

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2025

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 2025 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 2025 δώδεκα συνεδριάσεις (12), 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,
 - ii. Ενημερώθηκε, με ενδιάμεσες συναντήσεις, για τυχόν νέα σημαντικά θέματα που προέκυψαν κατά την διάρκεια της διενέργειας της ελεγκτικής εργασίας,
 - iii. Έλαβε γνώση της Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου για τη χρήση 2025 της σχετικής Συμπληρωματικής Έκθεσης, καθώς και των Εκθέσεων για την επισκόπηση των ενδιάμεσων καταστάσεων,

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](#)

- iv. 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 2024 και για το Α' εξάμηνο 2025.

5. Επιπρόσθετα, η Επιτροπή Ελέγχου ζήτησε, σύμφωνα με πάγιο αίτημα της, να ανατεθεί στον ορκωτό ελεγκτή η έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού για τη χρήση 2025.
6. Τέλος, η Επιτροπή Ελέγχου, τηρώντας τις προβλεπόμενες διαδικασίες σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020, προέβη στα απαιτούμενα βήματα για την επιλογή ανεξάρτητου ελεγκτή και, για την περίοδο 2023-2025, ανέθεσε τον τριετή έλεγχο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ομίλου ΕΛΛΑΚΤΩΡ στην ελεγκτική εταιρία Grant Thornton.

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 2025, 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 2025 η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου ολοκλήρωσε 4 εκθέσεις τακτικών ελέγχων, βάσει του προγραμματισμού για το έτος 2025, ο οποίος εγκρίθηκε στην προηγούμενη χρήση. Οι τακτικοί έλεγχοι που διεκπεραιώθηκαν από τη Διεύθυνση του Εσωτερικού Ελέγχου καλύπτουν το 100% των προγραμματισμένων ελέγχων για το έτος 2025.
4. Η Επιτροπή Ελέγχου προχώρησε στην αξιολόγηση της Διεύθυνσης του Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2025.
5. Η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2026, πριν από την εφαρμογή του, αξιολογώντας το με βάση τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων.³
6. Ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου ήταν παρών στις 7 από τις 12 συνεδριάσεις της Επιτροπής καθ' όλη την διάρκεια των εργασιών της κατά το 2025.

³ Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει γνώση του έργου της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεων 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.

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

Ο Όμιλος ΕΛΛΑΚΤΩΡ ενσωματώνει τη βιώσιμη ανάπτυξη ως βασικό άξονα της στρατηγικής του, τοποθετώντας την στο επίκεντρο του επιχειρησιακού του μοντέλου και των δραστηριοτήτων. Η διαμόρφωση ενός ασφαλούς και δίκαιου εργασιακού περιβάλλοντος, η ουσιαστική ενίσχυση της εθνικής οικονομίας, η υποστήριξη των τοπικών κοινωνιών και η συστηματική μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος αποτελούν θεμελιώδεις προτεραιότητες της φιλοσοφίας και της λειτουργίας του. Οι αρχές αυτές καθοδηγούν διαχρονικά την αποστολή του Ομίλου, η οποία αποτυπώνεται στην υλοποίηση σύγχρονων έργων υποδομής που συμβάλλουν στην αναβάθμιση της ποιότητας ζωής και στη βιώσιμη ανάπτυξη, δημιουργώντας παράλληλα αξία για όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη.

Κατά το 2025, υλοποιήθηκε ένα ευρύ φάσμα δράσεων και πρωτοβουλιών με επίκεντρο τη Βιώσιμη Ανάπτυξη, ενισχύοντας περαιτέρω τις επιδόσεις του Ομίλου σε ζητήματα ESG. Ειδικότερα, ο Όμιλος ΕΛΛΑΚΤΩΡ κατέγραψε επίδοση 95% στο ESG Transparency Score του Δείκτη ATHEX ESG Index, επιβεβαιώνοντας τη σταθερή προσήλωσή του στη διαφάνεια και τη λογοδοσία σε όλους τους τομείς δραστηριότητάς του. Παράλληλα, συμπεριλήφθηκε εκ νέου στη λίστα “The 50 Most Sustainable Companies in Greece” για το 2025 από το QualityNet Foundation. Για τρίτη συνεχόμενη χρονιά, υπέβαλε αναφορά στον ανεξάρτητο οργανισμό CDP για θέματα γνωστοποίησης που σχετίζονται με την κλιματική αλλαγή, λαμβάνοντας υψηλή βαθμολογία Β και έλαβε επικύρωση από την πρωτοβουλία Science Based Targets (SBTi), για τους στόχους μείωσης εκπομπών CO₂.

Στο πλαίσιο της περιβαλλοντικής και κοινωνικής του υπευθυνότητας, ο Όμιλος συνέχισε να υποστηρίζει το εκπαιδευτικό πρόγραμμα “GREEN FUTURE” του μη κερδοσκοπικού οργανισμού We4All, το οποίο υλοποιείται σε σχολεία — κυρίως στις περιοχές όπου δραστηριοποιείται — με στόχο την ενίσχυση της περιβαλλοντικής ευαισθητοποίησης και την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της κλιματικής αλλαγής.

Το πρώτο εξάμηνο του 2025 πραγματοποιήθηκε εκπαιδευτικό πρόγραμμα για το σύνολο των εργαζομένων για τα Ανθρώπινα Δικαιώματα με την παρακάτω θεματολογία:

- τη σημασία και το περιεχόμενο των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων,
- ζητήματα προκαταλήψεων, στερεοτύπων και διακρίσεων,
- την πρακτική εφαρμογή των δικαιωμάτων στην καθημερινότητα,
- τον ρόλο και τις ευθύνες κάθε εργαζομένου στην προάσπισή τους.

Επιπλέον, το 2025 ολοκληρώθηκε το 17μηνο πρόγραμμα “SDGs Coffee Breaks”, το οποίο είχε ως στόχο την ενημέρωση και ευαισθητοποίηση των εργαζομένων γύρω από τους 17 Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών, σε συνεργασία με τη μη κερδοσκοπική πρωτοβουλία Wise Greece.

Σε ό,τι αφορά την αλυσίδα αξίας, ο Όμιλος λειτουργεί διεθνώς αναγνωρισμένο εργαλείο για την ενίσχυση της διαδικασίας Δέουσας Επιμέλειας τρίτων μερών σε όλους τους τομείς δραστηριότητάς του. Το σύστημα αυτό βασίζεται σε αξιολόγηση κινδύνου των συνεργατών και στη συνεχή παρακολούθησή τους καθ’ όλη τη διάρκεια της συνεργασίας, με έμφαση, μεταξύ άλλων, σε θέματα καταπολέμησης της διαφθοράς και της δωροδοκίας, αρνητικής δημοσιότητας, κυρώσεων, καθώς και ζητήματα που άπτονται του κυβερνοχώρου, του περιβάλλοντος και της κοινωνίας. Παράλληλα, έχουν ενσωματωθεί κριτήρια ESG στις συμβάσεις με προμηθευτές, ενώ έχει τεθεί σε λειτουργία εξειδικευμένη πλατφόρμα αξιολόγησης συνεργατών βάσει δεικτών ESG.

Τέλος, η εποπτεία των θεμάτων βιώσιμης ανάπτυξης έχει ανατεθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο στην Επιτροπή Βιώσιμης Ανάπτυξης, η οποία παρακολουθεί, αξιολογεί και εισηγείται τη Δήλωση Βιωσιμότητας. Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται σχετικά με τη Δήλωση Βιωσιμότητας στο πλαίσιο της δημοσίευσης των ετήσιων 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 5 τέτοιες συναντήσεις εντός του 2025).
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 2025.

Κηφισιά, 23 Μαρτίου 2026

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

.....
Παναγιώτης Αλαμάνος

ΤΑ ΜΕΛΗ

.....
Αθηνά Χατζηπέτρου

.....
Ευγενία (Τζένη) Λειβαδάρου