



ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Έκθεση Πεπραγμένων

2023

Πίνακας περιεχομένων

<i>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</i>	<i>σελ.3</i>
1. <i>ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</i>	<i>σελ.3</i>
2. <i>ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ</i>	<i>σελ.5</i>
3. <i>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</i>	<i>σελ.6</i>
4. <i>ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ</i>	<i>σελ.8</i>
5. <i>ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ</i>	<i>σελ.11</i>
6. <i>ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</i>	<i>σελ.12</i>
7. <i>ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</i>	<i>σελ.14</i>
8. <i>ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ</i>	<i>σελ.16</i>

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Αξιότιμα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, Αξιότιμοι κύριοι Μέτοχοι,

Με την ιδιότητά μας ως Μελών της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας με την επωνυμία «Εταιρεία Υδρεύσεως και Αποχετεύσεως Πρωτεύουσας Α.Ε.» ΕΥΔΑΠ (στο εξής η «Εταιρεία») για τη χρήση 2023 (01.01.2023- 31.12.2023), και σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 44 του Ν.4449/2017, όπως αυτό τροποποιήθηκε από το άρθρο 74 του Ν.4706/2020, αφενός, και τα αναλυτικώς αναφερόμενα στις υπ' αριθμ. πρωτ. 1302/28-4-2017 και 1508/17.7.2020 Ανακοινώσεις της Δ/σης Εισηγμένων Εταιριών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς αφετέρου, παραθέτουμε κατωτέρω την παρούσα Έκθεσή μας και θέτουμε υπόψη σας, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου, τα πεπραγμένα μας όσον αφορά στα αντικείμενα που ρυθμίζει ο Νόμος και οι προαναφερόμενες ανακοινώσεις σχετικά με τη χρήση 2023.

1.ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με την απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 24ης Δεκεμβρίου 2021, η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη αποκλειστικά από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τουλάχιστον τρία (3) σε αριθμό, η δε θητεία των μελών της είναι ίδια με τη θητεία τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44, της περιπτώσεως γ) της παραγράφου 1 του Ν.4449/2017, όπως αυτό τροποποιήθηκε από το άρθρο 74 του Ν.4706/2020.

Σύμφωνα με την από 24.12.2021 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά την έννοια του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, τα δύο (2) εκ των οποίων έχουν την ιδιότητα του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου και το ένα (1) εξ αυτών είναι απλό μη εκτελεστικό μέλος και τα οποία δεν εμπλέκονται στη λειτουργία της Εταιρείας κατά οποιονδήποτε τρόπο, προκειμένου να υποβάλλουν αντικειμενικές και ανεξάρτητες από σύγκρουση συμφερόντων κρίσεις.

Κατά τη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου στις 4.1.2022 η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα και με ομόφωνη απόφαση των μελών της ορίστηκε η Πρόεδρος της Επιτροπής και η σύνθεση της Επιτροπής ως ακολούθως:

Αικατερίνη Μπερίτση, Πρόεδρος (ανεξάρτητο μέλος)

Μιχαήλ Σταυρουλάκης, Μέλος (ανεξάρτητο μέλος)

Χρήστος Καραπλής, Μέλος (μη εκτελεστικό μέλος)

Η Επιτροπή Ελέγχου υφίστατο με την ανωτέρω σύνθεση έως τη 12η Σεπτεμβρίου 2023

Τη 12η Σεπτεμβρίου 2023 η 41^η Τακτική Γενική Συνέλευση με απόφασή της καθόρισε το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, της θητείας, του αριθμού και των ιδιοτήτων των Μελών της σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1(β) του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από την παρ. 4 του άρθρου 74 του Ν. 4706/2020, ήτοι:

Α) Να είναι η Επιτροπή Ελέγχου επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη αποκλειστικά από μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου, που θα οριστούν από το Δ.Σ. σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1(γ) του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει.

Β) Τα Μέλη της Επιτροπής να είναι τρία (3) σε αριθμό, τα δύο (2) εκ των οποίων να έχουν την ιδιότητα του Ανεξάρτητου μη Εκτελεστικού Μέλους και το ένα (1) εξ αυτών να είναι απλό μη Εκτελεστικό Μέλος.

Γ) Η Θητεία των Μελών της Επιτροπής Ελέγχου να συμπίπτει με τη θητεία των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία είναι τετραετής σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 6 του Καταστατικού της Ε.ΥΔ.Α.Π. Α.Ε.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στη συνεδρίασή του στις 20 Σεπτεμβρίου 2023 κατόπιν της από 18.9.2023 εισήγησης της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, διαπίστωσε την καταλληλότητα των κ.κ. Μαρτσέκη Αναστασίας, Μαυρομμάτη Μαρίνας και Καραπλή Χρήστου βάσει των προβλέψεων της νομοθεσίας και της ισχύουσας Πολιτικής Υποψηφιοτήτων των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.ΥΔ.Α.Π. Α.Ε.

Διαπίστωσε επίσης την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας στα πρόσωπα των μη εκτελεστικών Μελών του Δ.Σ. κ.κ. Μαρτσέκη Αναστασίας και Μαυρομμάτη Μαρίνας.

Στη συνέχεια το Διοικητικό Συμβούλιο όρισε τα ακόλουθα μη εκτελεστικά Μέλη ως Μέλη της Επιτροπής Ελέγχου με θητεία ανάλογη της θητείας τους, ως Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

-Μαρτσέκη Αναστασία

-Μαυρομμάτη Μαρίνα

-Καραπλής Χρήστος

Η Επιτροπή Ελέγχου του Δ.Σ. της Ε.ΥΔ.Α.Π. Α.Ε. όπως διαμορφώθηκε κατόπιν της απόφασης ορισμού της από το ΔΣ της ΕΥΔΑΠ ΑΕ συνεδρίασε τη Δευτέρα 25 Σεπτεμβρίου 2023 και συγκροτήθηκε σε σώμα. Σύμφωνα με τη νομοθεσία και με το άρθρο 1 της ενότητας 2 του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, ο/η Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την ελεγχόμενη οντότητα.

Μετά από ψηφοφορία και ομόφωνη απόφαση μεταξύ των μελών η Επιτροπή Ελέγχου του Δ.Σ. της ΕΥΔΑΠ Α.Ε. εξέλεξε Πρόεδρο και υφίσταται από 25/09/2023 έως σήμερα, ως εξής:

<i>Όνοματεπώνυμο</i>	<i>Ιδιότητα</i>	<i>Λήξη Θητείας</i>
<i>Αναστασία Μαρτσέκη</i>	<i>Πρόεδρος Επιτροπής Ελέγχου ΔΣ ΕΥΔΑΠ ΑΕ, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ</i>	<i>6 Σεπτεμβρίου 2027</i>
<i>Χρήστος Καραπλής</i>	<i>Μέλος Επιτροπής Ελέγχου ΔΣ ΕΥΔΑΠ ΑΕ, μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ</i>	<i>6 Σεπτεμβρίου 2027</i>
<i>Μαρίνα Μαυρομμάτη</i>	<i>Μέλος Επιτροπής Ελέγχου ΔΣ ΕΥΔΑΠ ΑΕ, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ</i>	<i>6 Σεπτεμβρίου 2027</i>

Η Επιτροπή Ελέγχου αποφάσισε ομόφωνα και όρισε δύο (2) μέλη της που θα παρίστανται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της, που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων ως κάτωθι:

1. Η κα Αναστασία Μαρτσέκη Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ και
2. Η κα Μαρίνα Μαυρομμάτη Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ

Δεδομένου ότι πληρούν το σύνολο των κριτηρίων και προϋποθέσεων του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και των κριτηρίων ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020:

α) τα 2 (δύο) μέλη είναι ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη οντότητα κατά την έννοια, τόσο των διατάξεων του άρθρου 4 του ν. 3016/2002, όσο και ιδίως του άρθρου 9 παρ. 1 & 2 του ν. 4706/2020
β) διαθέτουν στο σύνολό τους επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και ειδικότερα του κλάδου στον οποίο έχει ενταχθεί η Εταιρεία από το Χρηματιστήριο Αθηνών, και γ) διαθέτουν, επαρκείς γνώσεις στην Λογιστική.

Ακολούθως η Επιτροπή Ελέγχου απέστειλε εμπρόθεσμα Απόσπασμα του Πρακτικού της Συνεδρίασης, με τις ανωτέρω αποφάσεις, προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, σύμφωνα με τις οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, στην από 1508/17-07-2020 επιστολή της, προς τις Εισηγμένες Εταιρείες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Αξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου

Η αξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου (με την προηγούμενη σύνθεση) πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο της αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας του ΔΣ και των Επιτροπών του μέσω της πλατφόρμας εταιρικής διακυβέρνησης της εταιρείας «The Board Practice» και ολοκληρώθηκε σε δύο φάσεις κατά τα έτη 2022 -2023.

Η πρώτη φάση της διαδικασίας αξιολόγησης, ολοκληρώθηκε τον Ιούλιο του 2022 και τα αποτελέσματα παρουσιάστηκαν στο ΔΣ τον Αύγουστο του 2022.

Η δεύτερη φάση της αξιολόγησης ολοκληρώθηκε τον Απρίλιο του 2023 και τα αποτελέσματα παρουσιάστηκαν στο ΔΣ τον Ιούλιο του 2023. Αποτυπώθηκε η ατομική αποτελεσματικότητα των μελών ΔΣ μέσω ενός self & peer-to-peer ερωτηματολογίου που συμπληρώθηκε διαδικτυακά. Η αξιολόγηση αυτή κατέδειξε ότι τα Μέλη ΔΣ και των Επιτροπών του εξασφαλίζουν σε μεγάλο βαθμό την ομαλή διεξαγωγή των εργασιών του οργάνου.

Η αντίστοιχη διαδικασία αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του για τα έτη 2023-2024 έχει αποφασιστεί από την Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων να διεξαχθεί σε σύμπραξη με εταιρεία συμβούλων και αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός της τρέχουσας εταιρικής χρήσης. Η Επιτροπή Ελέγχου με την παρούσα σύνθεση θα αξιολογηθεί μέσω αυτής της διαδικασίας αξιολόγησης.

Σημειώνεται ότι με την υπ' αριθ. 21750/28.2.2024 Απόφασή του το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας διαπίστωσε, κατόπιν σχετικής πρότασης της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, ότι κατά την εταιρική χρήση 2023 συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020 τόσο στα πρόσωπα των υφιστάμενων ανεξάρτητων μελών της Επιτροπής Ελέγχου, ήτοι της κας Μαρτσέκη Αναστασίας και της κας Μαυρομμάτη Μαρίνας όσο και στα πρόσωπα των απελθόντων ανεξάρτητων μελών της Επιτροπής Ελέγχου, ήτοι της κας Αικατερίνης Μπερίτση και του κ. Μιχαήλ Σταυρουλάκη.

2. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ως σκοπό την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου στην εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων επίβλεψης των διαδικασιών ελέγχου συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με:

- (α) τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,
- (β) τον (εξωτερικό) υποχρεωτικό τακτικό έλεγχο των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και
- (γ) τη λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

Αναλυτικότερα οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου επί των ανωτέρω περιλαμβάνουν την παρακολούθηση:

- της διαδικασίας σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τις οργανωτικές μονάδες της εταιρείας, καθώς και την ορθή δημοσιοποίηση των πληροφοριών αυτών στο επενδυτικό κοινό (ανακοινώσεις σε ΧΑ, δελτία τύπου).
- της διαδικασίας του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας και ενημέρωση του Δ.Σ. σχετικά με τη συμβολή του στην ακρίβεια, ορθότητα και πληρότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της τη συμπληρωματική έκθεση που υποβάλει ο Ορκωτός Ελεγκτής και η οποία περιλαμβάνει τα αποτελέσματα του εξωτερικού ελέγχου και ό,τι άλλο είναι άξιο αναφοράς προς το Δ.Σ.
- της ανεξαρτησίας των Ορκωτών Ελεγκτών (χρονικό διάστημα συνεργασίας, τυχόν ασυμβίβαστες μη ελεγκτικές υπηρεσίες, επίπεδο αμοιβής). Ο Ορκωτός Ελεγκτής υποβάλλει ετησίως τη δήλωση ανεξαρτησίας του και συζητά με τα μέλη της ΕΕ οποιαδήποτε απειλή για την ανεξαρτησία του και τις τυχόν διασφαλίσεις.
- της διαδικασίας επιλογής των Ορκωτών Ελεγκτών η οποία βασίζεται σε σχετική έρευνα αγοράς και με απόλυτα δικαιολογημένο τρόπο της τελικής επιλογής του νόμιμου ελεγκτή.
- της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου ως προς την ποιότητα και το εύρος των ελέγχων που διενεργεί, τις προτεραιότητες που προσδιορίζονται από μεταβολές του οικονομικού περιβάλλοντος, των συστημάτων και του επιπέδου των κινδύνων και την εν γένει απόδοση και αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της.

3. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Το πλαίσιο λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου προσδιορίζεται από τον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος έχει επικαιροποιηθεί με την υπ' αριθ. Απόφαση της 1468ης /05-07-2023 συνεδρίασης του ΔΣ της Ε.ΥΔ.ΑΠ. Α.Ε. και αναρτήθηκε στον ιστότοπο της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί, τουλάχιστον ανά διετία, την καταλληλότητα και την αποτελεσματικότητα του Κανονισμού Λειτουργίας της, προκειμένου να διαπιστωθεί αν υφίσταται ανάγκη επικαιροποίησής του, σε κάθε περίπτωση πάντως όταν επέρχονται αλλαγές στον ρόλο και στις αρμοδιότητες της Επιτροπής, στην Εταιρεία ή στη νομοθεσία, οι οποίες αφορούν στα θέματα που καλύπτει ο Κανονισμός.

Επικαιροποίηση Κανονισμού Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Κατά την 5η/16-05-2023 συνεδρίαση της Επιτροπής, ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου επισκοπήθηκε βάσει της περιοδικής αξιολόγησης της επάρκειάς του, όπως ορίζεται από τη νομοθεσία και τα Διεθνή Πρότυπα και κρίθηκε ομόφωνα αναγκαία η επικαιροποίησή του. Στο πλαίσιο αυτό ενσωματώθηκαν βελτιώσεις σε θέματα, που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια εφαρμογής του ισχύοντος Κανονισμού και αφορούσαν:

- 1) Την απαλοιφή αρμοδιοτήτων, ως προς την παρακολούθηση αναφορών (whistleblowing), οι οποίες πλέον ανήκουν στη νεοσυσταθείσα Επιτροπή Κανονιστικής Συμμόρφωσης, που συγκροτήθηκε σύμφωνα με την με αρ. 21268 απόφαση της 1460ης/22-03-2023 Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΥΔΑΠ ΑΕ.
- 2) Την αναθεώρηση της παραγράφου 2.2, όπου αποσαφηνίζεται ότι στις συνεδριάσεις για την επισκόπηση των Οικονομικών Καταστάσεων παρίστανται υποχρεωτικά (δύο) 2 ανεξάρτητα, μη εκτελεστικά μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με οδηγία της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
- 3) Την απαλοιφή αναφορών στις σχέσεις με την ΕΕΣΥΠ, εφόσον η Εταιρεία βρισκόταν σε διαδικασία επιστροφής των μετοχών στο Δημόσιο.

Με βάση τα ανωτέρω η Επιτροπή Ελέγχου απέστειλε εισήγηση στο ΔΣ που ακολούθως ενέκρινε την επικαιροποίηση, με την με αρ. 21549 Απόφαση της 1468ης /05-07-2023 συνεδρίασης του.

Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου, για την υλοποίηση του έργου της, συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα και εκτάκτως, όταν απαιτηθεί. Η συχνότητα και ο χρόνος πραγματοποίησης των συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου είναι ανάλογα της έκτασης των αρμοδιοτήτων της λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, τη δραστηριότητα, το μέγεθος, το επιχειρησιακό περιβάλλον και το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας.

Κατά τη διάρκεια όλης της εταιρικής χρήσης 2023 η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε 10 συνεδριάσεις και 8 εντός του 2024 (έως τώρα) στις κάτωθι ημερομηνίες:

ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΜΕ ΠΡ.ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΩΣ 12/09/2023	ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΜΕ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΗ ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΠΟ 25/9/2023
1-17/1/2023	8-25/9/2023
2-7/2/2023	9-31/10/2023
3-7/3/2023	10-12/12/2023
4-21/4/2023	1-08/01/2024
5-16/5/2023	2-12/01/2024
6-30/6/2023	3-30/01/2024
7-11/7/2023	4-26/02/2024
	5-01/04/2024
	6-18/04/2024
	7-30/04/2024
	8-04/06/2024

Όλα τα μέλη της Επιτροπής (προϊσχύουσας και υφιστάμενης) συμμετείχαν στο σύνολο των συνεδριάσεων που πραγματοποιήθηκαν το 2023 και του 2024 έως τώρα.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου συμμετέχει η Γραμματέας της Επιτροπής.

Η Γραμματέας της Επιτροπής συγκεντρώνει τα θέματα, καταρτίζει τον πίνακα της ημερήσιας διάταξης και τον διανέμει στα μέλη με ασφαλή τρόπο μαζί με το πληροφοριακό υλικό, τουλάχιστον τρεις (3) ημέρες πριν τη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου, για κάθε συνεδρίαση τηρεί Πρακτικά Συνεδριάσεων, στα οποία αποτυπώνονται οι ληφθείσες αποφάσεις, οι παρευρισκόμενοι, οι συμφωνηθείσες ενέργειες και οι υπεύθυνοι υλοποίησης, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018. Σε περιπτώσεις αποφάσεων που έχουν ληφθεί κατά πλειοψηφία πρέπει να αποτυπώνεται στα Πρακτικά η γνώμη της μειοψηφίας.

Εναπόκειται στην ευχέρεια της Επιτροπής να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, άλλα μέλη του ΔΣ ή Επιτροπές, στελέχη της Εταιρείας ή άλλα πρόσωπα εντός και εκτός της Εταιρείας, προκειμένου να την ενημερώνουν ή/και να παρακολουθούν συγκεκριμένη συνεδρίαση ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Η Γενική Διευθύντρια Οικονομικών Υπηρεσιών καλείται να συμμετέχει στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου και να παρέχει ενημέρωση σχετικά τα σημαντικά, κρίσιμα και ουσιαστικά θέματα που αφορούν στη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και τον τρόπο αντιμετώπισης αυτών. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει συχνή επικοινωνία με τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου στο πλαίσιο εκτέλεσης των καθηκόντων της. Στο πλαίσιο αυτό η επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου καλείται να συμμετέχει στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου και να παρέχει

ενημέρωση για την πορεία των διενεργούμενων ελέγχων και την παρακολούθηση της πορείας υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών που αποφασίστηκαν στα πλαίσια των ελέγχων.

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει επίσης συχνή επικοινωνία και συναντήσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές για την επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων και την αξιολόγηση της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου προσκαλείται σε όλες τις συνεδριάσεις της Επιτροπής.

Εργασίες της Επιτροπής Ελέγχου εντός του έτους 2023 με αναφορά στη χρήση 2022

Έκθεση της Επιτροπής Ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 2022:

Η Επιτροπή, μετά από την ανασκόπηση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για το έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 και τις συζητήσεις που είχε με την Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών και τους ορκωτούς ελεγκτές, αξιολόγησε και συμπέρανε ότι είναι πλήρεις και συνεπείς σε σχέση με την πληροφόρηση που είχε τεθεί υπόψη μας, καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Με βάση τα προαναφερόμενα διαπιστώθηκε ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας είναι σύμφωνες με το υποχρεωτικό, κατά νόμο, περιεχόμενό τους και το πλαίσιο κατάρτισής τους και η Επιτροπή εκτίμησε ότι η ετήσια οικονομική έκθεση από κοινού με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης της Εταιρείας, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή, ορθό, ισορροπημένο και κατανοητό την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας και παρέχουν την απαιτούμενη πληροφόρηση στους μετόχους.

Ακολούθως συνέταξε και απέστειλε αναλυτική ενημερωτική έκθεση προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

Πρόγραμμα εργασιών της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2023

Η Επιτροπή ενέκρινε το πρόγραμμα εργασιών της για το έτος 2023 συμπεριλαμβάνοντας διακριτά τμήματα αναφορικά με:

- Θέματα Εσωτερικού Ελέγχου (ενδεικτικά: έγκριση ετήσιου Πλάνου Ελέγχου, συζήτηση εκθέσεων ελέγχου, πορεία υλοποίησης προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών επί ευρημάτων ελέγχων κλπ).
- Θέματα Εξωτερικών Ελεγκτών – Συνεδριάσεις με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές για συζήτηση θεμάτων του ελέγχου, θέματα αξιολόγησης απόδοσης και ανεξαρτησίας.
- Θέματα των οικονομικών καταστάσεων, παρουσία του Διευθύνοντος Συμβούλου, του Οικονομικού Διευθυντή και των Εξωτερικών Ελεγκτών.
- Θέματα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και συζήτηση με τη Διοίκηση επί των διορθωτικών ενεργειών καθώς και από κοινού συνεδριάσεις με άλλες Επιτροπές του ΔΣ

Αναφορές της Επιτροπής Ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το ΔΣ, τουλάχιστον μία φορά ανά τρίμηνο και επιπλέον όποτε κριθεί απαραίτητο, για τις εργασίες της.

Η ενημέρωση αυτή περιλαμβάνει ενδεικτικά:

- Τα σημαντικά, κρίσιμα και ουσιαστικά θέματα που αφορούν στη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και τον τρόπο αντιμετώπισης αυτών,
- Την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της διαδικασίας του τακτικού ελέγχου
- Την εισήγηση του διορισμού του ορκωτού ελεγκτή,
- Το αποτέλεσμα του τακτικού ελέγχου και την επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο αυτός συνέβαλε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και του ρόλου της Επιτροπής, και

- Τις αναφορές που υποβάλλει στην Επιτροπή η Διευθύντρια Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τις εργασίες της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.
- Άλλα ειδικά θέματα που απασχόλησαν την Επιτροπή (Επικαιροποίηση Πολιτικών, Κανονισμών, Παροχή Συμβουλευτικών Υπηρεσιών κλπ)

Η Επιτροπή συνέταξε και υπέβαλε εκθέσεις πεπραγμένων εντός του 2023 αναφορικά με τις δραστηριότητές της, ως ανωτέρω, στο Διοικητικό Συμβούλιο, για το έτος που έληξε: την 31η Δεκεμβρίου 2022 (Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων), όπως επίσης και για τα τρίμηνα που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2022, την 31η Μαρτίου 2023, την 30ή Ιουνίου 2023 και την 30η Σεπτεμβρίου 2023.

4. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Η Επιτροπή κατά τη διάρκεια των συνεδριάσεων της ενημερώθηκε και συζήτησε θέματα σχετικά με τη διαδικασία ανάθεσης και προετοιμασίας του εξωτερικού ελέγχου των εξαμηνιαίων και ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων 2023, καθώς και την παρουσίαση των αποτελεσμάτων.

Τα κύρια θέματα που συζητήθηκαν και οι σχετικές δραστηριότητες της Επιτροπής είναι :

Εξωτερικοί (Ορκωτοί) Ελεγκτές - Διορισμός των Εξωτερικών Ελεγκτών

Η Επιτροπή έχει πρωτεύουσα αρμοδιότητα στην επιλογή του κυρίου εταίρου ελέγχου (τακτικού ελεγκτή). Στα σχετικά καθήκοντα της Επιτροπής περιλαμβάνονται: το εύρος του ελέγχου, η εκκίνηση της διαγωνιστικής διαδικασίας, η έκφραση γνώμης και η εισήγηση προς το ΔΣ για τον διορισμό.

Κατά την 4^η/21-04-2023 συνεδρίασή της η Επιτροπή, αξιολογώντας το έργο της Grant Thornton, ορκωτού ελεγκτή της Εταιρείας και λαμβάνοντας υπόψη, την οικονομική προσφορά που υπέβαλλαν και κρίθηκε ως συμφερότερη αποφάσισε να προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον επαναδιορισμό της ελεγκτικής εταιρείας Grant Thornton ως ορκωτού ελεγκτή για τη χρήση 2023.

Σχεδιασμός Τακτικού Εξωτερικού Ελέγχου 2023

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές παρουσίασαν στην Επιτροπή το σχεδιασμό του Ελέγχου, σε σχέση με το χρονοδιάγραμμα του τακτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση 2023, τις ομάδες ελέγχου και εμπειρογνομητών, καθώς και αναφορά στα σημαντικά θέματα κατά τον σχεδιασμό του ελέγχου και ειδικότερα στους αναγνωρισθέντες κινδύνους των οικονομικών καταστάσεων.

Έλεγχος Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 2023 – Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

Η Επιτροπή παρακολούθησε τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για το εταιρικό έτος που έληξε στις 31.12.2023 από τους ορκωτούς ελεγκτές.

Οι ορκωτοί ελεγκτές αναφέρθηκαν μεταξύ άλλων στον προσδιορισμό του ουσιώδους μεγέθους όσον αφορά στο σχεδιασμό και στην εκτέλεση του ελέγχου (materiality) και συζητήθηκε με την Επιτροπή η μεθοδολογία και οι παράμετροι προσδιορισμού του. Πιο συγκεκριμένα, οι ορκωτοί ελεγκτές ενημέρωσαν την Επιτροπή ότι για τον υπολογισμό του Ουσιώδους Μεγέθους έχει καθοριστεί ως κατάλληλο σημείο αναφοράς (benchmark) τα Κέρδη προ φόρων, δεδομένου ότι η Εταιρεία είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Στις συζητήσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές, ιδιαίτερη έμφαση δόθηκε στα Σημαντικότερα θέματα ελέγχου όπως αυτά προσδιορίστηκαν από τους ορκωτούς ελεγκτές και τον τρόπο με τον οποίο αντιμετωπίστηκαν στον έλεγχό τους.

Φορολογικός Έλεγχος

Οι ορκωτοί ελεγκτές, σε συνάντησή τους με την Επιτροπή, ενημέρωσαν τα μέλη της Επιτροπής για:

- την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου που διεξήγαγαν σύμφωνα με το άρθρο 65Α παρ. 1 του ν. 4174/2013 και την ΠΟΛ.1124/2015, όπως τροποποιημένη ισχύει, στην ίδια την Εταιρεία και σε εκείνες τις ελληνικές θυγατρικές της που έχουν υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο για τη χρήση 2023.
- τις Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης που εξέδωσαν στο πλαίσιο του ανωτέρω φορολογικού ελέγχου και την εξέλιξη των φορολογικών ελέγχων από τις αρχές.

Διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και διατήρηση της αποτελεσματικότητας του Εξωτερικού Ελέγχου

Στη σχέση της με τους ορκωτούς ελεγκτές, η Επιτροπή οφείλει να διασφαλίζει ότι διατηρούν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά τους και είναι αποτελεσματικοί στη διενέργεια του τακτικού ελέγχου. Τόσο το ΔΣ όσο και οι ορκωτοί ελεγκτές έχουν πολιτικές και διαδικασίες σχεδιασμένες για να προστατεύουν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του ορκωτού ελεγκτή.

Η Επιτροπή λαμβάνει υπ' όψιν της την ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας του ορκωτού ελεγκτή και συζητά μαζί του απειλές, που ενδεχομένως να θέσουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία του, καθώς και τους τρόπους με τους οποίους διασφαλίζεται η αντιμετώπιση αυτών των απειλών. Η Επιτροπή εξετάζει κατά πόσον οι σχέσεις, λαμβανομένων υπόψη των απόψεων του ορκωτού ελεγκτή, της Διοίκησης και του εσωτερικού ελέγχου, κατά περίπτωση, φαίνεται ότι μπορούν να επηρεάσουν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του ορκωτού ελεγκτή.

Οι ορκωτοί ελεγκτές κατά το 2023 υπέβαλαν στην Επιτροπή δήλωση ανεξαρτησίας από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα.

Παροχή επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους ορκωτούς ελεγκτές

Η Επιτροπή παρακολουθεί τη συμμόρφωση του ορκωτού ελεγκτή με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, όπως εκάστοτε ισχύουν, καθώς και με τις λοιπές σχετικές κανονιστικές απαιτήσεις, αναφορικά με το ύψος του συνόλου των αμοιβών που καταβάλλει η Εταιρεία σε αυτόν σε σχέση με το σύνολο των εσόδων του ορκωτού ελεγκτή ή του συνόλου των εσόδων του από ελεγκτικές υπηρεσίες, ώστε να μην τίθεται σε αμφισβήτηση η ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα του ορκωτού ελεγκτή εξαιτίας του μεγέθους των παρεχόμενων υπηρεσιών προς την Εταιρεία.

Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για την έγκριση παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στις Εταιρείες του Ομίλου, που δεν απαγορεύονται από τη νομοθεσία. Η Επιτροπή θεωρεί ότι οι ορκωτοί ελεγκτές κατέχουν σημαντική γνώση της δραστηριότητας του Ομίλου και του τρόπου με τον οποίο εφαρμόζονται οι λογιστικές πολιτικές. Αυτό σημαίνει ότι σε ορισμένες περιπτώσεις φορές κρίνεται πιο αποδοτικό οι ορκωτοί ελεγκτές να παρέχουν οι ίδιοι μη ελεγκτικές υπηρεσίες. Επίσης, σε ορισμένες περιπτώσεις δύναται να υφίστανται λόγοι εμπιστευτικότητας που καθιστούν τους ορκωτούς ελεγκτές την προτιμώμενη επιλογή για να παρέχουν συγκεκριμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

Ωστόσο, η διασφάλιση της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών αποτελεί υψηλή προτεραιότητα. Για αυτό το λόγο η Επιτροπή διασφαλίζει ότι σε κάθε περίπτωση η παροχή τέτοιων υπηρεσιών δεν θα αλλοιώσει την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητά τους.

Για τις μη ελεγκτικές υπηρεσίες που δεν απαγορεύονται από τη νομοθεσία, η Επιτροπή κρίνει και αξιολογεί τα ακόλουθα:

- ενδεχόμενες απειλές κατά της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας που προκύπτουν από την παροχή της υπηρεσίας και τυχόν διασφαλίσεις για την εξάλειψη ή τη μείωση των απειλών αυτών τόσο, όσο δεν θέτουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του ελεγκτή,
- τη φύση των μη ελεγκτικών υπηρεσιών,
- εάν οι δεξιότητες και η εμπειρία του ελεγκτικού γραφείου το καθιστούν τον πλέον κατάλληλο πάροχο της μη ελεγκτικής υπηρεσίας,
- τις αμοιβές που προέκυψαν ή πρόκειται να προκύψουν για τις μη ελεγκτικές υπηρεσίες τόσο για μεμονωμένες υπηρεσίες όσο και συνολικά, σε σχέση με τις αμοιβές για τις ελεγκτικές υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένων των ειδικών όρων και προϋποθέσεων (π.χ. και ενδεχόμενες αναπροσαρμογές αμοιβών) και
- τα κριτήρια που διέπουν τις αμοιβές των προσώπων που διενεργούν τον έλεγχο.

Κατά το 2023, η Επιτροπή εξέτασε μη ελεγκτικές υπηρεσίες που προτάθηκαν να αναληφθούν από τον ορκωτό ελεγκτή προς την Εταιρεία ή θυγατρικές του Ομίλου και, έχοντας αξιολογήσει τη φύση των προτεινόμενων υπηρεσιών και λάβει σχετικές διευκρινίσεις, δηλώσεις και διαβεβαιώσεις από τον ορκωτό ελεγκτή, έκρινε ότι δεν αποτελούν απειλή για την ανεξαρτησία ορκωτού ελεγκτή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 και του άρθρου 5 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

Τόσο οι εργασίες που πραγματοποιήθηκαν όσο και οι αμοιβές των ανατεθέντων μη ελεγκτικών υπηρεσιών, δεν έθεσαν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα των ορκωτών ελεγκτών.

5. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Οικονομικά Αποτελέσματα Α' Εξαμήνου 2023

Η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών ενημέρωσε την Επιτροπή για τα οικονομικά αποτελέσματα του 1ου εξαμήνου 2023 και τις διαβεβαιώσεις για την ορθότητα και ακρίβεια των πληροφοριών.

Οι ορκωτοί ελεγκτές ενημέρωσαν τα μέλη της Επιτροπής για την επισκόπηση που διενήργησαν επί των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για την εξαμηνιαία περίοδο από 01.01.2023 έως 30.06.2023 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και υπέβαλαν στην Επιτροπή σχετική έκθεση-παρουσίαση. Οι ορκωτοί ελεγκτές αναφέρθηκαν μεταξύ άλλων στο εύρος και στους τομείς διαδικασιών επισκόπησης του Ομίλου, στον προσδιορισμό του ουσιώδους μεγέθους (materiality), στις μη οριστικοποιημένες διαφορές και στα σημαντικά θέματα επισκόπησης.

Η Επιτροπή συνέταξε σχετική αναφορά, επί της επισκόπησης των εξαμηνιαίων ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων 2023 της εταιρείας, προς το ΔΣ.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 2023

Η Επιτροπή ελέγχου καθ' όλη τη διάρκεια του έτους χρήσης 2023, παρακολούθησε τα πιο σημαντικά ζητήματα που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξη τους, μεταξύ των οποίων:

- Αναγνώριση εσόδων
- Αξιολόγηση ανακτησιμότητας των εμπορικών απαιτήσεων
- Υποχρεώσεις παροχών προς το προσωπικό
- Προβλέψεις για εκκρεμοδικίες –Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Επιτροπή ενημερώθηκε από την Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, που συντάχτηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για το έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023, καθώς και για τις κύριες λογιστικές παραδοχές που υιοθέτησε η Εταιρεία για τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και τα κύρια θέματα που απασχόλησαν την Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών κατά τη σύνταξη των Καταστάσεων πριν την ανακοίνωση των αποτελεσμάτων.

Επισκόπησε τον απολογισμό της ετήσιας περιόδου, με αναφορά των σημαντικών γεγονότων που έλαβαν χώρα κατά την Οικονομική Χρήση 2023 και την επίδρασή τους στις Οικονομικές Καταστάσεις της ίδιας περιόδου, ενημερώθηκε για σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων, σύμφωνα με το ΔΛΠ 24 όπως επίσης και των σημαντικότερων γεγονότων μετά τη λήξη της χρήσης.

Επίσης, επισκόπησε τη Μη-Χρηματοοικονομική Κατάσταση της εταιρίας, βάσει του Νόμου 4403/07.07.2016 καθώς και τη δήλωση ταξινόμιας (taxonomy).

Οι ορκωτοί ελεγκτές υπέβαλαν και παρουσίασαν στην Επιτροπή τη συμπληρωματική έκθεσή τους, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 σχετικά με τον έλεγχο τους επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο, για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023.

Η Επιτροπή συζήτησε με τους ορκωτούς ελεγκτές (Grant Thornton) και την Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών τα κύρια θέματα ελέγχου κατά τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για το εταιρικό έτος που έληξε στις 31.12.2023.

Η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε τη διαβεβαίωση από τους Τακτικούς Εξωτερικούς Ελεγκτές ότι, με βάση τις διαδικασίες που διενεργήθηκαν και τα στοιχεία που συγκεντρώθηκαν από την ομάδα ελέγχου, δεν προέκυψαν γεγονότα και ενδείξεις που να εγείρουν αμφιβολία αναφορικά με τη δυνατότητα του Ομίλου και της Εταιρείας να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους.

Η Επιτροπή επισκόπησε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, με βάση τα ανωτέρω, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, αξιολόγησε την πληρότητα και την ακρίβεια τους, σύμφωνα με τις πληροφορίες οι οποίες γνωστοποιήθηκαν στα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς και ότι υιοθετήθηκαν οι κατάλληλες λογιστικές αρχές και διατύπωσε την άποψή της επ' αυτών αποστέλλοντας ενημερωτική έκθεση προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

[Ενημερωτική έκθεση της Επιτροπής Ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 2023](#)

Η Επιτροπή, μετά από την ανασκόπηση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για το έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τις συζητήσεις που είχε με την Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών και τους ορκωτούς ελεγκτές, αξιολόγησε και συμπέρανε ότι η ετήσια οικονομική έκθεση συνολικά μαζί με τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την ετήσια έκθεση διαχείρισης της Εταιρείας, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή, δίκαιο, ισορροπημένο και κατανοητό την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, και παρέχουν την απαιτούμενη πληροφόρηση στους μετόχους. Επίσης, η Επιτροπή ενημέρωσε το ΔΣ ότι οι Ορκωτοί Ελεγκτές έχουν συμβάλει ουσιαστικά στην ακεραιότητα των Οικονομικών Καταστάσεων με την εμπειρία τους και την ανεξάρτητη διαβεβαίωση ότι οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, την χρηματοοικονομική επίδοση και τις ταμειακές ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή.

6. Εποπτεία Λειτουργίας Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή με σκοπό την παρακολούθηση της δραστηριότητας, του ρόλου και της αποτελεσματικότητας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, όπως επίσης και του προγράμματος ελέγχου, πραγματοποίησε τακτικές συναντήσεις με τη Διευθύντρια Εσωτερικού Ελέγχου. Κάθε τρίμηνο λαμβάνονταν αναφορές από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, με τα σημαντικότερα θέματα και τις προτάσεις της σχετικά με τα καθήκοντα τα οποία προβλέπονται από το Νόμο 4706/2020, Άρθρο 16 παρ.1. οι οποίες ακολούθως διαβιβάζονταν προς ενημέρωση στο ΔΣ. Τα κύρια θέματα που εξετάστηκαν εντός του 2023 είναι τα ακόλουθα:

Κατάρτιση του πλάνου ελέγχων για το έτος 2023

Κατά την επισκόπηση του προτεινόμενου από τη ΔΕΕ πλάνου ελέγχων για το 2023 εκτός από τα αποτελέσματα της αξιολόγησης κινδύνων λήφθηκαν υπόψιν και τα εξής κριτήρια ελεγκτικού ενδιαφέροντος:

Η στρατηγική και οι στόχοι της εταιρείας, σημαντικές αλλαγές σε πληροφορικά συστήματα, νομικό πλαίσιο, το μέγεθος και η σημαντικότητα της ελεγχόμενης μονάδας, η συχνότητα προηγούμενων ελέγχων στη συγκεκριμένη περιοχή, η παρεχόμενη διαβεβαίωση από άλλους ελεγκτικούς μηχανισμούς, τυχόν παρατηρήσεις των εξωτερικών ελεγκτών όπως διατυπώθηκαν στο management letter, τα αιτήματα της Επιτροπής Ελέγχου και της Διοίκησης, οι απαιτήσεις νομικής και κανονιστικής συμμόρφωσης, διαπιστώσεις προηγούμενων ελέγχων, καθώς και ο βαθμός απόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων σε αυτές.

Με βάση τη συνολική αυτή εκτίμηση επισκοπήθηκαν τα αντικείμενα του ελέγχου και η ΕΕ όπως προβλέπεται από το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο της λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου στα πλαίσια των καθηκόντων της, ενέκρινε ομόφωνα την αποστολή του σχεδίου προγράμματος ελέγχων 2023, για συζήτηση και έγκριση σε συνεδρίαση του ΔΣ της ΕΥΔΑΠ ΑΕ με εισήγηση της ΕΕ που συντάχθηκε από την Πρόεδρο της ΕΕ, με βάση τα ανωτέρω και εγκρίθηκε ομόφωνα.

Ακολούθως το ΔΣ ενέκρινε το Πρόγραμμα Ελέγχων έτους 2023.

Η Επιτροπή ενημερώθηκε ανά τακτά χρονικά διαστήματα από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου για την πορεία υλοποίησης του προγράμματος ελέγχων για το έτος 2023.

Πορεία υλοποίησης προγράμματος ελέγχων ΔΕΕ 2023

Το πρόγραμμα ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2023, όπως εγκρίθηκε με την με αρ. 21155 Απόφαση της 1455/25-01-2023 ΔΣ της ΕΥΔΑΠ ΑΕ, περιλάμβανε αρχικά 25 Τακτικούς Ελέγχους και 4 έκτακτους (σύνολο 29 έλεγχοι).

Τον Νοέμβριο του 2023 η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου υπέβαλλε στην ΕΕ την αναθεώρηση του Προγράμματος Εσωτερικών Ελέγχων, την οποία ενέκρινε η ΕΕ και απέστειλε προς το ΔΣ για οριστικοποίηση.

Μετά την έγκριση της Αναθεώρησης του Προγράμματος Ελέγχων της ΔΕΕ, με την με αρ.211727 Απόφαση της 1477/06-12-2023 Συνεδρίασης του ΔΣ της ΕΥΔΑΠ ΑΕ, οι προγραμματισμένοι έλεγχοι μειώθηκαν στον αριθμό 17 συμπεριλαμβανομένων και των εκτάκτων.

Από τους 17 ελέγχους που περιλάμβανε το τελικό, αναθεωρημένο πλάνο ελέγχων 2023, υλοποιήθηκαν οι 13 (ποσοστό 76%).

Η Επιτροπή ενημερώθηκε στις συνεδριάσεις της από τη Διευθύντρια και στελέχη της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για όλους τους ελέγχους που ολοκληρώθηκαν εντός του 2023, τα ευρήματα αυτών, για τον τρόπο με τον οποίο τα ευρήματα των ελέγχων επηρεάζουν δυσμενώς, την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας, για τις διορθωτικές

ενέργειες που συμφωνήθηκαν με τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη και το χρονικό ορίζοντα υλοποίησής τους.

Επιπλέον, ενημερώθηκε προσκαλώντας τον Διευθύνοντα Σύμβουλο στις συνεδριάσεις της, σε τακτά χρονικά διαστήματα, για την πορεία υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών και τα χρονοδιαγράμματα σχετικών εργασιών βάσει των ευρημάτων των ελέγχων.

Οι ολοκληρωμένες τελικές εκθέσεις αποστέλλονται επισυναπτόμενες στις τριμηνιαίες αναφορές πεπραγμένων, που υποβάλει η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου στην Επιτροπή Ελέγχου και ακολούθως διαβιβάζονται από την Επιτροπή Ελέγχου προς το ΔΣ.

Η Επιτροπή Ελέγχου κρίνει αναγκαία, για την εξέλιξη της οργανωτικής δομής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, την περαιτέρω ενδυνάμωση της, αριθμητικά, με έμπειρο και εξειδικευμένο προσωπικό.

Προγραμματισμός εξωτερική αξιολόγησης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

Ως προς την περαιτέρω βελτίωση της λειτουργίας και αποδοτικότητας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου στο πλαίσιο του ρόλου της και των προσπαθειών της για εδραίωση της χρηστής Εταιρικής Διακυβέρνησης, αποφάσισε να προχωρήσει στη διαδικασία της Εξωτερικής Αξιολόγησης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της ΕΥΔΑΠ ΑΕ, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο για την Επαγγελματική Πρακτική του Εσωτερικού Ελέγχου (ISPPIA) 1312 του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA).

Ο σκοπός του εν λόγω έργου αφορά την παροχή εξωτερικής αξιολόγησης και μιας ανεξάρτητης γνώμης για το επίπεδο συμμόρφωσης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου στα διεθνώς αναγνωρισμένα Πρότυπα και αναλυτικά:

- Το επίπεδο συμμόρφωσης με τα Πρότυπα και τον Κώδικα Ηθικής (Δεοντολογίας), επισκόπηση του κανονισμού, των σχεδίων, των πολιτικών, των διαδικασιών και των πρακτικών εσωτερικού ελέγχου και την εναρμόνιση με τις ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές απαιτήσεις.
- Την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου μέσω της αξιολόγησης των διαδικασιών και των δομών της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, καθώς και την αξιολόγηση των γνώσεων, της εμπειρίας και της τεχνογνωσίας των εσωτερικών ελεγκτών. □ Το βαθμό στον οποίο η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου ανταποκρίνεται στις προσδοκίες του Διοικητικού Συμβουλίου, της ανώτερης διοίκησης και των διοικητικά υπευθύνων των λειτουργιών του οργανισμού και προσθέτει αξία στον οργανισμό, βάσει των τοπικών / διεθνών καλών πρακτικών ή/και τον βαθμό κάλυψης των προσδοκιών των ενδιαφερομένων μερών.
- Συγκριτική αξιολόγηση της Εταιρείας σε σχέση με ομοειδείς εταιρείες (benchmarking), για παράδειγμα, με τη χρήση διαθέσιμων στοιχείων του IIA («Global Audit Information Network» - IIA GAIN reports).
- Εφόσον είναι εφικτό, για την αξιολόγηση αυτή θα επιλεγθεί έκθεση του IIA για κλάδο σχετικό με τη λειτουργία της Εταιρείας (π.χ. Utilities ή Government sponsored enterprises κ.α.), ανάλογα με τη διαθεσιμότητά της από το IIA, κατά τη διενέργεια της αξιολόγησης.

Το αποτέλεσμα της εργασίας θα είναι μια έκθεση αξιολόγησης, με συστάσεις συμβουλευτικής φύσης και σκοπού, η οποία θα περιέχει ευρήματα/ παρατηρήσεις ως προς όσα, αναλυτικά, αναφέρονται στο σκοπό του έργου και σχετικές προτάσεις ως προς τον βαθμό συμμόρφωσης (conformance) με τα σχετικά Διεθνή Πρότυπα, καθώς και προτάσεις για περαιτέρω βελτίωση της δομής και λειτουργίας της ΔΕΕ, με ενσωμάτωση καλών/βέλτιστων πρακτικών εσωτερικού ελέγχου, προς επίτευξη των στόχων τόσο της ΔΕΕ όσο και συνολικά της ΕΥΔΑΠ, σχέδια δράσης για τη βελτίωση της ποιότητας, της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας του εσωτερικού ελέγχου, καινοτόμες ιδέες και τρόπους δραστηριοποίησης της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου να εξυπηρετεί καλύτερα τα ενδιαφερόμενα μέρη του οργανισμού και να προσθέτει αξία.

7. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Τα σχετικά θέματα που παρακολούθησε στις συνεδριάσεις που πραγματοποίησε η Επιτροπή κατά το έτος 2023 περιλάμβαναν τα ακόλουθα:

Επισκόπησε την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρία, μέσα από τα αποτελέσματα του εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου και τις αναφορές με τα σημαντικά ευρήματα και τις προτάσεις, μαζί με τη γνώμη της Διοίκησης επ' αυτών.

Ενημερώθηκε σε συνεδριάσεις της από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο για καίρια έργα πληροφορικής που αφορούν στον ψηφιακό μετασχηματισμό της Εταιρείας, καθώς και για θέματα κυβερνοασφάλειας και επάρκειας των δικλίδων ασφαλείας των πληροφοριακών συστημάτων της Εταιρείας.

Παρακολούθησε την πορεία και την πρόοδο υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών για την άρση των ευρημάτων ολοκληρωμένων ελέγχων που διενεργήθηκαν από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, μέσα από τακτικές παρουσιάσεις της Διοίκησης και Εκθέσεις Ελέγχου παρακολούθησης προόδου (Follow-Up) που συντάχθηκαν από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, διαβιβάζοντας ακολούθως την πληροφόρηση στο ΔΣ.

Η ανταπόκριση της Διοίκησης ως προς τον βαθμό υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών ελέγχων προηγούμενων ετών (βάσει των καταχωρήσεων των ίδιων των λειτουργών στην πλατφόρμα follow up), παρουσιάζει βελτίωση σε σχέση με τα προηγούμενα έτη.

Άμεσες προτεραιότητες της Επιτροπής Ελέγχου, σχετικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, αποτελούν:

1. Η εντατικοποίηση των προσπαθειών, σε συνεργασία με τη Διοίκηση και τους ελεγκτικούς φορείς, ώστε να επιτευχθούν περαιτέρω βελτιώσεις στη συμφωνία και στην αποτύπωση των ευρημάτων και των ενεργειών προς υλοποίηση, και στη μεθοδολογία παρακολούθησης των διορθωτικών ενεργειών μέχρι την τελική υλοποίησή τους. Ιδιαίτερη έμφαση θα πρέπει να δοθεί στη μεθοδολογία και πλαίσιο εξέτασης και αποδοχής ορίων κινδύνων, σε συνεργασία με τη Διοίκηση και τη Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων.
2. Η έμφαση σε περιοχές που εγκυμονούν αναδυόμενους κινδύνους, όπως οι κίνδυνοι που σχετίζονται με την κλιματική αλλαγή και οι κίνδυνοι σχετικά με την κυβερνοασφάλεια.
3. Ενέργειες που θα συμβάλλουν στην ενίσχυση και στον καλύτερο συντονισμό μεταξύ όλων των εταιρικών δομών που προάγουν την ομαλή λειτουργία και τη βελτίωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Λειτουργίες Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων, Κανονιστικής Συμμόρφωσης κλπ).
4. Συνέχιση των προσπαθειών για την καταγραφή διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας σε κρίσιμες περιοχές λειτουργίας της εταιρείας.

Εξωτερική Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τη διαδικασία για τη διενέργεια της εξωτερικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ως προς την τήρηση των χρονοδιαγραμμάτων και ως προς την παρακολούθηση του συμφωνηθέντος έργου.

Έλαβε γνώση των αποτελεσμάτων της Έκθεσης Εξωτερικής Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που πραγματοποιήθηκε σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4706/2020 σύμφωνα με τις παρ. 3 και 4 του άρθρου 14.

Η τελική έκθεση αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ που διενήργησε η Grant Thornton και παρελήφθη με ημερομηνία 29/03/2023, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι από τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας

και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας, δεν εντοπίστηκαν αδυναμίες που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ως ουσιώδεις αδυναμίες στο ΣΕΕ της Εταιρείας, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο,πλην της ποσόστωσης φύλου στη σύνθεση των μελών του ΔΣ που είχε επισημανθεί ως υψηλής σημαντικότητας εύρημα.

Η επίλυση του ανωτέρω θέματος επήλθε στην 41^η Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας όπου ορίστηκαν τα μέλη του ΔΣ με πλήρη συμμόρφωση με την διάταξη του άρθρου 3 παρ. 1β του Ν. 4706/2020

Αξιολόγηση των εσωτερικών διαδικασιών της Εταιρείας από τους Ορκωτούς Ελεγκτές (Management Letter)

Οι ορκωτοί ελεγκτές υπέβαλαν και παρουσίασαν αναφορά στην Επιτροπή σχετικά με την αξιολόγηση των εσωτερικών διαδικασιών της Εταιρείας όπως προέκυψε κατά τον τακτικό έλεγχο της χρήσης 2023

Ο Διευθύνων Σύμβουλος προσκλήθηκε από την Επιτροπή Ελέγχου και παρουσίασε το σχεδιασμό ανταπόκρισης της Διοίκησης επί των επισημάνσεων του management letter 2022 καθώς και την πορεία υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών επί των επισημάνσεων του management letter 2021.

Ακολούθως η Επιτελική Σύνοψη της πορείας υλοποίησης των Διορθωτικών Ενεργειών επί των Management Letters 2021 και 2022, διαβιβάστηκαν από την ΕΕ και παρουσιάστηκαν σε συνεδρίαση του ΔΣ, που έχει τη γενική εποπτεία της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ώστε να έχει πληρέστερη ενημέρωση ως προς την πορεία υλοποίησης των αποφάσεων - δεσμεύσεων των ελεγχόμενων, με βάση το χρονοδιάγραμμα που έχουν δεσμευθεί οι ελεγχόμενοι να υλοποιήσουν, ώστε να ληφθούν περαιτέρω μέτρα, όπου ενδεχομένως υπάρχουν καθυστερήσεις .

8. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Σύμφωνα με τον Νόμο 4706/2020 (άρθρο 74), η Επιτροπή Ελέγχου καλείται να υποβάλει στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων την παρούσα έκθεση, συμπεριλαμβανομένης μιας περιγραφής της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας.

Η Βιώσιμη Ανάπτυξη αποτελεί αναπόσπαστο στοιχείο του της μακροπρόθεσμης επιχειρηματικής στρατηγικής της ΕΥΔΑΠ. Αποτελεί την κινητήρια δύναμη μέσω της οποίας η Εταιρεία φιλοδοξεί να παραμείνει ανταγωνιστική σε βάθος χρόνου, να αντιμετωπίσει τις σύγχρονες προκλήσεις και, αναπτύσσοντας τις κατάλληλες συνεργασίες, να συμβάλλει σε ένα νέο αποδοτικό μοντέλο ανάπτυξης χωρίς κοινωνικούς αποκλεισμούς, όπως έχει αποτυπωθεί μέσω των Παγκόσμιων Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης.

Η στρατηγική Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας στοχεύει στη δημιουργία μακροπρόθεσμης και βιώσιμης αξίας, για τους μέτοχους και τις υπόλοιπες ομάδες των Κοινωνικών της Εταίρων, μέσω μιας ολιστικής προσέγγισης που συνδυάζει την οικονομική σταθερότητα με την κοινωνική και περιβαλλοντική βιωσιμότητα. Υλοποιείται μέσω τριών βασικών επιπέδων, τα οποία είναι άρρηκτα συνδεδεμένα μεταξύ τους, ενώ διέπεται από συγκεκριμένες Αρχές που διασφαλίζουν την πληρότητα (Αρχή Ουσιαστικότητας), την ποιότητα (Αρχή Συμμετοχικότητας Κοινωνικών Εταίρων) και τη διαφάνεια (Αρχή Λογοδοσίας) σε όλο το εύρος της δραστηριότητάς της.

Η ΕΥΔΑΠ αντιλαμβάνομενη όχι μόνο το θεσμικό Εταιρικό της ρόλο αλλά και την ευθύνη της απέναντι στην κοινωνία ενσωματώνει στη λειτουργία της στόχους βιώσιμης ανάπτυξης και πραγματοποιεί δράσεις στο πλαίσιο και της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης ακολουθώντας τις παρακάτω αρχές:

- Βελτιστοποίηση Εταιρικής Διακυβέρνησης
- Στήριξη της Οικονομίας: έρευνα και καινοτομία

- Σεβασμός στο Περιβάλλον & το Κλίμα
- Σεβασμός των Ανθρώπινων Δικαιωμάτων & των Εργαζομένων
- Στήριξη της Κοινωνίας · Πολιτισμός

Μεγάλο μέρος των δεικτών παρακολούθησης των εταιρικών στόχων καθορίζεται με σύγχρονα πρότυπα διακυβέρνησης βάσει του ESG και η εταιρεία χρησιμοποιεί κατάλληλα KPIs για την παρακολούθηση της επίτευξης της εταιρικής της στρατηγικής.

Ως προς τον αντίκτυπο στο περιβάλλον (E) η ΕΥΔΑΠ εστιάζει στη βιώσιμη διαχείριση των φυσικών πόρων και των πηγών ύδρευσης, στη προστασία των οικοσυστημάτων και στη μείωση του ανθρακικού αποτυπώματος, υιοθετώντας αρχές της κυκλικής οικονομίας.

Ως προς τον αντίκτυπο στην κοινωνία (S) προσφέρονται υπηρεσίες και υλοποιούνται έργα που βελτιώνουν της ποιότητας ζωής των πολιτών, ενισχύοντας τις τοπικές κοινωνίες με ολοκληρωμένες προσεγγίσεις τοπικής ανάπτυξης. Ουσιαστικά θέματα είναι η υγεία, η ασφάλεια των εργαζομένων και καταναλωτών και η ανάπτυξη των εργαζομένων με ταυτόχρονη εξασφάλιση ίσων ευκαιριών και του δικαιώματος της διαφορετικότητας.

Ως προς την εταιρική διακυβέρνηση (G) τα ουσιαστικά θέματα στρατηγικής της ΕΥΔΑΠ είναι η σύνθεση του διοικητικού συμβουλίου σύμφωνα με τις αρχές βιώσιμης ανάπτυξης, η καταπολέμηση της διαφθοράς, η οικονομική επίδοση και επιχειρησιακή ανθεκτικότητα, η αποτελεσματική διαχείριση της εφοδιαστικής αλυσίδας και η προστασία των προσωπικών δεδομένων.

Η Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης συντάσσεται σε ευθυγράμμιση με τις κατευθυντήριες οδηγίες της διεθνούς πρωτοβουλίας έκδοσης απολογισμών βιωσιμότητας του οργανισμού Global Reporting Initiative (GRI), με στόχο να ανταποκριθεί στις ανάγκες των ενδιαφερομένων μερών της και να παρουσιάσει τον τρόπο που η Εταιρεία διαχειρίζεται τις πιο ουσιαστικές επιδράσεις της, στο πλαίσιο της βιωσιμότητας και της δημιουργίας μακροπρόθεσμης αξίας. Οι επιδράσεις της Εταιρείας αξιολογούνται ως προς τους Παγκόσμιους Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης του ΟΗΕ σε εθνική βάση.

Το 2023 η ΕΥΔΑΠ υλοποίησε ανάλυση ουσιαστικότητας για τον εντοπισμό των ουσιαστικών για την Βιώσιμη ανάπτυξή της θεμάτων.

Η Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης πέραν των κατευθυντηρίων οδηγιών του GRI, ευθυγραμμίζεται με τις αρχές του Προτύπου “Sustainability Accounting Standards Board (SASB) καθώς και τον Οδηγό του Χρηματιστηρίου Αθηνών «ESG Δείκτες Χρηματιστηρίου Αθηνών» για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

Η Επιτροπή Ελέγχου επισκόπησε την Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης για τη χρήση 2022 (εκδόθηκε εντός της χρήσης 2023) και την σχετική Ανεξάρτητη Έκθεση Περιορισμένου Εύρους Διασφάλισης από την ελεγκτική εταιρεία Grant Thornton. Το έργο διασφάλισης σχεδιάστηκε και διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» (ISAE 3000 (revised)), προκειμένου να παρέχει περιορισμένου επιπέδου συμπεράσματα σχετικά με την πληροφόρηση που αναφέρεται στην παράγραφο «Εύρος εργασίας» της Έκθεσης Διασφάλισης.

Στα συμπεράσματα της Έκθεσης Διασφάλισης της Grant Thornton, αναφέρεται ότι:

«Με βάση το εύρος της εργασίας μας και τους περιορισμούς της, όπως περιγράφονται στη σχετική παράγραφο παραπάνω, αναφέρουμε τα ακόλουθα συμπεράσματα τα οποία βασίζονται στις διαδικασίες που διενεργήσαμε και αναφέρονται στην ενότητα «Ελεγκτική Εργασία που πραγματοποιήθηκε»:

Δεν περιήλθε στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης 2022 της Εταιρείας δεν πληροί τις απαιτήσεις του επιπέδου συμφωνίας κατά GRI-Universal Standards “In accordance”.

Δεν περιήλθε στην αντίληψή μας κάποιο στοιχείο που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι οι δείκτες όπως αυτοί αναφέρονται στην παράγραφο «Εύρος Εργασίας», και που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης 2022 της Εταιρείας, είναι ουσιωδώς ανακριβείς».

Η ΕΥΔΑΠ αναγνωρίζει τη σημασία της εξωτερικής διασφάλισης της Έκθεσης Βιώσιμης Ανάπτυξης 2023 και στοχεύοντας στη διαφάνεια και την ενίσχυση της αξιοπιστίας των παρερχομένων πληροφοριών εν όψει των νέων προτύπων, έχει αναθέσει την εξωτερική διασφάλιση επιλεγμένων δεικτών και στοιχείων της Έκθεσης στην Grant Thornton Ελλάδας και η έκθεση της Περιορισμένης Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ελεγκτή για την ετήσια Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης της ΕΥΔΑΠ.

Η Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης για τη χρήση 2023, με τη σχετική Ανεξάρτητη Έκθεση Περιορισμένου Εύρους Διασφάλισης από την Grant Thornton, αναμένεται να οριστικοποιηθεί έως τον Ιούλιο 2024.

Η Επιτροπή Ελέγχου εκπλήρωσε τις υποχρεώσεις της, ως αρωγός στο έργο του Διοικητικού Συμβουλίου, με αίσθημα ευθύνης απέναντι στους μετόχους και τα υπόλοιπα ενδιαφερόμενα μέρη, στο πλαίσιο της εφαρμογής και υιοθέτησης βέλτιστων πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης και με στόχευση στην ενίσχυση της ελεγκτικής κουλτούρας, στη διαρκή βελτίωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και στη δημιουργία εταιρικής αξίας.

Για την Επιτροπή Ελέγχου του ΔΣ της ΕΥΔΑΠ ΑΕ

Η Πρόεδρος

Αναστασία Μαρτσέκη