιτελέσουμε αποτελεσματικά τα καθήκοντά μας.

Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

Χρίστος Σιάτης