



**Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση
2023 (01/01-31/12/2023)**

16/02/2024

Αξιότιμοι κύριοι Μέτοχοι,

Η Επιτροπή Ελέγχου της εταιρείας “**Quality & Reliability ΑΕ**” αποτελεί, σύμφωνα με την από 12/6/2023 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, ανεξάρτητη τριμελή επιτροπή, αποτελούμενη από ένα ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και δύο τρίτα πρόσωπα, τα οποία πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του ν.4706/2020, στο πλαίσιο του ισχύοντος θεσμικού πλαισίου και των αρχών εταιρικής διακυβέρνησης σχετικά με τις εταιρείες των οποίων κινητές αξίες διαπραγματεύονται σε οργανωμένη αγορά. Λειτουργεί στο πλαίσιο του, εγκεκριμένου από το Διοικητικό Συμβούλιο, Κανονισμού Λειτουργίας της, όπως αυτός εκάστοτε ισχύει. Σύμφωνα με αυτόν η θητεία των μελών της Επιτροπής δεν μπορεί να υπερβαίνει τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου που την όρισε, δεδομένης δε της ως άνω φύσεως της ως ανεξάρτητης, η εκλογή και ο ορισμός του τρίτου προσώπου πραγματοποιείται από τη Γενική Συνέλευση, η οποία όμως δύναται να εξουσιοδοτήσει το Διοικητικό Συμβούλιο προς τούτο.

Η Επιτροπή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση θ της § 1 του άρθρου 44 του ν.4449/2017 όπως ισχύει, υποβάλλει την παρούσα ετήσια έκθεση πεπραγμένων της προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, σύμφωνα δε με την υπ’ αριθμ. 427/22.2.2022 εγκύκλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, εκδίδεται μαζί με την ετήσια χρηματοοικονομική έκθεση της Εταιρείας, αποτελώντας διακριτό μέρος του περιεχομένου αυτής.

Σκοπός, βασικές αρμοδιότητες της Επιτροπής

Η Επιτροπή Ελέγχου αποσκοπεί στην υποβοήθηση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας στα καθήκοντά του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.) και Εταιρικής Διακυβέρνησης (Σ.Ε.Δ.), τον τακτικό έλεγχο καθώς και την ασφάλεια των πληροφοριών και πληροφοριακών συστημάτων. Ειδικότερα:

- (α) Αποτελεί το δίαυλο επικοινωνίας μεταξύ του Διοικητικού Συμβουλίου, της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των Διευθυντικών Στελεχών της Εταιρείας σε ό,τι αφορά το έργο που της έχει ανατεθεί.
- (β) Συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκπλήρωση των καθηκόντων του σχετικά με:
 - i. την ορθή εφαρμογή των λογιστικών αρχών και της διαδικασίας σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
 - ii. τη διασφάλιση της επαρκούς και αποτελεσματικής λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, δηλαδή του συνόλου των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης καθώς και του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης, δηλαδή των άρθρων 1-24 του Ν.4706/2020
 - iii. την εποπτεία του τακτικού ελέγχου,
 - iv. την εποπτεία της ασφάλειας των πληροφοριών και πληροφοριακών συστημάτων της Εταιρείας

Η αναλυτική περιγραφή των αρμοδιοτήτων και της λειτουργίας της Επιτροπής περιλαμβάνονται στον ισχύοντα Κανονισμό Λειτουργίας της ο οποίος αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και είναι διαθέσιμος στην ιστοσελίδα της εταιρείας <https://www.qnr.com.gr/en/investor-relations>.

Κατά την άσκηση του έργου της η Επιτροπή είχε πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν αναγκαίες και απαραίτητες για την άσκηση των καθηκόντων της και διέθετε τους απαιτούμενους πόρους για την αποτελεσματική υλοποίηση του έργου της.

Σύνθεση της Επιτροπής, δεξιότητες και εμπειρία

Σύμφωνα με την από 28/06/2022 απόφαση της Τακτικής Γ.Σ. εξελέγησαν ως μέλη αυτής με τριετή θητεία [ήτοι έως 28/06/2025], οι κ.κ. :

ΜΕΛΟΣ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ
Αγησίλαος Παναγάκος	Ανεξάρτητο μέλος που πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του ν.4706/2020
Θεόδωρος Γεώργας	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
Ευστράτιος Γουδινάκος (*)	Ανεξάρτητο μέλος που πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του ν.4706/2020

Αντικατέστησε την κ. Παναγιώτα Γρηγοράκη την 12/6/2023.

