



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

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**Για τη χρήση από
1η Ιανουαρίου 2025 - 31η Δεκεμβρίου 2025**

Ετήσιας Έκθεσης 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 Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την Οικονομική Χρήση 2025.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, της αποτελεσματικότητας του εξωτερικού και εσωτερικού ελέγχου, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου γενικότερα, συμπεριλαμβανομένων της διαχείρισης κινδύνων και της κανονιστικής συμμόρφωσης, κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 4449/2017 και του ν. 4706/2020.

Η συμβολή της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας κατά τη χρήση 2025 υπήρξε ουσιαστική, γεγονός που αποδεικνύεται από τις συχνές συνεδριάσεις των μελών της, τόσο μεταξύ τους όσο και με την Εσωτερική Ελέγκτρια, την Υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων, καθώς και με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας, προκειμένου να εξυπηρετηθούν οι ελεγκτικές, εποπτικές και κανονιστικές ανάγκες της ΒΙΟΤΕΡ σε μία χρήση αυξημένης πίεσης και θεσμικών απαιτήσεων.

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

- Εξωτερικό Έλεγχο / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση
- Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
- Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
- Διαχείριση Κινδύνων
- Κανονιστική Συμμόρφωση

Τέλος, θα πρέπει να σημειώσω ότι κατά την άσκηση του έργου της Επιτροπής, τα μέλη της είχαν απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειαζόνταν, ενώ η Εταιρεία παρείχε τις αναγκαίες υποδομές και συνθήκες για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων τους, ακόμη και υπό τις ειδικές συνθήκες της χρήσης 2025.

Αθήνα, 20.04.2026

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 της 135/03.09.2021 απόφασης 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 2025 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 μέλη διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Επιπλέον, τόσο ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου κ. Κουτούπης Ανδρέας, όσο και ο κ. Βέλλιος Δημήτριος, καθώς και το ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. κ. Γονιδάκης Φραγκίσκος, πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας των διατάξεων του άρθρου 9 του ν. 4706/2020. Σημειώνεται επίσης ότι τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στην ελεγκτική ή λογιστική.

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 πραγματοποιούνται όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο από τον Πρόεδρό της ή από τη φύση των θεμάτων που τίθενται προς συζήτηση. Κατά τη διάρκεια του 2025, 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 Δ.Σ.	10	10/10	100%
Δημήτριος Βέλλιος	Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου - Ανεξάρτητο τρίτο μη μέλος του Δ.Σ.	10	10/10	100%
Φραγκίσκος Γονιδάκης	Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου - Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.	10	10/10	100%

Αναλυτικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου στη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025 συνεδρίασε δέκα (10) φορές, όπου όλα τα μέλη της, κατά τη σύνθεση της περιόδου της συνεδρίασης, παραστάθηκαν χωρίς εξαιρέσεις, κατά τις ακόλουθες ημερομηνίες:

Πίνακας θεμάτων ημερήσιας διάταξης ανά συνεδρίαση

α/α	Ημερομηνία Πρακτικού	Θέμα
1	28/02/2025	Μοναδικό Θέμα: Αξιολόγηση της Υπεύθυνης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και της Υπεύθυνης της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων
2	23/04/2025	Θέμα 1: Έγκριση του Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2025 Θέμα 2: Έγκριση της Ετήσιας Έκθεσης Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2024 Θέμα 3: Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή αναφορικά με τις Οικονομικές Καταστάσεις 2024 και τα βασικότερα σημεία της
3	05/05/2025	Μοναδικό Θέμα: Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου από την ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. αναφορικά με την Έκθεση Διασφάλισης για την αξιολόγηση της εφαρμογής και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας
4	13/06/2025	Μοναδικό Θέμα: Έλεγχος Ανεξαρτησίας νέων Ορκωτών και Εισήγηση προς ΓΣ Εκλογής τους για τη χρήση 2025
5	01/08/2025	Μοναδικό Θέμα: Συνάντηση ανάθεσης του τακτικού ελέγχου της χρήσης 2025 στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας
6	29/08/2025	Μοναδικό Θέμα: Έγκριση διαβεβαιωτικού ελέγχου 1ης ετήσιας αυτοαξιολόγησης συμμόρφωσης και αποτελεσματικότητας ΤΠΕ
7	05/09/2025	Μοναδικό Θέμα: Συζήτηση της ανάγκης αποστολής ενημερωτικής επιστολής προς τη Διεύθυνση Εισηγμένων Εταιριών / Τμήμα Εποπτείας Εισηγμένων Εταιριών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς αναφορικά με την πρόοδο συμμόρφωσης της Εταιρείας και τις επιπτώσεις της μετεγκατάστασης
8	29/09/2025	Μοναδικό Θέμα: Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή αναφορικά με τα ευρήματα επισκόπησης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων Α' Εξαμήνου 2025
9	14/11/2025	Θέμα 1: Παρουσίαση αποτελεσμάτων της 1ης Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Αξιολόγησης ΤΠΕ και των προτεινόμενων επόμενων ενεργειών Θέμα 2: Συζήτηση επί της 1ης Έκθεσης Βιωσιμότητας της ΒΙΟΤΕΡ Α.Ε. και εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο
10	19/12/2025	Θέμα 1: Ενημέρωση Υπεύθυνης Κανονιστικής Συμμόρφωσης για τις εξελίξεις του 2025 που επηρεάζουν το κανονιστικό και εποπτικό περιβάλλον της Εταιρείας Θέμα 2: Ενημέρωση Υπεύθυνης Διαχείρισης Κινδύνων για την ανάγκη επικαιροποίησης του πλαισίου ΔΚ και τήρησης νέου μητρώου εγγενών κινδύνων

