



ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ **ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

24/06/2025

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 2024 (01.01.2024-31.12.2024), 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.

Κατά την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας που έλαβε χώρα την 12.06.2024, εξελέγη ως νέο ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος της Επιτροπής Ελέγχου ο κ. Κανελλόπουλος Παύλος, ο οποίος πληροί τα προβλεπόμενα από την ισχύουσα νομοθεσία κριτήρια καταλληλότητας και ανεξαρτησίας, σε αντικατάσταση του κ. Αλέξιου Σωτηρακόπουλου. Παράλληλα, ανανεώθηκε η θητεία των λοιπών δύο μελών της Επιτροπής, με αποτέλεσμα η σημερινή σύνθεσή της να διαμορφώνεται ως εξής:

- **Σιάτης Χρίστος**, Πρόεδρος (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.)
- **Πιστιόλη Αικατερίνη**, Μέλος (Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.)
- **Κανελλόπουλος Παύλος**, Μέλος (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.)

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.

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 έτος 2024, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε έξι (6) φορές ήτοι: 30/01/2024, 29/02/2024, 24/04/2024, 25/09/2024, 04/12/2024 και 12/12/2024. Σε όλες τις συνεδριάσεις παρέστησαν όλα τα μέλη της Επιτροπής, καθώς και τα στελέχη της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, διασφαλίζοντας την ουσιαστική και απρόσκοπτη λειτουργία της. Επιπλέον, στις περισσότερες συνεδριάσεις συμμετείχαν και βασικά διευθυντικά στελέχη της εταιρείας, με αρμοδιότητες που άπτονται της διοίκησης και της διαχείρισης των εταιρικών εργασιών και λειτουργιών, συμβάλλοντας στην ενημέρωση και την ενίσχυση του εποπτικού ρόλου της Επιτροπής.

Σημειώνεται ότι κατά τις τρεις πρώτες συνεδριάσεις, στις εργασίες της Επιτροπής συμμετείχε ενεργά το προηγούμενο μέλος της, κ. Σωτηρακόπουλος Αλέξιος, ο οποίος σε συνέχεια της απόφασης της ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, αντικαταστάθηκε από τον κ. Κανελλόπουλο Πάυλο, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος, ο οποίος εντάχθηκε απρόσκοπτα στις εργασίες της Επιτροπής, διασφαλίζοντας τη συνέχεια στη λειτουργία της.

Προς τεκμηρίωση των ανωτέρω, έχουν συνταχθεί και εγκριθεί τα σχετικά πρακτικά συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου.

B. Ορισμός Νέου Τακτικού Ορκωτού Ελεγκτή

Κατά τη διάρκεια της χρήσης, η Επιτροπή Ελέγχου προχώρησε στην εποπτεία και αξιολόγηση της διαδικασίας επιλογής τακτικού εξωτερικού ελεγκτή για τη χρήση 2024, με σκοπό την εξασφάλιση της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας και της ποιότητας του ελεγκτικού έργου.

Συγκεκριμένα, η Επιτροπή:

- Επίβλεψε τη διαδικασία επιλογής εξωτερικού ελεγκτή, η οποία διεξήχθη με διαφάνεια, αξιοκρατία και σύμφωνα με τα ισχύοντα κανονιστικά και νομικά πλαίσια.



- Αξιολόγησε τις προσφορές που υποβλήθηκαν από ελεγκτικές εταιρείες βάσει προκαθορισμένων ποιοτικών και ποσοτικών κριτηρίων, τα οποία αφορούσαν την εμπειρία και τεχνική κατάρτιση, την κατανόηση του κλάδου δραστηριοποίησης της εταιρείας, τη δομή της ομάδας ελέγχου, την ανεξαρτησία, καθώς και το προτεινόμενο χρονοδιάγραμμα και την οικονομική προσφορά.
- Πραγματοποίησε συνεντεύξεις και/ή παρουσιάσεις από τις υποψήφιες ελεγκτικές εταιρείες, όπου κρίθηκε σκόπιμο, προκειμένου να διαμορφώσει τεκμηριωμένη εικόνα για την ικανότητα κάλυψης των αναγκών του οργανισμού.

Κατόπιν αυτής της διαδικασίας, η Επιτροπή Ελέγχου εισηγήθηκε προς το Διοικητικό Συμβούλιο την επιλογή της ελεγκτικής εταιρείας «Grant Thornton A.E.» ως εξωτερικού ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 01.01.2024 – 31.12.2024., βάσει συγκεκριμένων προαναφερθέντων κριτηρίων επιλογής (παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, δίκαιη, εύλογη και ανταγωνιστική αμοιβή κλπ), η οποία αντικατέστησε την εταιρεία BDO A.E.. Επικεφαλής τακτικός ελεγκτής εκ μέρους της Grant Thornton ανέλαβε ο κ. Νικόλαος Μαντζούνης.

Η πρόταση εγκρίθηκε από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων κατά τη συνεδρίασή της στις 12/06/2024 σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες.

Για το 2024 εξετάστηκαν τα ακόλουθα κυρίως θέματα:

Γ. Εξωτερικός Έλεγχος/ Διαδικασία Χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν κυρίως:

- 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 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.

Δ. 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.

Ε. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν κυρίως:

- Η επόπτευση των εσωτερικών ελέγχων της Εταιρείας και η παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου συμπεριλαμβανομένων της διαχείρισης κινδύνων και της κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας , ώστε να διασφαλίζεται πως οι κυριότεροι κίνδυνοι (ενδεικτικώς, κίνδυνος διακύμανσης των τιμών των πρώτων υλών, πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, κίνδυνοι κυβερνοασφάλειας, 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 επόπτευση της εξέλιξης και ολοκλήρωσης των ενεργειών, εντός του έτους 2024, που αφορούσαν στα ευρήματα της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- 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.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου,

Χρίστος Σιάτης