Με την από 12/06/2023 απόφασή της η Επιτροπή συγκροτήθηκε σε σώμα, **χρέη δε Προέδρου αυτής ανέλαβε ο κ. Αγησίλαος Παναγάκος**, ο οποίος έχει τεκμηριωμένα επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και λογιστική και παρίσταται στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Τα μέλη της Επιτροπής είναι στο σύνολό τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη οντότητα, τηρουμένων στο πρόσωπό τους των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των §§ 1 & 2 του άρθρου 9 του ν.4706/2020.

Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολό τους γνωρίζουν την δραστηριότητα της Εταιρείας και ένα εξ αυτών το οποίο είναι ανεξάρτητο από την εταιρεία διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και λογιστική και παρίσταται στις συνεδριάσεις για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Εκ των μελών της επιτροπής, ο κ. Αγησίλαος Παναγάκος διαθέτει τεκμηριωμένα επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

Συνεδριάσεις και λειτουργία Επιτροπής

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει μετά από πρόσκληση του Προέδρου της, κατ' ελάχιστον τέσσερις (4) φορές τον χρόνο ή και σε συχνότερη βάση εφόσον τούτο απαιτείται από τις αρμοδιότητές της σε συνδυασμό με το πλάνο εργασιών της, η δε συνεδρίαση μπορεί να πραγματοποιείται και μέσω τηλεδιάσκεψης.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής συζητά με το Διοικητικό Συμβούλιο για τις εργασίες της Επιτροπής σε κάθε προγραμματισμένη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με το ετήσιο πλάνο συνεδριάσεων.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 [01/01-31/12/2023], η Επιτροπή συνεδρίασε **31 φορές** με τη συμμετοχή όλων των μελών της με την παρουσία, χωρίς δικαίωμα ψήφου, όπου κρίθηκε απαραίτητο κατά περίπτωση και λοιπών στελεχών της Διοίκησης και των ορκωτών ελεγκτών της Εταιρείας.

Οι βασικές συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου για το 2022 ήταν οι ακόλουθες:

ΒΑΣΙΚΕΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ανασκόπηση εκθέσεων ΥΠΕΣΕΛ 2011-2021
Ενημέρωση από τον Υπεύθυνο Οικονομικών Υπηρεσιών για το χρονοδιάγραμμα σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022
Ενημέρωση από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για το σχεδιασμό του ελέγχου της χρήσης 2022
Ενημέρωση για τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του Σ.Ε.Ε από τον Ορκωτό Ελεγκτή.
Ενημέρωση για την σύνταξη της δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης 2022
Ενημέρωση από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για την εξέλιξη των ελεγκτικών διαδικασιών και την πορεία του ελέγχου
Ενημέρωση Διευθύνοντος Συμβούλου για επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων 2022
Υποβολή Έκθεσης Επιτροπής Ελέγχου 2022 προς το Δ.Σ.
Υποβολή έκθεσης του ΥΠΕΣΕΛ 1ου τριμήνου 2023
Υποχρεωτικός Έλεγχος χρήσης 2023
Πρόταση για αντικατάσταση ΥΠΕΣΕΛ προς το Δ.Σ. και έγκριση
Ορισμός Προέδρου , Συγκρότηση σε σώμα της Επιτροπής Ελέγχου και θητεία
Ενημέρωση της Γ.Σ για τα πεπραγμένα της χρήσης 2022
Ενημέρωση από τον Υπεύθυνο Οικονομικών Υπηρεσιών για χρονοδιάγραμμα σύνταξης οικονομικών καταστάσεων του 1ου εξαμήνου 2023
Ενημέρωση για τα αποτελέσματα του Ελέγχου των χρημ/κών καταστάσεων, για την προτεινόμενη έκθεση ελέγχου και υποβολή Συμπληρωματικής Έκθεσης
Υποβολή έκθεσης του ΥΠΕΣΕΛ 2ου τριμήνου 2023
Έγκριση Μητρώου Κινδύνων 2023
Ενημέρωση από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ΥΠΕΣΕΛ και Υπ.Οικονομικών για την επισκόπηση του 1ου εξαμήνου 2023
Ενημέρωση Διευθύνοντος Συμβούλου για επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων του 1ου εξαμήνου 2023
Ενημέρωση από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για την προετοιμασία της έκθεσης επισκόπησης
Υποβολή Έκθεσης Επιτροπής Ελέγχου προς το Δ.Σ. του εξαμήνου 2023
Επισκόπηση της Υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης ως προς την ανεξαρτησία της και την επικοινωνία των ευρημάτων της
Υποβολή έκθεσης ΥΠΕΣΕΛ 3ου τριμήνου 2023
Ενημέρωση από Ορκωτό Ελεγκτή για το ετήσιο πρόγραμμα του ελέγχου της χρήσης 2023 και βεβαίωση ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχ/κου και χρημ/κου κινδύνου της εταιρείας
Εξέταση και αξιολόγηση του προγράμματος Εσωτερικού Ελέγχου χρήσης 2024
Έκτακτη ενημέρωση από ΥΠΕΣΕΛ και Υπεύθυνο κανονιστικής συμμόρφωσης

Αξιολόγηση Επιτροπής

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του έργου της Επιτροπής για το έτος 2023, διενεργήθηκε στο πλαίσιο της διαδικασίας αξιολόγησης του Δ.Σ. και των Επιτροπών της Εταιρείας πραγματοποιήθηκε δε με απόφαση της Επιτροπής της 12/01/2024 Η αξιολόγηση κατέδειξε μια Επιτροπή που εξετάζει αποτελεσματικά την ακεραιότητα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου καθώς και άλλες σημαντικές δημοσιοποιήσεις και παρακολουθεί αποτελεσματικά, αξιολογώντας ετησίως τον εσωτερικό έλεγχο τόσο σε αυτόνομη βάση εταιρείας, όσο και σε επίπεδο Ομίλου και ενημερώνει σχετικά το Δ.Σ. Η Επιτροπή διασφαλίζει αποτελεσματικά ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει τις ικανότητες και την τεχνογνωσία που της επιτρέπουν να αξιολογεί την αποτελεσματικότητα του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας, του πλαισίου διαχείρισης κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με ιδιαίτερη έμφαση στους αναδυόμενους κινδύνους που ενδέχεται να επηρεάσουν αρνητικά την Εταιρεία. Η Επιτροπή ετησίως επανεξετάζει αποτελεσματικά την ανεξαρτησία, την αντικειμενικότητα, την επάρκεια και τη λειτουργική αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε επίπεδο Ομίλου.

Παρακολούθηση υποχρεωτικού ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 01/01/2022-31/12/2022 λαμβάνοντας υπόψη την παρ. 3 του άρθρου 44 του Νόμου 4449/2017 και την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Ο υποχρεωτικός έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 2022 πραγματοποιήθηκε από την ελεγκτική εταιρία BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και δεν εντοπίσαμε παρεκκλίσεις ως προς την αναγνώριση, αποτίμηση και ταξινόμηση των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και θεωρούμε ότι οι παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης είναι λογικές (εύλογες). Διαπιστώσαμε ότι οι σχετικές γνωστοποιήσεις που περιλαμβάνονται στο προσάρτημα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι επαρκείς. Επισημαίνεται ότι η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει πάντοτε υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης που της υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή της ελεγκτικής εταιρείας που έχει προσληφθεί από την Εταιρεία, η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργείται και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων μας, ενημερωθήκαμε από τον Υπεύθυνο Οικονομικών Υπηρεσιών της Εταιρείας για την διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, όπως επίσης ενημερωθήκαμε κατά τις συναντήσεις μας με τον Ορκωτό Ελεγκτή ελεγκτικής εταιρείας επί του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου της χρήσης που έληξε 31-12-2022 πριν από την εφαρμογή του. Προβήκαμε σε αξιολόγησή του και βεβαιωθήκαμε ότι το πρόγραμμα αυτό κάλυψε τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους βασικούς τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.

Επίσης, πραγματοποιήσαμε συναντήσεις με τον Υπεύθυνο Οικονομικών Υπηρεσιών, τη διοίκηση της Εταιρείας και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή, κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, κατά το στάδιο σχεδιασμού του ελέγχου, της εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου, αντιστοίχως.

Λάβαμε υπόψη μας και εξετάσαμε τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης κατά την σύνταξή τους. Συγκεκριμένα, εξετάσαμε και αξιολογήσαμε τα κατωτέρω θέματα με αναφορά σε συγκεκριμένες ενέργειες επί των θεμάτων αυτών:

- Ως προς την Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας διαπιστώσαμε από τα ανεκτέλεστα υπόλοιπα των έργων της εταιρείας αλλά και από το business plan του ομίλου ότι δεν υφίσταται τέτοιο ζήτημα.
- Ως προς τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων διαπιστώσαμε ότι αυτές είναι λογικές (εύλογες).
- Ως προς την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία, διαπιστώσαμε ότι χρησιμοποιήθηκαν ειδικοί ανεξάρτητοι εμπειρογνώμονες, οι βασικές παραδοχές βασίστηκαν σε διαθέσιμα στοιχεία της αγοράς

- Ως προς την αξιολόγηση της ανακτησιμότητας των περιουσιακών στοιχείων έγιναν οι απαραίτητες εκτιμήσεις και έλεγχοι
- Ως προς τις γνωστοποιήσεις για τα ανωτέρω θέματα που απαιτούνται από τα Δ.Λ.Π./Δ.Π.Χ.Α., διαπιστώσαμε ότι οι γνωστοποιήσεις που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι επαρκείς
- Ως προς τις δικλείδες του Σ.Ε.Ε, αν και χρειάζονται βελτιώσεις, δεν εντοπίστηκαν αδυναμίες και επίσης δεν εντοπίστηκαν ζητήματα που αφορούν τη συμμόρφωση της εταιρείας με το κανονιστικό πλαίσιο
- Ως προς τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, όπως απεικονίζονται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης 01/01/2022-31/12/2022, δεν διαπιστώσαμε ασυνήθεις συναλλαγές.

Τέλος, είχαμε έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσής του προς την Επιτροπή Ελέγχου, ενώ επισημαίνουμε ότι επισκοπήσαμε τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και θεωρούμε 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.

Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε επίσης συναντήσεις και ενημερώθηκε από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας για τις Συνοπτικές Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, σε εταιρικό και ενοποιημένο επίπεδο, οι οποίες συντάχθηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για την περίοδο 1.1.2023 έως 30.6.2023.

Κατά την παρουσίαση, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε για τις κύριες λογιστικές παραδοχές που υιοθέτησε η Εταιρεία και ο Όμιλος για τη σύνταξη των Συνοπτικών Ενδιάμεσων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων που δεν διαφέρουν από αυτές που υιοθετήθηκαν το 2022. Η Επιτροπή Ελέγχου ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο και εισηγήθηκε την έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων αυτών.

Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Σχετικά με την διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (άρθρο 44, παρ. 3, περ. β' του Ν.449/2017), η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε, εξέτασε και αξιολόγησε:

- τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, ροής και διάχυσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας και
- την λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Κατά την ενάσκηση των αρμοδιοτήτων μας δεν διαπιστώσαμε αδυναμίες στη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που να χρήζουν βελτίωσης.

Εξωτερικοί Ελεγκτές

Διορισμός των Εξωτερικών Ελεγκτών

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει κύρια αρμοδιότητα την επιλογή του τακτικού ελεγκτή. Στα σχετικά καθήκοντα της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνονται και η εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο για τον διορισμό, επαναδιορισμό, και απομάκρυνση των εξωτερικών ελεγκτών. Εντός του 2023, η Επιτροπή αφού αξιολόγησε το ελεγκτικό έργο των Ορκωτών Ελεγκτών καθώς και την αμοιβή τους η οποία αυξήθηκε σε λογικά πλαίσια και πρότεινε στο Διοικητικό Συμβούλιο η BDO να διοριστεί εκ νέου ως Εξωτερικός Ελεγκτής για τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023.

Διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και διατήρηση της αποτελεσματικότητας

Στη σχέση της με τον εξωτερικό ελεγκτή, η Επιτροπή οφείλει να διασφαλίζει ότι διατηρεί την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά του και είναι αποτελεσματικός στη διενέργεια του τακτικού ελέγχου. Τόσο το Διοικητικό Συμβούλιο όσο και ο εξωτερικός ελεγκτής έχουν πολιτικές και διαδικασίες σχεδιασμένες για να προστατεύουν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του εξωτερικού ελεγκτή.

Η Επιτροπή λαμβάνει υπ' όψιν της την ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας του εξωτερικού 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 εξωτερικού ελεγκτή, της Διοίκησης και του εσωτερικού ελέγχου, κατά περίπτωση, φαίνεται ότι μπορούν να επηρεάσουν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του εξωτερικού ελεγκτή.

Η Επιτροπή δεν διατύπωσε καμία επιφύλαξη ως προς την Ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Χρήση των εξωτερικών ελεγκτών για μη ελεγκτικές υπηρεσίες

Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για την έγκριση μη ελεγκτικών υπηρεσιών στις Εταιρείες του Ομίλου, που δεν απαγορεύονται από τη νομοθεσία. Η Επιτροπή θεωρεί ότι οι εξωτερικοί 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 εξωτερικοί ελεγκτές να παρέχουν μη ελεγκτικές υπηρεσίες. Σε ορισμένες περιπτώσεις δύναται να υφίστανται λόγοι εμπιστευτικότητας που καθιστούν τους εξωτερικούς ελεγκτές την προτιμώμενη επιλογή για να παρέχουν συγκεκριμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

Ωστόσο, η προστασία της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας των εξωτερικών ελεγκτών αποτελεί κύρια προτεραιότητα. Για αυτό το λόγο η Επιτροπή διασφαλίζει ότι σε κάθε περίπτωση η παροχή τέτοιων υπηρεσιών δεν θα αλλοιώσει την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα του εξωτερικού ελεγκτή. Στο πλαίσιο των μη ελεγκτικών υπηρεσιών που δεν απαγορεύονται από τη νομοθεσία, η Επιτροπή θα πρέπει να κρίνει και να αξιολογήσει 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
- 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
- τα κριτήρια που διέπουν τις αμοιβές των προσώπων που διενεργούν τον έλεγχο.

Για το 2023, δεν παρασχέθηκαν τέτοιες υπηρεσίες



Σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων

Σχετικά με την παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας όσον αφορά στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου και στην εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων (άρθρο 44, παρ. 3, περ. γ' του Ν. 4449/2017), σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στις κατωτέρω ενέργειες:

- Αξιολόγηση της στελέχωσης και της οργανωτικής δομής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου ότι διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, ότι είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό και με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση,
 - Αξιολόγηση της ύπαρξης ή ανυπαρξίας περιορισμών στο έργο της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, καθώς και την ανεξαρτησία που αυτή οφείλει να έχει, ώστε να επιτελεί αλώλυτα το έργο της,
 - Αξιολόγηση του ετήσιου προγράμματος ελέγχου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων,
 - Εξέταση ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων, καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
 - Ενημέρωση για το έργο της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και των εκθέσεων της και παρακολούθηση της ενημέρωσης του Δ.Σ. με το περιεχόμενο αυτών όσον αφορά τη χρημ/κη πληροφόρηση.
 - Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου μέσω του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και του έργου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή,
 - Επισκόπηση τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων της εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους με την αξιολόγηση των μεθόδων εντοπισμού, της παρακολούθησης, της αντιμετώπισης μέσω του Σ.Ε.Ε. και της μονάδας εσωτερικού ελέγχου καθώς και τη γνωστοποίηση στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.
1. Τα αποτελέσματα των ανωτέρω ελέγχων σχετικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και τα ευρήματα ετέθησαν υπ' όψη του Δ.Σ.
 2. Η Επιτροπή διαπίστωσε ότι δεν υπήρξαν προβλήματα άξια αναφοράς στις εκθέσεις της ΥΠΕΣΕΛ που ελέγχθηκαν και οι προτάσεις της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου έγιναν αποδεκτές. Η πλειοψηφία των προτάσεων της ΥΠΕΣΕΛ για το 2023 έχουν αντιμετωπισθεί.
 3. Η Επιτροπή πιστεύει ότι η βελτίωση και ενίσχυση του Σ.Ε.Ε και των ζητημάτων της Εταιρικής Διακυβέρνησης είναι καθοριστικής σημασίας για την Εταιρεία και πρέπει να συνεχιστεί η υποστήριξη από το Δ.Σ

Η Επιτροπή με σκοπό την παρακολούθηση της δραστηριότητας, του ρόλου και της αποτελεσματικότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου όπως επίσης και του προγράμματος ελέγχου της, πραγματοποίησε τακτικές συναντήσεις με την υπεύθυνη του Εσωτερικού Ελέγχου. Τα κύρια θέματα που εξετάστηκαν από την Επιτροπή εντός του 2023 είναι τα ακόλουθα:

Α) Αποτελέσματα εσωτερικού ελέγχου

Εξετάστηκαν τα σημαντικότερα ευρήματα του εσωτερικού ελέγχου όπως και οι απαντήσεις των υπευθύνων στα κάτωθι θέματα:

- 1) Έλεγχος Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου
- 2) Έλεγχος Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας
- 3) Έλεγχος φακέλων τεκμηρίωσης ΥΠΕΣΕΛ παρελθουσών χρήσεων
- 4) Ηλεκτρονικά βιβλία ΜΥDATA και υποχρεώσεις της εταιρείας
- 5) Απολογισμός Εσωτερικού Ελέγχου (θα υποβληθεί στην Επιτροπή αρχές 2024)

Β) Εύρος κάλυψης ελέγχων του τμήματος εσωτερικού ελέγχου

Η Επιτροπή παρακολούθησε την πρόοδο των ελέγχων που πραγματοποίησε το τμήμα εσωτερικού ελέγχου οι οποίες αφορούσαν σημαντικές περιοχές κινδύνου.

Γ) Ετήσια αξιολόγηση της μονάδας εσωτερικού ελέγχου

Η Επιτροπή αξιολόγησε τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου η οποία βασίσθηκε στην διεκπεραίωση των ελέγχων, στις ενημερώσεις της Επιτροπής, στις διορθωτικές ενέργειες ως προς τα ευρήματα και στις βελτιωτικές κινήσεις που έγιναν στην εταιρεία ως απόρροια των ευρημάτων του ελέγχου για την αντιμετώπιση των αδυναμιών και των κινδύνων.

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης ήταν ότι η μονάδα εσωτερικού ελέγχου πραγματοποιεί τις εργασίες της με αποτελεσματικό τρόπο και σύμφωνα με τα προβλεπόμενα της νομοθεσίας και του κανονισμού λειτουργίας της

Λοιπά θέματα

Η Επιτροπή ενημερώθηκε από την ΥΠΕΣΕΛ και τον υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης σχετικά με τις ενέργειες που έγιναν για την αντιμετώπιση υπόθεσης που αφορούσε το προσωπικό της εταιρείας. Σχετικά με το ανωτέρω θέμα συντάχθηκε πρακτικό και υποβλήθηκε στην Επιτροπή

Η Επιτροπή κατά το έτος 2023 εξέτασε και τα ακόλουθα θέματα:

- 1) Συνέταξε εκθέσεις προς το Δ.Σ για τη χρήση που έληξε την 31/12/2022 αλλά και για το 1^ο 6μηνο 2023

Η Επιτροπή μέχρι και τη δημοσίευση της παρούσας έκθεσης προέβη επίσης στις ακόλουθες ενέργειες

- 1) Ενέκρινε την παρούσα έκθεση πεπραγμένων για την ενημέρωση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων

Πληροφορίες Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η εταιρεία βάσει των κριτηρίων του άρθρου 151 του Ν. 4548/2018 **δεν υποχρεούται σε εφαρμογή πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης.**

Η εταιρεία στα πλαίσια της βιωσιμότητας (άρθρο 150 του Ν.4548/2018) παρέχει πληροφορίες για περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα στους μετόχους και στα ενδιαφερόμενα μέρη οι οποίες θα δημοσιοποιηθούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31/12/2022.

1) Περιβάλλον

Η διοίκηση του ομίλου Quality and Reliability A.E. δείχνοντας τον σεβασμό που την διακατέχει για την προστασία του περιβάλλοντος, έχει αναπτύξει Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης το οποίο καλύπτει όλες τις δραστηριότητες του ομίλου.

2) Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων

Η εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την εργατική και ασφαλιστική νομοθεσία.

3) Πολιτική πολυμορφίας οργάνων

Η διοίκηση του ομίλου εφαρμόζει πολιτική πολυμορφίας της σύνθεσης των εποπτικών οργάνων της σε επαγγελματικό και κοινωνικό επίπεδο, διαφορά φύλου, καθώς και ηλικιακή μεταξύ τους απόσταση, πρακτική η οποία φέρνει ισορροπία στην άσκηση των καθηκόντων αυξάνοντας ταυτόχρονα τη διαφάνεια των πρακτικών εφαρμογής της επιχειρηματικής δραστηριότητας

4) Πολιτική ίσων ευκαιριών

Η διοίκηση του ομίλου σέβεται και προασπίζει τη διαφορετικότητα των Εργαζομένων της (π.χ. ηλικία, φύλο, φυλή, εθνικότητα, θρησκεία, αναπηρία/ειδικές ικανότητες, γενετήσιο προσανατολισμό κ.λ.π.).

5) Υγιεινή και ασφάλεια

Η προστασία της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων αποτελεί ύψιστη προτεραιότητα για την Διοίκηση του Ομίλου, η οποία παρακολουθεί και ελέγχει συστηματικά όλους τους κινδύνους που ενδέχεται να ανακύψουν από την δραστηριότητα αυτής και λαμβάνει όλα τα αναγκαία προληπτικά μέτρα για την αποφυγή ατυχημάτων.

Η εταιρεία επίσης ενσωματώνει στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις μη χρηματοοικονομικά κριτήρια, τα οποία αφορούν στο περιβάλλον, την κοινωνία και την εταιρική διακυβέρνηση (δείκτες ESG)

Η εταιρεία πληροί όλες τις απαραίτητες διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας σύμφωνα με το πρότυπο ISO 9001: 2008 και το ISO / IEC 27001: 2013

Μαρούσι, 16.02.2024

Η Επιτροπή Ελέγχου

Ο Πρόεδρος
Αγησίλαος Παναγάκος
ΑΔΤ ΑΟ102163

Το Μέλος
Θεόδωρος Γεώργας
ΑΔΤ 068144

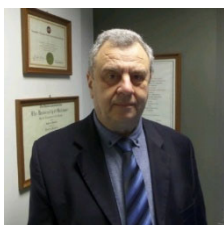
Το Μέλος
Ευστράτιος Γουδινάκος
ΑΔΤ ΑΒ 859734

ΟΡΚΟΣ

Παράρτημα – Βιογραφικά Σημειώματα

ΑΓΗΣΙΛΑΟΣ ΠΑΝΑΓΑΚΟΣ

Μη μέλος – Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου



Πτυχιούχος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (πρώην ΑΣΟΕΕ) και ειδικότερα του τμήματος Διοίκησης των Επιχειρήσεων, με ειδίκευση στην Λογιστική και μεταπτυχιακό τίτλο Μάστερ Επιστημών (MSC) στη Χρηματοοικονομική Λογιστική από το University of Baltimore School of Business Βαλτιμόρη / Μέριλαντ Η.Π.Α. Πιστοποιημένος Λογιστής / Φοροτεχνικός Α΄ Τάξης, και συμπεριλαμβανόμενος στον κατάλογο ασφαλιστικών εκκαθαριστών της Τραπέζης Ελλάδος, σύμφωνα με την ΕΠΑΘ 190/1/29.6.2016, καθώς και αναπληρωματικό μέλος του Ανώτατου Πειθαρχικού Συμβουλίου για την εκδίκαση των πειθαρχικών αδικημάτων των διαχειριστών αφερεγγυότητας σύμφωνα με την από 19/11/2018 απόφαση του Υπουργείου Δικαιοσύνης Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων.

Η εργασιακή εμπειρία στην Ελλάδα ξεκινά το 1985 στον όμιλο των ναυτιλιακών εταιρειών εκμετάλλευσης Κρουαζιερόπλοιων SUN LINE, με έδρα τον Πειραιά σαν υπεύθυνος προσωπικού και αναπληρωτής Οικονομικού Διευθυντού μέχρι το 1998 και στη συνέχεια σαν Εκκαθαριστής των εταιρειών Sun Line Greece, Oceanic Sun Line, Sun Line Ltd.

Ίδρυση, το 2001, των δύο πρώτων εταιρειών με αντικείμενο εργασιών την Οργανωτική, Λογιστική και Φορολογική Υποστήριξη Επιχειρήσεων, Οργανισμών και Επαγγελματιών, οι οποίες το 2004 μετετράπησαν σε Ανώνυμη Εταιρεία υπό την επωνυμία «ERGOACCOUNTING A.E.» με διευρυμένο αντικείμενο εργασιών η οποία λειτουργεί από τότε αδιαλείπτως με την υπ' εμού ιδιότητα του Προέδρου & Διευθύνοντος Συμβούλου.

Δραστηριοποιούμενος πλέον των 30 ετών ως Οικονομικός Διευθυντής/Υπεύθυνος Λογιστηρίων-Φορολογικός Σύμβουλος και Ελεγκτής του άρθρου 36α του Κ.Ν. 2190/20 και των τροποποιήσεών αυτού, σε Εμπορικές, Βιομηχανικές, Κατασκευαστικές, Ναυτιλιακές, Διασυννοριακές Επιχειρήσεις καθώς και σε Εταιρείες του Δημοσίου, σε θέματα σχετικά με την φορολογία, διοίκηση, οργάνωση λογιστηρίου, σύνταξη, έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, παραμετροποίηση πληροφορικών συστημάτων, business planning, εργασιακά και εργατικά.

ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ ΓΟΥΔΙΝΑΚΟΣ

Areas of Expertise

- Corporate Leadership & Development
- Business Development
- Strategic & Tactical Planning
- Revenue Optimisation
- Operations Management
- Process Improvement
- Risk Management
- P&L and Budgeting
- Business Re-engineering
- Capital Funding
- Client Acquisition & Retention
- Relationship Management

Career Experience

DEPA COMMERCIAL S.A. | PLANETEC HELLAS 2020 – Present

Business Consultant

Employ hedging strategies in the oil and natural gas industry to optimise portfolio performance using Energy Exchange derivatives. Promote innovation, entrepreneurship, and the development of digital strategy.

TEA–ΕΑΠΙΑΕ PENSION FUND, Athens, Greece 2013 – 2021

Chairman ALCO, and Chief Investment Officer, CIO

Advised asset managers and supervised the RFP for Custody and Management Services while steering operations of the Greek Insurance Sector pension fund, TEA, with a NAV of €750 million.

EPIRUS CO-OPERATIVE BANK, Board member, Ioannina, Greece 2016 – 2021

BoD Member - Chairman Risk Committee and Audit Committee Member

Planned the transformation of a cooperative bank into a hybrid commercial bank, providing management team with the opportunity to develop and update corporate governance, compliance reporting, and auditing based on risk. Played an integral role in the development of a 5-year business plan with business model proposals as well as organisational change to lead the bank into the digitalisation era.

MUNICH RE GROUP – ATE BANK GROUP, Athens, Greece 2010 – 2017

Chief Risk Officer, ATE Insurance SA

Assured the finest risk management for a major insurer with €650 million in assets. Examined generated data and provided information for adherence to the Solvency II reporting requirements of the EU supervisory framework and made necessary adjustments. Created quantitative reporting templates.

ATE Insurance Romania, ATE Bank Group, ABG - Piraeus Bank Group, PBG | ATE Bank Romania, ABG – PBG | ATE Mutual Fund & Asset Management, ABG - PBG | ATE Bank Group 2010 – 2018

ATEIR Vice Chairman (2014-2018)/Vice Chairman (2010-2014)/Board Member (2011-2013)/Board Member Commissioner & Government Delegate (2010-2012)

Administered ATE Insurance Romania's internal control system. Created a business plan, handled organisational restructuring and spin-offs, provided governance, and looked after the internal control system for ATE Bank Romania. Managed assets, developed business plans, and facilitated organisational growth for ATE AEDAK Mutual Fund. Commenced Asset Management Department at ATE Bank Group. Participated actively in the development of restructuring plans for the €1.3 billion Troika-DG Competition and Capital Increase Programs and presented a funding plan for ATE Bank Greece. Served as Board Member in banks, insurance, and asset management companies, while taking part in Asset Liability Committees, Risk Committees, and Audit Committees.

Additional Experience

Director of Investments, Proprietary Trading | KYTE LTD., GNI, London, England, and Athens, Greece

Partner, Vice Chairman, & Chief Investment Officer | ECF INVESTMENT COMPANY, Athens, Greece

Chief Investment Officer, Diethniki Mutual Fund Management, Group Head of Proprietary & Listed

Derivatives, Treasury Division | NATIONAL BANK OF GREECE GROUP, NBG, Athens, Greece

Education

Business Analytics: Decision Making Using Data

University of Cambridge, Judge Business School, England

M.B.A., Engineering

City University, London, England

M.S., Chemical Engineering | B.S., Chemical Engineering

University of Patras, Patras, Greece

Diploma, Business Administration

University of Wales, Wales, England

Certifications

- Certified Investment Manager – Δ (equivalent CFA III level), Hellenic Capital Market Committee, Greece
- Market Maker Specialist, Hellenic Capital Market Committee, Greece
- Futures Market Maker Specialist, LIFFE, UK
- Option Market Maker Specialist, LIFFE, UK
- SFA Registered, U.K

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΓΕΩΡΓΑΣ

Ανεξάρτητο -Μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.-Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου



Σπούδασε Ηλεκτρολόγος Μηχανικός και Μηχανικός Η/Υ & Πληροφορικής (Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο). Ιδρυτής της Εταιρείας Πληροφορικής (Εφαρμογές Λογισμικού για μεσαίες μεγάλες Επιχειρήσεις) Νέος Αιώνας Προηγμένες Τεχνολογίες Α.Ε. (1999-2016 nca technologies), η οποία και αποτέλεσε τη συνέχεια της Ο.Ε. Εταιρείας Criterion (1992). Η εμπειρία τόσων ετών επιχειρηματικότητας αποτυπώνεται τόσο στη Οργάνωση & Διοίκηση (20 άτομα προσωπικό, συναλλαγές με Δημόσιους & Τραπεζικούς Οργανισμούς κλπ.), όσο και στις Πωλήσεις (Επιχειρηματικές Συμφωνίες με Πελάτες, Συνεργάτες, Προμηθευτές), στην Ανάλυση & Επανασχεδιασμό Διαδικασιών στα Έργα καθώς και στο Project Management αυτών. Η εταιρεία του δημιούργησε επαναστατικά προϊόντα λογισμικού (nca ERP System, nca Business Framework, Spot4U www.spot4u.gr, nca Cloud Accounting System hermes.nca.gr). Είναι Πρόεδρος της Επιτροπής αποδοχών και υποψηφιοτήτων και ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος της Quality & Reliability AE.