



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

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**Για τη χρήση από
1η Ιανουαρίου 2024 - 31η Δεκεμβρίου 2024**

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

Ετήσιας Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου

Κύριοι μέτοχοι και ενδιαφερόμενα μέρη,

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας με την επωνυμία «ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ «ΒΙΟΤΕΡ» ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με διακριτικό τίτλο «ΒΙΟΤΕΡ» σας παρουσιάζει συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων για την Οικονομική Χρήση 2024.

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

Τονίζουμε ότι κατά την άσκηση του έργου της Επιτροπής, τα μέλη της είχαν και έχουν απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειάζονται, ενώ η Εταιρεία παρέχει τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για να επιτελέσουν αποτελεσματικά τα καθήκοντά τους.

Αθήνα, 23.04.2025

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 2024 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 2024, τα μέλη και η συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου είχαν ως εξής:

| Μέλος / Ιδιότητα της Επιτροπής Ελέγχου | Σύνολο Συνεδριάσεων 2024 | Παράσταση στις συνεδριάσεις έτους 2024 | Ποσοστό Συμμετοχής |
|---|--------------------------|--|--------------------|
| Ανδρέας Κουτούπης Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου -Ανεξάρτητο τρίτο μη μέλος του ΔΣ | 11 | 11/11 | 100% |
| Δημήτριος Βέλλιος Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου - Ανεξάρτητο τρίτο μη μέλος του ΔΣ | 11 | 11/11 | 100% |
| Φραγκίσκος Γονιδάκης Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου - Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ | 11 | 11/11 | 100% |

Αναλυτικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου στη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024 συνεδρίασε έντεκα (11) 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 | 29/2/2024 | Θέμα 1: Παρουσίαση Απολογισμού 2023 και Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2024 Θέμα 2: Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Ελέγχου Παγίων (Δ τρίμηνο 2023) |
| 2 | 29/3/2024 | Μόνο Θέμα: Έκθεση Αποτελεσμάτων Ελέγχου Συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις απαιτήσεις του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης |
| 3 | 12/4/2024 | Θέμα 1: Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή αναφορικά με τις Οικονομικές Καταστάσεις 2023 Θέμα 2 : Έγκριση της Ετήσιας Έκθεσης Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2023 |
| 4 | 24/4/2024 | Μόνο Θέμα: Συνάντηση με τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές επί των τελικών σχολίων για τις Οικονομικές Καταστάσεις χρήσης 2023 |
| 5 | 29/4/2024 | Μόνο Θέμα: Επισκόπηση της Συμπληρωματικής Έκθεσης των ορκωτών ελεγκτών λογιστών για τις Οικονομικές Καταστάσεις χρήσης 2023 |
| 6 | 14/6/2024 | Θέμα 1: Πρόσδος Υλοποίησης Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2024 και Έγκριση αναθεωρημένου Κανονισμού Λειτουργίας ΜΕΕ Θέμα 2: Έλεγχος Ανεξαρτησίας Ορκωτών και Εισηγήση προς ΓΣ Εκλογής τους για την χρήση 2024 |
| 7 | 01/08/2024 | Μόνο Θέμα: Συνάντηση ανάθεσης του τακτικού ελέγχου της χρήσης 2024 στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας |
| 8 | 27/9/2024 | Θέμα 1: Επισκόπηση της Επιτροπής Ελέγχου των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων Α Εξαμήνου 2024 Θέμα 2: Ενημέρωση πορείας εργασιών Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων |
| 9 | 09/10/2024 | Θέμα 1: Πρόσδος Υλοποίησης Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2024 Θέμα 2: Συνάντηση με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές για την προσέγγιση του ελέγχου της χρήσης 2024 |
| 10 | 19/12/2024 | Θέμα 1: Ενημέρωση ΜΚΣ για αλλαγές στο Νομοθετικό Πλαίσιο Θέμα 2: Συνάντηση της Επιτροπής με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές για τον σχεδιασμό του ελέγχου της χρήσης 2024 |
| 11 | 30/12/2024 | Θέμα 1 : Ενημέρωση Υπεύθυνης Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων Θέμα 2 : Ενημέρωση ΜΕΕ για την Πρόοδο υλοποίησης Ενεργειών 2024 Θέμα 3: Συνεδρίαση με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων 2024 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.

Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στην διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024 και σύμφωνα με τα ανωτέρω πρακτικά συνεδριάσεων της Επιτροπής διασφαλίζεται ότι:

1.2.1. 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 2024 και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού λογιστή ελεγκτή πριν την έγκρισή 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

1.2.2. 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 2024, αποτέλεσε κύριο μέλημα της Επιτροπής Ελέγχου εντός της χρήσης 2024.

1.2.3. Διαχείριση Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης

- Ενημερώθηκε για τις Ετήσιες Εκθέσεις για την χρήση 2023 της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων καθώς και για το Ετήσιο Πλάνο 2024 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 Διαχείρισης Κινδύνων και ενημερώθηκε για την πρόοδο υλοποίησης των ενεργειών σχετικά με το πλάνο που είχαν να εκπονήσουν κατά την διάρκεια του έτους 2024.
- Επιπλέον, ενημερώθηκε 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 ζημιογόνα 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 ζημιογόνα 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.

1.2.4. 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.

1.2.5. Παρακολούθηση Υλοποίησης των εισηγήσεων της Έκθεσης Αξιολόγησης επάρκειας και Αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας

Τόσο η Επιτροπή Ελέγχου όσο και η Διοίκηση εντός της χρήσης 2024 παρακολούθησε την πορεία υλοποίησης των εισηγήσεων της Έκθεσης Αξιολόγησης επάρκειας και Αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, μέσω περιοδικών ενημερώσεων που λάμβανε από την Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης και την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια ολοκλήρωσης εντός των χρονοδιαγραμμάτων που είχαν οριστεί ανά εύρημα. Ωστόσο σημειώθηκαν καθυστερήσεις και κωλύματα στην ολοκλήρωση της υλοποίησης ευρημάτων που είχαν καταγραφεί σχετικά με θέματα πληροφοριακών συστημάτων.

Σχετικές τακτικές ενημερώσεις υποβλήθηκαν και προς το Τμήμα Εποπτείας Εισηγμένων Εταιρειών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς όπως αυτό αποτυπώνεται στις επιστολές κατά τις ημερομηνίες 09/02/2024, 31/12/2024 και 04/03/2025.

1.2.6. Αξιολόγηση Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Επιτροπή Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της εντός του μηνός Ιανουαρίου 2025 συνεδρίασε προκειμένου να εισηγηθεί προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την επιλογή ανεξάρτητου αξιολογητή για την διενέργεια Αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής το «ΣΕΔ») σύμφωνα με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από την παράγραφο 1 του Άρθρου 4 του Ν.4706/2020. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σύμφωνα με το Πρακτικό Συνεδρίασής του αποφάσισε ομόφωνα την ανάθεση της Αξιολόγησης του ΣΕΔ στην Εταιρεία, από ομάδα έργου ανεξάρτητη από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας.

Η εργασία διενεργήθηκε κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο), «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000»).

Αθήνα, 23.04.2025

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΟΥΤΟΥΠΗΣ

ΦΡΑΓΚΙΣΚΟΣ ΓΟΝΙΔΑΚΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΒΕΛΛΙΟΣ