

ΕΥΔΑΠ ΑΕ

ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οικονομικό έτος 2022

Εισαγωγή

Η Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής «η Επιτροπή») ενημερώνει μέσω της Παρούσας Έκθεσης τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της ΕΥΔΑΠ ΑΕ σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο έχει εκπληρώσει τα καθήκοντά της με βάση τις αρμοδιότητές της, κατά το 2022, καθώς και τα σημαντικότερα σημεία στα οποία επικεντρώθηκαν οι εργασίες της, κατά τις οποίες η Επιτροπή ασχολήθηκε με σημαντικά θέματα της Εταιρείας όπως αναδείχθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους.

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

1. Σκοπός Σύνθεση και Λειτουργία της Επιτροπής

1.1 Σκοπός της Επιτροπής και βασικές αρμοδιότητες

Η Επιτροπή έχει ως σκοπό την υποστήριξη του Διοικητικού συμβουλίου (εφεξής το «ΔΣ») στην εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων επίβλεψης των διαδικασιών ελέγχου συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με:

(α) Την επισκόπηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τη διασφάλιση της ακεραιότητας των οικονομικών καταστάσεων.,

(β) Την επισκόπηση της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και τη παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας και απόδοσης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου .

(γ) Την εποπτεία του (εξωτερικού) υποχρεωτικού τακτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

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 διασφαλίσει ότι τα συμφέροντα των μετόχων προστατεύονται δεόντως σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου. 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 όταν κρίνεται αναγκαίο.

Πλήρης καταγραφή αρμοδιοτήτων της Επιτροπής περιέχεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος επικαιροποιήθηκε με την εφαρμογή των διατάξεων του νόμου 4706/2020 “Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις”.

Ο εγκεκριμένος από το ΔΣ Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής είναι διαθέσιμος στον ιστότοπο της Εταιρείας στην ακόλουθη διεύθυνση:

<https://www.eydap.gr/TheCompany/RegFramework/>

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 και σε εναρμόνιση με τις βέλτιστες πρακτικές, με στόχο την ενίσχυση της οικονομικής αξίας της Επιχείρησης και της προάσπισης των συμφερόντων των μετόχων.

1.2 Σύνθεση της Επιτροπής, Θητεία, δεξιότητες και εμπειρία

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι επιτροπή του ΔΣ και απαρτίζεται από τρία (3) μέλη, από τα οποία τα δυο είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ και 1 μη εκτελεστικό μέλος.

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.

Ακολούθως παρουσιάζεται η σύνθεση της Επιτροπής κατά το έτος 2022, η Θητεία των μελών της και σχετικές σημειώσεις / επεξηγήσεις:

Κατά την έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της ΕΥΔΑΠ ΑΕ που πραγματοποιήθηκε στις 24/12/2021 και μετά από ψηφοφορία, οι κ.κ. Μέτοχοι και οι αντιπρόσωποί τους ενέκριναν κατά πλειοψηφία με ποσοστό 99,92% επί των έγκυρων ψήφων τον εκ νέου προσδιορισμό του είδους της Επιτροπής Ελέγχου, της Θητείας, του αριθμού και των ιδιοτήτων των Μελών της σύμφωνα με το άρθρο 44 παράγραφος 1 περ. β του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από την παρ. 4 του άρθρου 74 του Ν. 4706/2020 επιβεβαιώνοντας, άλλως επικυρώνοντας, επαναλαμβάνοντας και σε κάθε περίπτωση διατηρώντας σε ισχύ:

- i) την Απόφαση της 37ης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Ε.ΥΔ.Α.Π. ΑΕ. η οποία έλαβε χώρα την 26.6.2019 και
- ii) την Απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Ε.ΥΔ.Α.Π. ΑΕ. η οποία έλαβε χώρα στις 15.5.2020 και υπερψηφίζουν τη σχετική πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.ΥΔ.Α.Π. Α.Ε. ως ακολούθως:

1. Είδος Επιτροπής Ελέγχου: Η Επιτροπή Ελέγχου να συνιστά επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου αποτελούμενη αποκλειστικά από μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Σύνθεση Επιτροπής Ελέγχου: Η Επιτροπή Ελέγχου να αποτελείται από τρία (3) σε αριθμό Μέλη, τα δύο (2) εκ των οποίων να έχουν την ιδιότητα του Ανεξάρτητου μη Εκτελεστικού Μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου και το ένα (1) εξ αυτών να είναι απλό μη Εκτελεστικό Μέλος.

3. Θητεία Επιτροπής Ελέγχου: Η Θητεία της Επιτροπής Ελέγχου να συμπίπτει με τη Θητεία των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία είναι τετραετής.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Γενική Συνέλευση αποφάσισε κατά πλειοψηφία την επικύρωση της εκλογής των υφιστάμενων Μελών της Επιτροπής Ελέγχου σύμφωνα με τις από 26.6.2019 και 15.5.2020 Αποφάσεις της, με Θητεία λήγουσα στις 28.6.2023, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση, ήτοι έως τις 30.9.2023 και σε καμία περίπτωση υπερβαίνουσα την πενταετία, ως εξής:

1.κα Αικατερίνη Μπερίτση του Κωνσταντίνου, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

2.κ. Μιχαήλ Σταυρουλάκης του Αδάμ, Ανεξάρτητο μη Μέλος του Δ.Σ.

3.κ. Χρήστος Καραπλής του Γρηγορίου, μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

Τα αποτελέσματα της ψηφοφορίας αναρτήθηκαν στον επίσημο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας (www.eydap.gr), σύμφωνα με το άρθρο 133, παρ.2 του Ν. 4548/2018.

Κατόπιν τούτων τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συνεδρίασαν, στις 04/01/2022 σύμφωνα με όσα απορρέουν από τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου του Διοικητικού Συμβουλίου, που εγκρίθηκε με την Υπ. Αριθμ. 18958/15-7-2016 Απόφαση της 1189ης

Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.ΥΔ.ΑΠ. Α.Ε., επικαιροποιήθηκε με τις υπ αριθμ. 19412/8-11-2017 Απόφαση της 1236ης συνεδρίασης του ΔΣ της Ε.ΥΔ.ΑΠ. Α.Ε. και 20411/06-11-2019 Απόφαση της 1350ης συνεδρίασης του ΔΣ της Ε.ΥΔ.ΑΠ. Α.Ε. και ακολούθως με την Απόφαση με αρ.20943 της 2420^{ης} /20-10-2021 Συνεδρίασης του ΔΣ της ΕΥΔΑΠ ΑΕ, με μοναδικό θέμα στην ημερήσια διάταξη:

1. Συγκρότηση σε σώμα της ΕΕ, βάσει της Απόφασης με αρ. 3 της από 24/12/2021 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της ΕΥΔΑΠ ΑΕ.

Παρόντες ήταν τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου κα. Αικατερίνη Μπερίτση , το μέλος της ΕΕ κ. Μιχαήλ Σταυρουλάκης , το μέλος της ΕΕ κ. Χρήστος Καραπλής.

Σύμφωνα με το αρ.4 της ενότητας 2 του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου με ομόφωνη απόφαση των μελών της Επιτροπής Ελέγχου Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίστηκε η κ. Αικατερίνη Μπερίτση. {Ο/Η Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου **ορίζεται από τα μέλη της** ή εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Ελεγχόμενης Οντότητας – Επιχείρησης και είναι ανεξάρτητος από την ελεγχόμενη οντότητα (§ 1, άρθρο 44, νόμος 4449)}.

Μετά από τη συγκρότηση σε σώμα και την εκλογή Προέδρου την Επιτροπή Ελέγχου του ΔΣ της ΕΥΔΑΠ ΑΕ αποτελούν οι :

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ
Αικατερίνη Μπερίτση	Πρόεδρος ΕΕ ΔΣ ΕΥΔΑΠ ΑΕ
Χρήστος Καραπλής	Μέλος ΕΕ ΔΣ ΕΥΔΑΠ ΑΕ
Μιχαήλ Σταυρουλάκης	Μέλος ΕΕ ΔΣ ΕΥΔΑΠ ΑΕ

Τα μέλη της Επιτροπής έχουν δεξιότητες σχετικές με τους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία, καθώς διαθέτουν επαρκή γνώση στον κλάδο των σχετικών υπηρεσιών, στην ελεγκτική ή λογιστική και εμπειρία σε τομείς Εταιρικής Διακυβέρνησης και Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου ομόφωνα όρισε ότι τα μέλη της Επιτροπής που θα παρίστανται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της, που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, θα είναι δύο (2):

1. Η κα Αικατερίνη Μπερίτση Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, και
2. Ο κ. Μιχαήλ Σταυρουλάκης Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου

δεδομένου ότι πληρούν το σύνολο των κριτηρίων και προϋποθέσεων του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 και των κριτηρίων ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020

Είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ , με επαρκή γνώση και εμπειρία στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, καθώς και στην λογιστική γνώση που σχετίζεται με τα διεθνή πρότυπα.

Λεπτομερή βιογραφικά σημειώματα όλων των μελών της Επιτροπής επισυνάπτονται στην παρούσα Έκθεση.

Τέλος, η Επιτροπή έχει στη διάθεσή της τους αναγκαίους πόρους ώστε να λαμβάνει τη συνδρομή εξωτερικού συμβούλου εάν και εφόσον χρειάζεται.

1.3 Συνεδριάσεις και λειτουργία της Επιτροπής

Η Επιτροπή συνεδριάζει σε τακτική βάση, σύμφωνα με το ετήσιο πλάνο συνεδριάσεων που καταρτίζει και πραγματοποιεί έκτακτες συνεδριάσεις όταν απαιτείται.

Κατά το 2022, η Επιτροπή συνεδρίασε σε τακτική βάση (12 συνεδριάσεις συνολικά) και συζήτησε για όλα τα θέματα που εμπίπτουν στους τομείς των αρμοδιοτήτων της, με έμφαση στα ακόλουθα: α) Εξωτερικός Έλεγχος και Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση, β) Εσωτερικός έλεγχος, γ) Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, δ) Οργανωτικά Θέματα της Επιτροπής, ε) Λοιπά θέματα που σχετίζονται με τις αρμοδιότητες / σκοπό της Επιτροπής. Όλες οι αποφάσεις της Επιτροπής ελήφθησαν με ομοφωνία.

Όλα τα μέλη της Επιτροπής συμμετείχαν στο σύνολο των συνεδριάσεων για το 2022. Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων παρέστησαν όλα τα μέλη της Επιτροπής που διαθέτουν επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική.

Πέρα από τα μέλη της Επιτροπής, στις συνεδριάσεις συμμετέχει η Γραμματέας της Επιτροπής. Η Γραμματέας της Επιτροπής συγκεντρώνει τα θέματα, καταρτίζει τον πίνακα της ημερήσιας διάταξης και τον διανέμει στα μέλη με ασφαλή τρόπο μαζί με το πληροφοριακό υλικό, τουλάχιστον τρεις (3) ημέρες πριν τη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου, για κάθε συνεδρίαση τηρεί Πρακτικά Συνεδριάσεων, στα οποία αποτυπώνονται οι ληφθείσες αποφάσεις, οι παρευρισκόμενοι και οι συμφωνηθείσες ενέργειες, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018. Σε περιπτώσεις αποφάσεων που έχουν ληφθεί κατά πλειοψηφία πρέπει να αποτυπώνεται στα Πρακτικά η γνώμη της μειοψηφίας.

Εναπόκειται στην ευχέρεια της Επιτροπής να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, άλλα μέλη του ΔΣ, ή άλλα πρόσωπα εντός και εκτός της Εταιρείας, προκειμένου να την ενημερώνουν ή/και να παρακολουθούν συγκεκριμένη συνεδρίαση ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Ανάλογα με τα θέματα των συνεδριάσεων, κλήθηκαν να συμμετάσχουν οι επικεφαλής των μονάδων που έχουν την ευθύνη για τη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση, τον Εσωτερικό Έλεγχο, τη Βιώσιμη Ανάπτυξη, των Νομικών Υπηρεσιών, ο Διευθύνων Σύμβουλος και ο Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος, καθώς και οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές.

Το σχετικό πληροφοριακό υλικό (αναφορές του εσωτερικού ελέγχου, διοικητικές αναφορές, εκθέσεις και παρουσιάσεις Ορκωτών Ελεγκτών, χρηματοοικονομική και μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση κλπ) διανεμήθηκε εγκαίρως στα μέλη της Επιτροπής για μελέτη ώστε να εκφέρουν άποψη. Η Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου προσκαλείται σε όλες τις συνεδριάσεις της Επιτροπής.

1.4 Πρόγραμμα εργασιών της Επιτροπής για το έτος 2022

Η Επιτροπή ενέκρινε το πρόγραμμα εργασιών της για το έτος 2022 συμπεριλαμβάνοντας διακριτά τμήματα αναφορικά με:

- ο Θέματα Εσωτερικού Ελέγχου (ενδεικτικά: έγκριση ετήσιου Πλάνου Ελέγχου, συζήτηση εκθέσεων ελέγχου, πορεία υλοποίησης προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών επί ευρημάτων ελέγχων κλπ).

- ο Θέματα Εξωτερικών Ελεγκτών – Συνεδριάσεις με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές για συζήτηση θεμάτων του ελέγχου, θέματα αξιολόγησης απόδοσης και ανεξαρτησίας.

ο Θέματα των οικονομικών καταστάσεων, παρουσία του Διευθύνοντος Συμβούλου, , του Οικονομικού Διευθυντή και των Εξωτερικών Ελεγκτών.

ο Θέματα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και συζήτηση με τη Διοίκηση επί των διορθωτικών ενεργειών.

1.5 Αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο

Η Επιτροπή ενημερώνει το ΔΣ, τουλάχιστον μία φορά ανά τρίμηνο και επιπλέον όποτε κριθεί απαραίτητο, 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 του ορκωτού ελεγκτή,
- 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 η Διευθύντρια Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τις εργασίες της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.
- ειδικά θέματα που απασχόλησαν την Επιτροπή

Η Επιτροπή συνέταξε και υπέβαλε εκθέσεις αναφορικά με τις δραστηριότητές της, ως ανωτέρω, στο Διοικητικό Συμβούλιο, για το έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021, όπως επίσης και για τα τρίμηνα που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2021, την 31η Μαρτίου 2022, την 30η Ιουνίου 2022 και την 30η Σεπτεμβρίου 2022.

2. Εξωτερικός Έλεγχος και Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

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:

2.1 Αναφορά εργασιών της Επιτροπής Ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 2021

Οι ορκωτοί ελεγκτές υπέβαλαν και παρουσίασαν στην Επιτροπή τη συμπληρωματική έκθεσή τους προς την Επιτροπή, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 σχετικά με τον έλεγχό τους επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο, για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021.

Η Επιτροπή, μετά από την ανασκόπηση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για το έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 και τις συζητήσεις που είχε με την Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών και τους ορκωτούς ελεγκτές, αξιολόγησε και συμπέρανε ότι η ετήσια οικονομική έκθεση συνολικά μαζί με τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την ετήσια έκθεση διαχείρισης της Εταιρείας, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή, δίκαιο, ισορροπημένο και κατανοητό την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, και παρέχουν την απαιτούμενη πληροφόρηση στους μετόχους. Επίσης, η Επιτροπή ενημέρωσε το ΔΣ ότι οι Ορκωτοί Ελεγκτές έχουν συμβάλει ουσιαστικά στην

ακεραιότητα των Οικονομικών Καταστάσεων με την εμπειρία τους και την ανεξάρτητη διαβεβαίωση ότι οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, την χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή. Ακολούθως συνέταξε ενημερωτική έκθεση προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

2.2 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: το εύρος 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.

Τον Απρίλιο του 2022, η Επιτροπή, κατά την 4^η/18-04-2022 συνεδρίασή της, αξιολογώντας το έργο της Grant Thornton, ορκωτού ελεγκτή της Εταιρείας και λαμβάνοντας υπόψη, την οικονομική προσφορά που υπέβαλλε και κρίθηκε ως συμφερότερη αποφάσισε να προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον επαναδιορισμό της ελεγκτικής εταιρείας Grant Thornton ως ορκωτού ελεγκτή για τη χρήση 2022.

2.3 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 υπ' όψιν 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.

Οι ορκωτοί ελεγκτές κατά το 2022 υπέβαλαν στην Επιτροπή τη δήλωση ανεξαρτησίας από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα.

2.4 Σχεδιασμός Τακτικού Ελέγχου

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές παρουσίασαν στην Επιτροπή το σχεδιασμό του Ελέγχου, σε σχέση με το χρονοδιάγραμμα του τακτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων καταστάσεων της Εταιρείας και των θυγατρικών της για τη χρήση 31.12.2022, τις ομάδες ελέγχου και εμπειρογνομόνων, καθώς και αναφορά στα σημαντικά θέματα κατά τον σχεδιασμό του ελέγχου και ειδικότερα στους αναγνωρισθέντες κινδύνους των οικονομικών καταστάσεων.

2.5 Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της ΕΥΔΑΠ ΑΕ έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς «Δ.Π.Χ.Α.» (International Financial Reporting Standards).

Η ανάλυση των σημαντικών λογιστικών πολιτικών γίνεται στην παρ 3 των Οικονομικών Καταστάσεων. Στην παράγραφο αυτή αναλύονται οι πολιτικές που εφαρμόζει η εταιρεία αναφορικά με την αναγνώριση:

- Υπεραξίας
- Εσόδων
- Μισθώσεων
- Επιχορηγήσεων
- Τρέχοντος και αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος
- Ενσώματων ακινητοποιήσεων
- Άυλων περιουσιακών στοιχείων
- Απαιτήσεων
- Αποθεμάτων
- Προβλέψεων
- Χρηματοοικονομικών μέσων
- Υποχρεώσεων

Στην παρ 2 των Οικονομικών Καταστάσεων περιγράφονται νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων.

Συγκεκριμένα τροποποιήσεις που αφορούν:

- στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια»,
- στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις,
- στις Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και
- στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» έχουν εισαχθεί το Μάιο 2020 από το IASB.

Οι παραπάνω τροποποιήσεις εφαρμόστηκαν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022. Η Εταιρεία έχει εξετάσει τις σχετικές τροποποιήσεις και έκρινε ότι δεν έχουν ιδιαίτερη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Οι λογιστικές πολιτικές που εφαρμόζει η εταιρεία δεν διαφέρουν από αυτές που εφάρμοσε στην συγκριτική περίοδο. Σημειώνονται τα εξής:

- Την 02.02.2022 υπεγράφη μεταξύ της ΕΥΔΑΠ ΑΕ, του Ελληνικού Δημοσίου και του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου ΕΠΕΥΔΑΠ, η σύμβαση του Ν. 4812/2021 (Σύμβαση Πώλησης Ύδατος και Αποκλειστικού Δικαιώματος) με βάση την οποία, μεταξύ άλλων, το Δημόσιο – ΕΠΕΥΔΑΠ παραχωρεί το άυλο και προβλεπόμενο από τον Νόμο ειδικού χαρακτήρα δικαίωμα της αποκλειστικής παροχής ακατέργαστου ύδατος προς την ΕΥΔΑΠ ΑΕ και συμφωνεί την ανά έτος και για είκοσι (20) έτη με έναρξη ισχύος την 01.01.2021 και με λήξη την 31.12.2040 παροχή ακατέργαστου ύδατος, όπως ειδικότερα ορίζεται στο άρθρο 10 της σύμβασης αυτής. Σε εκτέλεση της πρόβλεψης με το άρθρο 10 της Σύμβασης Αποκλειστικού Δικαιώματος συμφωνήθηκε και η Τιμή αυτού (Ακατέργαστου Ύδατος), προσδιοριζόμενη με βάση τιμή ανά κυβικό μέτρο που ισχύει για κάθε έτος αναφοράς, σύμφωνα με πίνακα που περιλαμβάνεται στην εν λόγω Σύμβαση. Το τίμημα για το εν λόγω δικαίωμα, προσδιορίστηκε σε ποσό € 87,5 εκατ.

Η Διοίκηση αξιολόγησε τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ και τα προβλεπόμενα στις συμβάσεις και κατέληξε ότι το δικαίωμα αποκλειστικής προμήθειας νερού για την περίοδο 2021 - 2040, συγκεντρώνει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του άυλου στοιχείου του ενεργητικού σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 38 «Άυλα στοιχεία του ενεργητικού». Περαιτέρω, το εν λόγω άυλο στοιχείο του ενεργητικού, υπόκειται σε απόσβεση που αντιστοιχεί στη διάρκεια δέσμευσης της παραπάνω σύμβασης (είκοσι έτη).

Με βάση τα παραπάνω η Εταιρεία αναγνώρισε το συγκεκριμένο άυλο περιουσιακού στοιχείου, ύψους € 87,5 εκ στις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2021 καθώς και την αναλογούσα ετήσια απόσβεση για την χρήση αυτή.

Στην χρήση 2022 η εταιρεία ακολούθησε την ίδια λογιστική πολιτική και αναγνώρισε την αναλογούσα απόσβεση για την χρήση αυτή.

- Η Επιτροπή Διεργειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ("IFRIC"), εξέδωσε τον Μάιο του 2021 απόφαση σχετικά με την «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» (η "Απόφαση"). Η εν λόγω Απόφαση επηρέασε σημαντικά τον υπολογισμό των προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού βάσει των διατάξεων της Ελληνικής εργατικής νομοθεσίας (ν. 2112/20, ν.3198/55 & ν.4093/12).

Η Εταιρεία εξέτασε την Απόφαση, σε συνδυασμό με τις Οδηγίες του ΣΟΕΛ. Με βάση την μελέτη αυτή έκρινε ότι η Απόφαση δεν έχει εφαρμογή στην ΕΥΔΑΠ, για τους λόγους που αναλύονται στις παρ 29 των Οικονομικών Καταστάσεων και δεν εφαρμόζει τις προβλέψεις της τόσο για την χρήση 2021 όσο και την χρήση 2022.

2.6 Οικονομικά Αποτελέσματα Α' Εξαμήνου 2022

Η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών ενημέρωσε την Επιτροπή για τα οικονομικά αποτελέσματα του 1ου εξαμήνου 2022 και τις διαβεβαιώσεις για την ορθότητα και ακρίβεια των πληροφοριών.

Οι ορκωτοί ελεγκτές ενημέρωσαν τα μέλη της Επιτροπής για την επισκόπηση που διενήργησαν επί των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και των θυγατρικών της για την εξαμηνιαία περίοδο από 01.01.2022 έως 30.06.2022 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και υπέβαλαν στην Επιτροπή σχετική έκθεση-παρουσίαση. Οι ορκωτοί ελεγκτές αναφέρθηκαν μεταξύ άλλων στο εύρος και στους τομείς διαδικασιών επισκόπησης του Ομίλου, στον προσδιορισμό του ουσιώδους μεγέθους (materiality), στις μη οριστικοποιημένες διαφορές και στα σημαντικά θέματα επισκόπησης.

Η Επιτροπή συνέταξε σχετική αναφορά επί της επισκόπησης των εξαμηνιαίων ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας προς το ΔΣ.

2.7 Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 2022

Η Επιτροπή ενημερώθηκε από την Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου που συντάχτηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για το έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 καθώς και για τις κύριες λογιστικές παραδοχές που υιοθέτησε η Εταιρεία για τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και τα κύρια θέματα που απασχόλησαν την Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών κατά τη σύνταξη των Καταστάσεων.

Οι ορκωτοί ελεγκτές υπέβαλαν και παρουσίασαν στην Επιτροπή τη συμπληρωματική έκθεσή τους προς την Επιτροπή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 σχετικά με τον έλεγχό τους επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας, σε ατομικό και ενοποιημένο επίπεδο, για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022.

Η Επιτροπή συζήτησε με τους ορκωτούς ελεγκτές (Grant Thornton) και την Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών τα κύρια θέματα ελέγχου κατά τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για το εταιρικό έτος που έληξε στις 31.12.2022.

Η Επιτροπή επισκόπησε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, με βάση τα ανωτέρω, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, αξιολόγησε την πληρότητα και την ακρίβεια τους,

σύμφωνα με τις πληροφορίες οι οποίες γνωστοποιήθηκαν στα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς και ότι υιοθετήθηκαν οι κατάλληλες λογιστικές αρχές και διατύπωσε την άποψή της επ' αυτών, δίνοντας ιδιαίτερη προσοχή στα εξής:

- α) Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
- β) Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- γ) Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η εταιρεία - Όμιλος,
- δ) Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη,
- ε) Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

Η Επιτροπή συνέταξε ενημερωτική έκθεση προς το Διοικητικό Συμβούλιο, και εξήγησε στο Διοικητικό Συμβούλιο πως συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία.

Επίσης, η Επιτροπή ενημέρωσε το ΔΣ ότι οι Ορκωτοί Ελεγκτές έχουν συμβάλει ουσιαστικά στην ακεραιότητα των Οικονομικών Καταστάσεων με την εμπειρία τους και την ανεξάρτητη διαβεβαίωση ότι οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, την χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή.

Η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε τη διαβεβαίωση από τους Τακτικούς Εξωτερικούς Ελεγκτές ότι, με βάση τις διαδικασίες που διενεργήθηκαν και τα στοιχεία που συγκεντρώθηκαν από την ομάδα ελέγχου, δεν προέκυψαν γεγονότα και ενδείξεις που να εγείρουν αμφιβολία αναφορικά με τη δυνατότητα του Ομίλου και της Εταιρείας να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους.

Η Επιτροπή ελέγχου εξέτασε τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξη τους, μεταξύ των οποίων:

- Αναγνώριση εσόδων
- Αξιολόγηση ανακτησιμότητας των εμπορικών απαιτήσεων
- Υποχρεώσεις παροχών προς το προσωπικό
- Προβλέψεις για εκκρεμοδικίες –Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη και εξετάζοντας τα ανωτέρω, θεωρεί επιβεβλημένη:

- Την περαιτέρω εντατικοποίηση των ενεργειών της Διοίκησης για τη μείωση των επισφαλών απαιτήσεων. Επισημαίνεται, ότι το σύνολο των απαιτήσεων πελατών ιδιωτών εμφανίζεται σημαντικά μειωμένο έναντι του 2021, κατά 22,33% αλλά η βελτίωση αυτή οφείλεται κυρίως στην εξομάλυνση, κατά την τρέχουσα περίοδο, της αναστολής της έκδοσης των λογαριασμών ύδρευσης.

Όσον αφορά το σύνολο των απαιτήσεων από ΟΤΑ, ΔΕΚΟ και ΔΗΜΟΣΙΟ αυτό εμφανίζεται αυξημένο κατά 16,51%.

- Την αξιοποίηση του σημαντικού αριθμού ακίνητων αποθεμάτων της Εταιρείας με στόχο τον περιορισμό του διαχειριστικού της κόστους και την δέσμευση κεφαλαίων.

Επίσης η Επιτροπή Ελέγχου επέστησε, στην αναφορά της προς το ΔΣ, την προσοχή στις σημαντικές αποκλίσεις, τόσο σε απόλυτο μέγεθος όσο και σε ποσοστό που εμφανίζονται σε σημαντικές κατηγορίες εσόδων και εξόδων μεταξύ του προϋπολογισμού χρήσης 2022, που υποβλήθηκε και εγκρίθηκε από το ΔΣ τον Φεβρουάριο του 2022 και του απολογισμού χρήσης

2022 και που είχαν ως τελικό αποτέλεσμα την εμφάνιση αρνητικής απόκλισης, κατά 82%, μεταξύ των κερδών προ φόρων που είχαν προϋπολογιστεί και της τελικής κερδοφορίας

Η Επιτροπή Ελέγχου επεσήμανε στην αναφορά της προς το ΔΣ ότι σύμφωνα με τις αρχές κατάρτισης του προϋπολογισμού, κάθε πρόβλεψη εσόδων και εξόδων που περιέχεται στον προϋπολογισμό πρέπει να είναι ακριβής στο μέτρο του εφικτού και να μην υπερεκτιμά ή υποτιμά τα πραγματικά στοιχεία, στα οποία βασίζονται οι προβλέψεις ώστε να μην προκύπτουν μεγάλες αποκλίσεις

Για το λόγο αυτό προτάθηκε να αξιολογηθεί η μεθοδολογία κατάρτισης του προϋπολογισμού και των σχετικών προβλέψεων, να διερευνηθούν οι λόγοι των τυχών αποκλίσεων προκειμένου να εξαχθούν αξιοποιήσιμα συμπεράσματα, και υλοποιήσιμες προτάσεις, που θα συμβάλλουν στην όσο το δυνατόν ακριβή κατάρτιση του ετήσιου προϋπολογισμού της εταιρείας.

Επιπρόσθετα κατά την επισκόπηση των ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2022 η Επιτροπή Ελέγχου είχε αναφερθεί στην ανάγκη αναθεώρησης του προϋπολογισμού κατόπιν των σημαντικών γεγονότων που είχαν λάβει χώρα το πρώτο εξάμηνο του 2022 και επηρέαζαν την εξέλιξη βασικών μεγεθών.

2.8 Φορολογικός Έλεγχος

Οι ορκωτοί ελεγκτές, σε συνάντησή τους με την Επιτροπή χωρίς την παρουσία διευθυντικών στελεχών των οικονομικών υπηρεσιών της Εταιρείας, ενημέρωσαν τα μέλη της Επιτροπής για:

- την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου που διεξήγαγαν σύμφωνα με το άρθρο 65Α παρ. 1 του ν. 4174/2013 και την ΠΟΛ.1124/2015, όπως τροποποιημένη ισχύει, στην ίδια την Εταιρεία και σε εκείνες τις ελληνικές θυγατρικές της που έχουν υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο για τη χρήση 2021.
- τις Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης που εξέδωσαν στο πλαίσιο του ανωτέρω φορολογικού ελέγχου και την εξέλιξη των φορολογικών ελέγχων από τις αρχές.

2.9 Παροχή επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους ορκωτούς ελεγκτές

Η Επιτροπή παρακολουθεί τη συμμόρφωση του ορκωτού ελεγκτή με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, όπως εκάστοτε ισχύουν, καθώς και με τις λοιπές σχετικές κανονιστικές απαιτήσεις, αναφορικά με το ύψος του συνόλου των αμοιβών που καταβάλλει η Εταιρεία σε αυτόν σε σχέση με το σύνολο των εσόδων του ορκωτού ελεγκτή ή του συνόλου των εσόδων του από ελεγκτικές υπηρεσίες, ώστε να μην τίθεται σε αμφισβήτηση η ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα του ορκωτού ελεγκτή εξαιτίας του μεγέθους των παρεχόμενων υπηρεσιών προς την Εταιρεία.

Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για την έγκριση παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στις Εταιρείες του Ομίλου, που δεν απαγορεύονται από τη νομοθεσία. Η Επιτροπή θεωρεί ότι οι ορκωτοί ελεγκτές κατέχουν σημαντική γνώση της δραστηριότητας του Ομίλου και του τρόπου με τον οποίο εφαρμόζονται οι λογιστικές πολιτικές. Αυτό σημαίνει ότι σε ορισμένες περιπτώσεις φορές κρίνεται πιο αποδοτικό οι ορκωτοί ελεγκτές να παρέχουν οι ίδιοι μη ελεγκτικές υπηρεσίες. Επίσης, σε ορισμένες περιπτώσεις δύναται να υφίστανται λόγοι εμπιστευτικότητας που καθιστούν τους ορκωτούς ελεγκτές την προτιμώμενη επιλογή για να παρέχουν συγκεκριμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

Ωστόσο, η διασφάλιση της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών αποτελεί πρωτεύουσα 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 κατά της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας που προκύπτουν από την παροχή της υπηρεσίας και τυχόν διασφαλίσεις για την εξάλειψη ή τη μείωση των απειλών αυτών τόσο, όσο δεν θέτουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του ελεγκτή,
- τη φύση των μη ελεγκτικών υπηρεσιών,
- εάν οι δεξιότητες και η εμπειρία του ελεγκτικού γραφείου το καθιστούν τον πλέον κατάλληλο πάροχο της μη ελεγκτικής υπηρεσίας,
- τις αμοιβές που προέκυψαν ή πρόκειται να προκύψουν για τις μη ελεγκτικές υπηρεσίες τόσο για μεμονωμένες υπηρεσίες όσο και συνολικά, σε σχέση με τις αμοιβές για τις ελεγκτικές υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένων των ειδικών όρων και προϋποθέσεων (π.χ. και ενδεχόμενες αναπροσαρμογές αμοιβών) και
- τα κριτήρια που διέπουν τις αμοιβές των προσώπων που διενεργούν τον έλεγχο.

Κατά το 2022, η Επιτροπή εξέτασε μη ελεγκτικές υπηρεσίες που προτάθηκαν να αναληφθούν από τον ορκωτό ελεγκτή προς την Εταιρεία ή θυγατρικές του Ομίλου και, έχοντας αξιολογήσει τη φύση των προτεινόμενων υπηρεσιών και λάβει σχετικές διευκρινίσεις, δηλώσεις και διαβεβαιώσεις από τον ορκωτό ελεγκτή, έκρινε ότι δεν αποτελούν απειλή για την ανεξαρτησία ορκωτού ελεγκτή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 και του άρθρου 5 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014. Οι εν λόγω μη ελεγκτικές υπηρεσίες αφορούσαν:

ΧΡΗΣΗ 2022

ΑΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΠΟΣΟ
1	ΕΥΔΑΠ ΑΕ 2022 ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΣΤΗ ΣΥΜΒΑΣΗ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021 ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΚΑΘΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ (ΕΕ) 2019/815 ΧΡΗΣΗ 2022	2.800
2	ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΛΗΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΧΡΗΣΗ 2022	2.000
3	ICS ASSESSMENT (Αξιολόγηση εσωτερικού ελέγχου) ΧΡΗΣΗ 2022	48.000
4	ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΡΥΠΩΝ ΕΤΜΕΑΡ ΧΡΗΣΗ 2022	3.000
5	ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΚΕ ΧΡΗΣΗ 2022	18.500
6	ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΞΕΛΙΞΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 1999-2021	6.000
		80.300

Οι σχετικές εργασίες προβλέπονται από σχετικές νομικές διατάξεις

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

3.Εποπτεία Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή με σκοπό την παρακολούθηση της δραστηριότητας, του ρόλου και της αποτελεσματικότητας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου όπως επίσης και του

προγράμματος ελέγχου της, πραγματοποίησε τακτικές συναντήσεις με τον Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου. Κάθε τρίμηνο λαμβάνονταν αναφορές από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, με τα σημαντικότερα θέματα και τις προτάσεις της σχετικά με τα καθήκοντα τα οποία προβλέπονται από το Νόμο 4706/2020, Άρθρο 16 παρ.1. οι οποίες ακολούθως διαβιβάζονταν προς ενημέρωση στο ΔΣ.

Τα κύρια θέματα που εξετάστηκαν εντός του 2022 είναι τα ακόλουθα:

3.1 Κατάρτιση του πλάνου ελέγχων για το έτος 2022

Κατά την επισκόπηση του προτεινόμενου από τη ΔΕΕ πλάνου ελέγχων για το 2022 εκτός από τα αποτελέσματα της αξιολόγησης κινδύνων λήφθηκαν υπόψιν και τα εξής κριτήρια ελεγκτικού ενδιαφέροντος:

Η στρατηγική και οι στόχοι της εταιρείας, σημαντικές αλλαγές σε πληροφορικά συστήματα, νομικό πλαίσιο, το μέγεθος και η σημαντικότητα της ελεγχόμενης μονάδας, η συχνότητα προηγούμενων ελέγχων στη συγκεκριμένη περιοχή, η παρεχόμενη διαβεβαίωση από άλλους ελεγκτικούς μηχανισμούς, τυχόν παρατηρήσεις των εξωτερικών ελεγκτών όπως διατυπώθηκαν στο management letter, τα αιτήματα της Επιτροπής Ελέγχου και της Διοίκησης, οι απαιτήσεις νομικής και κανονιστικής συμμόρφωσης, διαπιστώσεις προηγούμενων ελέγχων καθώς και ο βαθμός απόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων σε αυτές. Με βάση τη συνολική αυτή εκτίμηση επισκοπήθηκαν τα αντικείμενα του ελέγχου και η ΕΕ όπως προβλέπεται από το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο της λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου στα πλαίσια των καθηκόντων της, ενέκρινε ομόφωνα την αποστολή του σχεδίου προγράμματος ελέγχων 2022 για συζήτηση και έγκριση σε συνεδρίαση του ΔΣ της ΕΥΔΑΠ ΑΕ με εισήγηση της ΕΕ που συντάχθηκε από την Πρόεδρο της ΕΕ, με βάση τα ανωτέρω και εγκρίθηκε ομόφωνα, για την αποστολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο της 12^{ης} Ιανουαρίου 2022.

Ακολούθως το ΔΣ ενέκρινε το Πρόγραμμα Ελέγχων έτους 2022

Η Επιτροπή ενημερώθηκε ανά τακτά χρονικά διαστήματα από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου για την πορεία υλοποίησης του προγράμματος ελέγχων για το έτος 2022.

Το Σεπτέμβριο του 2022 η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου υπέβαλλε την αναθεώρηση του Προγράμματος Εσωτερικών Ελέγχων την οποία ενέκρινε η ΕΕ και απέστειλε ακολούθως προς το ΔΣ για οριστικοποίηση λαμβάνοντας υπόψιν:

- τους αναδυόμενους κινδύνους κατά τη διάρκεια του έτους,
- τις διαπιστώσεις των εν εξελίξει ελέγχων,
- τις διαμορφούμενες συνθήκες λειτουργίας της εταιρείας,
- τους διαθέσιμους πόρους της Δ/νσης Εσωτερικού Ελέγχου

3.2 Εύρος κάλυψης ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή παρακολούθησε την πρόοδο των ελέγχων που πραγματοποίησε η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, οι οποίες αφορούσαν σημαντικές περιοχές κινδύνου, βάσει του ετήσιου πλάνου ελέγχων για το 2022 (το οποίο καταρτίστηκε σύμφωνα με την αξιολόγηση κινδύνων της Εταιρείας).

3.3 Αποτελέσματα εσωτερικού ελέγχου

Η Επιτροπή ενημερώθηκε από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου για τους ελέγχους που πραγματοποίησε και τις εκθέσεις που εξέδωσε καθ' όλη τη διάρκεια του 2022. Εξετάστηκαν τα σημαντικότερα ευρήματα των εσωτερικών ελέγχων, όπως επίσης και οι απαντήσεις της Διοίκησης.

Οι ολοκληρωμένες τελικές εκθέσεις αποστέλλονται επισυναπτόμενες στις τριμηνιαίες αναφορές πεπραγμένων που υποβάλει η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου στην Επιτροπή Ελέγχου και ακολούθως διαβιβάζονται από την Επιτροπή Ελέγχου προς το ΔΣ.

Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί τουλάχιστον μια φορά το χρόνο, την επάρκεια, την ποιότητα και την αποδοτικότητα της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, με σκοπό την προώθηση αποτελεσματικότερων προσεγγίσεων και βελτιωτικών ενεργειών, όπου κρίνεται απαραίτητο, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της.

Κριτήρια της απόδοσης και του έργου της ΔΕΕ κατά το Γενικό Πλαίσιο Ικανοτήτων Εσωτερικού Ελέγχου του ΙΙΑ είναι τα εξής:

- Έγκαιρη υλοποίηση / διεκπεραίωση εργασιών
- Εκτέλεση πρόσθετων αρμοδιοτήτων
- Προστιθέμενη αξία προς τον Οργανισμό
- Έγκαιρη και ποιοτική ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου
- Τήρηση πολιτικών και διαδικασιών της εταιρείας
- Τήρηση του κανονισμού, των πολιτικών και διαδικασιών της Διεύθυνσης, του Κώδικα Δεοντολογίας και των Διεθνών Προτύπων
- Επαφές/κλίμα συνεργασίας με ελεγχόμενους
- Ελεγκτικές και τεχνικές δεξιότητες και γνώσεις

Από τους 16 ελέγχους που περιλάμβανε το πλάνο ελέγχων 2022, υλοποιήθηκαν οι 11 (ποσοστό 68%) σημειώνοντας μείωση κατά 10% σε σχέση με τον προηγούμενο χρόνο (ποσοστό 2021: 78%) για τους εξής λόγους:

- έκτακτες απουσίες λόγω ασθενειών και covid-καραντίνα (συνολικά 2.241 ώρες),
- εκπαιδεύσεις για την απόκτηση υποχρεωτικών πιστοποιήσεων ως προς τη συμμόρφωση της Λειτουργίας της ΔΕΕ σύμφωνα με τις νομικές απαιτήσεις ενασχόλησης με το επάγγελμα του εσωτερικού ελεγκτή (συνολικά 2.364 ώρες).
- Αδυναμία ενίσχυσης της Διεύθυνσης με τον αριθμό των ελεγκτών που είχε τεθεί ως προϋπόθεση κατά την έγκριση του προγράμματος ελέγχων για το 2022.

Περιορισμοί που υφίσταται η ΔΕΕ και επηρεάζουν την εύρυθμη λειτουργία της:

- Έλλειψη επαρκών ποιοτικά και ποσοτικά ανθρωπίνων πόρων στη ΔΕΕ, παρά τις επανειλημμένες ενέργειες της Διοίκησης.
 - Έκτακτες συνθήκες λόγω της πανδημίας Covid 19 και περιοριστικά μέτρα (έκτακτες άδειες ειδικού σκοπού, εξ αποστάσεως εργασία ελεγκτών και ελεγχόμενων)
 - Δυσκολία και καθυστερήσεις στη συλλογή στοιχείων και στις απαντήσεις από ελεγχόμενες μονάδες.
 - Έλλειψη καταγεγραμμένων διαδικασιών, ανεπάρκεια ποιοτικών δικλίδων ασφαλείας, και μη πλήρης ανάπτυξη της λειτουργίας της δεύτερης γραμμής άμυνας.
- Πέραν της ποσοτικής κάλυψης του προγράμματος, λόγω των ανωτέρω περιορισμών, ελήφθη υπόψη κατά την κρίση της Επιτροπής Ελέγχου η σημαντικότητα των αποτελεσμάτων που προέκυψαν από την ελεγκτική διαδικασία, συμβάλλοντας μέσω της σπουδαιότητας ευρημάτων που αναδείχθηκαν, στον εντοπισμό ουσιωδών προβλημάτων, προσδιορίζοντας τις αιτίες και υποβάλλοντας προτάσεις πάνω σε θέματα που επιδέχονται διόρθωση ή βελτίωση.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε την πορεία των «ανοιχτών» ευρημάτων και την πρόοδο υλοποίησης των σχετικών διορθωτικών ενεργειών για την άρση των ευρημάτων προηγούμενων ελέγχων που διενεργήθηκαν από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, μέσα

από τακτικές παρουσιάσεις της Διοίκησης και Εκθέσεις Ελέγχου παρακολούθησης προόδου (Follow-Up) που συντάχθηκαν από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, διαβιβάζοντας ακολούθως την πληροφόρηση στο ΔΣ.

Αναφορικά με την αποτελεσματικότητα της ΔΕΕ, στα πλαίσια της Εξωτερικής Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που διενεργήθηκε σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Ν. 4706/2020 και των διεθνών βέλτιστων πρακτικών και με βάση την Έκθεση Αποτελεσμάτων της Εξωτερικής Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που διενήργησε η Grant Thornton:

Δεν διαπιστώθηκε ουσιώδης αδυναμία ή εύρημα που να αφορά την λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου. Καταγράφηκε μόνο μία πρόταση εκ μέρους του εξωτερικού αξιολογητή που αφορά την επικαιροποίηση της μεθοδολογίας χαρακτηρισμού των ευρημάτων εκθέσεων ελέγχων και αναπροσαρμογή της σε τεταρτοβάθμια κλίμακα. Η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου ανταποκρίθηκε άμεσα στην πρόταση που ανέπτυξε ο Εξωτερικός Αξιολογητής και επικαιροποίησε την μεθοδολογία της, η οποία εγκρίθηκε από την Επιτροπή Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω, κρίνει τη λειτουργία και την απόδοσή της ΔΕΕ ικανοποιητική, για το έτος 2022, με βάση την κάλυψη ποσοτικά και ποιοτικά της εκτέλεσης του προγράμματος ελέγχων 2022.

4. Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το Ν.4706/2020

Πραγματοποιήθηκε Εξωτερική Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4706/2020 σύμφωνα με τις παρ. 3 και 4 του άρθρου 14.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τη διαδικασία για τη διενέργεια της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ως προς την τήρηση των χρονοδιαγραμμάτων και ως προς την παρακολούθηση του συμφωνηθέντος έργου.

Τα Αποτελέσματα της Έκθεσης Εξωτερικής Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που διενήργησε η Εταιρεία Grant Thornton, παρουσιάστηκαν και συζητήθηκαν σε ειδική συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου από την ομάδα έργου της Grant Thornton.

Η τελική έκθεση αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ με ημερομηνία 29/03/2023, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι από τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας, δεν εντοπίστηκαν αδυναμίες που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ως ουσιώδεις αδυναμίες στο ΣΕΕ της Εταιρείας, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο, με εξαίρεση το εύρημα της μη επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο στο Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς το ποσοστό των γυναικών μελών του Δ.Σ. υπολείπεται του 25% του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (2 από τα 13 μέλη Δ.Σ. είναι γυναίκες) σε απόκλιση από τη σχετική απαίτηση του νόμου για επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο.

Όσον αφορά την αποτελεσματικότητα των Ελεγκτικών Μηχανισμών και των Δικλείδων Ασφαλείας της Οργανωτικής Δομής της Εταιρείας και τις μη ουσιώδεις αδυναμίες που εντοπίζονται παρατίθενται οι απόψεις της ΕΕ ως κάτωθι:

- Ως προς την έλλειψη καταγεγραμμένων διαδικασιών και οργάνωση υφιστάμενων, όπου εντοπίστηκε:

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει επισημάνει επανειλημμένως την αναγκαιότητα της ισχυροποίησης της Πρώτης Γραμμής Άμυνας, μέσω της καταγραφής διαδικασιών, όπου δεν υφίστανται αλλά και της αξιολόγησης των δικλίδων ασφαλείας στις υφιστάμενες. Η καταγραφή λεπτομερών διαδικασιών με ενσωματωμένες τις δικλίδες ασφαλείας θα συνεισφέρει επίσης στην απαλοιφή των αντιπαραθέσεων μεταξύ των τριών Γραμμών άμυνας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, δια της ξεκάθαρης κατανόησης των ρόλων και ευθυνών/υποχρεώσεων και των σχέσεων μεταξύ τους.

Η Επιτροπή Ελέγχου προτείνει εντός του 2023 η Εταιρεία να αναθέσει σε Εξωτερικό Σύμβουλο τη διενέργεια μελέτης καταγραφής και ανάλυσης ελλείψεων (GAP Analysis), ορθών πρακτικών και διαδικασιών και υποβολής προτάσεων βελτίωσης των υφιστάμενων που θα επιφέρουν θετικό αντίκτυπο στις επιχειρησιακές λειτουργίες.

- Ως προς τις καθυστερήσεις στην πορεία υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών επί ευρημάτων εσωτερικού ελέγχου:

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί συστηματικά την πορεία υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών και έχει επανειλημμένα επισημάνει σε συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου ότι υφίστανται πληθώρα ευρημάτων εσωτερικού ελέγχου που παραμένουν «ανοιχτά» για μεγάλο χρονικό διάστημα.

Η Επιτροπή προτείνει θέσπιση πλαισίου ορίων αποδοχής κινδύνων (risk acceptance) από τη Διοίκηση, κατόπιν κατηγοριοποίησης, μέσα από καταγραφή και επαναξιολόγηση των υφιστάμενων, ως προς τη βαθμολόγησή τους και τη συνεχή αξιολόγηση και βελτιστοποίηση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων. Επίσης η Επιτροπή έχει δώσει οδηγίες στη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου για τη διαλογή και κατηγοριοποίηση των διορθωτικών ενεργειών ως προς το απαιτούμενο χρονικό πλαίσιο υλοποίησης (βραχυπρόθεσμες- μακροπρόθεσμες), καθώς και για την, εφεξής, αναπροσαρμογή της μεθοδολογίας χαρακτηρισμού των ευρημάτων εκθέσεων ελέγχων (review), ώστε να βοηθά την Ανώτερη Διοίκηση να προτεραιοποιεί τις υφιστάμενες ανάγκες για τη διαχείριση των κινδύνων και να λαμβάνει τις ορθολογικότερες και αποτελεσματικότερες αποφάσεις για την κατανομή των πόρων που διαθέτει.

- Ως προς την οργάνωση και αποτελεσματικότητα των Ελεγκτικών Μηχανισμών και των Δικλίδων Ασφαλείας στα πληροφοριακά συστήματα της εταιρείας :

Γενικότερα αναφορικά με την οργάνωση και αποτελεσματικότητα των Ελεγκτικών Μηχανισμών και των Δικλίδων Ασφαλείας, έχουν αναδειχθεί μέσα από τις εκθέσεις ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, σε ορισμένες περιοχές, αδυναμίες μεσαίας σημαντικότητας, που χρήζουν περαιτέρω βελτίωσης, η οποία αναμένεται να επέλθει κατά την εφαρμογή του συστήματος επιχειρησιακού σχεδιασμού (ERP) με την ορθολογικότερη οργάνωση και αξιοποίηση δεδομένων και πόρων της Εταιρείας και την αυτοματοποίηση αρκετών διαδικασιών.

- Ως προς την καθυστέρηση διενέργειας τακτικού ελέγχου στην νεοσύστατη Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης:

Η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης έχει προγραμματιστεί να ελεγχθεί εντός της χρήσης 2024 δεδομένου ότι συστάθηκε κατά το 2021 και οι δραστηριότητες της βρίσκονται ακόμα σε πορεία ανάπτυξης.

- Ως προς τη βελτίωση της λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου:

Σε σχέση με τη λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου η Επιτροπή Ελέγχου έχει θέσει επανειλημμένα στις συνεδριάσεις του ΔΣ την ανάγκη ενίσχυσης στη στελέχωση της ΔΕΕ με εξειδικευμένο προσωπικό σε ειδικές περιοχές ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου διατύπωσε τις θέσεις της, ως ανωτέρω, στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, κατά την παρουσίαση της Έκθεσης Εξωτερικής Αξιολόγησης.

4.1 ESG

Η Επιτροπή ενημερώθηκε από τη Διοίκηση για τις βασικές κατηγορίες κινδύνων ESG και τον ρόλο της Διοίκησης στη διαχείριση και αντιμετώπισή τους.

Η ΕΥΔΑΠ έχει ενσωματώσει την Βιώσιμη Ανάπτυξη ως κυρίαρχο στοιχείο της επιχειρηματικής στρατηγικής της. Πρωταρχικός της στόχος είναι η διασφάλιση ενός πλαισίου λειτουργίας και παροχής υπηρεσιών υψηλού επιπέδου στους καταναλωτές, στους συνεργάτες και στους εργαζομένους της, με υπευθυνότητα και σεβασμό προς το κοινωνικό σύνολο και το φυσικό περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται και αναπτύσσεται και με επίτευξη των δυναμικών στόχων του κανονιστικού περιβάλλοντος που διέπει τα θέματα αυτά. Για τη διασφάλιση των παραπάνω, η ΕΥΔΑΠ έχει αναγνωρίσει τους κινδύνους θεμάτων ESG που ενδέχεται να επηρεάσουν την υλοποίηση της στρατηγικής βιώσιμης ανάπτυξης που έχει καταρτίσει, λαμβάνοντας υπόψη τα ουσιαστικά θέματα και τις ανάγκες των ενδιαφερομένων μερών. Οι κίνδυνοι αυτοί αξιολογήθηκαν εγγενώς και έχουν προβλεφθεί και ενεργοποιηθεί οι απαραίτητοι ελεγκτικοί μηχανισμοί, για την εταιρική θωράκιση έναντι των σχετικών δεσμεύσεων και των εταιρικών υποχρεώσεων. Η παρακολούθηση των κινδύνων ESG γίνεται με όλους τους προβλεπόμενους μηχανισμούς του εξωτερικού περιβάλλοντος.

Η Εταιρεία εντός του 2022 συνέχισε την ενσωμάτωση κριτηρίων ESG στη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης προς τα ενδιαφερόμενα μέρη της. Συγκεκριμένα, η Εταιρεία συνέχισε να δημοσιοποιεί μη χρηματοοικονομικά στοιχεία βάσει διεθνών αναγνωρισμένων προτύπων όπως το GRI, το Πρότυπο SASB με έμφαση τα ουσιαστικά θέματα του κλάδου Water Utility and Services καθώς και τον Οδηγό του Χρηματιστηρίου Αθηνών για τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Στο ίδιο πλαίσιο, η Εταιρεία προχώρησε σε εξωτερική διασφάλιση περιορισμένου εύρους για τον Απολογισμό του 2021 (βάσει του προτύπου AA1000).

Επιπλέον, προκειμένου να ενισχύσει τη βαθμολογία της στα ESG ratings ανεξάρτητων οίκων αξιολόγησης, η Εταιρεία μέσα στο 2022 συμμετείχε για πρώτη φορά στο Climate Disclosure Project (CDP) για την κλιματική αλλαγή και στην αξιολόγηση μέσω ερωτηματολογίου (CSA) της S&P Global, βελτιώνοντας αισθητά τη βαθμολογία της σε σχέση με το προηγούμενο έτος και ξεπερνώντας το μέσο όρο του κλάδου της.

5. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Σύμφωνα με τον Νόμο 4706/2020 (άρθρο 74), η Επιτροπή Ελέγχου καλείται να υποβάλει στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων την παρούσα έκθεση, συμπεριλαμβανομένης μιας περιγραφής της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας.

Η Βιώσιμη Ανάπτυξη αποτελεί αναπόσπαστο στοιχείο του της μακροπρόθεσμης επιχειρηματικής στρατηγικής της ΕΥΔΑΠ. Αποτελεί την κινητήρια δύναμη μέσω της οποίας η Εταιρεία φιλοδοξεί να παραμείνει ανταγωνιστική σε βάθος χρόνου, να αντιμετωπίσει τις σύγχρονες προκλήσεις και, αναπτύσσοντας τις κατάλληλες συνεργασίες, να συμβάλλει σε ένα νέο αποδοτικό μοντέλο ανάπτυξης χωρίς κοινωνικούς αποκλεισμούς, πως έχει αποτυπωθεί μέσω των Παγκόσμιων Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης.

Η στρατηγική Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας στοχεύει στη δημιουργία μακροπρόθεσμης και βιώσιμης αξίας, για τους μέτοχους και τις υπόλοιπες ομάδες των Κοινωνικών της Εταίρων, μέσω μιας ολιστικής προσέγγισης που συνδυάζει την οικονομική σταθερότητα με την κοινωνική και περιβαλλοντική βιωσιμότητα. Υλοποιείται μέσω τριών βασικών επιπέδων, τα οποία είναι άρρηκτα συνδεδεμένα μεταξύ τους, ενώ διέπεται από συγκεκριμένες Αρχές που διασφαλίζουν την πληρότητα (Αρχή Ουσιαστικότητας), την ποιότητα (Αρχή Συμμετοχικότητας Κοινωνικών Εταίρων) και τη διαφάνεια (Αρχή Λογοδοσίας) σε όλο το εύρος της δραστηριότητάς της.

Η ΕΥΔΑΠ αντιλαμβανόμενη όχι μόνο το θεσμικό Εταιρικό της ρόλο αλλά και την ευθύνη της απέναντι στην κοινωνία ενσωματώνει στη λειτουργία της στόχους βιώσιμης ανάπτυξης και πραγματοποιεί δράσεις στο πλαίσιο και της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης ακολουθώντας τις παρακάτω αρχές:

- Βελτιστοποίηση Εταιρικής Διακυβέρνησης
- Στήριξη της Οικονομίας: έρευνα και καινοτομία
- Σεβασμός στο Περιβάλλον & το Κλίμα
- Σεβασμός των Ανθρώπινων Δικαιωμάτων & των Εργαζομένων
- Στήριξη της Κοινωνίας · Πολιτισμός

Η Επιτροπή Ελέγχου επισκόπησε τον Απολογισμό Βιώσιμης Ανάπτυξης συμπεριλαμβανομένων θεμάτων που σχετίζονται με γνωστοποιήσεις αναφορικά με τη βιώσιμη ανάπτυξη και τους τομείς του Περιβάλλοντος, της Κοινωνίας και της Διακυβέρνησης.

Η Επιτροπή Ελέγχου για την επισκόπηση της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης της ΕΥΔΑΠ επικουρικά ζήτησε τη παροχή υπηρεσιών από την Εταιρεία GRANT THORNTON ως προς την σύνταξη έκθεσης εξωτερικής επαλήθευσης των δεικτών των οικονομικών, κοινωνικών και περιβαλλοντικών επιδόσεων της (ESGs) για το έτος 2022, με περίοδο αναφοράς από την 1η Ιανουαρίου 2022 έως την 31η Δεκεμβρίου 2022, με στόχο να επιβεβαιωθεί ότι η Εταιρεία ανταποκρίνεται στις ανάγκες και στις προσδοκίες των ενδιαφερόμενων μερών της ΕΥΔΑΠ ανάλογα με τον τρόπο με τον οποίο η Εταιρεία διαχειρίζεται τις πιο ουσιαστικές επιδράσεις της, στο πλαίσιο της Βιώσιμης Ανάπτυξης.

Με βάση τα ανωτέρω και σύμφωνα με την άποψη Grant Thornton:

- Δεν περιήλθε στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης 2021 της Εταιρείας δεν πληροί τις απαιτήσεις του βασικού επιπέδου συμφωνίας κατά GRI Standards (“In accordance” – Core).
- Δεν περιήλθε στην αντίληψή μας κάποιο στοιχείο που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι οι δείκτες όπως αυτοί αναφέρονται στην παράγραφο «Εύρος Εργασίας», και που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης 2021 της Εταιρείας, είναι ουσιωδώς ανακριβείς.

Η Επιτροπή Ελέγχου εκπλήρωσε τις υποχρεώσεις της με αίσθημα ευθύνης απέναντι στους μετόχους και τα υπόλοιπα ενδιαφερόμενα μέρη, ως αρωγός στο έργο του Διοικητικού Συμβουλίου και με σταθερή στόχευση την εμπέδωση της ελεγκτικής κουλτούρας και την υποστήριξη του έργου της Διοίκησης για επίτευξη βιώσιμης επιχειρηματικής ανάπτυξης και βελτιστοποίησης των λειτουργιών της Εταιρείας.

Για την Επιτροπή Ελέγχου του ΔΣ της ΕΥΔΑΠ ΑΕ

Η Πρόεδρος

Αικατερίνη Μπερίτση

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ-ΒΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΑ ΜΕΛΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η κα Αικατερίνη Μπερίτση, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, έχει επαρκή γνώση στον κλάδο Υπηρεσιών Κοινής Ωφέλειας, τομέας που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, έχοντας διατελέσει στέλεχος σε ανώτερες και ανώτατες διευθυντικές θέσεις στο χρηματοπιστωτικό σύστημα, όπου μέσα από την επαγγελματική πολυετή ενασχόλησή και την επιτελική συμμετοχή της σε ομάδες αξιολόγησης και έγκρισης πιστοδοτήσεων, απέκτησε επαρκή γνώση στους κλάδους της Ελληνικής Οικονομίας.

Από το 2019 έως σήμερα είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΥΔΑΠ και Πρόεδρος των Επιτροπών Ελέγχου και Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων.

Ο κ. Μιχαήλ Σταυρουλάκης μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΥΔΑΠ Α.Ε και μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, από τον Ιούνιο του 2015 μέχρι σήμερα, διετέλεσε Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου του Διοικητικού Συμβουλίου ως τον Ιούνιο του 2019, και έκτοτε ως τώρα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου του ΔΣ, καθώς και μέλος της Επιτροπής Αμοιβών & Υποψηφιοτήτων του ΔΣ από το Σεπτέμβριο του 2019. Μέσα από την 7ετή του αυτή εμπειρία έχει αποκτήσει επαρκή γνώση και εμπειρία του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Το μέλος της Επιτροπής Ελέγχου κ. Χρήστος Καραπλής, εξελέγη ως μη εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΥΔΑΠ ΑΕ από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας, της 15/05/2020, σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 2γ και 7 του Καταστατικού της, κατόπιν πρότασης του Υπουργού Οικονομικών στο Μέτοχο Πλειοψηφίας της ΕΥΔΑΠ ΑΕ, «Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών και Περιουσίας ΑΕ», σύμφωνα με το εδαφ. δεύτερο της παρ. 4 του άρθρου 197 του Ν. 4389/2016.

Διαθέτει εικοσαετή επαγγελματική εμπειρία στον ιδιωτικό και τον δημόσιο τομέα, σε θέσεις υψηλής ευθύνης, έχοντας απασχοληθεί στον τραπεζικό κλάδο και υπηρετήσει ως σύμβουλος σε διοικητικές θέσεις της Κεντρικής Διοίκησης, μεταξύ των οποίων και στο Υπουργείο Οικονομικών (Γενικό Λογιστήριο του Κράτους).

Από τον Ιούλιο του έτους 2019 έως τον Ιούνιο του 2023, ο κ. Χρήστος Καραπλής, διετέλεσε καθήκοντα στη θέση του Διευθυντή του Γραφείου του Υπουργού Οικονομικών, παρακολουθώντας συστηματικά τα οργανωτικά και λειτουργικά θέματα των δημόσιων επιχειρήσεων, καθώς και τα ζητήματα που σχετίζονται με τις Γενικές Συνελεύσεις των ανωνύμων εταιρειών με μέτοχο το Ελληνικό Δημόσιο και με την εν γένει συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στο μετοχικό κεφάλαιο αυτών.

Από τον Ιούνιο του 2023 διατελεί καθήκοντα στη θέση του Διευθυντή του Γραφείου του Υπουργού Υποδομών και Μεταφορών