

# Ενημέρωση από τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου προς τους μετόχους κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου με βάση τις προβλεπόμενες δραστηριότητες.

## 1. Επιτροπή Ελέγχου

Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκπλήρωση των καθηκόντων εποπτείας σχετικά με (i) τη διαδικασία Χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, (ii) το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, (iii) τον εσωτερικό έλεγχο (iv) τη διαδικασία εξωτερικού ελέγχου, (v) τις διαδικασίες του Ομίλου ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τους νόμους, τους κανονισμούς και τον Κώδικα Δεοντολογίας και (vi) το Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης. Η Επιτροπή έχει συσταθεί και λειτουργεί σύμφωνα με όλους τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς.

### Σύνθεση

Η Γενική Συνέλευση της 20<sup>ης</sup> Ιουνίου 2023, εξέλεξε νέα τετραμελή Επιτροπή Ελέγχου με διετή θητεία, η οποία συγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

1. Σπυρίδων Καπράλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Πρόεδρος της Επιτροπής,
2. Απόστολος Ταμβακάκης, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
3. Αθανάσιος Σκορδάς, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., και
4. Άγγελος Ταγματάρχης, τρίτο ανεξάρτητο πρόσωπο, μη μέλος του Δ.Σ.

Η ως άνω σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου είναι σύμφωνη με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, ήτοι όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Επιπλέον, οι κκ Ταμβακάκης και Ταγματάρχης διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα της ελεγκτικής και της λογιστικής.

Σημειώνεται ότι η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης της 1<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021, έως τις 26.04.2023 είχε την κάτωθι σύνθεση:

1. Απόστολος Ταμβακάκης, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., Πρόεδρος της Επιτροπής,
2. Σπυρίδων Καπράλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
3. Δημήτριος Αφεντούλης, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. και
4. Άγγελος Ταγματάρχης, ο οποίος είναι τρίτο ανεξάρτητο πρόσωπο, μη μέλος του Δ.Σ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη συνεδρίασή του στις 26.04.2023, μετά και την εισήγηση της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων, επανεξέτασε την πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας που προβλέπονται στο άρθρο 9 του Ν. 4706/2020, σύμφωνα με τα ειδικότερα διαλαμβανόμενα στο σχετικό Πρακτικό συνεδρίασης. Κατά την διαδικασία αυτή διαπιστώθηκε ότι ο κ. Απόστολος Ταμβακάκης, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, έχει πάψει να πληροί τα κριτήρια ανεξαρτησίας, όπως ορίζονται στο άρθρο 9 παρ. 1 του Ν. 4706/2020, καθώς είχε διατελέσει μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για περισσότερο από εννέα (9) οικονομικά έτη. Λόγω του ότι η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου έληγε στις 30.06.2023, αποφασίσθηκε η Επιτροπή Ελέγχου να συνεχίσει τις εργασίες της με τα εναπομείναντα τρία (3) μέλη, με Πρόεδρο το ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. κ. Σπυρίδωνα Καπράλο έως την Τακτική Γενική Συνέλευση της 20.06.2023, και συγκροτήθηκε σε σώμα στη συνεδρίαση της Επιτροπής την 26.04.2023.

## Όροι λειτουργίας

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τουλάχιστον τέσσερις φορές ετησίως, με τη δικαιοδοσία να συγκαλέσει επιπλέον συνεδριάσεις, εάν οι περιστάσεις το απαιτούν σε συμμόρφωση με το πλάνο ενεργειών της ώστε να εκτελεί τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες που της έχουν ανατεθεί.

Ο γραμματέας της Επιτροπής Ελέγχου, μετά από επικοινωνία με τον Πρόεδρο και τα λοιπά μέλη της Επιτροπής, τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και λοιπά στελέχη ή τρίτους εάν απαιτείται, αποστέλλει (ο ίδιος ή άλλο εξουσιοδοτημένο στέλεχος) στα μέλη της επιτροπής, τα θέματα της ημερήσιας διάταξης και σχετική πρόσκληση μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε όσους αναμένεται να παραβρεθούν ή ηλεκτρονική πρόσκληση μέσω πλατφόρμας τηλεδιάσκεψης εάν η συνεδρίαση πραγματοποιηθεί μέσω τηλεδιάσκεψης.

Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου αναμένεται να συμμετέχουν στις συνεδριάσεις, είτε με την παρουσία τους είτε μέσω τηλεδιάσκεψης ή βίντεο-διάσκεψης. Οι αποφάσεις λαμβάνονται κατά πλειοψηφία των παριστάμενων μελών. Η Επιτροπή δύναται να καλεί μέλη της Διοίκησης της Εταιρείας, στελέχη της Εταιρείας ή θυγατρικών της, ή άλλο πρόσωπο (υπάλληλο, συνεργάτη, κοκ.) να συμμετέχουν σε συναντήσεις και να παρέχουν σχετικές πληροφορίες, όπου είναι απαραίτητο.

Διοργανώνει συναντήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές και συνεδριάσεις με τους εκτελεστικούς Διευθυντές. Εάν απαιτείται, δύναται να πραγματοποιούνται κοινές συνεδριάσεις με τις Επιτροπές Ελέγχου θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου. Οι ημερήσιες διατάξεις προετοιμάζονται και παρέχονται εκ των προτέρων στα μέλη, μαζί με το κατάλληλο ενημερωτικό υλικό. Τηρούνται πρακτικά με πλήρη καταγραφή των αποφάσεων και των ενεργειών επί των θεμάτων συζήτησης.

Κάθε έξι (6) μήνες ή και πιο τακτικά εάν κρίνεται αναγκαίο, η Επιτροπή καταρτίζει και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορές με τις δραστηριότητές της σχετικά με σημαντικά θέματα και μία φορά το χρόνο, μια έκθεση πεπραγμένων (συμπεριλαμβανομένης της αξιολόγησης των εργασιών της και περιγραφής της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης που εφαρμόζεται από την Εταιρεία) η οποία απευθύνεται στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Η Επιτροπή Ελέγχου θα αξιολογείται περιοδικά κάθε 3 χρόνια. Στη διάρκεια του 2023 ολοκληρώθηκε η αυτοαξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2022, στο πλαίσιο της αυτοαξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του. Τα αποτελέσματα της αυτοαξιολόγησης κρίθηκαν ικανοποιητικά.

Ο εγκεκριμένος από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, είναι αναρτημένος στον παρακάτω σύνδεσμο:

[https://www.gekterna.com/userfiles/25cf6784-d046-4d9e-ac0f-a34d00d4050d/GEKTERNA\\_Audit\\_Committee\\_Charter\\_September\\_2022\\_GR.pdf](https://www.gekterna.com/userfiles/25cf6784-d046-4d9e-ac0f-a34d00d4050d/GEKTERNA_Audit_Committee_Charter_September_2022_GR.pdf)

## Αρμοδιότητες

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις ακόλουθες, κατά ενότητα, βασικές αρμοδιότητες:

- Παρακολουθεί τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και λοιπών αναφορών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρείας και εξετάζει την αξιοπιστία τους. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου. Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- Μερικώς για την ομαλή διεξαγωγή των εργασιών του εσωτερικού ελέγχου παρέχοντας την υποστήριξη της στην αρμόδια Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και αξιολογώντας περιοδικά την επάρκεια και αξιοπιστία των μεθόδων και διαδικασιών που χρησιμοποιεί για την διεκπεραίωση των εργασιών της. Βασικός της στόχος είναι η έγκαιρη διάγνωση και ανάλυση των επιχειρηματικών κινδύνων ώστε το Διοικητικό Συμβούλιο να μπορεί να αντιδρά γρήγορα για την αντιμετώπισή τους.
- Η Επιτροπή Ελέγχου παραλαμβάνει τις εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αξιολογεί το περιεχόμενό τους, προτείνει στο Δ.Σ. τον επικεφαλής της Υπηρεσίας, αξιολογεί την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητά του και βάσει αυτών εισηγείται τη συνέχιση ή παύση εκτέλεσης των καθηκόντων του.
- Παρακολουθεί τη διεξαγωγή των εργασιών του τακτικού ελεγκτή και αξιολογεί αν είναι σύμφωνη με το σχετικό νομικό – κανονιστικό πλαίσιο, τα διεθνή πρότυπα και τις βέλτιστες πρακτικές. Ερευνά, επίσης, και αξιολογεί την επάρκεια της γνώσης, την επαγγελματική συνέπεια, την ανεξαρτησία και την αποτελεσματικότητά του τακτικού ελεγκτή, και βάσει αυτών εισηγείται στο Δ.Σ. τη συνέχιση ή παύση εκτέλεσης των καθηκόντων του.

## Τρόπος αξιολόγησης

Η Επιτροπή αξιολογεί ετησίως το έργο της. Στο πλαίσιο της ετήσιας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου, τα μέλη της Επιτροπής απάντησαν ερωτηματολόγιο που αφορούσε την εν λόγω Επιτροπή με ενόητες ερωτήσεις για α) τη σύνθεση της επιτροπής, β) τον ρόλο και τις αρμοδιότητές της και γ) την οργάνωση και λειτουργία της. Η Επιτροπή πραγματοποιεί ετήσια επισκόπηση του έργου της, συνοπτική έκθεση της οποίας υποβάλλεται στο Δ.Σ. Σε αυτή συμπεριλαμβάνονται και προτάσεις για την βελτίωση της λειτουργίας και της αποδοτικότητάς της.

## Πεπραγμένα

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε δεκαεπτά (17) φορές εντός του 2023.

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΘΗΤΕΙΑΣ ΚΑΘΕ ΜΕΛΟΥΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝΠΟΥ ΣΥΜΜΕΤΕΙΧΕ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΙΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ
Ταμβακάκης Απόστολος <sup>1</sup>	15	15	100%
Καπράλος Σπυρίδων	17	17	100%
Αφεντούλης Δημήτριος <sup>2</sup>	7	7	100%
Σκορδάς Αθανάσιος <sup>3</sup>	10	10	100%
Άγγελος Ταγματάρχης	17	17	100%

<sup>1</sup> Για την περίοδο 01.01.2023-26.04.2023 και 20.06.2023-31.12.2023

<sup>2</sup> Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου έως 20.06.2023

<sup>3</sup> Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου από 20.06.2023

Η θεματολογία των συνεδριάσεων περιλάμβανε και συναντήσεις με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, τους Προϊσταμένους της Διεύθυνσης Οικονομικών, Διοικητικών Υπηρεσιών και λουτών Διευθύνσεων, τον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων (Risk Officer), τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης, τους Ορκωτούς Ελεγκτές της εταιρείας Grant Thornton, διευθυντές της μητρικής και των θυγατρικών εταιρειών. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου πραγματοποιεί ενημέρωση προς το Διοικητικό Συμβούλιο στις περισσότερες συνεδριάσεις αυτού, σχετικά με τις εργασίες της επιτροπής ή σημαντικά θέματα που ανακύπτουν.

Πιο συγκεκριμένα οι δραστηριότητες της Επιτροπής Ελέγχου συνοψίζονται στα παρακάτω σημεία:

### Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

- Εξέτασε και αξιολόγησε την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά, αφενός, με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου και, αφετέρου, με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- Εισηγήθηκε προς το Διοικητικό Συμβούλιο την ανανέωση του διορισμού των ελεγκτών της ελεγκτικής εταιρείας Grant Thornton και το ύψος της αμοιβής αυτών αφού έλαβε υπόψη α) την υφιστάμενη καλή συνεργασία με την ελεγκτική εταιρεία επί 6 συναπτά έτη β) την συμβολή της συγκεκριμένης ελεγκτικής εταιρείας στην αναβάθμιση της ποιότητας και ακεραιότητας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και γ) την μη ύπαρξη απειλών που να αλλοιώνουν την ανεξαρτησία κρίσης της συγκεκριμένης ελεγκτικής εταιρείας ως προς την Εταιρεία.
- Επικοινωνήσε τακτικά με τους Ορκωτούς Ελεγκτές, οι οποίοι συμμετείχαν σε τέσσερις (4) συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου εντός του 2023 - με σκοπό την ενημέρωσή της ως προς τον

σχεδιασμό, την εξέλιξη του υποχρεωτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου και έλαβε την συμπληρωματική έκθεση ελέγχου του άρθρου 11 του Κανονισμού 537/2014. Ενημερώθηκε για τα ευρήματα (Key Audit Matters) και τα αποτελέσματα των ελέγχων τα οποία και συζήτησε με τους Ορκωτούς Ελεγκτές.

- Ενημερώθηκε για τις εξής ενότητες, κατά τον σχεδιασμό του ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2023 από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της εταιρείας:
  - Περιοχές ελεγκτικού ενδιαφέροντος
  - Ελεγκτικοί Κίνδυνοι
  - Σημαντικά γεγονότα
  - Χρονοδιάγραμμα Ελέγχου
  - Ελεγκτική προσέγγιση
  - Ανεξαρτησία
  - Χρησιμοποίηση εργασίας ειδικών

Πιο συγκεκριμένα οι περιοχές ελεγκτικού ενδιαφέροντος της χρήσης 2023 που συζητήθηκαν και αναλύθηκαν είναι α) η παράκαμψη των δικλίδων ασφαλείας από την Διοίκηση (management override of controls), β) η αναγνώριση εσόδων από i) κατασκευαστικές συμβάσεις και από συμβάσεις παραχωρήσεων, ii) πώληση ηλεκτρικής ενέργειας, iii) τον τομέα ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, γ) η απομείωση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων, δ) η λογιστική αντιστάθμισης (Hedge accounting) ε) οι προβλέψεις για επισφαλείς λογαριασμούς και στ) αλλαγή στην ωφέλιμη ζωή των αιολικών πάρκων.

- Πραγματοποίησε συναντήσεις με τον Οικονομικό Διευθυντή της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ και ενημερώθηκε για τα σημαντικά κονδύλια των ετήσιων και εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2023, για τις σημαντικές μεταβολές σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο και για τα κάτωθι θέματα:
  - Την αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
  - Τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές κι εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
  - Την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία,
  - Την αξιολόγηση της ανακτησιμότητας των περιουσιακών στοιχείων,
  - Την λογιστική αντιμετώπιση των εξαγορών,
  - Την επάρκεια των γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία,
  - Τις σημαντικές συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη,
  - Τυχόν ασυνήθεις συναλλαγές
  - Τις σημαντικές λογιστικές πολιτικές.
- Παρακολούθησε την διαδικασία σύνταξης από την Οικονομική Διεύθυνση του Ομίλου των ενδιάμεσων και ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα.
- Επισκόπησε τις ετήσιες και εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας, καθώς και το περιεχόμενο της Έκθεσης Ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών πριν την εισήγησή τους προς έγκρισή από το Διοικητικό Συμβούλιο και έλαβε τις απαραίτητες διασφαλίσεις σχετικά με

την πληρότητα και συνέπεια των εν λόγω καταστάσεων, σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της.

- Προενέκρινε όλες τις μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από την Grant Thornton εντός του 2023 και παρακολούθησε συγκεντρωτικά το σύνολο των αμοιβών, των μη ελεγκτικών υπηρεσιών που παρασχέθηκαν για το έτος 2023. Έκρινε ότι η εργασία που πραγματοποιήθηκε και οι αμοιβές των ανατεθεισών μη ελεγκτικών υπηρεσιών, δεν έθεσαν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα των Ορκωτών Ελεγκτών.
- Εξέτασε την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών με τους εξής τρόπους :
  1. Συμπλήρωση προκαθορισμένης λίστας ερωτήσεων με βάση τον Νόμο 4449/2017 – Άρθρα 21, 22,23,26,27 και τα άρθρα 5 και 6 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.
  2. Την παρακολούθηση των μη ελεγκτικών εργασιών και
  3. Την συμπληρωματική έκθεση που λαμβάνεται από τον Ορκωτό Ελεγκτή (σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού 537/2014 της ΕΕ)

### **Εργασίες Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

- Συνεργάστηκε και συνέπραξε συστηματικά και καθ' όλη τη διάρκεια του έτους με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, παρέχοντας τις κατάλληλες οδηγίες για τη διεκπεραίωση του έργου του εσωτερικού ελέγχου κατά θέμα και προτεραιότητα. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συμμετείχε σε 15 από τις 17 συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου το έτος 2023.
- Έλαβε από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου το σύνολο των εκθέσεων ελέγχου που παρήχθησαν στη διάρκεια του 2023. Η Επιτροπή Ελέγχου επισκόπησε και σχολίασε κατά τις συνεδριάσεις της όλες τις εκθέσεις ελέγχου. Επιπρόσθετα, στη διάρκεια του 2023 πραγματοποιήθηκαν από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου επιπλέον σημαντικές εργασίες, και λοιπές εργασίες για την οργάνωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Σε ό,τι αφορά το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υποστήριξε τις εργασίες του αξιολογητή, εργασίες οι οποίες ολοκληρώθηκαν στη διάρκεια του 2023 και αφορούσαν τη χρήση μέχρι 31.12.2022.
- Συζήτησε τα ευρήματα καθώς και τα συμπεράσματα και τις σχετικές εισηγήσεις με την Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. Όπου κρίθηκε απαραίτητο ορίστηκε σύσκεψη, στην οποία συμμετείχαν η Επιτροπή Ελέγχου, η επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο επικεφαλής του τμήματος / έργου που δέχτηκε τον έλεγχο και κατά περίπτωση οι επικεφαλής άλλων τμημάτων, οι οποίοι συμμετείχαν στον έλεγχο.
- Παρακολούθησε καθ' όλη τη διάρκεια του έτους την πρόοδο των ελεγκτικών δραστηριοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αλλά και την εν γένει λειτουργία της Μονάδας.
- Έλαβε τον ετήσιο απολογισμό των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2023.
- Επισκόπησε και ενέκρινε το πρόγραμμα ελέγχων για το 2024 από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Πραγματοποίησε την ετήσια αξιολόγηση της Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

- Έλαβε αποφάσεις σχετικά με τη στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ. Αποφάσισε και εισηγήθηκε στο Δ.Σ. την ενδυνάμωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Παρακολούθησε την διαδικασία επιλογής και πρόσληψης δύο νέων μελών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία πλέον αριθμεί 4 άτομα. Η μία πρόσληψη αφορούσε σε επιπλέον μέλος, ενώ η δεύτερη σε αντικατάσταση αποχωρήσαντος μέλους.
- Βάσει των ανωτέρω έκρινε την επάρκεια και την απόδοση της Επικεφαλής και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ως ικανοποιητική.
- Επισκόπησε τον Απολογισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το 2023 και το πρόγραμμα ελέγχου του 2024 για την εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ.

### **Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων**

#### ➤ Παρακολούθηση και έλεγχοι

Η συμμόρφωση με το πλαίσιο ελέγχου του Ομίλου παρακολουθείται με σειρά μεθόδων και διαδικασιών που, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνουν αυτοαξιολογήσεις, πληροφορίες διαχείρισης, εκθέσεις και άλλες δραστηριότητες παρακολούθησης σε επίπεδο εταιρειών, επισκέψεις σε έργα και οικονομικούς ελέγχους.

#### ➤ Εκπαίδευση προσωπικού

Η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων (ΜΔΚ) σχεδίασε εκπαιδευτικό πρόγραμμα αναφορικά με θέματα διαχείρισης κινδύνων, σε συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του θεσμικού πλαισίου και τις εσωτερικές πολιτικές της Εταιρείας. Συγκεκριμένα, κατά τη διάρκεια του έτους προετοιμάστηκε εκπαιδευτικό υλικό εισαγωγικών θεμάτων Διαχείρισης Κινδύνων (διάρκειας μίας ώρας), το οποίο απευθύνεται στους κάτωθι:

- ❖ μέλη του Δ.Σ. στο πλαίσιο επιμόρφωσης κατά την ανάληψη καθηκόντων και κατά τη διάρκεια της θητείας τους, προς διασφάλιση συμμόρφωσης με τα προβλεπόμενα στην Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Δ.Σ.,
- ❖ στελέχη της ανώτατης / ανώτερης διοίκησης,
- ❖ αρμόδια στελέχη από τις Μονάδες της 1ης γραμμής.

Σκοπός του εν λόγω εκπαιδευτικού υλικού ήταν η επιμόρφωση των συμμετεχόντων αναφορικά με τις βασικές αρχές, τη διακυβέρνηση, την ταξινόμηση και τη μεθοδολογία διαχείρισης κινδύνων. Στο εκπαιδευτικό υλικό έγινε προσπάθεια εξοικείωσης του παραλήπτη με βασικές έννοιες του πλαισίου διαχείρισης κινδύνων και ενίσχυσης της κουλτούρας αντίληψης κινδύνων, ενώ παρουσιάζεται τόσο το μητρώο κινδύνων, όσο και υπόδειγμα διατύπωσης κινδύνων και δικλείδων ασφαλείας.

Η ΜΔΚ τηρεί τακτική επικοινωνία με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) για θέματα διαχείρισης κινδύνων, μεταξύ των οποίων είναι η παροχή πληροφόρησης στο πλαίσιο της κατάρτισης του ετήσιου πλάνου ελέγχων από τη ΜΕΕ με βάση την προσέγγιση αξιολόγησης κινδύνων (risk based approach), με σκοπό να διασφαλίζεται ο περιορισμός της επικάλυψης των εργασιών μεταξύ τους.

Επιπλέον, η ΜΕΕ κοινοποιεί στη ΜΔΚ τις εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου, μέσω των οποίων αναδεικνύονται αδυναμίες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, και ως εκ τούτου αποτελούν βασικό παράγοντα για την ενημέρωση/ αναθεώρηση του μητρώου κινδύνων.

## Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Απολογισμός ενεργειών και πλάνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης προηγούμενου έτους.

➤ Μέσα στο 2023 υλοποιήθηκαν οι παρακάτω ενέργειες:

- Ολοκληρώθηκε η ετήσια συμμόρφωση της Εταιρείας με το πρότυπο ISO 37001:2016 και το ISO 37301:2021
- Επιθεωρήσεις της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης στα κεντρικά κτήρια της Εταιρείας, όπου επιθεωρήθηκαν οι Διευθύνσεις του Ομίλου.
- Επιθεωρήσεις σε θυγατρικές και εργοτάξια σημαντικών έργων του Ομίλου
- Εκπαίδευση μέσω ασύγχρονης εκπαίδευσης, πλατφόρμα e-learning, και ενημέρωση όλου του προσωπικού του Ομίλου σε θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης και του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας και Πολιτικών.

Η εκπαίδευση του προσωπικού αφορά τις παρακάτω θεματικές ενότητες:

- Σύγκρουση Συμφερόντων
- Διαφθορά και Δωροδοκία
- Εργασιακός εκφοβισμός, ηθική παρενόχληση, βία στον χώρο εργασίας
- Εβδομάδα εορτασμού «Εταιρικής Συμμόρφωσης και Δεοντολογίας» με ένα σταυρόλεξο γνώσεων σε θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, στο οποίο βραβεύτηκαν οι συμμετέχοντες που απάντησαν σωστά σε όλες τις ερωτήσεις (αριθμός επιτυχόντων 725).
- Έγινε επικαιροποίηση των παρακάτω Πολιτικών:
  - Πολιτική Αναφορών, ώστε να συμμορφωθεί με τον Ν.4990/2022
  - Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας
  - Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων
- Συμμετοχή σε προγράμματα εξειδικευμένης εκπαίδευσης:
  - EQS: Policy and Procedures Technology
  - EQS: Whistleblowing in Europe: From Law to Practice
  - Κοινοτική Οδηγία 1937/2019: σχετικά με την προστασία των προσώπων που αναφέρουν παραβιάσεις του δικαίου της Ένωσης, Ν.4808/2021 για την εξάλειψη της βίας και παρενόχλησης στο χώρο εργασίας.
  - Σύστημα Διαχείρισης κατά της Δωροδοκίας σύμφωνα με τις απαιτήσεις του προτύπου ISO 37001:2016
  - Βία και Παρενόχληση στον χώρο Εργασίας – Το νέο νομοθετικό πλαίσιο
  - Workshop στις θεματικές Whistleblowing και Harassment
- Συμμετοχή σε εξειδικευμένα συνέδρια:



- Whistleblowing programs-Νέος νόμος 4990/2022 – Ενσωμάτωση Οδηγίας Ε.Ε. 2019/1937 | Sanctions
- 6th Compliance Conference ΣΕΚΑΣΕ / Σύνδεσμος Επαγγελματιών Κανονιστικής Συμμόρφωσης Ελλάδος Focusing on the core to approach the future
- European Compliance and Ethics Conference 2023
- Συνεργασία με ελεγκτική εταιρεία στο πλαίσιο της αξιολόγησης του Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- Συνάντηση του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης με τους Εκπροσώπους Κανονιστικής Συμμόρφωσης των θυγατρικών του Ομίλου.

➤ Αλλαγές στις Διαδικασίες και τις Πολιτικές της Εταιρείας που έγιναν το προηγούμενο έτος:

Το 2023 έγινε προσαρμογή του Συστήματος Διαχείρισης στις απαιτήσεις κυρίως του νέου Ν.4990/2022 περί προστασίας μαρτύρων βάσει της ευρωπαϊκής Οδηγίας 1937/2019 και ο ορισμός του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης ως Υπευθύνου Παραλαβής και Παρακολούθησης Αναφορών (Υ.Π.Π.Α.).

Οι βασικότερες αλλαγές αφορούν τα εξής:

- Κώδικας Ηθικής και Δεοντολογίας (επικαιροποίηση)
- Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων
- Πολιτική Αναφορών
- Σημαντικοί κίνδυνοι όπως έχουν προκύψει από τα αντίστοιχα Risk Assessment και ενέργειες αντιμετώπισης.

Έχει συνταχθεί Μελέτη Εκτίμησης Κινδύνου (risk assessment) για θέματα Δωροδοκίας και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, και έχουν αξιολογηθεί οι κίνδυνοι.

Οι τομείς, στους οποίους έχουν αναγνωριστεί κίνδυνοι για θέματα δωροδοκίας είναι οι εξής:

- Σχέσεις με τράπεζες
- Αξιολόγηση επενδυτικών προγραμμάτων
- Διαχείριση ακινήτων
- Επιλογή συνεργάτη
- Προτάσεις για νέα έργα – συμμετοχή σε διαγωνισμούς
- Σχέσεις με αρχές
- Δωρεές και Χορηγίες
- Κοινοπραξίες
- Ασφάλεια Πληροφοριών
- Διαχείριση πόρων και περιουσία Εταιρείας
- Διαχείριση Προσωπικού
- Οικονομική Διαχείριση
- Διαχείριση Συμβάσεων

Οι τομείς, στους οποίους έγινε αναγνώριση κινδύνων για θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι οι εξής:

- Διαχείριση Νομοθεσίας
- Εταιρική Διακυβέρνηση
- Περιβάλλον
- Εργασιακά
- Προσωπικά Δεδομένα
- Φορολογικά
- Τράπεζες/επενδυτικοί οργανισμοί
- Συμβάσεις

Κάθε κίνδυνος αξιολογείται με βάση την πιθανότητα εμφάνισης και την σοβαρότητα των επιπτώσεων του. Η ΜΚΣ ενημέρωσε την Επιτροπή Κανονιστικής Συμμόρφωσης, τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ), την Επιτροπή Ελέγχου και το Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με τα ευρήματα των εσωτερικών επιθεωρήσεων, τα οποία εμπίπτουν στην περίμετρο ευθύνης της ΜΚΣ και το Πλάνο Ενεργειών της.

### **Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου**

- Έλαβε την αναλυτική και συνοπτική έκθεση αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου(ΣΕΕ) της εταιρείας ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ (βλέπε ενότητα 6.4 κάτωθι).
- Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου απέστειλε την συνοπτική έκθεση αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου(ΣΕΕ) της εταιρείας ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, εντός της προθεσμίας που προβλέπεται από το Κανονιστικό Πλαίσιο.
- Συζήτησε και παρακολούθησε την συμμόρφωση με τον Νόμο 4706 /2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση και τις σχετικές εγκυκλίους της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου).
- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε την υλοποίηση των δεσμεύσεων του Ομίλου ως προς τη βιώσιμη ανάπτυξη και την εταιρική υπευθυνότητα, καθ' όσον οι τελευταίες προάγουν την κοινωνική ευημερία, προστατεύουν το περιβάλλον και αποτελούν τη μόνη βιώσιμη επιχειρηματική πρακτική.
- Ενημερώθηκε για τις εργασίες που πραγματοποιούνται από την Επιτροπή ESG για θέματα ESG.
- Πραγματοποίησε την επιλογή του Ανεξάρτητου Αξιολογητή για την αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης που ολοκληρώθηκε το 2024 βάσει του νόμου 4706/2020.
- Παρακολούθησε τις εργασίες της αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης οι οποίες ολοκληρώθηκαν το 2024 (βλέπε ενότητα 6.5).

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημέρωνε ανελλιπώς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σχετικά με τις δραστηριότητές της.

### **Βιώσιμη Ανάπτυξη**

Η προσέγγιση του Ομίλου για τη Βιώσιμη Ανάπτυξη στηρίζεται στον διάλογο με τα ενδιαφερόμενα μέρη, καθώς και στην αναγνώριση και στην τακτική αξιολόγηση των σημαντικότερων οικονομικών, κοινωνικών και περιβαλλοντικών επιδράσεων των δραστηριοτήτων του. Στοχεύει στην ενίσχυση των θετικών επιδράσεων και τον περιορισμό των αρνητικών, μέσα από βέλτιστες πρακτικές, βιώσιμες πρωτοβουλίες και αξιόπιστες συνεργασίες, προσβλέποντας στη διαρκή βελτίωση προς όφελος των μετόχων, των επενδυτών, των εργαζομένων και της κοινωνίας.

Υπεύθυνη Μονάδα για την ανάπτυξη και επικαιροποίηση της παρούσας πολιτικής είναι η Γενική Διεύθυνση Εταιρικών Σχέσεων και Βιώσιμης Ανάπτυξης.

### **Λοιπά σημαντικά θέματα**

- Η Επιτροπή Ελέγχου συνέταξε και παρουσίασε στο Διοικητικό Συμβούλιο τα πεπραγμένα για το α' εξάμηνο του 2023 και για το σύνολο του έτους 2023.
- Η Επιτροπή Ελέγχου συνέταξε και παρουσίασε στη Γενική Συνέλευση των μετόχων τα πεπραγμένα για το έτος 2023.
- Τα δυο πρόσωπα που διετέλεσαν Πρόεδροι της Επιτροπής Ελέγχου στη διάρκεια του έτους 2023 συναντήθηκαν με στελέχη της εποπτικής αρχής ΕΛΤΕ (Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης Ελέγχων) κατόπιν αιτήματος της Εποπτικής Αρχής.
- Η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε με λοιπά στελέχη της Εταιρείας και των θυγατρικών για συζήτηση σημαντικών θεμάτων του ομίλου (τον Γενικό Διευθυντή της εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, τον Πρόεδρο, τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και τον Οικονομικό Διευθυντή των εταιρειών ΗΡΩΝ Ι και ΙΙ, τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας ΤΕΡΝΑ, την Υπεύθυνη Εταιρικής Διακυβέρνησης της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, τον Οικονομικό Διευθυντή της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ, την Πρόεδρο της Επιτροπής ESG και την Διευθύντρια Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης, τον Εντεταλμένο Σύμβουλο, που ασκεί και καθήκοντα Γενικού Διευθυντή Διοικητικών Υπηρεσιών, τον Chief Information Security Officer, τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης του Έρων Ι και ΙΙ, την Διευθύντρια Ανθρώπινου Δυναμικού της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ και τον Διευθυντή Ανθρώπινου Δυναμικού της ΤΕΡΝΑ).

### ***Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη και τα οριζόμενα στον Νόμο 4706/2020***

Η Εταιρεία με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, ανέθεσε στην GRANT THORNTON Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Συμβούλων Επιχειρήσεων το έργο «Παροχή Υπηρεσιών Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου», με σκοπό την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών, Ακινήτων, Κατασκευών και των σημαντικών θυγατρικών της, ΗΡΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε., ΗΡΩΝ ΙΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε., ΝΕΑ ΟΔΟΣ Α.Ε., ΟΔΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε., ΤΕΡΝΑ Α.Ε., με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2022, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και την Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει.

Η εν λόγω αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ολοκληρώθηκε με επιτυχία τον Μάρτιο 2023 και κάλυψε τα εξής αντικείμενα : το Περιβάλλον Ελέγχου, τη Διαχείριση Κινδύνων , τους Ελεγκτικούς Μηχανισμούς και Δικλίδες Ασφαλείας, το Σύστημα Πληροφόρησης και Επικοινωνίας καθώς και την Παρακολούθηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Το Συμπέρασμα του Ανεξάρτητου Αξιολογητή, ήτοι της κας Αθηνάς Μουστάκη, Ορκωτής Ελέγκτριας Λογίστριας με ΑΜ 28871 και Partner της GRANT THORNTON, το οποίο περιλαμβάνεται στην τελική έκθεση αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ με ημερομηνία 24.03.2023

καταλήγει στο συμπέρασμα ότι από τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της, δεν εντοπίστηκαν αδυναμίες που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ως ουσιώδεις αδυναμίες στο ΣΕΕ της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο.

Το αποτέλεσμα αυτό αποτελεί άλλη μία επιβεβαίωση ότι η Εταιρεία βρίσκεται σε διαρκή συμμόρφωση με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και υιοθετεί βέλτιστες πρακτικές με σκοπό τη σύννομη και εύρυθμη λειτουργία του ΣΕΕ του Ομίλου.

Για το έτος 2023, μέσω της αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης έχει αξιολογηθεί και η αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (βλέπε παράγραφο 6.5).

### ***Αξιολόγηση Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης λαμβάνοντας υπόψη και τα οριζόμενα στον Νόμο 4706/2020***

Το Διοικητικό Συμβούλιο στο πλαίσιο των υποχρεώσεών του που απορρέουν από την παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 4706/2020 αξιολόγησε την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2023 και από την αξιολόγηση αυτή δεν προέκυψαν ουσιώδεις αδυναμίες.

Στο πλαίσιο της ως άνω αξιολόγησης το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, ανέθεσε μεταξύ των άλλων στην GRANT THORNTON Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Συμβούλων Επιχειρήσεων την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας. Η εν λόγω αξιολόγηση πραγματοποιήθηκε με βάση το πρόγραμμα διαδικασιών διασφάλισης που περιλαμβάνεται στην απόφαση Ι' 73/08β/14.02.2024 του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο), «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης». Από την ως άνω εργασία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δεν προέκυψαν ουσιώδεις αδυναμίες στο Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας.