



ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

2
0
2
3

Πίνακας περιεχομένων

1. Εισαγωγή

3. Σύσταση της Επιτροπής,
Δεξιότητες και Εμπειρία

5. Χρηματοοικονομική
Πληροφόρηση &
Εξωτερικός Έλεγχος

7. Εσωτερικός Έλεγχος/
Σύστημα Εσωτερικού
Ελέγχου - Διαχείριση
Κινδύνων/ Κανονιστική
Συμμόρφωση/ Εταιρική
Διακυβέρνηση

2. Σκοπός της Επιτροπής και
Βασικές Αρμοδιότητες

4. Συνεδριάσεις της Επιτροπής

6. Εξωτερικοί Ελεγκτές

8. Πολιτική Βιώσιμης
Ανάπτυξης

9. Παράρτημα-
Βιογραφικά Σημειώματα

1. Εισαγωγή

Κύριοι μέτοχοι,

Η Επιτροπή Ελέγχου (η «Επιτροπή») της HELLENiQ ENERGY (η «Εταιρεία») παρουσιάζει, συνοπτικά, μέσω της παρούσας Έκθεσης Πεπραγμένων για τη χρήση 2023 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 1θ του Ν. 4449/2017, (όπως τροποποιήθηκε δυνάμει του άρθρου 74 του Ν. 4706/2020) στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας τον τρόπο με τον οποίο έχει εκπληρώσει τις αρμοδιότητές της, προκειμένου να καταδείξει τη συμβολή και τη συνδρομή της στη συμμόρφωση με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου.

Η Έκθεση παρέχει επισκόπηση του σκοπού και των κύριων δραστηριοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2023, σύμφωνα με τον ισχύοντα Κανονισμό Λειτουργίας της, καθώς και των ζητημάτων αναφορικά με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του έτους 2023 οι οποίες δημοσιεύθηκαν το 2024. Επιπρόσθετα, η Έκθεση περιγράφει και την Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας.

Το πλάνο εργασίας της Επιτροπής Ελέγχου καθορίζεται στις αρχές του έτους με στόχο να διασφαλίσει ότι αντιμετωπίζονται όλοι οι τομείς που εμπίπτουν στην ευθύνη της, ενώ, ανάλογα με τις εξελίξεις, μπορούν να σημειωθούν προθήκες στο εν λόγω πλάνο.

Κατά την εκτέλεση του σχεδίου για το 2023, τα βασικά σημεία εστίασης ήταν τα ακόλουθα:

- Εξέταση της επίδρασης των μακροοικονομικών και γεωπολιτικών εξελίξεων στις επιχειρηματικές δραστηριότητες της Εταιρείας, καθώς επίσης και των επιπτώσεων θεμάτων που σχετίζονται με την κλιματική αλλαγή, συμπεριλαμβανομένων της συνέχισης δραστηριότητας, της απομείωσης μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων, και της λογιστικής εκπομπών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Παρακολούθηση αναχρηματοδότησης των δανειακών υποχρεώσεων του Ομίλου.
- Επίβλεψη της αποτελεσματικότητας της Γενικής Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου (ΓΔΕΕΟ) συμπεριλαμβανομένων θεμάτων που σχετίζονται με τη στελέχωση και την οργάνωση. Αυτό περιλάμβανε τον διορισμό εξωτερικού συνεργάτη για την διεξαγωγή εξωτερικής αξιολόγησης ποιότητας (EQA) της ΓΔΕΕΟ σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου (η οποία επιβεβαίωσε τη συμμόρφωση με τα Πρότυπα), την έγκριση μιας νέας στρατηγικής Ελέγχου Πληροφορικής, η οποία έχει αναπτυχθεί σε συνεργασία με εξωτερικό σύμβουλο, καθώς και την ανάθεση σε εξωτερικό συνεργάτη της αναθεώρησης της διαδικασίας αναγνώρισης, καταγραφής και αξιολόγησης κινδύνων για την προετοιμασία του προγράμματος ελέγχου της ΓΔΕΕΟ.
- Ενημέρωση και συζήτηση για τα αποτελέσματα της πρώτης τριετούς αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τον Ν. 4706/2020 και παρακολούθηση της προόδου για τα «Μη ουσιώδη ευρήματα». καθώς και τις ενέργειες που πραγματοποιήθηκαν σχετικά με την αντιμετώπιση των συστάσεων που διατυπώθηκαν από τους εξωτερικούς ελεγκτές σε Επιστολή προς τη Διοίκηση (Management letters).

Για το 2024, εκτός από τη συνέχιση παρακολούθησης του αντικτύπου των μακροοικονομικών και γεωπολιτικών εξελίξεων στην Εταιρεία, οι προτεραιότητες της Επιτροπής περιλαμβάνουν:

- Παρακολούθηση σε συνεργασία με την Επιτροπή Βιώσιμης Ανάπτυξης, του έργου που ξεκίνησε το 2023 όσον αφορά την εφαρμογή των νέων Ευρωπαϊκών Προτύπων Αναφοράς Βιώσιμης Ανάπτυξης (ESRS) που θα ισχύουν από το οικονομικό έτος 2024.
- Παρακολούθηση της προόδου για την επίτευξη των δεσμεύσεων του Vision 2025..
- Παρακολούθηση των αποτελεσμάτων της νέας Διαδικασίας Αξιολόγησης Κινδύνων από τη ΓΔΕΕΟ με στόχο την επιπλέον διασφάλιση ενιαίας μεθοδολογίας σε επίπεδο Ομίλου (σε συνεργασία με την Επιτροπή Στρατηγικής και Διαχείρισης Κινδύνων για τη δημιουργία μιας νέας μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων).

2. Σκοπός της Επιτροπής και Βασικές Αρμοδιότητες

Ο σκοπός της Επιτροπής είναι να συνδράμει και να ενημερώνει το Δ.Σ. κατά την εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων εποπτείας της σχετικά με:

A) Τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Η Επιτροπή είναι αρμόδια για την παρακολούθηση και επισκόπηση:

- Της διαδικασίας και διενέργειας υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- Της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς
- Των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, των εξαμηνιαίων και τριμηνιαίων συνοπτικών αναφορών πριν από την έγκρισή τους από το Δ.Σ. και υποβολή προτάσεων ή συστάσεων προς αυτό όπου κρίνεται σκόπιμο

B) Τη διαδικασία εξωτερικού ελέγχου

Η Επιτροπή υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ για θέματα που προκύπτουν από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου, επεξηγώντας:

- Την συνεισφορά και τα αποτελέσματα τακτικού οικονομικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, αναφορικά με την ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, όπως αυτά εγκρίθηκαν από το Δ.Σ. και δημοσιοσιεύθηκαν
- Τον ρόλο της Επιτροπής στην ανωτέρω διαδικασία
- Την επιλογή του καθορισμού της αμοιβής της ελεγκτικής εταιρείας με σκοπό την πρόταση διορισμού της από την Ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων, τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας και της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της, καθώς και της περιοδικής εναλλαγής της σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

Γ) Την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης, της εταιρικής διακυβέρνησης και του Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί:

- τη σχεδιαστική επάρκεια και λειτουργική αποτελεσματικότητα των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας, αναφορικά αφενός με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση
- τη διασφάλιση ποιότητας και συμμόρφωσης της σχεδιαστικής επάρκειας και λειτουργικής αποτελεσματικότητας του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης.

Η Επιτροπή αναφέρεται στο Δ.Σ. σχετικά με το πώς εκτελεί τις αρμοδιότητές της και διατυπώνει συστάσεις προς αυτό.

Οι αρμοδιότητες και η λειτουργία της Επιτροπής για την εκπλήρωση του σκοπού της, αναλύονται περαιτέρω στον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος εγκρίθηκε από το Δ.Σ και είναι διαθέσιμος, στην ακόλουθη υπερσύνδεση του εταιρικού ιστότοπου:

<https://www.helleniqenergy.gr/ependytikes-sheseis/epitropes-ds>

Οι τομείς των κύριων αρμοδιοτήτων της Επιτροπής είναι οι ακόλουθοι:



3. Σύνθεση της Επιτροπής, Δεξιότητες και Εμπειρία

Στις 30.06.2021, η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 9 του Ν.4706/2020, αποφάσισε ότι η Επιτροπή Ελέγχου θα αποτελεί επιτροπή του Δ.Σ., η οποία θα απαρτίζεται από τρία (3) μη εκτελεστικά και στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα μέλη του Δ.Σ. Σε αυτό το πλαίσιο, το Δ.Σ. της Εταιρείας όρισε στις 30.06.2021 τρία (3) από τα ανεξάρτητα μέλη του ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, τα οποία είναι: Lorraine Σκαραμαγκά (Πρόεδρος), Ιορδάνης Αϊβάζης και Παναγιώτης Τριδήμας.

Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και τουλάχιστον ένα (1) μέλος της Επιτροπής, είναι ανεξάρτητο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020 και διαθέτει τεκμηριωμένα επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική.

Αναλυτικά τα σύντομα βιογραφικά σημειώματα των μελών της Επιτροπής επισυνάπτονται στο Παράρτημα.

Η θητεία της Επιτροπής είναι τριετής, ισόχρονη με τη θητεία του Δ.Σ. της Εταιρείας και λήγει την 30.6.2024.

Η Επιτροπή υποστηρίζεται από γραμματέα της Επιτροπής Ελέγχου και άλλο προσωπικό της Εταιρείας, ενώ επίσης μπορεί να λαμβάνει τη συνδρομή εξωτερικών συμβούλων εφόσον χρειάζεται για την επιτέλεση του έργου της.

Σύνθεση Επιτροπής Ελέγχου



Lorraine Σκαραμαγκά
Πρόεδρος



Ιορδάνης Αϊβάζης
Μέλος

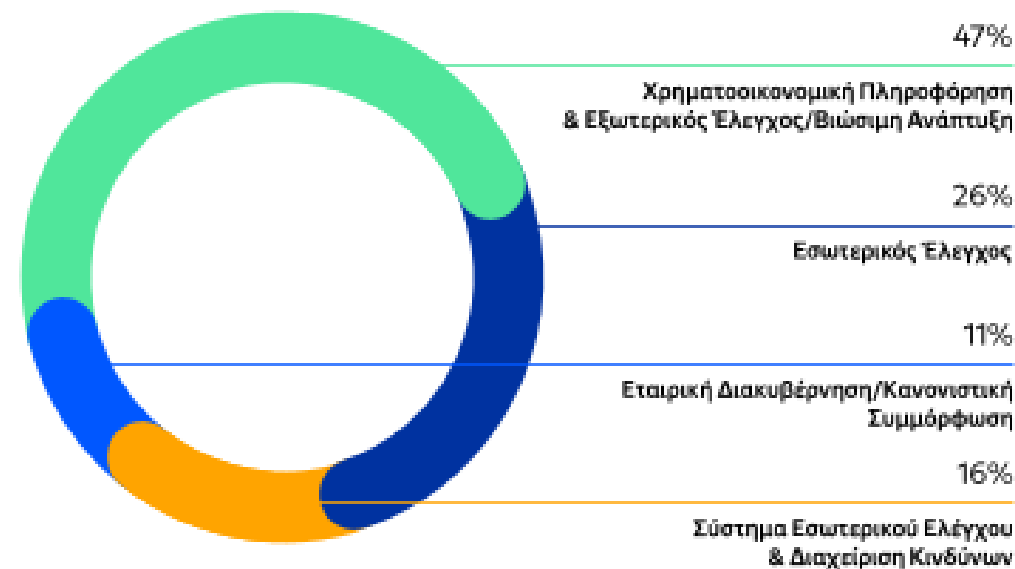


Παναγιώτης Τριδήμας
Μέλος

4. Συνεδριάσεις Επιτροπής

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της η Επιτροπή συνεδριάζει τακτικά κατ'ελάχιστο έξι (6) φορές τον χρόνο, ή και εκτάκτως όποτε παραστεί ανάγκη.

- Η Επιτροπή έχει επιλέξει να πραγματοποιεί τακτικές συνεδριάσεις ποικίλης διάρκειας μέσα στο έτος, ώστε να έχει τη δυνατότητα να αφιερώνει αρκετό χρόνο για την προετοιμασία και τη συζήτηση των θεμάτων της. Κατά τη διάρκεια του 2023, η Επιτροπή πραγματοποίησε δεκαεννέα (19) συνεδριάσεις συμπεριλαμβανομένης μιας κοινής συνεδρίασης με την Επιτροπή Αμοιβών και Σχεδιασμού Διαδοχής, καλύπτοντας και αφιερώνοντας χρόνο σε όλα τα θέματα που εμπίπτουν στους τομείς των αρμοδιοτήτων τους. Η Επιτροπή συμμετείχε επίσης σε κοινή ενημερωτική συνεδρία με τα μέλη της Επιτροπής Βιώσιμης Ανάπτυξης. Η συμμετοχή στις συνεδριάσεις ήταν ικανοποιητική, καθώς όλα τα μέλη της Επιτροπής συμμετείχαν στο σύνολο των συνεδριάσεων. Ανάλογα με τη θεματολογία των συνεδριάσεων προσκαλούνται να συμμετάσχουν Διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας, καθώς και οι ορκωτοί ελεγκτές της Εταιρείας. Επιπλέον, ο Γενικός Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου προσκαλείται σε όλες τις συνεδριάσεις της Επιτροπής εκτός από τις συνεδριάσεις με θέμα που αφορά συζήτηση των αμοιβών του Γενικού Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου. Τα μέλη της Επιτροπής είχαν συχνές συναντήσεις μεταξύ των προγραμματισμένων συνεδριάσεων.
- Το 2024 η Επιτροπή πραγματοποίησε δύο συναντήσεις με τη Διοίκηση και τους εξωτερικούς ελεγκτές όπου συζητήθηκαν οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2023 και τα αποτελέσματα του ελέγχου, καθώς επίσης πραγματοποιήθηκε και μία συζήτηση με τους εξωτερικούς ελεγκτές χωρίς την παρουσία της Διοίκησης.
- Όλες οι αποφάσεις της Επιτροπής ελήφθησαν με ομοφωνία.
- Το 2023 διενεργήθηκε αξιολόγηση της επίδοσης της Επιτροπής Ελέγχου στο πλαίσιο διαδικασίας αυτοαξιολόγησης του Δ.Σ. και των επιτροπών του.
- Μέσα στο 2023 τα μέλη της Επιτροπής συμμετείχαν σε διάφορα συνέδρια και εκπαιδευτικές ημερίδες. Μία από την κύριες ημερίδες, η Ημέρα Στρατηγικής του Διοικητικού Συμβουλίου, αφορά παρουσίαση που έγινε στο Δ.Σ. από τη Διοίκηση και άλλους εξωτερικούς συνεργάτες για την ενημέρωση σχετικά με τις εξελίξεις του κλάδου και τις επιπτώσεις τους στην στρατηγική της Εταιρείας.
- Η Επιτροπή υπέβαλε τριμηνιαίες αναφορές στο Δ.Σ πριν από την έγκριση των ετήσιων και ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών για τον ρόλο των εξωτερικών ελεγκτών και των αποτελεσμάτων των ελέγχων τους και παρείχε περιοδικές αναφορές των δραστηριοτήτων της καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, αναδεικνύοντας σημαντικά θέματα.
- Κατά τις συνεδριάσεις της Επιτροπής τηρήθηκαν πρακτικά και καταγράφηκαν τα θέματα που συζητήθηκαν και εγκρίθηκαν από όλα τα μέλη. Τα πρακτικά τηρούνται σε ηλεκτρονική πλατφόρμα των μελών του Δ.Σ. (Group's Board Management portal).



Κατανομή περιεχομένου συνεδριάσεων κατά το 2023

5. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση & Εξωτερικός Έλεγχος

Η Επιτροπή συμμετείχε σε όλη τη διαδικασία προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μέσω συναντήσεων με τη Διοίκηση και τους εξωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας, καθώς και με τη δική της επισκόπηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και των διοικητικών αναφορών.

Τα κύρια θέματα που συζητήθηκαν και οι δραστηριότητες που ανέλαβε η Επιτροπή ήταν τα ακόλουθα:

1

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας για το 2022 (δημοσίευση Φεβρουάριος 2023)

2

Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας για το 2023

3

Διαδικασία Ετήσιου Ελέγχου 2023 και Ετήσιες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας για το 2023

4

Αξιολόγηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου

5

Ευρωπαϊκή Οδηγία Αναφοράς Εταιρικής Βιωσιμότητας (CSRD)

Συναντήσεις με τη Διοίκηση της Εταιρείας και αξιολόγηση

Η Επιτροπή πραγματοποίησε τακτικές συνεδριάσεις με τη Διοίκηση της Εταιρείας πριν από τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για να εξετάσει και να συζητήσει επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και τα συνοδευτικά επεξηγηματικά σημειώματα που συνέταξε η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Ομίλου καλύπτοντας θέματα όπως:

- Επιχειρηματικές εξελίξεις (π.χ περιβάλλον διύλισης, ενεργειακή κρίση),
- Αξιολόγηση πιθανών ενδείξεων απομείωσης περιουσιακών στοιχείων ,
- Ενημέρωση σχετικά με τον υπολογισμό της Εισφοράς Αλληλεγγύης στα κέρδη του 2022,
- Επάρκεια χρηματοδότησης δραστηριοτήτων του Ομίλου,
- Εκτίμηση και αξιολόγηση συνέχισης δραστηριότητας της Εταιρείας,
- Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Νομικές υποθέσεις συζητήθηκαν με τη ΓΔΝΥΟ (Γενική Διεύθυνση Νομικών Υπηρεσιών Ομίλου),
- Πλάνο Διοίκησης για την εφαρμογή της Οδηγίας Αναφοράς Εταιρικής Βιωσιμότητας (CSRD) της ΕΕ.

Συναντήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές

Όσον αφορά τις ετήσιες και εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις η Επιτροπή συναντήθηκε με τους εξωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας κατά τις φάσεις σχεδιασμού, εκτέλεσης και ολοκλήρωσης για να εξετάσει και να συζητήσει:

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 2023:

- Χρονοδιάγραμμα του ετήσιου και ενδιάμεσου ελέγχου
- Σύνθεση της ελεγκτικής ομάδας και συμμετοχή ειδικών συνεργατών
- Εύρος και πλάνο εργασιών ελέγχου συμπεριλαμβανομένου του επιπέδου σημαντικότητας για να διασφαλιστεί ότι καλύπτονται οι σημαντικές περιοχές ελέγχου
- Σημαντικά θέματα και ρίσκα που έχουν εντοπιστεί από τους ελεγκτές
- Κατάσταση/ πρόοδο του ελέγχου και τα συμπεράσματα του ελεγκτικού έργου
- Ειδική ετήσια έκθεση των εξωτερικών ελεγκτών προς την Επιτροπή (Α. 10 Καν. Ε.Ε. 537/2014)

Επιπροσθέτως, η Επιτροπή επισκόπησε τις χρηματοοικονομικές αναφορές του Ομίλου και της Εταιρείας και άλλες σχετικές πληροφορίες. Όσον αφορά τις μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τη περιβαλλοντική, κοινωνική και εταιρική διακυβέρνηση (ESG), η Επιτροπή επιβεβαίωσε ότι οι γνωστοποιήσεις κοινοποιήθηκαν στην Επιτροπή Βιωσιμότητας του Ομίλου καθώς επίσης ότι αυτές οι γνωστοποιήσεις επισκοπήθηκαν από το τμήμα Βιωσιμότητας της ΕΥ στο πλαίσιο του ελέγχου της Ετήσιας Χρηματοοικονομικής Έκθεσης 2023.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 2022:

- Πορεία / πρόοδος και συμπεράσματα ελέγχου
- Ειδική ετήσια έκθεση των εξωτερικών ελεγκτών προς την Επιτροπή (Άρθρο 10 του Ευρωπαϊκού Κανονισμού 537/2014)
- Συστάσεις που περιλαμβάνονται στην Επιστολή των ελεγκτών προς τη Διοίκηση (Management Letter) αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και τις ενέργειες που πραγματοποίησε η Διοίκηση.

6. Εξωτερικοί Ελεγκτές

Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής εξωτερικού ελεγκτή και της επίβλεψης για την περιοδική εναλλαγή του νόμιμου τακτικού ελεγκτή. Η Επιτροπή αξιολόγησε την απόδοση των εξωτερικών ελεγκτών λαμβάνοντας υπόψη την αποτελεσματικότητα της διαδικασίας ελέγχου, την εμπειρία της ομάδας, την τεχνική εμπειρογνωμοσύνη και την ποιότητα της επικοινωνίας/αναφοράς στην Επιτροπή. Λαμβάνοντας υπόψη την εμπειρία της Επιτροπής από τον έλεγχο του 2022, καθώς και τη σχετική εισήγηση της Διοίκησης, η Επιτροπή αποφάσισε να προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον επαναδιορισμό της ελεγκτικής εταιρείας ΕΥ ως ορκωτό ελεγκτή για το 2023, για έβδομη συνεχόμενη θητεία.

Σε σχέση με τον εξωτερικό ελεγκτή:

- Η Επιτροπή έχει ευθύνη να διασφαλίζει ότι ο εξωτερικός ελεγκτής διατηρεί την ανεξαρτησία του, την αντικειμενικότητά του καθώς και την αποτελεσματικότητά του στη διενέργεια του τακτικού ελέγχου.
- Η Επιτροπή λαμβάνοντας υπόψη την ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας του ορκωτού ελεγκτή, συζητά πιθανές απειλές που ενδεχομένως να θέσουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία του, καθώς και τους τρόπους με τους οποίους διασφαλίζεται η αντιμετώπιση αυτών.
- Η Επιτροπή αξιολογεί τις διαβεβαιώσεις που λαμβάνει από τους εξωτερικούς ελεγκτές, τη Διοίκηση και τον εσωτερικό έλεγχο για να σχηματίζει ίδια άποψη ως προς την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα των ελεγκτών.



- **Επιλογή εξωτερικών ελεγκτών**
- **Διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας**
- **Διατήρηση της αποτελεσματικότητας**

Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για την έγκριση της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους εξωτερικούς ελεγκτές στις εταιρείες του Ομίλου, που δεν απαγορεύονται από τη νομοθεσία.

Η Επιτροπή αναγνωρίζει ότι μπορεί να υπάρχουν περιπτώσεις (π.χ. λόγω της εμπειριστατωμένης γνώσης της δραστηριότητας του Ομίλου / λόγοι εμπιστευτικότητας) όπου οι εξωτερικοί ελεγκτές είναι οι πλέον κατάλληλοι πάροχοι μη ελεγκτικών υπηρεσιών δεδομένου ότι δεν επηρεάζεται η αντικειμενικότητα και η ανεξαρτησία τους και εξετάζει σχετικές περιπτώσεις, με βάση και την υφιστάμενη Πολιτική Εγκρίσεων της Επιτροπής Ελέγχου σχετικά με την ανάθεση μη ελεγκτικών υπηρεσιών.

Η επιτροπή εξετάζει συγκεκριμένα:

- τη φύση των μη ελεγκτικών υπηρεσιών,
- αν οι δεξιότητες και η εμπειρία του ελεγκτικού γραφείου το καθιστούν ενδεδειγμένο 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 ανώτατο όριο αμοιβών για μη ελεγκτικές υπηρεσίες).

Ολοκληρώνοντας επιτυχώς τα ανωτέρω, η Επιτροπή επιβεβαιώνει ότι η παροχή τέτοιου είδους υπηρεσιών δεν θα επηρεάσει την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα του νόμιμου ελεγκτή.

Για αυτόν τον λόγο, η Επιτροπή διασφαλίζει ότι σε κάθε περίπτωση η παροχή τέτοιων υπηρεσιών δεν θα επηρεάσει την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα του εξωτερικού ελεγκτή.

Το 2023, η Επιτροπή εξέτασε όλα τα αιτήματα για την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τον εξωτερικό ελεγκτή και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο σκοπός και η αμοιβή των προτεινόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών δεν έθεσαν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα των ελεγκτών της Εταιρείας καθώς επίσης ενέκρινε την επικαιροποιημένη πολιτική ανεξαρτησίας των ελεγκτών.



- **Μη ελεγκτικές υπηρεσίες**

7. Εσωτερικός Έλεγχος/Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου - Διαχείριση Κινδύνων/Κανονιστική Συμμόρφωση/ Εταιρική Διακυβέρνηση

Η Επιτροπή συνεδρίασε επτά (7) φορές κατά τη διάρκεια του έτους 2023 για να εξετάσει και να συζητήσει τις δραστηριότητες της ΓΔΕΕΟ και της κανονιστικής συμμόρφωσης.



Τα θέματα που συζητήθηκαν/ εξετάστηκαν από την Επιτροπή ήταν:

Αξιολόγηση Κινδύνων και Πλάνο Ελέγχου

- Τα αποτελέσματα της ετήσιας διαδικασίας αξιολόγησης κινδύνων που διενήργησε η ΓΔΕΟΟ για το 2022, η επισκόπηση και έγκριση προτεινόμενου ετήσιου και τριετούς πλάνου ελέγχων καθώς επίσης ο προϋπολογισμός και το πλάνο εκπαίδευσης της ΓΔΕΕΟ για το 2023.
- Η οργανωτική δομή της ΓΔΕΟΟ, η απόκτηση εξειδικευμένου και έμπειρου στελεχιακού δυναμικού, για την ενίσχυση/ ανάπτυξη τμήματος ελέγχου πληροφορικής στη ΓΔΕΟΟ, συμπεριλαμβανομένων την έγκριση στρατηγικής ελέγχου Πληροφοριακών Συστημάτων σε συνεργασία με εξωτερικούς συνεργάτες για την υλοποίηση της εν λόγω στρατηγικής.
- Την έγκριση του διορισμού εξωτερικής εταιρείας για την υποστήριξη της εφαρμογής μιας νέας Μεθοδολογίας Ελέγχου Κινδύνου από την ΓΔΕΕΟ για το 2023 (η οποία χρησιμοποιήθηκε στο Πλάνο Ελέγχου του 2024 το οποίο εγκρίθηκε το 2024).

Εσωτερικός Έλεγχος

- Το σύνολο των ευρημάτων των εκθέσεων των εσωτερικών ελέγχων (τακτικών και έκτακτων) καθώς και τις απόψεις/ δράσεις των ελεγχόμενων επί αυτών.
- Η πορεία των ευρημάτων υψηλού κινδύνου ανά τρίμηνο, καθώς και η πορεία των λοιπών ευρημάτων ανά εξάμηνο.
- Η πρόοδος των ελέγχων που πραγματοποίησε η ΓΔΕΟΟ και η κατάσταση του Πλάνου Ελέγχων που κοινοποιούνται μέσω τριμηνιαίων αναφορών.
- Τα αποτελέσματα της πρώτης τριετούς Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από εξωτερικό ελεγκτή, που πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τον Ν. 4706/2020, καθώς και η πορεία των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν για την αντιμετώπιση “Μη Σημαντικών Ευρημάτων”, η οποία παρακολουθείται σε τριμηνιαία βάση.
- Η πρόοδος εφαρμογής του νέου λογισμικού ελέγχου, που αποκτήθηκε το 2022 από τη ΓΔΕΕΟ, συμπεριλαμβανομένης της εκπαίδευσης του προσωπικού.
- Ο απολογισμός του Προγράμματος Διαβεβαίωσης και Βελτίωσης Ποιότητας για το 2022.
- Η συμμετοχή της ΓΔΕΟΟ σε συνέδρια/ επιτροπές.

Ανεξαρτησία

- Η Επιτροπή έλαβε την Δήλωση Ανεξαρτησίας του ΓΔΕΕΟ, καθώς και τη Δήλωση Εμπιστευτικότητας και Αποφυγής Σύγκρουσης Συμφερόντων από όλα τα μέλη της ΓΔΕΕΟ για το 2023.. Επιπλέον, η Επιτροπή αξιολόγησε την απόδοση του Γενικού Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου για το έτος 2022 και πραγματοποίησε μία κοινή συνεδρίαση με την Επιτροπή Αμοιβών και Σχεδιασμού Διαδοχής, σχετικά με την ετήσια επισκόπηση της αμοιβής του ΓΔΕΕΟ.

Αξιολόγηση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

- Η Επιτροπή ενέκρινε την ανάθεση σε εξωτερικό αξιολογητή της αξιολόγησης της ΓΔΕΕΟ, η οποία απαιτείται κάθε πέντε (5) έτη, όπως προβλέπεται από τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και τον Κανονισμό Λειτουργίας της ΓΔΕΕΟ.
- Η εν λόγω αξιολόγηση ολοκληρώθηκε τον Σεπτέμβριο του 2023 και η σχετική έκθεση υποβλήθηκε και παρουσιάστηκε στην Επιτροπή και στο Δ.Σ το Νοέμβριο του 2023.
- Η έκθεση αξιολόγησης επιβεβαίωσε ότι η ΓΔΔΕΟ «Γενικώς Συμμορφώνεται» με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και παρουσίασε σαφή βελτίωση συγκριτικά με την προηγούμενη αξιολόγηση.

Κανονιστική Συμμόρφωση/ Εταιρική Διακυβέρνηση

- Η Επιτροπή πραγματοποίησε δύο (2) συναντήσεις με τον επικεφαλής της κανονιστικής συμμόρφωσης για να συζητήσει τον απολογισμό του έτους 2022 καθώς και τις μελλοντικές ενέργειες που αφορούν στην οργάνωση και στη λειτουργία της Υπηρεσίας. Επιπλέον, ενέκρινε τις προτεινόμενες δράσεις για το 2023.
- Η Επιτροπή επίσης συζήτησε με τον Γενικό Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου Ομίλου τα αποτελέσματα τεσσάρων (4) ελέγχων κανονιστικής συμμόρφωσης που διενήργησε σε συνεργασία με εξωτερική ελεγκτική εταιρεία.

Κυβερνο- ασφάλεια

Η Επιτροπή πραγματοποίησε τρεις (3) συναντήσεις με τον Υπεύθυνο Ασφάλειας Πληροφοριών και Συστημάτων Ομίλου και τον Γενικό Διευθυντή Πληροφορικής και Ψηφιακού Μετασχηματισμού και ενημερώθηκε για πρωτοβουλίες με σκοπό την προστασία των πληροφοριών και των συστημάτων του Ομίλου, καθώς και για την πρόοδο υλοποίησης του πλαισίου της Ασφάλειας Πληροφοριών.

8. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Εταιρεία έχει ενσωματώσει τη βιώσιμη ανάπτυξη στον στρατηγικό σχεδιασμό της και έχει δεσμευτεί μέσα από την πολιτική για την υγεία, την ασφάλεια, το περιβάλλον και τη βιώσιμη ανάπτυξη, που στοχεύει στην ασφαλή και χωρίς ατυχήματα, οικονομικά βιώσιμη λειτουργία, με σεβασμό στο περιβάλλον και την κοινωνία, σύμφωνα με τους 17 Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης του ΟΗΕ (SDGs – Sustainable Development Goals).

Στον πυρήνα του σχεδιασμού της Εταιρείας τίθεται το μείζον ζήτημα της μετάβασης σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών άνθρακα και το όραμα της Εταιρείας για την υγεία, την ασφάλεια και το περιβάλλον είναι «Μηδενικές Αρνητικές Επιπτώσεις - Μηδενικές Ζημιές», ως προϋπόθεση για τη βιώσιμη ανάπτυξη. Οι δεσμεύσεις της Εταιρείας και των εταιρειών του Ομίλου αναφέρονται στην Πολιτική Υγείας, Ασφάλειας, Περιβάλλοντος και Βιώσιμης Ανάπτυξης, η οποία αποτελεί τμήμα του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

Η Εταιρεία δημοσιεύει Απολογισμό Βιώσιμης Ανάπτυξης σε ετήσια βάση, ακολουθώντας αναγνωρισμένα πρότυπα αναφορών βιωσιμότητας όπως τα GRI Standards, τον Οδηγό Δημοσιοποίησης πληροφοριών ESG του Χρηματιστηρίου Αθηνών (Athex), καθώς και την υιοθέτηση των αρχών του Οικουμενικού Συμφώνου των Ηνωμένων Εθνών με τη σχετική αναφορά προόδου (Global Compact Communication on Progress – CoP).

Τα ουσιώδη μη χρηματοοικονομικά θέματα που αφορούν τη μακροπρόθεσμη βιωσιμότητα της Εταιρείας, καθώς και ο τρόπος αντιμετώπισής τους συνοψίζονται στη Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης 2023-Ενότητα (I.) και περιγράφονται αναλυτικότερα στον Ετήσιο Απολογισμό Βιώσιμης Ανάπτυξης. Τα θέματα αυτά σχετίζονται με τους ευρύτερους πυλώνες της υγείας και ασφάλειας, περιβάλλοντος και κλιματικής αλλαγής και της κοινωνίας γενικότερα.



Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Ως προς τα θέματα υγείας και ασφάλειας και περιβάλλοντος τα οποία επηρεάζουν και τις τοπικές κοινότητες, ο Όμιλος, λόγω της φύσης των δραστηριοτήτων του, αντιμετωπίζει σειρά κινδύνων στις καθημερινές του δραστηριότητες, αναφορικά με τη χρήση επικίνδυνων και εύφλεκτων ουσιών και τεχνικών προκλήσεων σε εγκαταστάσεις παραγωγής και διακίνησης προϊόντων (πετρελαιοειδών και μη) ιδιαίτερης πολυπλοκότητας και σημαντικού μεγέθους.

Αδυναμία διαχείρισης των παραπάνω κινδύνων θα μπορούσε να έχει σημαντικό αντίκτυπο στη λειτουργία και οικονομική θέση του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένων διοικητικών κυρώσεων, ή/και αδυναμία διεξαγωγής των δραστηριοτήτων του.

Όσον αφορά τον έλεγχο κινδύνων που σχετίζονται με θέματα υγείας, ασφάλειας και περιβάλλοντος, ο Όμιλος χρησιμοποιεί σειρά διαδικασιών αντιμετώπισης κατά τον σχεδιασμό του εξοπλισμού και τη λειτουργία, για τη διαχείριση και τον περιορισμό τους και τους παρακολουθεί μέσω επιλεγμένων δεικτών απόδοσης (KPIs).

Παράλληλα, συμμετέχει ενεργά σε διεθνείς οργανώσεις για μέτρηση και σύγκριση σημαντικών δεικτών με την Ευρωπαϊκή πετρελαϊκή και χημική βιομηχανία, καθώς και τη μεταφορά και ενσωμάτωση βέλτιστων πρακτικών, για τη βελτίωση των επιδόσεών του σε θέματα υγείας, ασφάλειας και περιβάλλοντος

Περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με την Πολιτική και το περιεχόμενό της διατίθεται στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, εντός του Κανονισμού Λειτουργίας (<https://www.helleniqenergy.gr/ependytikes-sheseis/kanonismo-i-politikes>).



Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

9. Παράρτημα- Βιογραφικά Σημειώματα

Lorraine Σκαραμαγκά

Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.

Η κα Σκαραμαγκά γεννήθηκε στη Σκωτία και είναι πτυχιούχος του Πανεπιστημίου της Γλασκόβης, με πτυχία MA (Γλώσσα και Φιλολογία) και LLB (Νομικά). Είναι μέλος (F.C.A.) του Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW), καθώς και μέλος (σε αναστολή) του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ).

Διαθέτει μακρά εμπειρία στη λογιστική, τα χρηματοοικονομικά και στην ελεγκτική. Εργάστηκε στην Arthur Andersen στο Λονδίνο μεταξύ 1979 και 1985 και την περίοδο 1985-2005 στην Coopers & Lybrand/PwC στην Ελλάδα, στην οποία και έγινε εταίρος (partner) το 1991. Εν συνεχεία, μεταξύ 2005 και 2011 υπήρξε Σύμβουλος/Οικονομική Διευθύντρια της ναυτιλιακής εταιρείας, Alpha Tankers & Freighters International Ltd και, κατά την περίοδο 2007-2020, πρόεδρος των Επιτροπών Ελέγχου των τραπεζών Eurobank Bulgaria (Postbank) and Eurobank Serbia (Beograd). Επίσης παρείχε συμβουλές σε θέματα διασφάλισης και βελτίωσης ποιότητας στο τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου μεγάλης τράπεζας στην Ελλάδα και ενήργησε ως σύμβουλος στον ναυτιλιακό τομέα.

Σήμερα είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και της Επιτροπής Ελέγχου της Eurobank Private Bank Luxembourg και ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας «Διεθνής Αερολιμένας Αθηνών Α.Ε.» και πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου.

Ιορδάνης Αϊβάζης

Ανώτατο Ανεξάρτητο Μέλος, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.

Είναι πτυχιούχος του Πανεπιστημίου Αθηνών (ΕΚΠΑ), με πτυχίο στις Οικονομικές Επιστήμες (Τμήμα Πολιτικών και Οικονομικών Επιστημών της Νομικής Σχολής). Έκανε μεταπτυχιακές σπουδές στο Πανεπιστήμιο του Lancaster (Αγγλία) στα οικονομικά (Postgraduate Diploma in Economics) και σε Marketing και Finance (M.A.).

Εργάστηκε σε διευθυντικές θέσεις σε ελληνικές και διεθνείς τράπεζες στην Ελλάδα, ενώ διετέλεσε Γενικός Διευθυντής Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών (CFO) και Εκτελεστικός Γενικός Διευθυντής (Chief Operating Officer) της ΟΤΕ Α.Ε.. Μετά την εξαγορά της ΟΤΕ από την Deutsche Telekom (DT) διετέλεσε και μέλος (Εκτελεστικό) του διοικητικού συμβουλίου της ΟΤΕ και του European Management Board της DT.

Επίσης, διετέλεσε μέλος διοικητικών συμβουλίων ελληνικών εισηγμένων εταιρειών.

Είναι Πρόεδρος της Επιτροπής Ειδικών Εκκαθαρίσεων της Τραπέζης Ελλάδος.

Παναγιώτης (Τάκης) Τριδήμας

Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.

Ο κ. Τριδήμας γεννήθηκε στην Αθήνα το 1963. Είναι πτυχιούχος του Πανεπιστημίου Αθηνών, με πτυχίο στις Νομικές Επιστήμες, κάτοχος Μεταπτυχιακού (LL.M.) και Διδακτορικού τίτλου σπουδών από το Πανεπιστήμιο του Κέιμπριτζ με ειδίκευση στην Εναρμόνιση της Ρύθμισης Χρηματοπιστωτικών Μέσων στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα.

Είναι δικηγόρος Αθηνών από το 1987 και δικηγόρος (Barrister) Αγγλίας και Ουαλίας από το 2000 και έχει παραστεί ενώπιον του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου, του Γενικού Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, του Ανωτάτου Δικαστηρίου του Ηνωμένου Βασιλείου, του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου Δικαιωμάτων του Ανθρώπου και επενδυτικών διαιτητικών δικαστηρίων.

Στο παρελθόν κατείχε ακαδημαϊκές θέσεις στα Πανεπιστήμια του Μπέρμιγχαμ, του Σαουθάμπτον, του Κέιμπριτζ και του Λονδίνου (Queen Mary), ενώ έχει εργαστεί και στο Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ως R f rendaire. Έχει διδάξει σε σειρά Πανεπιστημίων στην Ευρώπη, τις Η.Π.Α. και τον Καναδά.

Σήμερα είναι Καθηγητής Ευρωπαϊκού Δικαίου και Διευθυντής του Κέντρου Ευρωπαϊκού Δικαίου στη Νομική Σχολή Dickson Poon, στο King's College του Λονδίνου, ενώ παράλληλα είναι καθηγητής και διακεκριμένος ερευνητής (Nancy A. Patterson Distinguished Faculty Scholar) στη Νομική Σχολή του Pennsylvania State University και επισκέπτης καθηγητής στο College of Europe στην Μπρούζ. Εργάζεται ως δικηγόρος (Barrister) στα Matrix Chambers στο Λονδίνο.

Διαθέτει εμπειρία στις διεθνείς και ευρωπαϊκές υποθέσεις έχοντας υπάρξει σύμβουλος των ευρωπαϊκών θεσμών επί πλήθους νομικών ζητημάτων καθώς και της Κυπριακής Δημοκρατίας κατά τις διαπραγματεύσεις του Brexit, καθώς και της Ελληνικής Προεδρίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης μεταξύ 2002-2003 με έμφαση στα ζητήματα της διεύρυνσης της Ευρωπαϊκής Ένωση.

Την περίοδο 2005-2013 διετέλεσε ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της EFG Eurobank και από τον Φεβρουάριο 2020 είναι μη εκτελεστικό μέλος του Γενικού Συμβουλίου του Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας.

Έχει δημοσιεύσει πλήθος νομικών μελετών και έχει συγγράψει σημαντικά εγχειρίδια Ευρωπαϊκού Δικαίου.