



**ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ «ΒΙΟΤΕΡ»
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**Για τη χρήση από
1η Ιανουαρίου 2023 - 31η Δεκεμβρίου 2023**

ΒΙΟΤΕΡ ΑΕ
ΑΡ.ΓΕΜΗ: 002654401000
Ευτυχίδου 45
Αθήνα Αττικής 11634
www.bioter.gr

Ετήσιας Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου

Κύριοι μέτοχοι και ενδιαφερόμενα μέρη,

Με την ιδιότητά μου ως Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας με την επωνυμία «ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ «ΒΙΟΤΕΡ» ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με διακριτικό τίτλο «ΒΙΟΤΕΡ» θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση μας για την Οικονομική Χρήση 2023.

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 της Εταιρείας, καθώς και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου γενικότερα, συμπεριλαμβανομένων και της διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης, κατά την έννοια των διατάξεων του Ν.4449/2017 και του Ν.4706/2020.

Η συμβολή της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας είναι ουσιώδης, γεγονός που αποδεικνύεται από τις συχνές συναντήσεις των μελών της, τόσο μεταξύ τους όσο και με άτομα της οργάνωσης της Εταιρείας, προκειμένου να εξυπηρετηθούν διάφορες εποπτικές – ελεγκτικές ανάγκες της, καθώς και η συνεχής ενημέρωσή της.

Η Επιτροπή Ελέγχου συστήνεται στοχεύοντας στην υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου και στην επίβλεψη των διαδικασιών ελέγχου συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με:

- Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση
- Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
- Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
- Διαχείριση Κινδύνων
- Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Τέλος, θα πρέπει να σημειώσω ότι κατά την άσκηση του έργου της Επιτροπής, είχαμε και έχουμε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειαζόμαστε, ενώ η Εταιρεία παρέχει τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για να επιτελέσουμε αποτελεσματικά τα καθήκοντά μας.

Αθήνα, 29.04.2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΟΥΤΟΥΠΗΣ



ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΦΡΑΓΚΙΣΚΟΣ ΓΟΝΙΔΑΚΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΒΕΛΛΙΟΣ

1.1. Στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου

Η υφιστάμενη τριμελής Επιτροπή Ελέγχου προέκυψε από την από 5229/12.7.2021 απόφαση του Δ.Σ. και σε συνέχεια την 135/03.09.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας, στο πλαίσιο της οποίας εξελέγησαν οι κ.κ. Κουτούπης Ανδρέας, ανεξάρτητος μη έχων σχέση με την εταιρεία, Βέλλιος Δημήτριος, ανεξάρτητος μη έχων σχέση με την εταιρεία και Γονιδάκης Φραγκίσκος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος της εταιρείας :

Αποτελεί μικτή επιτροπή η σύνθεση της οποίας κατά την κλειόμενη χρήση 2023 είναι η κατωτέρω:

1. Κουτούπης Ανδρέας του Γεωργίου, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, (Τρίτο πρόσωπο - ανεξάρτητο)
2. Βέλλιος Δημήτριος του Ηλία, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, (Τρίτο πρόσωπο – ανεξάρτητο)
3. Γονιδάκης Φραγκίσκος του Κωνσταντίνου, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, (Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.)

Όλα τα ανωτέρω στελέχη διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η εταιρεία. Επιπλέον, τόσο ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, κ. Κουτούπης Ανδρέας, καθώς και ο κ. Βέλλιος Δημήτριος, όπως και το ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., κος Γονιδάκης Φραγκίσκος, πληρούν τις προϋποθέσεις περί ανεξαρτησίας των διατάξεων του αρ. 9 ν. 4706/2020. Στο σημείο αυτό σημειώνεται ότι ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στην ελεγκτική ή λογιστική. Ειδικότερα, ο κ. Κουτούπης Ανδρέας είναι Καθηγητής Χρηματοοικονομικής Λογιστικής και Ελεγκτικής του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας.

Η διάρκεια της θητείας των ως άνω μελών της Επιτροπής Ελέγχου συμπίπτει με τη διάρκεια της θητείας των μελών του εκλεγέντος Διοικητικού Συμβουλίου, δηλαδή μέχρι την 11.01.2027

1.2. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως. Επιπρόσθετες συνεδριάσεις είναι πιθανό να πραγματοποιηθούν, εάν αυτό κριθεί απαραίτητο.

Κατά τη διάρκεια του 2023, τα μέλη και η συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου είχαν ως εξής:

Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου	Ιδιότητα Μέλους	Μέγιστες Δυνατές Συναντήσεις	Αριθμός συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν
Ανδρέας Κουτούπης	Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου -Ανεξάρτητο τρίτο μη μέλος του ΔΣ	10	10/10	100%
Δημήτριος Βέλλιος	Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου - Ανεξάρτητο τρίτο μη μέλος του ΔΣ	10	10/10	100%
Φραγκίσκος Γονιδάκης	Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου - Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ	10	10/10	100%

Αναλυτικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου στη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 συνεδρίασε δέκα (10) φορές, όπου όλα τα μέλη της κατά την σύνθεση της περιόδου της συνεδρίασης, παραστάθηκαν χωρίς εξαιρέσεις, κατά τις ακόλουθες ημερομηνίες:

Πίνακας θεμάτων ημερήσιας διάταξης ανά συνεδρίαση

α/α	Ημερομηνία Πρακτικού	Θέμα
1	25/1/2023	Μόνο Θέμα : Παρουσίαση Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2023
2	29/3/2023	Θέμα: Έκθεση Αποτελεσμάτων Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου
3	10/4/2023	Θέμα 1: Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή αναφορικά με τις Οικονομικές Καταστάσεις 2022 Θέμα 2 : Ενημέρωση των μελών της ΕΕ αναφορικά με τις αποκλίσεις του ΚΕΔ προ δημοσίευσης των Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2022
4	24/4/2023	Θέμα 1: Συνάντηση με τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές επί των τελικών σχολίων για τις Οικονομικές Καταστάσεις χρήσης 2022 Θέμα 2 : Έγκριση της Ετήσιας Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου
5	19/7/2023	Θέμα 1: Πρόσδος Υλοποίησης Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2023 και Παρουσίαση Μητρώου Ευρημάτων Θέμα 2: Έλεγχος Ανεξαρτησίας Ορκωτών και Εισηγήση προς ΓΣ Εκλογής τους για την χρήση 2023

α/α	Ημερομηνία Πρακτικού	Θέμα
6	1/8/2023	Θέμα 1: Ενημέρωση πορείας εργασιών της Επιτροπής και γνωριμία με την νέα Υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων Θέμα 2: Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή αναφορικά με τους όρους ανάθεσης του Τακτικού ελέγχου χρήσεως 2023
7	27/9/2023	Μόνο Θέμα: Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή αναφορικά με τα ευρήματα επισκόπησης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων Α Εξαμήνου 2023
8	9/10/2023	Μόνο Θέμα: Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή αναφορικά με την προσέγγιση του ελέγχου των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2023
9	29/11/2023	Μόνο Θέμα : Πρόοδος Υλοποίησης Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2023
10	19/12/2023	Θέμα 1 : Ενημέρωση Υπεύθυνης Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων Θέμα 2 : Ενημέρωση ΕΕ για την Πρόοδο υλοποίησης Ενεργειών Μητρώου Ευρημάτων Θέμα 3: Συνεδρίαση με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων 2023 Θέμα 4 : Αξιολόγηση Επικεφαλής Μονάδων από ΕΕ

Κατά τη διάρκεια των συνεδριάσεων τηρούνται πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018 και βρίσκονται στην διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου.

1.3. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στην διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 και σύμφωνα με τα ανωτέρω πρακτικά συνεδριάσεων της Επιτροπής διασφαλίζεται ότι:

1.3.1. **Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση:** Η Επιτροπή ενημερώθηκε για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση και από το νόμιμο ελεγκτή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, όπου κατόπιν αξιολόγησή του και βεβαιώθηκε ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Για την υλοποίηση των παραπάνω, πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με τη Διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών εκθέσεων καθώς επίσης και με τον τακτικό ελεγκτή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των

εκθέσεων ελέγχου. Επίσης επιβεβαιώθηκε η ανεξαρτησία, αμεροληψία, αντικειμενικότητα και ακεραιότητα του Τακτικού Ελεγκτή, καθώς και της αποτελεσματικότητας της ελεγκτικής διαδικασίας, με βάση τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις. Επισκόπησε την εξαμηνιαία οικονομική έκθεση της εταιρικής χρήσης 2023 και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού λογιστή ελεγκτή πριν την έγκριση τους από το Διοικητικό Συμβούλιο. Έλαβε υπόψη της και εξέτασε τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας κατά την σύνταξή τους, καθώς και λοιπούς επιχειρηματικούς κινδύνους και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά την αναγνώριση, την καταγραφή, την αξιολόγηση και την διαχείρισή τους

1.3.2. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου Η εξασφάλιση της ανεξαρτησίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η παρακολούθηση της εύρυθμης λειτουργίας της, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου, αλλά και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο (Ν. 4706/2020, όπως ισχύει σήμερα) και παρακολούθηση του έργου της σύμφωνα με το Εγκεκριμένο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου 2023

1.3.3. Διαχείριση Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης

- Ενημερώθηκε για τις Ετήσιες Εκθέσεις για την χρήση 2022 της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων καθώς και για το Ετήσιο Πλάνο 2023 της Κανονιστικής Συμμόρφωσης και της Διαχείρισης Κινδύνων.
- Ενημερώθηκε από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμορφώσεως σχετικά με τον έλεγχο συμμόρφωσης με τον ΚΕΔ
- Προέβει σε συναντήσεις με τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης και με τον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων και ενημερώθηκε για την πρόοδο υλοποίησης των ενεργειών των υπευθύνων σχετικά με το πλάνο που είχαν να εκπονήσουν κατά την διάρκεια του έτους 2023.
- Επιπλέον, ενημερώθηκε από τον υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων σχετικά με την διαδικασία εντοπισμού, αξιολόγησης και διαχείρισης Κινδύνων, έτσι ώστε να κατανοηθούν οι σημαντικοί κίνδυνοι της Εταιρείας και ειδικώς οι σχετικοί κίνδυνοι που συνδέονται με την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων, Η Επιτροπή Ελέγχου εστιάζει στο ότι η Εταιρεία εμφανίζει ζημιόγωνα λειτουργικά αποτελέσματα μετά φόρων με συνέπεια τα ίδια Κεφάλαια της να έχουν καταστεί αρνητικά. Τα δυσμενή οικονομικά αποτελέσματα των τελευταίων χρόνων, το μεγάλο ύψος σωρευμένων ζημιών και η αδυναμία του Ελληνικού Δημοσίου, ο οποίος αποτελεί τον κυριότερο πελάτη, για την εκπλήρωση των συμβατικών του υποχρεώσεων εγκαίρως, δημιούργησαν αυξημένο κίνδυνο ρευστότητας. Η Εταιρεία εμφανίζει μειωμένο κύκλο εργασιών, συνεχόμενα ζημιόγωνα αποτελέσματα και αρνητικό κεφάλαιο κίνησης. Τα ανωτέρω οδηγούν σε αυξημένο κίνδυνο ρευστότητας και μειωμένη ικανότητα ανταπόκρισης στις τραπεζικές υποχρεώσεις. Εξαιτίας της στενότητας ρευστότητας η ύπαρξη ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας συνεχίζει να υφίσταται και τα οποία θα διευθετηθούν σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σχέδιο εξυγίανσης.
- Επιπλέον, εντός Α τριμήνου 2023 η Επιτροπή Ελέγχου επόπτευσε και διασφάλισε την ολοκλήρωση του έργου

Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, με περίοδο αναφοράς 17.07.2021 – 31.12.2022 και ημερομηνία αναφοράς 31.12.2022, το αποτέλεσμα της οποίας γνωστοποιήθηκε εντός της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης 2022.

1.3.4. Περί μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 του ν. 4449/2017 (περ. θ) και τις ενσωματωμένες αλλαγές του Ν.4706/2020 άρθρο 74, η ετήσια έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνει περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η εταιρεία.

Κατά την έννοια του Παραρτήματος Α΄ του ν. 4308/2014 (Οντότητα- Entity, Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος- Public Interest Entities, Περίπτωση α΄), στις μη χρηματοοικονομικές καταστάσεις, υποχρεούνται να περιγράψουν την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης οι εταιρίες που κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους. Η εταιρεία, λόγω μεγέθους, δεν υπάγεται μέσα σε αυτή τη κατηγορία εταιρειών και κατ' επέκταση στην υποχρέωση περιγραφής εφαρμογής της εν λόγω πολιτικής.