



**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ  
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2023**

**ΔΟΜΙΚΗ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ-ΤΕΧΝΙΚΗ-ΕΜΠΟΡΙΚΗ-  
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ-ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ Α.Ε**

**«ΔΟΜΙΚΗ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.»**

**ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01.01.2023-31.12.2023**

**Απρίλιος 2024**

Επιστολή προς τους Μετόχους .....	2
1. Σκοπός και Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου.....	3
2. Στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου .....	3
3. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου .....	4
4. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2023 .....	5
4.1. Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση .....	5
4.1.1. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση.....	5
4.1.2. Εξωτερικός Έλεγχος.....	6
4.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου Διαχείρισης Κινδύνων και Συμμόρφωσης .....	7
4.2.1. Ανεξάρτητη αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου .....	7
4.2.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου .....	7
4.2.3. Διαχείριση Κινδύνων και Κανονιστική Συμμόρφωση .....	8
4.3. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) .....	9
4.4. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης .....	9
4.5. Θέματα Λειτουργίας και Διακυβέρνησης Επιτροπής Ελέγχου .....	10

**Επιστολή προς τους Μετόχους**

Κύριοι μέτοχοι,

Με την ιδιότητά μου ως Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας με την επωνυμία «**ΔΟΜΙΚΗ ΚΡΗΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ-ΤΕΧΝΙΚΗ-ΕΜΠΟΡΙΚΗ-ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ-ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και με διακριτικό τίτλο “**ΔΟΜΙΚΗ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.**” θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση της Επιτροπής Ελέγχου για την Οικονομική Χρήση 2023 (01.01.2023 – 31.12.2023).

Σκοπός της παρούσας Έκθεσης είναι η παρουσίαση του συνολικού έργου της Επιτροπής για τη χρήση του 2023, σύμφωνα και με την ισχύουσα νομοθεσία, η οποία προβλέπει ότι η Επιτροπή υποβάλλει στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετοχών της Εταιρείας, προς ενημέρωση, την Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει εξετάσει τη σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου την οποία κρίνει σύμφωνη με τις εν ισχύ νομικές και κανονιστικές διατάξεις και έχει εγκρίνει στη ΓΣ στις 8 Σεπτεμβρίου 2023, το είδος, τη σύνθεση και τη θητεία της Επιτροπής.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο σώμα του ΔΣ με βασικό σκοπό να επικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκτέλεση των εποπτικών του καθηκόντων ως προς αρμοδιότητες, που περιγράφονται από το νόμο και έχουν εξειδικευτεί στο Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής. Συνοπτικά αυτές αφορούν:

- Τη παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβολή προτάσεων βελτίωσης
- Τη παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων
- Την Εποπτεία του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου
- Την παρακολούθηση της διενέργειας των υποχρεωτικών τακτικών ελέγχων Οικονομικών Καταστάσεων
- Την εποπτεία της επιλογής, απόδοσης και ανεξαρτησίας των Εξωτερικών Ελεγκτών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα

Η συμβολή και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας κατά το 2023 ήταν ουσιώδης, με τακτικές συνεδριάσεις και συχνή επικοινωνία με στελέχη της Διοίκησης και τους επικεφαλής των εποπτευόμενων από την Επιτροπή μονάδων της Εταιρείας, καθώς και με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, και ασκήθηκαν με επάρκεια οι εποπτικές αρμοδιότητες της Επιτροπής. Κατά την άσκηση του έργου της, η Επιτροπή είχε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειάστηκε.

Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου, θα ήθελα να ευχαριστήσω τη Διοίκηση της Εταιρείας, τους Ελεγκτές αλλά και το Προσωπικό της Εταιρείας για την άψογη και απρόσκοπτη συνεργασία.

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ, 12.04.2024

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ  
**ΛΥΔΙΑ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ**

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ  
**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΡΟΣΑΝΑΚΗΣ**

**ΚΩΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΑΚΡΥΔΑΚΗΣ**

## 1. Σκοπός και Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, ως αυτές περιγράφονται από το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και κυρίως από το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, όπως αυτό διαμορφώθηκε από το άρθρο 74 του ν.4706/2020, να υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς τις αρμοδιότητές του που αφορούν κυρίως στα κάτωθι:

- στη διαφύλαξη της ακεραιότητας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, κυρίως μέσω της επίβλεψης της έγκυρης και έγκαιρης κατάρτισης πλήρων, αξιόπιστων και ακριβών ετήσιων και ενδιάμεσων αναφορών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και την υποβολή συστάσεων ή προτάσεων για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς τους
- στην εποπτεία και παρακολούθηση της εργασίας των εξωτερικών ελεγκτών και του υποχρεωτικού ελέγχου της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
- τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας των εξωτερικών ελεγκτών και την διαδικασία επιλογής και προτάσεων τους στο ΔΣ
- στην εποπτεία και παρακολούθηση της ποιότητας, επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων
- στην εποπτεία της αποτελεσματικότητας, της επάρκειας και της αποδόσεως της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας της Μονάδας και των απαραίτητων δεξιοτήτων ώστε να επιτελεί αποτελεσματικά το έργο της.

Στο πλαίσιο της λειτουργίας της, η Επιτροπή Ελέγχου έχει:

- πλήρη ελευθερία να επιθεωρεί και αξιολογεί, κυρίως μέσω της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όλες τις πολιτικές, διαδικασίες, ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού έργου.
- πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα αρχεία, τις υλικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της Εταιρείας, στο βαθμό που αυτό είναι αναγκαίο κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και υπό την επιφύλαξη μη κλονισμού της ανεξαρτησίας άλλων μονάδων της Εταιρείας,
- τη δυνατότητα να ζητά κάθε είδους επαγγελματική συμβουλή ή γνώμη από εξωτερικό φορέα, εάν κρίνεται σκόπιμο, καθώς και να προσκαλεί εξωτερικούς φορείς σε συναντήσεις ή να αναθέτει ελέγχους σε αυτούς, όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών.

## 2. Στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Τα μέλη της Επιτροπής, επιλέγονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση. Η Επιτροπή είναι τριμελής και αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, δύο εκ των οποίων, είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά. Σχετικά με τα κριτήρια ανεξαρτησίας λαμβάνονται υπόψη οι σχετικές διατάξεις του Ν. 4548/2018 και του Ν. 4706/2020. Η Επιτροπή στο σύνολο της διαθέτει επαρκή κατάρτιση και εμπειρία για την αποτελεσματική εκτέλεση των καθηκόντων της.

Η θητεία των μελών της Επιτροπής είναι πενταετής, συμπίπτει με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου και λήγει αν παύσουν να είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Παρατείνεται δε

μέχρι την Τακτική Γενική Συνέλευση που δεν μπορεί να υπερβεί την εξαετία και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης.

Η σύνθεσή της Επιτροπής Ελέγχου άλλαξε το 2023, σύμφωνα και με την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης στις 8 Σεπτεμβρίου 2023, κατόπιν της οποίας η Επιτροπή συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

- Παπαδοπούλου Λύδια : Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου - Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
- Δροσανάκης Γεώργιος : Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου -Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
- Κωσταντίνος Μακρυδάκης: Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου - μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ ( εκλέχθηκε στη Γενική Συνέλευση 8.9.2023)

Ο κ Στέφανος Χατζηαδάμ , ο οποίος ήταν μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ έως τη Γενική συνέλευση στις 8.9.2023, ήταν Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου κατά την περίοδο 1.1.2023-8.9.2023.

### 3. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει όσες φορές κρίνεται απαραίτητο και κατ' ελάχιστον τέσσερις φορές το χρόνο. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2023, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε (9) εννιά φορές, με πλήρη απαρτία, στις εξής ημερομηνίες:

- 15 Μαρτίου 2023
- 29 Μαρτίου 2023
- 28 Απριλίου 2023
- 23 Μαΐου 2023
- 7 Σεπτεμβρίου 2023
- 8 Σεπτεμβρίου 2023
- 28 Σεπτεμβρίου 2023
- 25 Οκτωβρίου 2023
- 21 Δεκεμβρίου 2023

Κατά τη διάρκεια του 2023 τα μέλη και η συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου είχαν ως εξής:

Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	Μέγιστες Δυνατές Συναντήσεις	Αριθμός συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν διά ζώσης ή / και με Teleconference	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν
<b>Παπαδοπούλου Λυδία</b> Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου - Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.	9	9/9	100%

<b>Δροσανάκης Γεώργιος</b> Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.	9	9/9	100%
<b>Χατζηαδάμ Στέφανος</b> Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου - μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ (1.1.2023-7.9.2023)	5	5/5	100%
<b>Κωσταντίνος Μακρυδάκης</b> Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου - μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. (8.9.2023-31.12.2023)	4	4/4	100%

Σε κάθε συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου τηρήθηκαν πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 Ν. 4548/2018, ενώ όλες οι αποφάσεις της ελήφθησαν ομόφωνα.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημέρωσε στις συνεδριάσεις του το Διοικητικού Συμβουλίου για τα θέματα που, συζήτησε και για τις αποφάσεις και προτάσεις της.

Το σχετικό υλικό για τις ως άνω συνεδριάσεις (εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου, εκθέσεις και αναφορές ορκωτών ελεγκτών, εκθέσεις και αναφορές μονάδων Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, κ.α.) διανεμήθηκε έγκαιρα στα μέλη της Επιτροπής για την μελέτη τους και προετοιμασία για τη διεξαγωγή της συνεδρίασης.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής παρίστανται ο Πρόεδρος και τα μέλη της Επιτροπής, η Υπεύθυνη Εσωτερικού Ελέγχου, ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων και υπάρχει πάντα ανοιχτή πρόσκληση προς το Πρόεδρο του ΔΣ και το Διευθύνοντα Σύμβουλο. Αναλόγως την θεματολογία των συνεδριάσεων και κατά περίπτωση, προσκλήθηκαν και συμμετείχαν οι Ορκωτοί Ελεγκτές και ο Υπεύθυνος Λογιστηρίου της Εταιρείας.

## 4. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2023

### 4.1. Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

#### 4.1.1. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Μία από τις βασικές αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου είναι η υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου ως προς την εποπτεία της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τη διασφάλιση της ακεραιότητας των οικονομικών καταστάσεων. Οι ειδικότερες αρμοδιότητες της Επιτροπής ως προς τα παραπάνω αναλύονται στον αναρτημένο Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου, το έτος 2023, κάλυψε τις αρμοδιότητες της που άπτονται των οικονομικών καταστάσεων και της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ως εξής :

- Η Επιτροπή Ελέγχου εξάσκησε εποπτεία κατά τη διάρκεια του τακτικού ελέγχου των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων για την χρήση του 2022 , αλλά και του ελέγχου των εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης του 2023, μέσω επικοινωνιών με τους εξωτερικούς ελεγκτές, και τον Υπεύθυνο Λογιστηρίου, και ενημερωνόταν για την πορεία του ελέγχου, σε σχέση με το χρονοδιάγραμμα, καθώς και για ειδικά τεχνικά θέματα , τις ελεγκτικές εργασίες επι αυτών και την επίλυση τους.
- Με την ολοκλήρωση των τακτικών ελέγχων πραγματοποιήθηκαν συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου (στις 28 Απριλίου 2023, για τις ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις του 2022, και στις 28 Σεπτεμβρίου 2023 για τις εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις του 2023) όπου επισκοπήθηκαν και συζητήθηκαν αναλυτικότερα οι οικονομικές καταστάσεις, η συμπληρωματική Έκθεση των Εξωτερικών Ελεγκτών προς την Επιτροπή Ελέγχου και τα κύρια θέματα ελέγχου, η τελική έκθεση ελέγχου των εξωτερικών ελεγκτών, θέματα λογιστικής αποτίμησης και πολιτικών, ειδικά λογιστικά θέματα και η εξέλιξη νομικών υποθέσεων. Κατόπιν συζήτησης των ανωτέρω η Επιτροπή ενέκρινε την υποβολή των Οικονομικών Καταστάσεων στο ΔΣ προς έγκριση.
- Επίσης, στη συνεδρίαση Δεκεμβρίου της Επιτροπής, πραγματοποιήθηκε η παρουσίαση από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές του πλάνου για τον έλεγχο της χρήσης 2023, παρουσιάζοντας αναλυτικά το χρονοδιάγραμμα, το εύρος ελέγχου ,την ελεγκτική προσέγγιση, την μέθοδο καθορισμού του ουσιώδους μεγέθους, τα σημαντικά θέματα ελέγχου και τους σημαντικούς κινδύνους και τον τρόπο προσέγγισής τους στον τακτικό έλεγχο.
- Τέλος, στη συνεδρίαση Δεκεμβρίου 2023 αλλά και τους επόμενους μήνες η Επιτροπή είχε επικοινωνία με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές αναφορικά με την πορεία του τακτικού ελέγχου για τη χρήση 2023.

#### 4.1.2. Εξωτερικός Έλεγχος

Ως προς τους Εξωτερικούς Ελεγκτές, η Επιτροπή καλείται να εποπτεύει τη διαδικασία επιλογής τους να αξιολογεί, σε ετήσια βάση, το έργο τους αλλά και να παρακολουθεί την ανεξαρτησία τους, εξετάζοντας ειδικότερα αιτήματα για την παροχή επιπρόσθετων υπηρεσιών από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές.

Ειδικότερα για το έτος 2023 εξετάστηκαν από την Επιτροπή Ελέγχου τα ακόλουθα κυρίως θέματα:

- Στη συνεδρίαση της Επιτροπής στις 23 Μαΐου 2023, πραγματοποιήθηκε η ετήσια αξιολόγηση των Εξωτερικών Ελεγκτών ως προς την απόδοσή τους για τον έλεγχο της χρήσης 2022. Η διαδικασία έγινε με τη χρήση βοηθητικού ερωτηματολογίου και σχολίων από τη Διοίκηση τα οποία έλαβε υπόψη της η Επιτροπή Ελέγχου και κατέληξε σε συνολικά θετική αξιολόγηση της Ελεγκτικής Εταιρείας GT. Επίσης αξιολογήθηκε και επιβεβαιώθηκε η αντικειμενικότητα και αποτελεσματικότητα της διαδικασίας ελέγχου σύμφωνα με το κανονιστικό πλαίσιο καθώς και η ανεξαρτησία της ελεγκτικής ομάδας της GT, και τέθηκε επίσης υπόψη της Επιτροπής η δήλωση ανεξαρτησίας των εξωτερικών ελεγκτών.
- Σε συνέχεια της παραπάνω αξιολόγησης η Επιτροπή αποφάσισε να υποβάλει στο ΔΣ, πρόταση για την επανεκλογή της Grant Thornton για τον τακτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων για το έτος 2023 η οποία εγκρίθηκε στη συνέχεια στη Γενική Συνέλευση στις 8.9.2023. Επισημαίνεται ότι με βάση το κανονιστικό πλαίσιο αναφορικά με τη μέγιστη δυνατή διάρκεια διεξαγωγής τακτικού ελέγχου εισηγμένης εταιρείας θα απαιτηθεί αλλαγή

ελεγκτικής εταιρείας για τον έλεγχο της χρήσης 2024 και έπειτα . Η Επιτροπή Ελέγχου έχει εκκινήσει τις σχετικές διαδικασίες σε συνεργασία με το Διοικητικό Συμβούλιο.

- Στη συνεδρίαση 15 Μαρτίου 2023 και 25 Οκτωβρίου 2023 η Επιτροπή αξιολόγησε αιτήματα της Διοίκησης για ανάθεση στην Grant Thornton μη ελεγκτικών υπηρεσιών. Η Επιτροπή αφού αξιολόγησε τη φύση των εργασιών και τις σχετιζόμενες αμοιβές, ενέκρινε την ανάθεση τους, Ειδικότερα διαπιστώθηκε ότι οι εργασίες δεν περιλαμβάνονταν στις απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες και ότι δεν παραβιάζονταν τα όρια των αμοιβών που διασφαλίζουν τη διατήρηση της ανεξαρτησίας των Εξωτερικών Ελεγκτών, σύμφωνα με την σχετική οδηγία της ΕΛΤΕ.

## 4.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου Διαχείρισης Κινδύνων και Συμμόρφωσης

Η διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη καθιέρωσής και διατήρησης ενός αποτελεσματικού Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) , συμπεριλαμβανομένων της διαδικασίας συμμόρφωσης και του συστημάτων διαχείρισης κινδύνων. Η Επιτροπή Ελέγχου υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς την εποπτεία των παραπάνω θεμάτων και, το 2023, ανά περιοχή, είχε τις ακόλουθες κύριες δράσεις

### 4.2.1. Ανεξάρτητη αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Βάσει του αρθρ.3 του ν.4706/2020 και της απόφασης 1/891/30.09.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Εταιρεία διενεργεί περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τη διαχείριση κινδύνων και την κανονιστική συμμόρφωση, καθώς και την εφαρμογή των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του ν.4706/2020. Σύμφωνα με την απόφαση 2/917/17.06.2021 η πρώτη αξιολόγηση όφειλε να γίνει έως την 31 Μαρτίου 2023 με ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του ν.4706/2020 και ολοκλήρωσης του έργου.

Η Επιτροπή συνέχισε την εποπτεία του ανωτέρου έργου, η οποία είχε ξεκινήσει από το 2022 με ενέργειες από την Επιτροπή για την εύρεση και ανάθεση του έργου σε κατάλληλη εξωτερική εταιρεία. Η ανάθεση πραγματοποιήθηκε στις αρχές του 2023 και η Επιτροπή μέσω της Προέδρου της είχε τακτικές επικοινωνίες με τη ομάδα έργου της Εταιρείας και συζήτησε θέματα αναφορικά με τη διαδικασία ελέγχου, το χρονοδιάγραμμα, τα ευρήματα και τις απαντήσεις της Διοίκησης επί αυτών.

Η Επιτροπή, στη συνεδρίαση της στις 29 Μαρτίου 2023 συζήτησε τη τελική έκθεση, η οποία κατέληγε στο συμπέρασμα ότι δεν έχει υποπέσει στην αντίληψή των ανεξάρτητων ελεγκτών οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρείας, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο.

Η Επιτροπή συζήτησε τις επισημάνσεις μικρότερης σημαντικότητας που συμπεριλαμβάνονταν στην έκθεση, και συμφωνήθηκε η παρακολούθησή τους από τον Εσωτερικό Έλεγχο και σχετική ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου προκειμένου για την επίλυση τους.

### 4.2.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Ως προς θέματα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου η Επιτροπή έκανε εκτενή ενημέρωση προς το Διοικητικό Συμβούλιο σε συνάντηση που έλαβε χώρα το Φεβρουάριο του 2023, με παρουσία των επικεφαλής της 2<sup>ης</sup> και 3<sup>ης</sup> γραμμής άμυνας. Η ενημέρωση αφορούσε το έργο των εν λόγω διευθύνσεων, τα σημαντικότερα ευρήματα, πλάνα εργασιών για το 2023 και τις ανοιχτές ενέργειες.

Το ΔΣ επιβεβαίωσε την βούληση του για επίλυση των ευρημάτων και υλοποίηση των διορθωτικών ενεργειών.

Επιπλέον η Επιτροπή, στις συνεδριάσεις της Μαΐου, Σεπτεμβρίου και Δεκεμβρίου, προέβη μεταξύ άλλων στις ακόλουθες δραστηριότητες εποπτείας:

- Ενημερώθηκε για την αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ στις περιοχές που καλύφθηκαν από τους ελέγχους της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου μέσα στο έτος, μέσα από την υποβολή και παρουσίαση των σχετικών πορισμάτων της Υπηρεσίας, που περιλαμβάνουν την σχετική αξιολόγηση και την περιγραφή των επιμέρους ευρημάτων και των προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών.
- Παρακολούθησε τακτικά την πορεία υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών που έχουν αναδειχθεί από προηγούμενους ελέγχους από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου αλλά και από το Management Letter των εξωτερικών ελεγκτών. Επισημάνθηκε ότι συνεχίζουν να παρατηρούνται καθυστερήσεις στην εφαρμογή των προτάσεων, και συζητήθηκε η δυνατότητα παροχής συμβουλευτικής υποστήριξης προκειμένου να υποστηριχτούν οι Μονάδες και να επιλυθούν ταχύτερα τα θέματα.
- Μελέτησε τις προτάσεις των Εξωτερικών Ελεγκτών, αναφορικά με θέματα του ΣΕΕ, που αναδείχθηκαν μέσα από το management letter, που υπέβαλαν στα πλαίσια της Συμπληρωματικής τους Έκθεσης προς την Επιτροπή Ελέγχου.

#### **4.2.3. Διαχείριση Κινδύνων και Κανονιστική Συμμόρφωση**

Ως προς θέματα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, σημαντική εξέλιξη μέσα στο 2023 ήταν η αλλαγή των επικεφαλής των σχετικών Μονάδων, σε συνέχεια της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης για εκλογή στο Διοικητικό Συμβούλιο, ως μη εκτελεστικό μέλος του προηγούμενου επικεφαλής. Οι νέοι επικεφαλής των Μονάδων ενημερωθήκαν για τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα τους και τα θέματα των χώρων τους, με ειδικές εισαγωγικές συναντήσεις που διενεργήθηκαν με τη βοήθεια εξωτερικού συμβούλου που υποστηρίζει τις εν λόγω λειτουργίες της Εταιρείας.

Ως προς τα θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων για τη χρήση 2023, πέρα από τις ενημερώσεις που έλαβαν χώρα κατά τη συνάντηση της Επιτροπής με το ΔΣ στις 8 Φεβρουαρίου 2023, στις συνεδριάσεις Μαΐου, Σεπτεμβρίου και Δεκεμβρίου, η Επιτροπή προέβη επίσης στις ακόλουθες δράσεις εποπτείας:

- Επισκόπησε τα Πλάνα Δράσης των Μονάδων για το 2023 συζήτησε θέματα προτεραιοποίησης και παρακολούθησε την υλοποίησή τους κατά τη διάρκεια του έτους
- Ενημερώθηκε και συζήτησε τις επικαιροποιήσεις στο Μητρώο κινδύνων της Εταιρείας
- Μελέτησε και συζήτησε τις ετήσιες Εκθέσεις Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Ενημερώθηκε για τα αποτελέσματα του ελέγχου συμμόρφωσής της Εταιρείας με το Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης για το 2022, επιβεβαίωσε ότι δεν υφίστανται σημαντικές παρεκκλίσεις, συζήτησε τις επεξηγήσεις της Διοίκησης και επιβεβαίωσε ότι δεν υπάρχουν ασυνήθη για το μέγεθος της εταιρείας παρεκκλίσεις. Επίσης επιβεβαιώθηκε ότι οι αποκλίσεις που εντοπίστηκαν, επεξηγήθηκαν αναλυτικά στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2022.

- Έλαβε περιοδικές εκθέσεις πεπραγμένων για το 2023 του Υπευθύνου Διαχείρισης Κινδύνων και του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης, μέσω των οποίων παρακολούθησε την δραστηριότητα της Δεύτερης Γραμμής Άμυνας
- Συζήτησε ειδικότερα θέματα διαχείρισης κινδύνων, όπως θέματα συνδεδεμένα με θέματα ασφάλειας και ατυχημάτων, καθώς και θέματα κατάρτισης νέων πολιτικών
- Ενημερώθηκε για τις σημαντικότερες υφιστάμενες κανονιστικές υποχρεώσεις και τη συμμόρφωση με αυτές, καθώς και για αναμενόμενες νέες υποχρεώσεις από Νόμους που θα τεθούν σε εφαρμογή στο προσεχές μέλλον.

#### 4.3. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ)

Η λειτουργία της ΜΕΕ εποπτεύεται από την Επιτροπή Ελέγχου με βασικότερες σχετικές αρμοδιότητες την έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας και των πολιτικών της ΜΕΕ, την έγκριση του Ετήσιου πλάνου της ΜΕΕ και παρακολούθησης υλοποίησης του, την αξιολόγηση του Εσωτερικού Ελεγκτή, και τη διασφάλιση της Ανεξαρτησίας του. Σε σχέση με τα ανωτέρω, εντός του 2023 η Επιτροπή:

- Ενέκρινε το Ετήσιο Πλάνου της ΜΕΕ για το 2023 και παρακολουθήθηκε τη πορεία υλοποίησης του μέσα από την υποβολή των περιοδικών αναφορών της ΜΕΕ. Σημειώνεται ότι το πλάνο περιελάμβανε τακτικούς ελέγχους αλλά και έργα συμβουλευτικού χαρακτήρα με σκοπό να υποστηριχτεί η Διοίκηση στην καλύτερη κατανόηση των ανοιχτών ευρημάτων και των διορθωτικών μέτρων που θα πρέπει να υιοθετηθούν, αποσκοπώντας στην ταχύτερη επίλυσή τους
- Διενήργησε την αξιολόγηση της απόδοσης του Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία συζητήθηκε στη συνεδρίαση Μαΐου 2023.
- Διαπίστωσε, από τη συνεργασία της και τη συνεχή επικοινωνία με τον Υπεύθυνο Εσωτερικού Ελέγχου ότι μέσα στο έτος λειτούργησε ανεξάρτητα, χωρίς περιορισμό στη διεξαγωγή των καθηκόντων της.

#### 4.4. Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Εταιρεία, στα πλαίσια της Εταιρικής Κοινωνικής Υπευθυνότητας και της χρηστής εταιρικής διακυβέρνησης, συστήνει και εφαρμόζει σε εθελοντική βάση, Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, στοχεύοντας στην αποτελεσματική και περιβαλλοντικά υπεύθυνη χρήση όλων των ανεπαρκών πόρων της κοινωνίας, είτε φυσικών, είτε ανθρωπίνων είτε οικονομικών πόρων, καθώς επίσης στο σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, στην καταπολέμηση της διαφθοράς και σε θέματα σχετικά με τη δωροδοκία.

Ειδικά, η **Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης** που εφαρμόζει η Δομική Κρήτης ΑΕ έχει ως στόχο:

- κατασκευή έργων υψηλής ποιότητας και λειτουργικότητας με γνώμονα την πλήρη κάλυψη των απαιτήσεων του κοινού.
- σεβασμό προς το περιβάλλον και τις τοπικές κοινότητες, τηρώντας με συνέπεια τους εθνικούς και ευρωπαϊκούς κανονισμούς και διατάξεις που αφορούν στην προστασία του Περιβάλλοντος.
- συμμόρφωση με τις νομικές κανονιστικές απαιτήσεις που αφορούν την ασφάλεια των κατασκευαζόμενων έργων.

- πραγματοποίηση σημαντικών επενδύσεων στο τομέα της εξοικονόμησης ενέργειας καθώς και στις νέες τεχνολογίες.
- εφαρμογή διαδικασιών που στηρίζονται στη διαφάνεια ισότητα αποφυγή κάθε μορφής διάκρισης και τη δικαιοσύνη, με στόχο την εργασιακή ευημερία.

Οι ακολουθούμενες πολιτικές Βιώσιμης Ανάπτυξης υλοποιούνται με βάση τρεις πυλώνες:

- A. Περιβάλλον
- B. Κοινωνική Προσφορά
- Γ. Εργασιακό περιβάλλον

#### 4.5. **Θέματα Λειτουργίας και Διακυβέρνησης Επιτροπής Ελέγχου**

Ως προς τα θέματα διακυβέρνησης και λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου για το 2023 η Επιτροπή Ελέγχου, στη συνεδρίαση Μαρτίου, καθόρισε το πρόγραμμα των τακτικών συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου για το 2023.

Επίσης, στη συνεδρίαση Μαΐου 2023 προέβη σε επισκόπηση και επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της και ολοκλήρωσε και συζήτησε την αυτοαξιολόγηση της για το 2022. Συνοπτικά η Επιτροπή επιβεβαίωσε την επαρκή εκπλήρωση των υποχρεώσεων και αρμοδιοτήτων της με βάση το κανονιστικό πλαίσιο και το Κανονισμό Λειτουργίας της, και επεσήμανε ορισμένα σημεία εστίασης για το επόμενο έτος για την περαιτέρω βελτίωση της λειτουργίας της.

-----

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλει την παρούσα Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2023 μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της εταιρείας και αποτελεί διακριτό μέρος του περιεχομένου αυτής.