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

1.3. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου 2025

Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής κατά τη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025 και σύμφωνα με τα ανωτέρω πρακτικά συνεδριάσεων της Επιτροπής, διασφαλίζεται ότι:

1.3.1. Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Η Επιτροπή ενημερώθηκε από τη Διοίκηση και τους νόμιμους ελεγκτές για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τόσο αναφορικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2024 όσο και αναφορικά με την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση του Α' εξαμήνου 2025. Η Επιτροπή έλαβε γνώση των βασικών σημείων και των ελεγκτικών εστιάσεων επί των οικονομικών καταστάσεων, επανεξέτασε την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών, εισηγήθηκε προς τη Γενική Συνέλευση την εκλογή τους για τη χρήση 2025 και πραγματοποίησε ειδική συνάντηση ανάθεσης του τακτικού ελέγχου της χρήσης 2025. Επισκόπησε επίσης τα ευρήματα επισκόπησης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων Α' εξαμήνου 2025 πριν από την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο και διατήρησε συνεχή γραμμή επικοινωνίας με τους Ορκωτούς Ελεγκτές για την πορεία του ελέγχου και τα ζητήματα που επηρεάζουν τη συνέχιση της δραστηριότητας, τη ρευστότητα και τη συνολική αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

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 επαγγελματικής εφαρμογής του εσωτερικού ελέγχου και το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, καθώς και η παρακολούθηση του έργου της βάσει του εγκεκριμένου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2025, αποτέλεσαν βασικό μέλημα της Επιτροπής Ελέγχου εντός της χρήσης 2025. Η Επιτροπή ενέκρινε το Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου 2025 με έμφαση στο περιβάλλον ελέγχου των πληροφοριακών και τεχνολογικών υποδομών, στην επικαιροποίηση του πλαισίου διαχείρισης κινδύνων και στην τήρηση νέου μητρώου εγγενών κινδύνων. Παράλληλα, αξιολόγησε θετικά την Υπεύθυνη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ενέκρινε την 1η ετήσια baseline άσκηση αυτοαξιολόγησης συμμόρφωσης και αποτελεσματικότητας ΤΠΕ και, στη συνέχεια, ενημερώθηκε για τα αποτελέσματα της 1ης Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Αξιολόγησης ΤΠΕ, τα οποία αντιμετωπίστηκαν ως σημείο εκκίνησης για τη σταδιακή ωρίμανση του ICT control environment της Εταιρείας.

1.3.3. Διαχείριση Κινδύνων και Κανονιστική Συμμόρφωση

- Ενημερώθηκε για την κανονιστική και εποπτική εικόνα της Εταιρείας κατά τη χρήση 2025, η οποία επηρεάστηκε από τη συνεχιζόμενη εφαρμογή της συμφωνίας εξυγίανσης, την περιορισμένη επιχειρηματική δραστηριότητα, την αναστολή διαπραγμάτευσης της μετοχής, τη μετεγκατάσταση των κεντρικών εγκαταστάσεων και τη λειτουργία με ελάχιστο προσωπικό.
- Προέβη σε συναντήσεις με την Υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων και ενημερώθηκε για την πρόοδο υλοποίησης κρίσιμων παραδοτέων συμμόρφωσης, όπως το πλάνο επιχειρησιακής συνέχειας, το πλάνο διαδοχής διευθυντικών στελεχών, το Μητρώο Δικλίδων Ασφαλείας, το ITGC Matrix, τις πολιτικές και διαδικασίες διακυβέρνησης και ασφάλειας πληροφοριών, τη διαχείριση προσβάσεων και τους ελέγχους τρωτότητας και ευπάθειας.
- Ενημερώθηκε ειδικώς για την ανάγκη επίσημης ενημέρωσης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς αναφορικά με την πρόοδο συμμόρφωσης της Εταιρείας και τις επιπτώσεις της μετεγκατάστασης και αποφάσισε την αποστολή σχετικής επιστολής από τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου προς τη Διεύθυνση Εισηγμένων Εταιριών / Τμήμα Εποπτείας Εισηγμένων Εταιριών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
- Έλαβε γνώση της ανάγκης ουσιαστικής επικαιροποίησης του πλαισίου διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και της τήρησης νέου υποδείγματος μητρώου εγγενών κινδύνων, το οποίο θα αποτελέσει τη βάση για συστηματικότερη χαρτογράφηση και παρακολούθηση των κινδύνων της Εταιρείας από το 2026 και εφεξής.

1.3.4. Περί μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης / Βιωσιμότητας

Κατά τη χρήση 2025, η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε υπόψη τις νομοθετικές μεταβολές που αφορούν το πλαίσιο εταιρικής αναφοράς βιωσιμότητας και, υπό την αρχή της αναλογικότητας και τις ειδικές συνθήκες λειτουργίας της ΒΙΟΤΕΡ, συζήτησε την πρώτη Ελάχιστη Έκθεση Βιωσιμότητας της Εταιρείας. Η έκθεση αυτή καταρτίσθηκε ως προκαταρκτική και αναλογική baseline αποτύπωση θεμάτων βιωσιμότητας για τη χρήση 2025 και δεν συνιστά πλήρη έκθεση κατά ESRS, ούτε περιλαμβάνει ολοκληρωμένη άσκηση διπλής ουσιαστικότητας ή αυτοτελή νομική γνωμοδότηση ως προς το ακριβές πεδίο και χρονοδιάγραμμα πλήρους εφαρμογής του σχετικού πλαισίου.

Η Επιτροπή έκρινε ότι, υπό τις παρούσες συνθήκες της χρήσης 2025, η συντηρητική αυτή προσέγγιση είναι εύλογη, επαρκώς τεκμηριωμένη και συμβατή με την πραγματική κατάσταση της Εταιρείας, η οποία κατά την περίοδο αναφοράς δεν είχε ανεκτέλεστο έργο, βρισκόταν σε μεταβατική φάση ανασυγκρότησης και μετεγκατάστασης και επιδίωκε να θέσει μία πρώτη αξιόπιστη βάση αναφοράς για τα μελλοντικά της βήματα σε θέματα βιωσιμότητας. Η Επιτροπή εισηγήθηκε τη συζήτηση της έκθεσης και σε επίπεδο Διοικητικού Συμβουλίου και τον σταδιακό εμπλουτισμό της από την επόμενη χρήση.

1.4. Παρακολούθηση Υλοποίησης Διορθωτικών Ενεργειών και Περιβάλλοντος Ελέγχου

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2025, η Επιτροπή Ελέγχου και η Διοίκηση παρακολούθησαν συστηματικά την πορεία υλοποίησης των ανοικτών ενεργειών που συνδέονται τόσο με την παλαιότερη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου όσο και με τις παρατηρήσεις που διατυπώθηκαν στο πλαίσιο της αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης. Ιδιαίτερη βαρύτητα δόθηκε στα ζητήματα πληροφοριακών συστημάτων, ασφάλειας πληροφοριών, ελέγχου προσβάσεων, τεκμηρίωσης δικλίδων, επιχειρησιακής συνέχειας και συνολικής οργανωτικής επάρκειας, ιδίως λόγω της μετεγκατάστασης της Εταιρείας και της ανάγκης προσαρμογής των παραδοτέων στα νέα πραγματικά δεδομένα.

1.5. Αξιολόγηση Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε εντός της χρήσης 2025 για την Έκθεση Διασφάλισης αναφορικά με την αξιολόγηση της εφαρμογής και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας, η οποία διενεργήθηκε από την ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. βάσει της από 31.01.2025 σύμβασης περιορισμένης διασφάλισης με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2024. Κατά την παρουσίαση της έκθεσης επισημάνθηκε ότι, με βάση τη διενεργηθείσα εργασία, δεν υπέπεσε στην αντίληψη του αξιολογητή οτιδήποτε που θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης, εκτός από τις παρατηρήσεις που συγκεντρώνονται στο παράρτημα της Έκθεσης Διασφάλισης. Η Επιτροπή έλαβε ιδιαιτέρως υπόψη τις παρατηρήσεις που βρίσκονται στο παράρτημα, οι οποίες αφορούν κυρίως θέματα οργανωτικής τεκμηρίωσης, επιχειρησιακής συνέχειας, καναλιών αναφορών, Control Matrix, ITGC Matrix, πολιτικών και διαδικασιών ασφάλειας πληροφοριών, διαχείρισης προσβάσεων και ελέγχων τρωτότητας και ευπάθειας, και ζήτησε τη συστηματική παρακολούθηση της προόδου υλοποίησης των σχετικών ενεργειών από τη Διοίκηση και τις αρμόδιες λειτουργίες.