



**ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ  
«CNL CAPITAL ΕΚΕΣ - ΔΟΕΕ» με ΑΡ. ΓΕΜΗ 131359701000  
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2023 - 31/12/2023  
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Κυρίες και κύριοι μέτοχοι,

Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας και υπό την ιδιότητά μου ως Πρόεδρου αυτής, υποβάλλω την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για την χρήση 2023 (01/01/2023-31/12/2023). Σκοπός της έκθεσης είναι να παρουσιάσει συνοπτικά το έργο της Επιτροπής κατά τη διάρκεια του 2023 ως προς τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας στο ισχύον νομοθετικό, κανονιστικό και λειτουργικό πλαίσιο. Η παρούσα έκθεση έχει συνταχθεί με βάση το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο και ειδικότερα καθ' εφαρμογή του άρθρου 44 του Νόμου 4449/2017.

**Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου**

Αλέξανδρος Μπένος

## Επεξηγηματική σημείωση

Η παρούσα έκθεση αφορά στην οικονομική χρήση 2023 (01/01/2023 – 31/12/2023) καθώς και στις μετέπειτα ενέργειες που έλαβαν χώρα για την ως άνω χρήση, μέχρι και την 29/02/2024, διάστημα κατά το οποίο οι εδώ υπογράφωντες διατελούσαν από κοινού μέλη της Επιτροπής Ελέγχου. Διευκρινίζεται ότι ο κ. Ευθύμιος Τσοκάνης, πρώην ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ., και πρώην μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, απήλθε από τα καθήκοντά του την 29/02/2024, δυνάμει της από 31/12/2023 επιστολής παραίτησής του.

Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020 και το άρθρο 82 παρ. 1 του Ν. 4548/2018, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την από 01/03/2024 απόφασή του, και αφού προηγουμένως διαπίστωσε την πλήρωση των κριτηρίων καταλληλότητας και ανεξαρτησίας στο πρόσωπο του κ. Δημητρίου Ζουζούκη του Αποστόλου, εξέλεξε ομόφωνα τον τελευταίο ως προσωρινά ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος το Δ.Σ. μέχρι την επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση, σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος κ. Ευθύμιου Τσοκάνη. Η επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση είναι η αρμόδια να λάβει απόφαση για τον ορισμό του κ. Δημητρίου Ζουζούκη του Αποστόλου ως ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους του Δ.Σ. ή τον ορισμό ως ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους του Δ.Σ. άλλου υφιστάμενου μέλους του Δ.Σ. της Εταιρείας, που πληροί τα κριτήρια ανεξαρτησίας ή, τέλος, νέου ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους που η Τακτική Γενική Συνέλευση θα εκλέξει, για το εφεξής (μετέπειτα) χρονικό διάστημα της θητείας, δηλαδή έως και 24/05/2028, παρατεινομένης, σύμφωνα με το άρθρο 85, παρ. 1, εδ. γ' του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης.

Περαιτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δυνάμει της ως άνω από 01/03/2024 συνεδρίασής του, και αφού διαπίστωσε την πλήρωση των κριτηρίων καταλληλότητας και ανεξαρτησίας κατά τα οριζόμενα στο Ν. 4706/2020 και στο άρθρο 44 του Ν. 4449/2017 στο πρόσωπο του κ. Δημητρίου Ζουζούκη, αποφάσισε την εκλογή αυτού ως μέλους της Επιτροπής Ελέγχου.

Διευκρινίζεται ότι σύμφωνα με την από 24/05/2023 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου και απαρτίζεται από τρία (3) συνολικά μη Εκτελεστικά Μέλη, εκ των οποίων δύο (2) Ανεξάρτητα, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 1 και 2 του Ν. 4706/2020. Τα Μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 περ. γ) του Ν. 4449/2017 όπως ισχύει, και τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, και πληρούν τα κριτήρια και διαθέτουν τα προσόντα που ορίζονται στο άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, καθώς και στον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου. Η θητεία των Μελών της Επιτροπής, σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1, περ. β' του Ν. 4449/2017, είναι ίσης διάρκειας με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι πενταετής και σε κάθε περίπτωση προτεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική γενική συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης.

Σύμφωνα με την με αριθμό πρωτοκόλλου 784/20.03.2023 επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Διεύθυνση Εισηγμένων Εταιριών) προς τις εταιρείες με κινητές αξίες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών σε περίπτωση που υπάρχει μεταβολή στη σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, τα εκάστοτε μέλη της συντάσσουν έκθεση για το διάστημα που ήταν ενεργά μέλη της.

Ως εκ τούτου, η παρούσα έκθεση της των μελών της Επιτροπής Ελέγχου αφορά τη χρονική περίοδο από την 01/01/2023 έως την 29/02/2024, διάστημα κατά το οποίο όλοι οι υπογράφωντες την παρούσα διατελούσαν μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

## 1. Σκοπός και Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει Επιτροπή Ελέγχου, η δε σύσταση και λειτουργία της διέπεται από τις διατάξεις των Ν. 4449/2017 και Ν. 4706/2020, τις σχετικές εγκυκλίους της επιτροπής Κεφαλαιαγοράς υπ' αριθμ. 1302/28-4-2017 και 1508/17/7/2020 και του Κανονισμού (ΕΕ) υπ'αριθμ.537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών. Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι να βοηθά το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκτέλεση των καθηκόντων του, επιβλέποντας τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, καθώς επίσης τις πολιτικές εκτίμησης και διαχείρισης κινδύνων.

Οι αρμοδιότητες και η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου για την εκπλήρωση του σκοπού της, αναλύονται περαιτέρω στον ισχύοντα Κανονισμό Λειτουργίας της ο οποίος είναι διαθέσιμος στην ακόλουθη υπερσύνδεση της εταιρικής ιστοσελίδας: <https://www.cnlcapital.eu/investor-relations/corporate-governance/audit-committee/>

## 2. Σύσταση της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας αποτελείται από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, δύο (2) από τα οποία είναι και ανεξάρτητα. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολο τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία και ένα (1) τουλάχιστον μέλος της διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική ή λογιστική. Η θητεία των μελών της Επιτροπής είναι ανάλογη με την θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η σύσταση της Επιτροπής Ελέγχου για την περίοδο αναφοράς της παρούσας παρουσιάζεται παρακάτω:

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Θέση
<b>Αλέξανδρος Μπένος</b>	Αντιπρόεδρος Δ.Σ. - Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.	Πρόεδρος Επιτροπής
<b>Ευθύμιος Τσοκάνης</b>	Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.	Μέλος Επιτροπής
<b>Νικολέττα Παναγιωτοπούλου</b>	Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.	Μέλος Επιτροπής

### 3. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τακτικά κατ' ελάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο, ήτοι μία ανά τρίμηνο ή και εκτάκτως όποτε παραστεί ανάγκη. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε συνολικά δέκα έξι (16) συνεδριάσεις και συζήτησε για όλα τα θέματα που εμπíπτουν στους τομείς των αρμοδιοτήτων της. Ανάλογα με την θεματολογία των συνεδριάσεων προσκαλούνται να συμμετάσχουν διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας προκειμένου να παράσχουν τις αναγκαίες πληροφορίες καθώς και οι ορκωτοί ελεγκτές της Εταιρείας. Όλες οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου ελήφθησαν με ομοφωνία.

### 4. Δραστηριότητες της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη χρήση 2023

#### A. Εξωτερικός Έλεγχος / Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε και αξιολόγησε το πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου, εξετάζοντας τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, επισκοπώντας τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (εξαμηνιαίες και ετήσιες) ως προς την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών μέσω των συναντήσεων, των παρουσιάσεων, των αναφορών και των εκθέσεων των εξωτερικών ελεγκτών, του εσωτερικού ελέγχου και της Διοίκησης. Διαπιστώθηκε η τήρηση του νομοθετικού πλαισίου ως προς το περιεχόμενο και την κατάρτισή τους.
- Η Επιτροπή Ελέγχου άσκησε τις κατά νόμο αρμοδιότητές της στο πλαίσιο αφενός της διενέργειας υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αφετέρου της κατάρτισης της συμπληρωματικής εκθέσεως.
- Η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε τα σημαντικότερα ζητήματα και τους κινδύνους που ενδεχομένως επηρεάζουν την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κατά τη σύνταξή τους σύμφωνα και με τις σχετικές αξιολογήσεις της Διοικήσεως.
- Η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε το πρόγραμμα ελέγχου και την ελεγκτική προσέγγιση του υποχρεωτικού ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών της Εταιρείας ΣΟΛ Crowe για τη χρήση 2023.
- Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε συναντήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές της Εταιρείας ΣΟΛ Crowe στο στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του, καθώς και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.
- Η Επιτροπή Ελέγχου επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία της ελεγκτικής εταιρείας που διεξήγαγε τον τακτικό υποχρεωτικό έλεγχο σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις της εθνικής και ενωσιακής νομοθεσίας.
- Η Επιτροπή Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη το άρθρο 16 του Κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εισηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας καθώς και στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων την εκλογή της ελεγκτικής εταιρείας ΣΟΛ Crowe για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023 και την έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού για τη χρήση αυτή.

## **B. Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων**

- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε, την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και της διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων, διαπιστώνοντας την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των τηρούμενων πολιτικών και εφαρμοζόμενων διαδικασιών μέσω και των τριμηνιαίων εκθέσεων Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια του έτους. Κατόπιν, η Επιτροπή Ελέγχου υπέβαλε τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου πριν την εφαρμογή του, αξιολογώντας το με βάση τους τομείς δραστηριότητας της Εταιρείας καθώς και τους επιχειρηματικούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει.
- Η Επιτροπή Ελέγχου διαπίστωσε την εύρυθμη λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και την διατήρηση της ανεξαρτησίας της.

## **Γ. Λοιπές Δραστηριότητες**

- Η Επιτροπή Ελέγχου, καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας της, είχε πλήρη πρόσβαση στις απαιτούμενες πληροφορίες και στις αναγκαίες υποδομές για την εύρυθμη και απρόσκοπτη εκτέλεση των εργασιών της.
- Η Επιτροπή Ελέγχου υπέβαλε Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων για τη χρήση 2022 κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων την 24/05/2023.

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΜΠΕΝΟΣ

ΝΙΚΟΛΕΤΤΑ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ

ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΤΣΟΚΑΝΗΣ