



Metlen Energy & Metals A.E.

Ετήσια Έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου (άρθρο 44 παρ. 1 παρ. θ' Ν. 4449/2017)

12/03/2025

Εισαγωγή

Η Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής «η Επιτροπή») είναι στην ευχάριστη θέση μέσω της παρούσας Έκθεσης να ενημερώσει τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο έχει εκπληρώσει τις αρμοδιότητές της κατά τη διάρκεια των παρόντων απαιτητικών καιρών με σημαντικές προκλήσεις για ένα ακόμα έτος.

Η παρούσα έκθεση παρέχει επισκόπηση του τρόπου λειτουργίας της επιτροπής, πληροφορίες σχετικά με τις δραστηριότητες της επιτροπής κατά τη διάρκεια του έτους και τον ρόλο της στη διασφάλιση της ακεραιότητας των δημοσιευμένων οικονομικών πληροφοριών και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Αναλυτικότερα, η έκθεση, παρέχει πληροφορίες για το έργο της Επιτροπής κατά το 2024, καθώς και τα σημαντικότερα σημεία στα οποία επικεντρώθηκαν οι συζητήσεις της και οι εργασίες της. Επιπλέον των βασικών τομέων συζήτησης, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της που αναλύονται κατωτέρω, η Επιτροπή ασχολήθηκε με σημαντικά θέματα της Εταιρείας όπως αναδείχθηκαν από τις περιοδικές ενημερώσεις της Διοίκησης προς την Επιτροπή κατά τη διάρκεια του έτους.

Η Επιτροπή αναγνωρίζει τη σημασία των θεμάτων Περιβάλλοντος, Κοινωνίας και Διακυβέρνησης (ESG) και τις εξελισσόμενες απαιτήσεις γνωστοποίησης στον σχετικό τομέα.

Η Επιτροπή πιστεύει ότι η συνεχής βελτίωση του περιβάλλοντος εσωτερικού ελέγχου εξακολουθεί να είναι καθοριστικής σημασίας για τη βιωσιμότητα της Εταιρείας.

Η Επιτροπή θα εστιάσει και το έτος 2025 στα σημαντικότερα θέματα και πιθανούς κινδύνους στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.

Σκοπός της επιτροπής και βασικές αρμοδιότητές.

Η Επιτροπή έχει συσταθεί για να υποστηρίξει το Διοικητικό Συμβούλιο (εφεξής το «ΔΣ») στην εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων επίβλεψης των διαδικασιών ελέγχου συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με:

α) τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,

β) το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (system of internal controls), συμπεριλαμβανομένης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Audit) της Λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων, και της Λειτουργίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και

γ) εποπτεία του (εξωτερικού) υποχρεωτικού τακτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του ελέγχου περιορισμένης διασφάλισης της Έκθεσης Βιώσιμης Ανάπτυξης.

Ενώ όλα τα μέλη του ΔΣ έχουν ατομικά και συλλογικά καθήκον να ενεργούν προς το συμφέρον της Εταιρείας, η Επιτροπή έχει ιδιαίτερο ρόλο, ενεργώντας ανεξάρτητα από τα εκτελεστικά μέλη του ΔΣ, να διασφαλίζει ότι τα συμφέροντα των μετόχων προστατεύονται δεόντως σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων. Ωστόσο, το ΔΣ φέρει τη γενική ευθύνη για τον τρόπο που αντιμετωπίζει η Εταιρεία τη διαχείριση κινδύνων και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

Η Επιτροπή αναφέρεται στο ΔΣ σχετικά με το πώς εκτελεί τις αρμοδιότητές της και διατυπώνει συστάσεις προς αυτό. Μια πλήρης καταγραφή αρμοδιοτήτων της Επιτροπής περιέχεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος κρίθηκε ότι δεν χρήζει τροποποιήσεων εντός του 2024.

Ο εγκεκριμένος από το ΔΣ Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής είναι διαθέσιμος στον Ιστότοπο της Εταιρείας στην ακόλουθη διεύθυνση: https://www.Metlen_Energy_and_Metals.gr/media/agpivcyk/terms-of-reference-audit-committee-2021_en.pdf

Η Επιτροπή ενημερώνει το ΔΣ, τουλάχιστον μία φορά ανά τρίμηνο ή όποτε κριθεί σκόπιμο, για τις εργασίες της. Η ενημέρωση αυτή περιλαμβάνει ενδεικτικά:

- τα σημαντικά, κρίσιμα και ουσιαστικά θέματα που αφορούν στη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και τον τρόπο αντιμετώπισης αυτών,

- την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της διαδικασίας του τακτικού ελέγχου και την εισήγηση του διορισμού, επαναδιορισμού ή απομάκρυνσης του ορκωτού ελεγκτή,
- θέματα για τα οποία το ΔΣ έχει ζητήσει την άποψη της Επιτροπής,
- το αποτέλεσμα του τακτικού ελέγχου και την επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο αυτός συνέβαλε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και του ρόλου της Επιτροπής, και
- τις αναφορές που υποβάλλει στην Επιτροπή ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τις εργασίες της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

Τα μέλη της Επιτροπής έχουν δηλώσει ότι αποδέχονται τις αρμοδιότητες και τα καθήκοντά τους και ότι θα εκτελούν τις εργασίες τους σύμφωνα με τον ισχύοντα Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής, τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και το νόμο.

Σύνθεση της Επιτροπής, δεξιότητες και εμπειρία

Η Επιτροπή είναι επιτροπή του ΔΣ και απαρτίζεται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, τα οποία στο σύνολό τους είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ. Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται από το ΔΣ κατόπιν συστάσεως της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας. Τα μέλη της Επιτροπής εκλέγουν τον Πρόεδρο αυτής. Ο Πρόεδρος του ΔΣ δεν μπορεί να είναι μέλος της Επιτροπής.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής η θητεία των μελών της είναι ανάλογη με τη θητεία του ΔΣ, που είναι τετραετής εκτός αν άλλως αποφασιστεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ή κατ' εξουσιοδότηση της τελευταίας του ΔΣ. Η θητεία της παρούσας Επιτροπής λήγει στις 02.06.2026 (παρατεινόμενη αυτοδίκαια μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας του διοικητικού συμβουλίου).

Σύνθεση / Θητεία της Επιτροπής

Στον πίνακα που ακολουθεί απεικονίζεται η σύνθεση της Επιτροπής κατά το έτος 2024, η θητεία των μελών της καθώς και σχετικές σημειώσεις/διευκρινίσεις:

Μέλος	Ιδιότητα	Θητεία
Αλέξιος Πιλάβιος	Πρόεδρος έως 31.08.2024 και Μέλος από 01.09. 2024	02.06.2022 – 02.06.2026
Κωνσταντίνα Μαυράκη	Μέλος	02.06.2022-02.06.2026
Αντώνης Μπαρτζώκας	Μέλος έως 31.08.2024 και Πρόεδρος από 01.09.2024.	02.06.2022-02.06.2026

Αξίζει να σημειωθεί ότι:

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας (ημερομηνίας 15.06.2021), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, αποφάσισε ότι η Επιτροπή Ελέγχου θα είναι επιτροπή του ΔΣ, η οποία θα απαρτίζεται από τρία ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του. Στο πλαίσιο αυτό, το ΔΣ της Εταιρείας στις 02.06.2022 όρισε τρία από τα ανεξάρτητα μέλη του ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου, κατά τη συνεδρίασή της στις 02.06.2022, συγκροτήθηκε σε σώμα και όρισε μεταξύ των μελών της τον κ. Αλέξιο Πιλάβιο ως Πρόεδρό της.

Η Επιτροπή Ελέγχου την 01.09.2024 αποφάσισε, στο πλαίσιο εκπόνησης σχεδίου διαδοχής, τη διασφάλιση της βέλτιστης λειτουργίας και αποτελεσματικότητας της Επιτροπής Ελέγχου, την εκ περιτροπής εναλλαγή του Προέδρου και συγκεκριμένα αποφάσισε τον ορισμό του νεότερου μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, κ. Αντώνη Μπαρτζώκα, ως Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου.

Τα μέλη της Επιτροπής έχουν δεξιότητες σχετικές με τους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία, καθώς διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα των βιομηχανικών προϊόντων και υπηρεσιών, στον έλεγχο ή τη λογιστική και εμπειρία στους τομείς της Εταιρικής Διακυβέρνησης και των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου.

Συνοπτικά βιογραφικά σημειώματα των μελών της Επιτροπής έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

Η δικηγόρος κα Βασιλική Πράντζου είναι Γραμματέας της Επιτροπής. Ο Εταιρικός Γραμματέας συνεργάζεται με τη Γραμματέα της Επιτροπής και επικουρεί την Επιτροπή στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.

Τέλος, η Επιτροπή διαθέτει τους απαραίτητους πόρους για να μπορέσει να λάβει την βοήθεια της συνδρομής εξωτερικών συμβούλων, εφόσον χρειαστεί. Το 2024, η Deloitte παρείχε στην Επιτροπή συμβουλευτικές υπηρεσίες για την αντιμετώπιση συγκεκριμένων ερωτημάτων που έθεσε η Επιτροπή σχετικά με την υποβολή οικονομικών εκθέσεων και εκθέσεων βιωσιμότητας, καθώς και για οργανωτικά θέματα της Επιτροπής σύμφωνα με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Συνεδριάσεις και λειτουργία της Επιτροπής

Η Επιτροπή συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως και πραγματοποιεί έκτακτες συνεδριάσεις όταν απαιτείται. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής συζητά με το ΔΣ για τις εργασίες της Επιτροπής σε κάθε προγραμματισμένη συνεδρίαση του ΔΣ, σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα/χρονοδιάγραμμα συνεδριάσεων.

Για το 2024, η Επιτροπή συνεδρίασε σε τακτική βάση (12 φορές συνολικά) και συζητήσε όλα τα θέματα που εμπíπτουν στους τομείς αρμοδιότητάς της, με έμφαση στα ακόλουθα: α) Εξωτερικός Έλεγχος και Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση, β) Εσωτερικός Έλεγχος, γ) Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, δ) Οργανωτικά θέματα της Επιτροπής, ε) Θέματα μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και Βιώσιμης Ανάπτυξης, στ) Άλλα θέματα σχετικά με τη θητεία της Επιτροπής. Όλες οι αποφάσεις της επιτροπής ήταν ομόφωνες. Η Επιτροπή στις 15.07.2024 συνεδρίασε από κοινού με την Επιτροπή Αειφόρου Ανάπτυξης, με κύριο αντικείμενο συζήτησης την Οδηγία για την Υποβολή Εκθέσεων Βιωσιμότητας από τις Εταιρείες (CSRD) και τη μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Όλα τα μέλη της επιτροπής συμμετείχαν σε όλες τις συνεδριάσεις για το 2024.

Ο Γραμματέας και ο Εταιρικός Γραμματέας συμμετέχουν στις συνεδριάσεις όταν δεν είναι το ίδιο πρόσωπο. Εναπόκειται στην ευχέρεια της Επιτροπής να προσκαλέσει, όποτε το κρίνει σκόπιμο, άλλα μέλη του ΔΣ, ή άλλα πρόσωπα εντός και εκτός της Εταιρείας, να τα ενημερώνουν ή/και να παρακολουθούν συγκεκριμένη συνεδρίαση ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Ο Executive Director M-RES, η Chief Finance Officer, ο Chief Treasury & IR Officer, η Chief of Staff, ο Chief Administration Officer and Head of CEO's office, η Internal Audit Senior Director, ο Compliance Director, η Group Enterprise Risk & Operations Director, μέλη των αρμόδιων διοικητικών ομάδων για θέματα που εντοπίζονται από τον Εσωτερικό Έλεγχο, καθώς και ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο, προσκαλούνται τακτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής, με πρωτοβουλία του Προέδρου της Επιτροπής.

Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Δημοσίευση μη ελεγμένων οικονομικών μεγεθών και άλλων βασικών πληροφοριών - «Flash Notes»

Η Διεύθυνση Οικονομικών παρουσίασε στην Επιτροπή τα προκαταρκτικά οικονομικά αποτελέσματα τα οποία δημοσιεύθηκαν μεταγενέστερα από την Εταιρεία με τη μορφή «Flash Note», για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023, καθώς και για την περίοδο από 01 Ιανουαρίου 2024 έως 30 Ιουνίου 2024 αντίστοιχα. Τα ως άνω «Flash Notes» αφορούσαν μη ελεγμένα οικονομικά μεγέθη και εκτιμήσεις της Διοίκησης και προβλέψεις που αφορούσαν οικονομικά στοιχεία ή άλλα γεγονότα των ανωτέρω περιόδων. Σημειώνεται, ωστόσο, ότι οι Ορκωτοί Ελεγκτές πραγματοποίησαν τη διενέργεια συγκεκριμένων προσυμφωνημένων διαδικασιών επί των «Flash Notes», με σκοπό την χορήγηση επιστολών «Comfort Letter» προς τη Διοίκηση της Εταιρείας. Στις επιστολές «Comfort Letter» των ορκωτών ελεγκτών, δεν αναφέρθηκαν διαφωνίες με τα στοιχεία που αναφέρθηκαν μέσω των «Flash Notes». Η Επιτροπή δεν εντόπισε κενά ή αποκλίσεις στην πληροφόρηση και τις διασφαλίσεις που της παρασχέθηκαν και εισηγήθηκε στο ΔΣ την έγκριση της δημοσίευσης των «Flash Notes». Τέλος, η Επιτροπή εξέτασε τα σχετικά δελτία τύπου για τα «Flash Notes».

Οικονομικές Καταστάσεις 2024

Τον Μάρτιο 2025, η Επιτροπή ενημερώθηκε από τη Διεύθυνση Οικονομικών για τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, τόσο σε εταιρικό όσο και σε ενοποιημένο επίπεδο, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2024. Η Επιτροπή ενημερώθηκε επίσης για τις κυριότερες λογιστικές παραδοχές που υιοθέτησε η Εταιρεία για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων,

καθώς και για τα βασικά θέματα που εξέτασε η Διεύθυνση Οικονομικών κατά την κατάρτιση των Καταστάσεων αυτών. Η Επιτροπή, επίσης, επιβεβαίωσε σχετικά με τις πληροφορίες βιωσιμότητας ότι εξετάστηκαν από την PwC στο πλαίσιο του ελέγχου της ετήσιας οικονομικής έκθεσης του 2024.

Η Επιτροπή συζήτησε με τους ορκωτούς ελεγκτές (PwC) και τη Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών τα βασικά θέματα ελέγχου κατά τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2024. Η Επιτροπή συνέταξε επεξηγηματική έκθεση για το ΔΣ και εισηγήθηκε στο ΔΣ την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων. Στην έκθεση αυτή, η Επιτροπή εξήγησε στο ΔΣ πώς ο υποχρεωτικός έλεγχος συνέβαλε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής σε αυτή τη διαδικασία. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή αξιολόγησε και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η ετήσια οικονομική έκθεση, μαζί με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την ετήσια έκθεση διαχείρισης της Εταιρείας, αποτυπώνουν με αληθή, δίκαιο, ισορροπημένο και κατανοητό τρόπο την εξέλιξη, την απόδοση και τη θέση της Εταιρείας, καθώς και των εταιρειών που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, και παρέχουν τις απαιτούμενες πληροφορίες στους Μετόχους.

Η Επιτροπή ενημέρωσε επίσης το ΔΣ ότι οι εξωτερικοί ελεγκτές έχουν συμβάλει ουσιαστικά στην ακεραιότητα των Οικονομικών Καταστάσεων με την εμπειρία τους και την ανεξάρτητη διαβεβαίωσή τους ότι οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν ευλόγως, από κάθε ουσιώδη πλευρά, την οικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024, τις οικονομικές επιδόσεις τους και τις ταμειακές ροές τους για το έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή

**Οικονομικά
Αποτελέσματα 1ου
τριμήνου 2024**

Η Διεύθυνση Οικονομικών ενημέρωσε την Επιτροπή για τα οικονομικά αποτελέσματα του 1ου τριμήνου 2024 και έθεσε υπόψη της το σχέδιο σχετικής ανακοίνωσης προς το επενδυτικό κοινό. Η Επιτροπή, αφού έλαβε διαβεβαιώσεις για την ορθότητα και ακρίβεια των πληροφοριών που θα δημοσιοποιηθούν, εξέφρασε την ικανοποίησή της για την πρόοδο της Εταιρείας.

**Εξαμηνιαία Οικονομικά
Αποτελέσματα 2024**

Η Διεύθυνση Οικονομικών ενημέρωσε την Επιτροπή για τα εξαμηνιαία οικονομικά αποτελέσματα του 2024 και δεν εντοπίστηκαν κενά ή αποκλίσεις στη διαβεβαίωση που δόθηκε σχετικά με την ορθότητα και ακρίβεια των πληροφοριών. Η Επιτροπή συνέταξε επεξηγηματική έκθεση προς το ΔΣ σχετικά με την επισκόπηση των εξαμηνιαίων ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

**Οικονομικά
Αποτελέσματα 3ου
τριμήνου 2024**

Η Διεύθυνση Οικονομικών ενημέρωσε την Επιτροπή για τα οικονομικά αποτελέσματα του 3ου τριμήνου 2024. Η Επιτροπή, αφού έλαβε διαβεβαιώσεις για την ορθότητα και ακρίβεια των πληροφοριών που θα δημοσιοποιηθούν, εξέφρασε την ικανοποίησή της για την πρόοδο της Εταιρείας.

Εξωτερικοί (Ορκωτοί) ελεγκτές

Διορισμός των Εξωτερικών Ελεγκτών

Η Επιτροπή έχει πρωτεύουσα αρμοδιότητα στην επιλογή του κυρίου εταίρου ελέγχου (τακτικού ελεγκτή). Στα σχετικά καθήκοντα της Επιτροπής περιλαμβάνονται: η διαπραγμάτευση της αμοιβής και του εύρους του ελέγχου, η εκκίνηση της διαγωνιστικής διαδικασίας, έκφραση γνώμης για τον υπεύθυνο κύριο εταίρο του έργου και η εισήγηση προς το ΔΣ για τον διορισμό, επαναδιορισμό, και απομάκρυνση των ορκωτών ελεγκτών.

Το 2023, η Επιτροπή διενήργησε διαγωνισμό για την επιλογή νέου ορκωτού ελεγκτή, στο πλαίσιο εφαρμογής του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014 και των

σχετικών μεταβατικών διατάξεων του άρθρου 52 του Ν. 4449/2017 σχετικά με τις ειδικότερες απαιτήσεις για τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος. Τον Νοέμβριο του 2023 ολοκληρώθηκε ο διαγωνισμός ανάδειξης νέων υποψηφίων για τον έλεγχο των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας για την εταιρική χρήση 01.01.2024-31.12.2024. Ειδικότερα, η Επιτροπή, αφού πραγματοποίησε κατ' ιδίαν συναντήσεις με καθεμία από τις υποψήφιες ελεγκτικές εταιρείες και, λαμβάνοντας υπόψη την αξιολόγηση των προσφορών τους, από τεχνική και οικονομική άποψη, υπέβαλε εισήγηση στο Δ.Σ. για τον ορισμό της ελεγκτικής εταιρείας PwC ως εξωτερικού ελεγκτή για τη χρήση 2024. Η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας που πραγματοποιήθηκε στις 04.06.2024 εξέλεξε την PwC ως εξωτερικό ελεγκτή για τη χρήση 2024.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 5164/2024 και του άρθρου 92 του ν. 5172/2025, η Επιτροπή εισηγήθηκε στο Δ.Σ. τον ορισμό του ορκωτού ελεγκτή (PwC) για τον υποχρεωτικό έλεγχο περιορισμένης διασφάλισης του απολογισμού βιώσιμης ανάπτυξης του 2024.

Διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και διατήρηση της αποτελεσματικότητας

Στη σχέση της με τους ορκωτούς ελεγκτές, η επιτροπή οφείλει να διασφαλίζει ότι διατηρεί την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά του και είναι αποτελεσματικός στη διενέργεια του τακτικού ελέγχου. Τόσο το ΔΣ όσο και οι ορκωτοί ελεγκτές έχουν πολιτικές και διαδικασίες σχεδιασμένες για να προστατεύουν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του ορκωτού ελεγκτή.

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

Το 2024, οι εξωτερικοί ελεγκτές υπέβαλαν στην Επιτροπή τη δήλωση ανεξαρτησίας τους από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (Κώδικας IESBA) και τις δεοντολογικές απαιτήσεις που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η Επιτροπή κατά τη διάρκεια των συνεδριάσεων της αφιέρωσε σημαντικό χρόνο προκειμένου να ενημερωθεί και να συζητήσει θέματα σχετικά με τη διαδικασία προετοιμασίας των ετήσιων και εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα κύρια θέματα που συζητήθηκαν και οι δραστηριότητες της Επιτροπής είναι οι ακόλουθες:

Θέμα	Δραστηριότητα
Προγραμματισμός Υποχρεωτικού Ελέγχου για τη χρήση 31.12.2024	Η PwC, οι νεοδιορισθέντες Εξωτερικοί Ελεγκτές, υπέβαλε στην Επιτροπή έκθεση, η οποία, μεταξύ άλλων, αποτύπωνε το σχέδιο επικοινωνίας μεταξύ των εξωτερικών ελεγκτών και της Επιτροπής σε σχέση με το χρονοδιάγραμμα του υποχρεωτικού ελέγχου, των ατομικών και ενοποιημένων καταστάσεων της Εταιρείας και των θυγατρικών της για τη χρήση 31.12.2024, τις ομάδες ελέγχου και τους ειδικούς, καθώς και αναφορά στα βασικά ζητήματα ελέγχου κατά τον προγραμματισμό του ελέγχου και ιδίως στους κινδύνους που εντοπίστηκαν από τις οικονομικές καταστάσεις.
Έλεγχος Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων (2024) –	Η Επιτροπή παρακολούθησε τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31.12.2024 από την PwC. Κατά τη γνώμη των εξωτερικών ελεγκτών, οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν ευλόγως, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας και των θυγατρικών της στις 31 Δεκεμβρίου 2024, τις οικονομικές

Βασικά Θέματα Ελέγχου	επιδόσεις της και τις ταμειακές ροές της για το έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Κατά τις συζητήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές, δόθηκε ιδιαίτερη έμφαση στα «Βασικά Θέματα Ελέγχου», όπως προσδιορίστηκαν από τους εξωτερικούς ελεγκτές, και στον τρόπο με τον οποίο αντιμετωπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου. • Έσοδα από συμβάσεις «Asset Rotation Plan». • Αναγνώριση εσόδων από καταναλωθείσα και μη τιμολογημένη ενέργεια. • Αναγνώριση Εσόδων, Συμβατικών Περιουσιακών Στοιχείων και Συμβατικών Υποχρεώσεων από Συμβάσεις EPC και Κατασκευής. Επιπλέον, η Επιτροπή επιβεβαίωσε όσον αφορά τις πληροφορίες βιωσιμότητας ότι εξετάστηκαν από την PwC στο πλαίσιο του ελέγχου της ετήσιας οικονομικής έκθεσης του 2024. Η Επιτροπή εξέτασε και συζήτησε λεπτομερώς τα ανωτέρω θέματα με τους εξωτερικούς ελεγκτές, χωρίς την παρουσία στελεχών της Οικονομικής Διεύθυνσης της Εταιρείας.
Έκθεση της Επιτροπής Ελέγχου προς το ΔΣ επί των Οικονομικών Καταστάσεων 2024	Η Επιτροπή, μετά την εξέταση των Οικονομικών Καταστάσεων της μητρικής εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2024 και τις συζητήσεις που πραγματοποιήθηκαν με τη Διεύθυνση Οικονομικών και τους εξωτερικούς ελεγκτές, πρότεινε την έγκρισή τους στο ΔΣ.
Φορολογικός Έλεγχος	Οι εξωτερικοί ελεγκτές για τη χρήση 2023 (Grant Thornton), σε συνάντηση με την Επιτροπή χωρίς την παρουσία στελεχών της Οικονομικής Διεύθυνσης της Εταιρείας, ενημέρωσαν τα μέλη της Επιτροπής για: • την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου που διενήργησαν σύμφωνα με το άρθρο 65Α παρ. 1 του ν. 4174/2013 και την ΠΟΛ.1124/2015, όπως έχουν τροποποιηθεί, για την ίδια την Εταιρεία και όσες από τις ελληνικές θυγατρικές της έχουν υποβληθεί στον φορολογικό έλεγχο για τη χρήση 2023 • τις Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης που εκδίδονται στο πλαίσιο του ανωτέρω φορολογικού ελέγχου και την εξέλιξη των φορολογικών ελέγχων από τις αρχές.
Επισκόπηση Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων	Οι εξωτερικοί ελεγκτές ενημέρωσαν, μέσω σχετικής έκθεσης/παρουσίασης, την Επιτροπή για τον έλεγχο των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων του πρώτου εξαμήνου του 2024 που διενεργήθηκαν σύμφωνα με την ISA. Οι Εξωτερικοί Ελεγκτές αναφέρθηκαν, μεταξύ άλλων, στο πεδίο εφαρμογής και τους τομείς, καθώς και στις διαδικασίες τους για τον έλεγχο του Ομίλου, τον προσδιορισμό της σημαντικότητας, τις μη καταγεγραμμένες ανακρίβειες και τα βασικά ζητήματα του ελέγχου τους.
Συμπληρωματική Έκθεση προς την	Οι εξωτερικοί ελεγκτές υπέβαλαν και παρουσίασαν στην Επιτροπή τη συμπληρωματική έκθεσή τους, όπως προβλέπεται στο άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ)

Επιτροπή Ελέγχου για το 2024	537/2014 σχετικά με τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2024.
Έκθεση της Επιτροπής Ελέγχου προς το ΔΣ επί των Οικονομικών Καταστάσεων 2023	Η Επιτροπή, σε συνέχεια της εξέτασης των Οικονομικών Καταστάσεων της μητρικής εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 και των συζητήσεων που πραγματοποιήθηκαν με τη Διεύθυνση Οικονομικών και τους εξωτερικούς ελεγκτές για τη χρήση 2023 (Grant Thornton), πρότεινε την έγκρισή τους στο ΔΣ.
Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου για το 2023	Οι εξωτερικοί ελεγκτές για τη χρήση 2023 (Grant Thornton) υπέβαλαν και παρουσίασαν στην Επιτροπή τη συμπληρωματική έκθεσή τους, όπως προβλέπεται στο άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 σχετικά με τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023

Παροχή επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους ορκωτούς ελεγκτές.

Η Επιτροπή παρακολουθεί τη συμμόρφωση των ορκωτών ελεγκτών με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, όπως ισχύει, όσον αφορά το ύψος των συνολικών αμοιβών που καταβάλλει η Εταιρεία σε αυτούς κατ' αναλογία προς τα συνολικά έσοδα από αμοιβές των εξωτερικών ελεγκτών ή τα συνολικά έσοδα από αμοιβές από ελεγκτικές υπηρεσίες, καθώς και άλλες σχετικές κανονιστικές απαιτήσεις, έτσι ώστε η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητα των εξωτερικών ελεγκτών να μην θίγεται από τον όγκο εργασίας που παρέχεται στην Εταιρεία.

Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για την έγκριση παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών προς τις οντότητες του Ομίλου που δεν απαγορεύονται από το νόμο. Η Επιτροπή θεωρεί ότι οι ορκωτοί ελεγκτές κατέχουν σημαντική γνώση των εργασιών του Ομίλου και του τρόπου εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών. Αυτό σημαίνει ότι μερικές φορές είναι οικονομικά αποδοτικό για αυτούς να παρέχουν μη ελεγκτικές υπηρεσίες. Μπορεί επίσης να υπάρχουν λόγοι εμπιστευτικότητας που καθιστούν τους εξωτερικούς ελεγκτές την προτιμώμενη επιλογή για μια συγκεκριμένη μη ελεγκτική αποστολή.

Ωστόσο, η διασφάλιση της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας των εξωτερικών ελεγκτών αποτελεί ύψιστη προτεραιότητα. Για αυτό το λόγο η Επιτροπή διασφαλίζει ότι σε κάθε περίπτωση η παροχή τέτοιων υπηρεσιών δεν θα αλλοιώσει την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητά τους.

Για τις μη ελεγκτικές υπηρεσίες που δεν απαγορεύονται από τη νομοθεσία, η Επιτροπή κρίνει και αξιολογεί τα ακόλουθα:

- ενδεχόμενες απειλές για την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα που προκύπτουν από την παροχή τέτοιων υπηρεσιών και τυχόν διασφαλίσεις που εφαρμόζονται για την εξάλειψη ή τη μείωση αυτών των απειλών σε επίπεδο που δεν θα έθετε σε κίνδυνο την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα των ελεγκτών,
- τη φύση των μη ελεγκτικών υπηρεσιών,
- κατά πόσον οι δεξιότητες και η πείρα της ελεγκτικής εταιρείας την καθιστούν τον καταλληλότερο πάροχο μη ελεγκτικών υπηρεσιών,
- τις αμοιβές που πραγματοποιήθηκαν ή πρόκειται να προκύψουν για μη ελεγκτικές υπηρεσίες τόσο για μεμονωμένες υπηρεσίες όσο και συνολικά, σε σχέση με την αμοιβή ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων ειδικών όρων και προϋποθέσεων (π.χ. ρυθμίσεις για ενδεχόμενες αμοιβές), και
- τα κριτήρια που διέπουν την αποζημίωση των ατόμων που διενεργούν τον έλεγχο.

Κατά τη διάρκεια του έτους 2024, η Επιτροπή εξέτασε τις μη ελεγκτικές υπηρεσίες που προτάθηκε να διενεργηθούν από τον εξωτερικό ελεγκτή ή/και μέλη του δικτύου του για την Εταιρεία ή τις θυγατρικές του Ομίλου, όπου η Επιτροπή, αφού αξιολόγησε τη φύση των προτεινόμενων υπηρεσιών, τα εφαρμοζόμενα μέτρα διασφάλισης και αφού έλαβε σχετικές διευκρινίσεις, δηλώσεις και διαβεβαιώσεις από τον εξωτερικό ελεγκτή, έκρινε ότι δεν

αποτελούσαν απειλή για την ανεξαρτησία του εξωτερικού ελεγκτή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και το άρθρο 5 του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014. Οι εν λόγω μη ελεγκτικές υπηρεσίες αφορούσαν α) προσυμφωνημένες διαδικασίες (ΑΥΡ) της ΡwC με σκοπό να βοηθήσουν την Εταιρεία να αξιολογήσει εάν οι υπολογισμοί των Χρηματοοικονομικών Δεικτών του Ομίλου Metlen για την περίοδο που έληξε στις 30/06/2024, όπως περιλαμβάνονται στα αντίστοιχα Πιστοποιητικά Συμμόρφωσης, έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και τις υποκείμενες λογιστικές εγγραφές, καθώς και ότι είναι μαθηματικά ακριβείς, β) υπηρεσίες της ΡwC σε σχέση με το ομόλογο που εκδόθηκε από την Εταιρεία με δημόσια προσφορά σε Euro ΜΤF, Λουξεμβούργο, γ) υπηρεσίες διασφάλισης αξίας έργου από την Pricewaterhousecoopers Business Solutions SA, δ) συμμετοχή σε διάφορα εκπαιδευτικά σεμινάρια της ακαδημίας της ΡwC που πραγματοποιούνται από την Pricewaterhousecouopers Business Solutions SA, και ε) συμβουλευτικές υπηρεσίες της ΡwC New Zealand προς τη RENEWABLES NZ DEVELOPMENTS PTY LIMITED σχετικά με επιπτώσεις εξαγορών περιουσιακών στοιχείων στη Νέα Ζηλανδία.

Τόσο οι εργασίες που πραγματοποιήθηκαν όσο και οι καταβλητέες αμοιβές των ανατεθεισών μη ελεγκτικών υπηρεσιών δεν έθεσαν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα των ορκωτών ελεγκτών.

Εσωτερικός Έλεγχος

Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου (ΔΕΕ) παρέχει ανεξάρτητη και αντικειμενική διασφάλιση του σχεδιασμού και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Η Διεύθυνση αναφέρεται στην Επιτροπή και διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο. Η δραστηριότητα του Εσωτερικού Ελέγχου διεξάγεται με βάση μια ισχυρή μεθοδολογία και σύμφωνα με το πλαίσιο των Διεθνών Επαγγελματικών Πρακτικών, το οποίο περιλαμβάνει τα πρότυπα ΙΙΑ και τον Κώδικα Δεοντολογίας, καθώς και τη συνεχή ανάπτυξη της μεθοδολογίας ελέγχου που εφαρμόζεται. Η συμμόρφωση αξιολογείται μέσω εξωτερικής αξιολόγησης ποιότητας από ανεξάρτητο συμβουλευτικό οργανισμό κάθε χρόνο.

Η Επιτροπή διαθέτει ένα μόνιμο θέμα της ημερήσιας διάταξης για τη διασφάλιση επαρκούς κάλυψης των θεμάτων που σχετίζονται με τον εσωτερικό έλεγχο και εκθέτει τα σημαντικά ευρήματα στις συνεδριάσεις του Δ.Σ.. Για την παρακολούθηση της δραστηριότητας, του ρόλου και της αποτελεσματικότητας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου (ΔΕΕ) και του προγράμματος ελέγχου της, η Επιτροπή είχε συχνές συναντήσεις με την Internal Audit Senior Director. Τα κύρια θέματα που εξετάστηκαν έως το 2024 αφορούσαν τα ακόλουθα:

Θέμα	Δραστηριότητα
Σχέδιο Εσωτερικού Ελέγχου 2024	Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου υπέβαλε προς έγκριση στην Επιτροπή το σχέδιο εσωτερικού ελέγχου για το 2024, το οποίο υπόκειται σε αναθεωρήσεις, ανάλογα με τις έκτακτες ανάγκες της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του προτεινόμενου σχετικού προϋπολογισμού.
Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου 2024	Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου υπέβαλε και υπέβαλε στην Επιτροπή έκθεση πεπραγμένων για το έτος 2024, εκφράζοντας την ελεγκτική της γνώμη σχετικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα των ελέγχων της, τα αποτελέσματα άλλων παρόχων εξωτερικής διασφάλισης και τυχόν περιορισμούς που αναφέρονται στην έκθεσή της.
Τριμηνιαίες Εκθέσεις Δραστηριοτήτων και Παρακολούθησης 2024	Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου υπέβαλε και παρουσίασε στην Επιτροπή τριμηνιαίες εκθέσεις δραστηριοτήτων και παρακολούθησης για το 2024 σχετικά με τις προτάσεις της Διεύθυνσης για βελτίωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

	Η Επιτροπή ενημερώθηκε επίσης από τον Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου για τους ελέγχους που διενεργήθηκαν και τις εκθέσεις που εκδόθηκαν το 2024. Συζητήθηκαν με την Επιτροπή τα σημαντικότερα ευρήματα των εσωτερικών ελέγχων και οι απαντήσεις της διοίκησης και ενημερώθηκε σχετικά το Δ.Σ.
Σχέδιο Πλάνου Ελέγχων 2025	Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου υπέβαλε προς έγκριση στην Επιτροπή το σχέδιο συνοπτικού πλάνου εσωτερικών ελέγχων για το 2025, συμπεριλαμβανομένου του εκτιμώμενου προϋπολογισμού και της διαθεσιμότητας ανθρώπινου δυναμικού. Το πλάνο εσωτερικών ελέγχων υπόκειται σε αναθεωρήσεις σύμφωνα με τη δυναμική μέθοδο ανάπτυξης του ετήσιου σχεδίου.
Εύρος κάλυψης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου	Η Επιτροπή παρακολούθησε την πρόοδο των εργασιών εσωτερικού ελέγχου που διενήργησε η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, οι οποίες αφορούσαν σημαντικές περιοχές κινδύνου, βάσει του πλάνου εσωτερικών ελέγχων για το 2024, το οποίο καταρτίστηκε σύμφωνα με την αξιολόγηση κινδύνων της Εταιρείας, και ενημέρωσε σχετικά το Δ.Σ.
Επαναπιστοποίηση δραστηριοτήτων ΔΕΕ	Έκθεση εξωτερικής επαναπιστοποίησης σχετικά με την ποιότητα των δραστηριοτήτων IAD από τον IFACI (Σεπτέμβριος 2024). Η εργασία Πιστοποίησης IFACI πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πλαίσιο Επαγγελματικών Πρακτικών του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, σύμφωνα με το Επαγγελματικό Πλαίσιο για τον Εσωτερικό Έλεγχο, έκδοση 2020.
Ετήσια Αξιολόγηση της Internal Audit Senior Director	Η ετήσια αξιολόγηση του Ανώτερου Διευθυντή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2024 ολοκληρώθηκε κατά το 1ο τρίμηνο του 2025.
Αυτοαξιολόγηση συμμόρφωσης CSRD	Η Internal Audit Senior Director ενημέρωσε τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου για τα αποτελέσματα της αυτοαξιολόγησης συμμόρφωσης με την Οδηγία CSRD και επικεντρώθηκε στα θέματα, στα οποία θα πρέπει να επικεντρωθεί η Εταιρεία προκειμένου να επιτευχθεί εναρμόνιση με τις κανονιστικές απαιτήσεις, ενώ διαπιστώθηκε ότι οι μεγαλύτερες απαιτήσεις εναρμόνισης εντοπίζονται στον τομέα της εκτίμησης επιπτώσεων, κινδύνων, ευκαιριών, καθώς και στον τομέα των δεικτών και μετρήσεων. Η Επιτροπή ενέκρινε την πρόταση της ΔΕΕ να συζητηθούν τα αποτελέσματα της αυτοαξιολόγησης με τον εξωτερικό σύμβουλο.
Αξιολόγηση κινδύνου απάτης	Η Internal Audit Senior Director παρουσίασε στην Επιτροπή τα αποτελέσματα αξιολόγησης κινδύνου απάτης σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης. Η διαδικασία αξιολόγησης εντόπισε πιθανά σενάρια απάτης. Μεγαλύτερη προτεραιότητα δόθηκε στην ανάπτυξη αυτοματοποιημένων μηχανισμών ελέγχου, ενώ αναπτύχθηκε κοινό σχέδιο δράσης των δύο διευθύνσεων. Η Επιτροπή ενέκρινε την ανάπτυξη των προτεινόμενων σεναρίων ανάλυσης που πρότεινε η ΔΕΕ.

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αντιμετώπιση των θεμάτων που εγείρει η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου εντός συμφωνημένου χρονοδιαγράμματος και η Επιτροπή εξετάζει την έγκαιρη ολοκλήρωσή τους.

Σύστημα εσωτερικού ελέγχου

Συγκεκριμένα θέματα που εξετάστηκαν και δραστηριότητες που πραγματοποίησε η Επιτροπή κατά το έτος 2024 περιλάμβαναν τα ακόλουθα:

Θέμα	Δραστηριότητα
Πλαίσιο Διαχείρισης Επιχειρηματικών Κινδύνων	Πραγματοποιήθηκε ετήσια ενημέρωση εκ μέρους της Διεύθυνσης Διαχείρισης Επιχειρηματικών Κινδύνων (ERM) προς την Επιτροπή Ελέγχου, σχετικά με το πλαίσιο Διαχείρισης Επιχειρηματικών Κινδύνων. Η ενημέρωση περιλάμβανε βασικές πληροφορίες που εστιάζουν στο γεγονός ότι η Διεύθυνση πέτυχε σημαντικά ορόσημα κατά τη διάρκεια του έτους, ακολούθησε στενά το σχέδιό της για ενίσχυση των πρακτικών και της ομάδας, αύξησε τη συνεργασία και τον συντονισμό μεταξύ των παρόχων διασφάλισης μέσω της έναρξης της πλατφόρμας GRC, και πληροί τις απαιτήσεις της διάταξης 29 του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ηνωμένου Βασιλείου.
Ασφάλεια Πληροφοριακών Συστημάτων	Η Επιτροπή ενημερώνεται τακτικά από την Chief of Staff για τα σημαντικά έργα πληροφορικής, στο πλαίσιο της ψηφιοποίησης της Εταιρείας. Η Επιτροπή ενημερώνεται, επίσης, από τον Information Security Officer για θέματα κυβερνοασφάλειας και επάρκειας της ασφάλειας των πληροφοριακών συστημάτων της εταιρείας.
Έλεγχος παρείσδυσης (penetration test)	Η Διεύθυνση Πληροφορικής ενημέρωσε την Επιτροπή για τα αποτελέσματα ελέγχων παρείσδυσης (penetration tests). Οι έλεγχοι πραγματοποιήθηκαν στο διάστημα από 9/2023 έως 2/2024 και περιλάμβαναν όλες τις πιθανές διαδρομές επίθεσης που μπορεί να χρησιμοποιήσει κάποιος για να επιτεθεί σε μια εταιρεία. Τα αποτελέσματα των ελέγχων ήταν ικανοποιητικά.
Έργο αξιολόγησης της επάρκειας των διαδικασιών κεντρικών και υποστηρικτικών λειτουργιών στο πλαίσιο του COSO 2013	Η Group Enterprise Risk & Operations Director, παρουσίασε, εκ μέρους του Γραφείου Διοίκησης, την παρακολούθηση της προόδου των δράσεων αντιμετώπισης, την παρακολούθηση της προόδου των προτάσεων βελτίωσης των έργων COSO και την αυτοαξιολόγηση του Μοντέλου Πολιτικών/Διαδικασιών. Συνολικά, τα στελέχη επιχειρηματικού κινδύνου διαπιστώνουν ότι η κουλτούρα διαχείρισης κινδύνων στον οργανισμό βελτιώνεται.
Αξιολόγηση των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου επί της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της	Οι εξωτερικοί ελεγκτές για τη χρήση 2023 (Grant Thornton) παρουσίασαν στην Επιτροπή την έκθεσή τους για την αξιολόγηση των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου επί της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρείας και του Ομίλου βάσει του ελέγχου τους για τη χρήση 2023 (επιστολή της Διοίκησης).

Εταιρείας και του
Ομίλου από τους
Εξωτερικούς Ελεγκτές

Κανονιστική
Συμμόρφωση

Η Επιτροπή ενημερώθηκε από τη Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης για την ετήσια έκθεση πεπραγμένων της για το 2024 και ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών της Διεύθυνσης για το 2025. Η Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης ενημέρωνε την Επιτροπή σε εξαμηνιαία βάση για τη λειτουργία της γραμμής καταγγελιών για παραβάσεις του Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας.

Μη
Χρηματοοικονομική
Πληροφόρηση και
CSRD

Τον Ιούλιο του 2024 κατά τη διάρκεια της Κοινής Συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου και της Επιτροπής Αειφόρου Ανάπτυξης, ο εξωτερικός σύμβουλος (Deloitte) παρουσίασε τα ακόλουθα θέματα:

- Τοπίο Εκθέσεων Βιωσιμότητας: Το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Υποβολής Εκθέσεων Βιωσιμότητας | Βασικές προτεραιότητες
 - Οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες (CSRD) | Πεδίο εφαρμογής και απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων
 - Αρμοδιότητες και ενισχυμένος ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου | Απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων
 - Αρμοδιότητες και ενισχυμένος ρόλος του ΔΣ | Κίνδυνοι βιωσιμότητας και ΔΣ
 - Ο ρόλος του εσωτερικού ελεγκτή
-

Άλλα σημαντικά θέματα

Θέμα

Δραστηριότητα

Ετήσιο πρόγραμμα
εργασίας για το 2025

Η Επιτροπή ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα εργασίας της για το έτος 2025.

Εκθέσεις προς το ΔΣ

Η Επιτροπή συνέταξε και υπέβαλε εκθέσεις πεπραγμένων στο Δ.Σ. για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και για τα τρίμηνα που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2024, 31 Μαρτίου 2024, 30 Ιουνίου 2024 και 30 Σεπτεμβρίου 2024.

Ετήσια Έκθεση
πεπραγμένων της
Επιτροπής Ελέγχου για
τη χρήση που έληξε το
2023

Η Επιτροπή υπέβαλε την Ετήσια Έκθεση πεπραγμένων της για τη χρήση που έληξε το 2023 στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 04.06.2024.

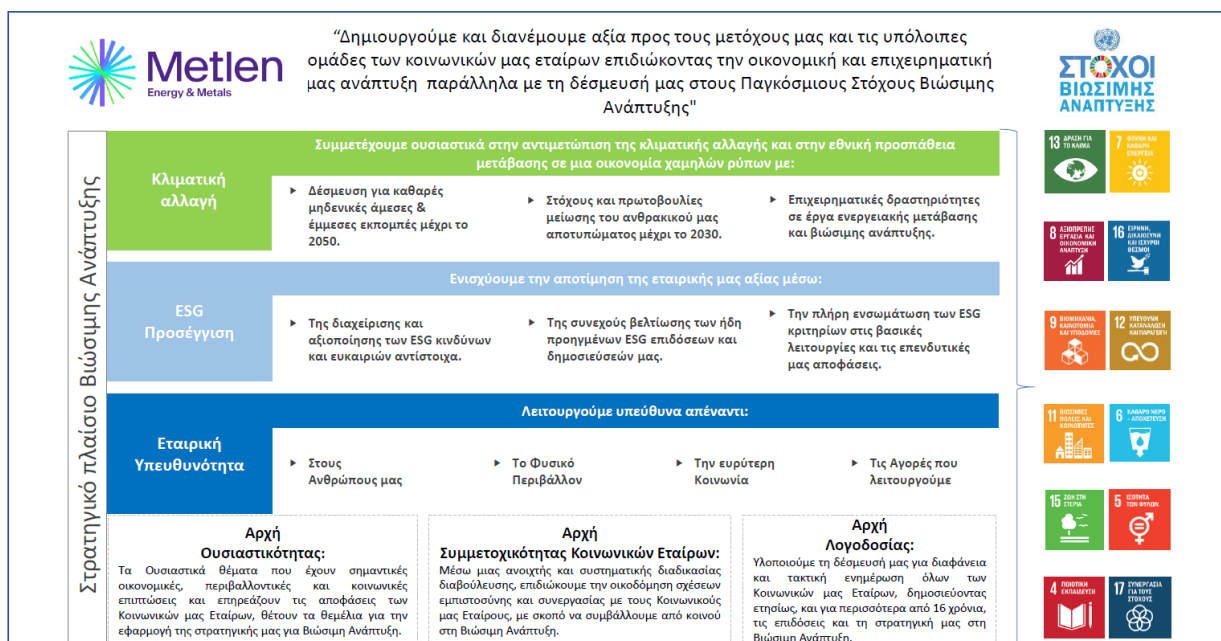
Εφαρμογή Σχεδίου
Δράσης μετά από
αξιολόγηση της
Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή ενημέρωσε το Δ.Σ. για το σχέδιο δράσης που υλοποιήθηκε το 2024, ανταποκρινόμενη στις ευκαιρίες βελτίωσης που εντοπίστηκαν μετά την αξιολόγηση της Επιτροπής.

Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Βιώσιμη Ανάπτυξη αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της μακροπρόθεσμης επιχειρηματικής στρατηγικής της METLEN. Είναι η κινητήρια δύναμη μέσω της οποίας η Εταιρεία φιλοδοξεί να παραμείνει ανταγωνιστική μακροπρόθεσμα, να ανταποκριθεί στις σύγχρονες προκλήσεις και, αναπτύσσοντας τις κατάλληλες συνεργασίες, να συμβάλει σε ένα νέο και αποτελεσματικό μοντέλο ανάπτυξης χωρίς κοινωνικούς αποκλεισμούς, όπως αυτό αποτυπώνεται στους Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης.

Η Στρατηγική Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας στοχεύει στη δημιουργία μακροπρόθεσμης και βιώσιμης αξίας για τους μετόχους και τις υπόλοιπες ομάδες των Ενδιαφερόμενων Μερών, μέσω μιας ολιστικής προσέγγισης που συνδυάζει την οικονομική σταθερότητα με την κοινωνική και περιβαλλοντική βιωσιμότητα. Υλοποιείται σε τρία βασικά επίπεδα που είναι άρρηκτα συνδεδεμένα μεταξύ τους και διέπεται από συγκεκριμένες Αρχές που διασφαλίζουν την πληρότητα (Αρχή Ουσιαστικότητας), την ποιότητα (Αρχή Συμμετοχικότητας Κοινωνικών Εταίρων) και τη διαφάνεια (Αρχή Λογοδοσίας) σε όλες τις δραστηριότητές της.



Πιο συγκεκριμένα:

Το πρώτο επίπεδο εκφράζει τη δέσμευση της Εταιρείας για την αντιμετώπιση της κλιματικής αλλαγής και τη συμβολή της σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών. Η METLEN έχει πλήρη επίγνωση ότι η κλιματική αλλαγή είναι ένα από τα πιο επείγοντα ζητήματα που αντιμετωπίζει ο πλανήτης. Επιπλέον, η Εταιρεία, λαμβάνοντας υπόψη την υψηλή ένταση εκπομπών CO₂ στις παραγωγικές της διαδικασίες, έχει αναδείξει την προσαρμογή των δραστηριοτήτων της στις συνέπειες της κλιματικής αλλαγής και την υλοποίηση πρωτοβουλιών για την αντιμετώπισή της, ως βασικά στοιχεία για τη βιώσιμη λειτουργία της. Στο πλαίσιο αυτό, έχει σχεδιάσει μια επίκαιρη στρατηγική για την αντιμετώπιση της κλιματικής αλλαγής, η οποία χρησιμεύει ως οδηγός των πρωτοβουλιών της για τη μείωση των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα, όπως ορίζονται από το Πρωτόκολλο του Κιότο, τη Συμφωνία των Παρισίων

για την Κλιματική Αλλαγή (COP21) και το αντίστοιχο Εθνικό Σχέδιο της Ελλάδας, το οποίο καθορίζει τη συμβολή της στην Ευρωπαϊκή Πράσινη Συμφωνία (EU Green Deal).

Στρατηγικές προτεραιότητες

- i. Να προσαρμόσει περαιτέρω τη δραστηριότητά της στις συνέπειες της κλιματικής αλλαγής αναλύοντας τους κινδύνους που ενέχει, αξιοποιώντας παράλληλα τις ευκαιρίες που προκύπτουν.
- ii. Η εφαρμογή, ο έλεγχος και η επανεξέταση των πρωτοβουλιών και των αντίστοιχων στόχων μείωσης των εκπομπών CO₂ και καθαρού μηδενικού ισοζυγίου εκπομπών για το 2030 και το 2050.
- iii. Η ενσωμάτωση των κλιματικών στόχων στις διαδικασίες στρατηγικού σχεδιασμού και λήψης αποφάσεων της Εταιρείας.
- iv. Υλοποίηση επενδυτικού σχεδίου σε >2,5 GW περιουσιακών στοιχείων από ΑΠΕ έως το 2030.
- v. Η ανάπτυξη στρατηγικών συνεργασιών για την εφαρμογή νέων τεχνολογιών στις παραγωγικές δραστηριότητες, με στόχο τη μείωση της έντασης εκπομπών CO₂.
- vi. Η περαιτέρω ανάπτυξη των δραστηριοτήτων του νέου Τομέα Ανάπτυξης Ανανεώσιμων Πηγών & Ενέργειας & Αποθήκευσης.

Το δεύτερο επίπεδο επικεντρώνεται στη συστηματική προσέγγιση της METLEN ENERGY AND METALS για την καταγραφή, βέλτιστη διαχείριση και δημοσιοποίηση πληροφοριών σχετικά με τους κινδύνους ESG και τις ευκαιρίες που ενδέχεται να επηρεάσουν την απόδοσή της, καθώς και στις προσπάθειές της για την υλοποίηση της στρατηγικής της. Μέσω της προσέγγισης ESG, η METLEN ENERGY AND METALS ενισχύει την ικανότητά της να δημιουργεί μακροπρόθεσμη αξία και να διαχειρίζεται σημαντικές αλλαγές στο περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται. Με αυτόν τον τρόπο, ανταποκρίνεται στις σύγχρονες απαιτήσεις βιωσιμότητας των επενδυτών, των κεφαλαιαγορών και των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, καθώς και στις προσδοκίες της κοινωνίας για δέσμευση και διαφάνεια σχετικά με αυτά τα θέματα, ο αριθμός των οποίων αυξάνεται συνεχώς.

Στρατηγικές προτεραιότητες

- i. Καθορισμός ουσιαστικών θεμάτων ESG και τη σύνδεσή τους με την οικονομική επίδοση της Εταιρείας.
- ii. Βέλτιστη διαχείριση των κινδύνων ESG και των ευκαιριών για τη δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας.
- iii. Ενίσχυση της εμπιστοσύνης και η διευκόλυνση της ροής πληροφοριών μεταξύ της Εταιρείας και της επενδυτικής κοινότητας.
- iv. Υπεύθυνη δημοσίευση Μη Χρηματοοικονομικών στοιχείων σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα.
- v. Συνεχείς βελτίωση των επιπέδων επιδόσεων ESG.
- vi. Ενσωμάτωση κριτηρίων ESG στις επενδυτικές αποφάσεις της Εταιρείας και στις κύριες διαδικασίες λειτουργίας.

Το τρίτο επίπεδο επικεντρώνεται στην υπεύθυνη λειτουργία της METLEN ENERGY AND METALS, η οποία καλλιεργείται συστηματικά, από το 2008, μέσω της εφαρμογής της Υπεύθυνης Επιχειρηματικότητας και της δέσμευσης της Εταιρείας στις 10 Αρχές του Οικουμενικού Συμφώνου του ΟΗΕ. Για τη METLEN ENERGY AND METALS, η Υπεύθυνη Επιχειρηματικότητα αποτελεί μια συνεχή διαδικασία αυτοβελτίωσης και αδιάκοπης μάθησης, ενώ παράλληλα λειτουργεί ως βασικός μηχανισμός ανανέωσης της «κοινωνικής άδειας λειτουργίας», ενώ ταυτόχρονα συμβάλλει στη βελτίωση της ανταγωνιστικότητάς της σε εθνικό και διεθνές επίπεδο.

Στρατηγικές προτεραιότητες

- i. Σταθερή προσήλωση στο στόχο της για τη διασφάλιση ενός υγιούς και ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος χωρίς ατυχήματα, υιοθετώντας μια προσέγγιση προσανατολισμένη στην πρόληψη.
- ii. Συνεχείς μετριασμός των περιβαλλοντικών επιπτώσεων της δραστηριότητάς της.
- iii. Η ανάπτυξη, διαχείριση και διατήρηση ενός αφοσιωμένου ανθρώπινου κεφαλαίου, με πρακτικές που προάγουν ένα εργασιακό περιβάλλον χωρίς αποκλεισμούς, με ίσες ευκαιρίες και σεβασμό στα Ανθρώπινα Δικαιώματα.
- iv. Να συνεχίσει να αντιμετωπίζει τους ανθρώπους της με υπευθυνότητα και συνέπεια, παραμένοντας η πρώτη επιλογή εργοδότη καθ' όλη τη διάρκεια της σταδιοδρομίας τους, επενδύοντας παράλληλα στην εκπαίδευσή τους και στην ανάπτυξη των δεξιοτήτων τους.
- v. Η υλοποίηση δράσεων υψηλής κοινωνικής αξίας, μεταξύ άλλων μέσω της ανάπτυξης του εθελοντισμού των εργαζομένων.

- vi. Συστηματικός και ειλικρινής διάλογος με τις βασικές ομάδες Κοινωνικών Εταίρων της, επιδιώκοντας τη διατήρηση της αμοιβαίας εμπιστοσύνης και την πληρέστερη κατανόηση από την Εταιρεία των επιπτώσεων της λειτουργίας της.
- vii. Συνεισφορά στην ανάπτυξη των τοπικών υποδομών και, εν γένει, στην ευημερία και το σεβασμό των δικαιωμάτων των πολιτών των τοπικών κοινωνιών που γειτνιάζουν με τις βιομηχανικές μονάδες της Εταιρείας.
- viii. Ανάπτυξη υπεύθυνων προμηθειών / αγορών διευρύνοντας τη δέσμευση των βασικών προμηθευτών και επιχειρηματικών εταίρων της Εταιρείας για βιώσιμη ανάπτυξη.
- ix. Έμφαση στα πρότυπα ποιότητας και ασφάλειας των προϊόντων της Εταιρείας καθώς και στη συνεχή υποστήριξη, εξυπηρέτηση και ικανοποίηση των πελατών.

Μαρούσι, 12.03.2025

Η Επιτροπή Ελέγχου

Αντώνιος Μπαρτζώκας

Κωνσταντίνα Μαυράκη

Αλέξιος Πιλάβιος