

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2024

1 ΣΥΝΘΕΣΗ

1. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει συσταθεί νόμιμα σύμφωνα με το άρθρο 44 Ν.4449/2017 και άρθρο 74 Ν.4706/2020. Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την χρήση 2024 είχε τριμελή σύνθεση, με Πρόεδρο τον Παναγιώτη Αλαμάνο (μη μέλος του ΔΣ και ανεξάρτητο κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 3016/2002) και μέλη τις κυρίες Αθηνά Χατζηπέτρου και Ευγενία (Τζένη) Λειβαδάρου, μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. της ΕΛΛΑΚΤΩΡ.¹
2. Η λειτουργία της Επιτροπής διέπεται από το ισχύον νομικό πλαίσιο του ν.4706/2020 και του ν.4449/2017 και τον Κανονισμό της Επιτροπής Ελέγχου.²

2 ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου για την υλοποίηση του έργου της και για τα θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της διενήργησε εντός του 2024 έντεκα συνεδριάσεις (11), οι οποίες πραγματοποιήθηκαν με πλήρη απαρτία των μελών της.

3 ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και περιοδικών ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό προέβη σε συζητήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές και τις οικονομικές υπηρεσίες και :
 - i. Έλαβε γνώση του προγράμματος ελέγχου των ανεξάρτητων ελεγκτών των οικονομικών καταστάσεων πριν την εφαρμογή του, κατανόησε την εκτίμηση των κινδύνων για τα πεδία ελέγχου⁵ και τις περιοχές σημαντικού ενδιαφέροντος,
 - Ι. Ενημερώθηκε, με ενδιάμεσες συναντήσεις, για τυχόν νέα σημαντικά θέματα που προέκυψαν κατά την διάρκεια της διενέργειας της ελεγκτικής εργασίας,

¹ Εξελέγησαν από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 11^{ης} Ιανουαρίου 2024, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και συγκροτήθηκαν σε σώμα κατά την συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου στις 11.1.2024 με την οποία ομόφωνα και παμψηφεί αποφασίστηκε να οριστεί Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.1 περ (ε) του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, ο κ. Παναγιώτης Αλαμάνος και μέλη αυτής οι κυρίες Αθηνά Χατζηπέτρου και Ευγενία (Τζένη) Λειβαδάρου.

² [Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου](#)

- II. Έλαβε γνώση της Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου για τη χρήση 2024 της σχετικής Συμπληρωματικής Έκθεσης, καθώς και των Εκθέσεων για την επισκόπηση των ενδιάμεσων καταστάσεων,
 - III. Έλαβε γνώση των εργασιών και των αμοιβών για τις ανατεθείσες μη ελεγκτικές υπηρεσίες, παρακολούθησε και αξιολόγησε τυχόν απειλές στην ανεξαρτησία των ελεγκτών και εφάρμοσε σχολαστικά την Πολιτική Ανάθεσης μη Ελεγκτικών Εργασιών στον Εξωτερικό Ελεγκτή.
2. Η Επιτροπή Ελέγχου, εξέτασε προσεκτικά: α) την καταλληλότητα και τη συνέπεια της εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών, ειδικά όσον αφορά στην αναγνώριση των εσόδων, τις λογιστικές εκτιμήσεις (εστιάζοντας με λεπτομέρεια επί των παραδοχών που βασίστηκαν και στα μοντέλα υπολογισμού τους), β) τις ενδεχόμενες απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων και τις σχετικές γνωστοποιήσεις, γ) τη λογιστική αναγνώριση, επιμέτρησης και παρουσίασης χρηματοοικονομικών μέσων, δ) τη λογιστική μισθώσεων, ε) τη λογιστική των άυλων περιουσιακών στοιχείων και της υπεραξίας που προέκυψε από την απόκτηση θυγατρικών εταιρειών.
- Η Επιτροπή Ελέγχου επίσης έλαβε γνώση για τους ελέγχους απομείωσης και για τα περιουσιακά στοιχεία επί των οποίων διενεργήθηκαν, τις παραδοχές για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των προβλέψεων. Επιπρόσθετα, εξέτασε όλα τα θέματα τα οποία εμπεριέχουν σημαντικό βαθμό αβεβαιότητας και τις σχετικές γνωστοποιήσεις στο Προσάρτημα επί των οικονομικών καταστάσεων.
- Η Επιτροπή Ελέγχου, έλαβε εξηγήσεις από την Οικονομική Διεύθυνση για την εισπραξιμότητα των εμπορικών και των λοιπών απαιτήσεων και την επάρκεια του σχηματισμού προβλέψεων απομείωσης σχετικά με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. Επίσης, συζήτησε και κατανόησε σχετικά με την εισπραξιμότητα των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και την επάρκεια της αναγνώρισης των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων.
- Ζήτησε και έλαβε γνώση για όλες τις συναλλαγές συνδεδεμένων μερών και επισκόπησε την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4548/2018. Επίσης, εξέτασε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στο Προσάρτημα επί των οικονομικών καταστάσεων.
3. Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τη διαδικασία ενοποίησης και κατάρτισης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και τη συνεπή εφαρμογή των προβλεπόμενων από τα ΔΠΧΑ σχετικά με τις θυγατρικές, τις συγγενείς εταιρείες και τις κοινοπραξίες. Στο πλαίσιο αυτό ζήτησε και έλαβε γνώση όλων των εκθέσεων που έλαβαν οι ανεξάρτητοι ελεγκτές του Ομίλου από τους ελεγκτές των θυγατρικών και εξέτασε προσεκτικά τα ευρήματα που διατυπώνονται σε αυτές.
4. Λαμβάνοντας υπόψη και τα αποτελέσματα του ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων από τον ανεξάρτητο ελεγκτή, και σύμφωνα με τα αποτελέσματα της επισκόπησης που διενήργησε, καθώς και των συζητήσεων που είχε με

στελέχη της Οικονομικής Διεύθυνσης και λοιπούς, η Επιτροπή Ελέγχου εισηγήθηκε στο ΔΣ σχετικά με την έγκριση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για τη χρήση 2023 και για το Α' εξάμηνο 2024.

5. Επιπρόσθετα, η Επιτροπή Ελέγχου ζήτησε, σύμφωνα με πάγιο αίτημα της, να ανατεθεί στον ορκωτό ελεγκτή η έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού για τη χρήση 2024.
6. Δεδομένης της υποχρέωσης για αλλαγή των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για την χρήση 2024 επελέγη η ελεγκτική εταιρία Grant Thornton για τον έλεγχο της χρήσης 2024.

4 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας. Για το 2024, η Επιτροπή, μέσω των τριμηνιαίων αναφορών της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, συζήτησε και ενημερώθηκε για προτάσεις κάλυψης αδυναμιών και κενών σε διάφορες περιοχές εντός του Ομίλου.
2. Περαιτέρω, η Επιτροπή παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Επισημαίνεται ότι η Επιτροπή Ελέγχου είναι η μόνη αρμόδια για την αξιολόγηση του Εσωτερικού Ελεγκτή.
3. Εντός του 2024 η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου ολοκλήρωσε 8 εκθέσεις τακτικών ελέγχων, βάσει του προγραμματισμού για το έτος 2024, ο οποίος εγκρίθηκε στην προηγούμενη χρήση. Οι τακτικοί έλεγχοι που διεκπεραιώθηκαν από τη Διεύθυνση του Εσωτερικού Ελέγχου καλύπτουν το 100% (8 από τις 8) των προγραμματισμένων ελέγχων για το έτος 2024.
4. Η Επιτροπή Ελέγχου προχώρησε στην αξιολόγηση της Διεύθυνσης του Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2024.
5. Η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2025, πριν από την εφαρμογή του, αξιολογώντας το με βάση τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων.³

³ Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει γνώση του έργου της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της (τακτικών και έκτακτων). Συζητήθηκαν εντός του 2024, 8 εκθέσεις τακτικού (1 σε δραστηριότητες του εξωτερικού και 7 του εσωτερικού) και το ετήσιο Follow-up Report. Η Επιτροπή παρακολούθησε επίσης τη συμμετοχή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου σε συμβουλευτικές εργασίες, και διασφάλισε ότι αυτές σε κάθε περίπτωση ήταν κάτω από το 30% των διαθέσιμων ανθρωποωρών του μόνιμου στελεχιακού δυναμικού της Διεύθυνσης.

6. Ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου ήταν παρών στις συνεδριάσεις της Επιτροπής καθ' όλη την διάρκεια των εργασιών της κατά το 2024.
7. Η Επιτροπή προχώρησε μέσω της συνεχούς συνεργασίας με το Διοικητικό Συμβούλιο και τα στελέχη της Εταιρείας, σε όλες τις επιβεβαιωτικές ενέργειες που απαιτούνταν έτσι ώστε να διασφαλίσει ότι η διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου προτάσσει στο ελεγκτικό έργο μεταξύ των άλλων και θέματα που αφορούν την απρόσκοπτη επιβεβαίωση της επάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας, όπως αυτό ορίζεται στον Ν.4706 και τις σχετικές με αυτόν αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Όλες οι αναφορές (εκθέσεις) ελέγχου συζητήθηκαν στην Επιτροπή Ελέγχου μετά από σχετικές εισηγήσεις που έγιναν από την διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου.

5 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε γνώση της αξιολόγησης των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας, η οποία διεκπεραιώθηκε από την Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου σε συνεργασία με την Διεύθυνση Διαχείρισης Κινδύνων και των συσχετίσεων με τα αποτελέσματα του προγραμματισμού του έργου των εξωτερικών και των εσωτερικών ελεγκτών.

6 ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ

Στον Όμιλο ΕΛΛΑΚΤΩΡ η ενεργή συνεισφορά και ουσιαστική προώθηση της βιώσιμης ανάπτυξης τοποθετείται στο επίκεντρο του επιχειρησιακού του σχεδιασμού και των δραστηριοτήτων των κλάδων του. Ο Όμιλος ΕΛΛΑΚΤΩΡ επενδύει στον άνθρωπο και τις δυνατότητές του, σε καινοτόμες πρακτικές και νέες τεχνολογίες που μειώνουν το περιβαλλοντικό αποτύπωμα, ενώ στηρίζει την κοινωνία μέσα από συστηματικές πρωτοβουλίες κοινωνικής συνεισφοράς, δημιουργώντας σημαντική και μακροπρόθεσμη αξία για το σύνολο των μετόχων, των εργαζομένων, της ελληνικής οικονομίας και κοινωνίας. Οι δεσμεύσεις αυτές, βασικός οδηγός για την εκπλήρωση της αποστολής του, εκφράζονται, για περισσότερα από 30 χρόνια μέσα από τα σύγχρονα έργα υποδομής τα οποία αναβαθμίζουν την ποιότητα ζωής των ανθρώπων και στηρίζουν την περιφερειακή ανάπτυξη, με στόχο την ανάδειξη νέων εμπορικών, πολιτιστικών και τουριστικών προορισμών, την ενίσχυση της οικονομίας και της επιχειρηματικότητας σε τοπικό επίπεδο.

Το 2024, πραγματοποιήθηκε μια σειρά πρωτοβουλιών και δράσεων που αφορούσαν στη Βιώσιμη Ανάπτυξη, τα οποία είχαν ως αποτέλεσμα τη βελτίωση των επιδόσεων του Ομίλου σε θέματα ESG. Πιο συγκεκριμένα ο Όμιλος ΕΛΛΑΚΤΩΡ πέτυχε αξιολόγηση 98% ESG Transparency Score στον Δείκτη ATHEX ESG Index, βελτιούμενη κατά 3 ποσοστιαίες μονάδες, επιβεβαιώνοντας τη σταθερή δέσμευση για διαφάνεια σε όλους τους τομείς των δραστηριοτήτων του και ενισχύοντας την πεποίθηση ότι ένα βιώσιμο μέλλον πρέπει να οικοδομείται με σαφήνεια και συνέπεια. Επιπρόσθετα, ο Όμιλος ΕΛΛΑΚΤΩΡ συμπεριλήφθηκε

ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε.

Ερμού 25, 145 64, Νέα Κηφισιά

4Εθνική Οδός Αθηνών - Λαμίας, Κόμβος Ολυμπιακού Χωριού

Τηλ.: +30 210 8185000, Fax: +30 210 8185001, E-mail: info@ellaktor.com

Α.Φ.Μ.: 094004914, Δ.Ο.Υ: Φ.Α.Ε Αθηνών, Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 000251501000

για πρώτη φορά στην εθνική λίστα των "The 50 Most Sustainable Companies in Greece" για το 2024 του QualityNetFoundation και βραβεύτηκε μία πρωτοβουλία του στο θεσμό Bravo Sustainability Dialogue & Awards 2024. Για 2η συνεχή χρονιά, ο Όμιλος υπέβαλε έκθεση προς αξιολόγηση στον ανεξάρτητο οργανισμό πιστοποίησης (CDP) για τους 13 τομείς γνωστοποίησης σχετικά με την κλιματική αλλαγή αποσπώντας υψηλή βαθμολογία B.

Στο πλαίσιο των ενεργειών κοινωνικής ευθύνης με περιβαλλοντικό αποτύπωμα που έχουν στόχο τον περιορισμό των επιπτώσεων της κλιματικής αλλαγής, ο Όμιλος ΕΛΛΑΚΤΩΡ στήριξε το εκπαιδευτικό περιβαλλοντικό πρόγραμμα του μη κερδοσκοπικού περιβαλλοντικού και ανθρωπιστικού οργανισμού We4All με τίτλο "GREEN FUTURE", το οποίο αφορά σε περιβαλλοντικές εκπαιδεύσεις σε σχολεία, με έμφαση στις περιοχές που δραστηριοποιείται ο Όμιλος. Πιο συγκεκριμένα, εντός του 2024, πραγματοποιήθηκαν 40 εκπαιδευτικές περιβαλλοντικές δράσεις σε σχολεία της πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης, με τη συμμετοχή 1.466 παιδιών σε όλη την Ελλάδα.

Στις αρχές του 2024, πραγματοποιήθηκε η έναρξη του προγράμματος "SDGs Coffee Breaks", ένα πρόγραμμα ενημέρωσης και ευαισθητοποίησης των εργαζομένων στους 17 Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών, σε συνεργασία με τη μη κερδοσκοπική κίνηση Wise Greece.

Παράλληλα, αξίζει να αναφερθεί ότι το 2024 ο Όμιλος προχώρησε στην προμήθεια πλατφόρμας για την αξιολόγηση των επιχειρηματικών συνεργατών του με κριτήρια ESG.

Τέλος, επισημαίνεται ότι η παρακολούθηση και ο έλεγχος των θεμάτων που αφορούν τη βιώσιμη ανάπτυξη του Ομίλου έχουν ανατεθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο στην Επιτροπή Βιώσιμης Ανάπτυξης, η οποία και ελέγχει, γνωμοδοτεί και εισηγείται σε αυτό τη Δήλωση Βιωσιμότητας. Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει γνώση για τη Δήλωση Βιωσιμότητας στα πλαίσια της δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων του Ομίλου.

7 ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΤΗΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

1. Πέρα από την πρόσκληση στελεχών στις συνεδριάσεις της Επιτροπής, υπάρχει συστηματική συνεργασία του Προέδρου της Επιτροπής με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο του Ομίλου και άλλα υψηλόβαθμα στελέχη (περί τις 10 τέτοιες συναντήσεις εντός του 2024).
2. Οι υπηρεσίες του Ομίλου καθ' όλη την διάρκεια του έτους είχαν ομαλή συνεργασία τόσο με τους εξωτερικούς όσο και με τους εσωτερικούς ελεγκτές, τους έδωσαν απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που εκείνοι χρειάστηκαν και γενικά διευκόλυναν το έργο τους.

8 ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου προέβη σε αυτοαξιολόγηση για το έτος 2024.

Κηφισιά, 10 Μαρτίου 2025

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

.....
Παναγιώτης Αλαμάνος

ΤΑ ΜΕΛΗ

.....
Αθηνά Χατζηπέτρου

.....
Ευγενία (Τζένη) Λειβαδάρου