



ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.
ΓΕΜΗ 243701000

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει συσταθεί νόμιμα σύμφωνα με το άρθρο 44 Ν.4449/2017 και Άρθρο 74 Ν.4706/2020. Το πλαίσιο λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας ρυθμίζεται από:

- (α) τις διατάξεις του ν. 4706/2020 (άρθρα 1-24) περί εταιρικής διακυβέρνησης, όπως ισχύει,
- (β) τις διατάξεις του ν. 4449/2017 (άρθρο 44) περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 ν. 4706/2020 και ισχύει,
- (γ) τις συναφείς οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς,
- (δ) τις διατάξεις του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας

ΕΙΔΟΣ - ΣΥΝΘΕΣΗ - ΘΗΤΕΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου (εκ των μη εκτελεστικών μελών του). Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την χρήση 2023 είχε τριμελή σύνθεση με Πρόεδρο την Maureen Raymond, και μέλη τον Ανάργυρο Τσαδήμα και τον Αλέξανδρο Γεωργολόπουλο. Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολό τους διαθέτουν δεξιότητες σχετικές με τους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία, καθώς και σε θέματα λογιστικής, χρηματοοικονομικών, ελεγκτικής, εσωτερικού ελέγχου και οικονομικής διεύθυνσης. Η θητεία της Επιτροπής ακολουθεί τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου και λήγει στις 29.10.2026.

ΡΟΛΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ - ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου είναι να διασφαλίσει ότι τα συμφέροντα των μετόχων προστατεύονται δεόντως σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων, χωρίς αυτό να μεταβάλλει τη γενική ευθύνη και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο που αντιμετωπίζει η Εταιρεία τη διαχείριση κινδύνων και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Η Επιτροπή αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο κατά την εκτέλεση του έργου της και διατυπώνει συστάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Επιτροπή Ελέγχου για την υλοποίηση του έργου της και για τα θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της διενήργησε εντός του 2023, τέσσερις (4) συνεδρίες στην έδρα της Εταιρείας εκ των οποίων και στις τέσσερις (4) υπήρχε πλήρης απαρτία. Για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας της Επιτροπής, οι συνεδριάσεις πραγματοποιήθηκαν χωρίς την παρουσία άλλων μελών της Διοίκησης, εκτός από τις περιπτώσεις που κρίθηκε αναγκαία η παρουσία τους. Κατά την άσκηση του έργου της η Επιτροπή είχε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειάστηκε, ενώ η



ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.
ΓΕΜΗ 243701000

Εταιρεία της παρέιχε τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της.

Οι εργασίες της Επιτροπής κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 αποτυπώνονται συνοπτικά στη συνέχεια:

A. Χρηματοοικονομικά Ζητήματα και πληροφόρηση

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενδιάμεσων ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό προέβη σε συζητήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές και τις οικονομικές υπηρεσίες και:

- i. Έλαβε γνώση του προγράμματος ελέγχου των ανεξάρτητων ελεγκτών των οικονομικών καταστάσεων πριν την εφαρμογή του, κατανόησε την εκτίμηση των κινδύνων για τα πεδία ελέγχου και τις περιοχές σημαντικού ενδιαφέροντος ελέγχου,
- ii. Ενημερώθηκε, με ενδιάμεσες συναντήσεις, για τυχόν νέα σημαντικά θέματα που προέκυψαν κατά την διάρκεια της διενέργειας της ελεγκτικής εργασίας,
- iii. Έλαβε γνώση της ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου για την χρήση 2022, καθώς και των εκθέσεων για την επισκόπηση των ενδιάμεσων καταστάσεων του 2023,
- iv. Παρακολούθησε και αξιολόγησε τυχόν απειλές στην ανεξαρτησία των ελεγκτών και εφάρμοσε σχολαστικά την Πολιτική Ανάθεσης μη Ελεγκτικών Εργασιών στον Εξωτερικό Ελεγκτή.

Η Επιτροπή Ελέγχου, εξέτασε προσεκτικά:

- α) την καταλληλότητα και τη συνέπεια της εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών, ειδικά όσον αφορά στην αναγνώριση των εσόδων, τις λογιστικές εκτιμήσεις (εστιάζοντας με λεπτομέρεια επί των παραδοχών που βασίστηκαν και στα μοντέλα υπολογισμού τους),
- β) τις ενδεχόμενες απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων και τις σχετικές γνωστοποιήσεις,
- γ) τη λογιστική αναγνώριση, επιμέτρησης και παρουσίασης χρηματοοικονομικών μέσων,
- δ) τη λογιστική μισθώσεων.

Η Επιτροπή Ελέγχου επίσης έλαβε γνώση για τους ελέγχους απομείωσης και για τα περιουσιακά στοιχεία επί των οποίων διενεργήθηκαν, τις παραδοχές για την αναγνώριση και την επιμέτρηση τυχών προβλέψεων. Επιπρόσθετα, εξέτασε όλα τα θέματα τα οποία εμπεριέχουν σημαντικό βαθμό αβεβαιότητας και τις σχετικές γνωστοποιήσεις στις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.



ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.
ΓΕΜΗ 243701000

Η Επιτροπή Ελέγχου, έλαβε εξηγήσεις από την οικονομική διεύθυνση για την εισπραξιμότητα των εμπορικών και των λοιπών απαιτήσεων και την επάρκεια του σχηματισμού προβλέψεων απομείωσης σχετικά με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες.

Επίσης, εξέτασε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.

Ζήτησε και έλαβε γνώση για όλες τις συναλλαγές συνδεδεμένων μερών και επισκόπησε την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4548/2018.

Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τη διαδικασία ενοποίησης και κατάρτισης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και τη συνεπή εφαρμογή των προβλεπόμενων σχετικά με τις θυγατρικές, τις συγγενείς εταιρείες και τις κοινοπραξίες. Στο πλαίσιο αυτό ζήτησε και έλαβε γνώση όλων των εκθέσεων που έλαβαν οι ανεξάρτητοι ελεγκτές του Ομίλου από τους ελεγκτές των συστατικών και εξέτασε προσεκτικά τα ευρήματα που διατυπώνονται σε αυτές.

Β. Εποπτεία εξωτερικού ελέγχου

Με τους εξωτερικούς ελεγκτές πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις κατά τις οποίες συζητήθηκαν θέματα προγραμματισμού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023, καθώς και τα κύρια θέματα ελέγχου των εξαμηνιαίων και ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας της χρήσης.

Γ. Εποπτεία εσωτερικού ελέγχου

Η Επιτροπή με σκοπό την παρακολούθηση της δραστηριότητας, του ρόλου και της αποτελεσματικότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, πραγματοποίησε συναντήσεις με τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε την αποτελεσματικότητα των συστημάτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και της διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων.

Η Επιτροπή επιβεβαίωσε ότι, κατά την άσκηση των καθηκόντων του, ο Εσωτερικός Ελεγκτής είχε πρόσβαση σε οποιαδήποτε υπηρεσία και αρχεία της Εταιρείας και του παρασχέθηκαν οι ζητηθείσες πληροφορίες και γενικά κάθε διευκόλυνση στο έργο του.

Δ. Διαχείριση Κινδύνων και Κανονιστική Συμμόρφωση



ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.
ΓΕΜΗ 243701000

- Προέβη σε συναντήσεις με τον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων και ενημερώθηκε για την πρόοδο υλοποίησης των ενεργειών σχετικά με το πλάνο που είχε να εκπονήσει κατά την διάρκεια του έτους 2023.
- Ενημερώθηκε για την Ετήσια Έκθεση για την χρήση 2023 της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων.
- Επιπλέον, ενημερώθηκε από τον υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων σχετικά με την διαδικασία εντοπισμού, αξιολόγησης και διαχείρισης Κινδύνων, έτσι ώστε να κατανοηθούν οι σημαντικοί κίνδυνοι της Εταιρείας και ειδικώς οι σχετικοί κίνδυνοι που συνδέονται με την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων.
- Επιπλέον, εντός του Α' τριμήνου 2023 η Επιτροπή Ελέγχου επόπτευσε και διασφάλισε την ολοκλήρωση του έργου Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, με ημερομηνία αναφοράς 31.12.2022, το αποτέλεσμα της οποίας γνωστοποιήθηκε εντός της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης 2022.
- Τέλος επόπτευσε την αντιμετώπιση των επιπτώσεων των ευρημάτων του Ανεξάρτητου Αξιολογητή σε σχέση με την αξιολόγηση του Σ.Ε.Ε.

Αθήνα, 24 Μαΐου 2024

Η Επιτροπή Ελέγχου

Maureen Raymond,

ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ανάργυρος Τσαδήμας,

ΜΕΛΟΣ

Αλέξανδρος Γεωργολόπουλος

ΜΕΛΟΣ