

**ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΗΣ ΕΛΑΣΤΡΟΝ Α.Ε.Β.Ε. – ΧΑΛΥΒΟΥΡΓΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ 2025**

Περιεχόμενα

| | |
|--|---|
| A. Εισαγωγή..... | 3 |
| B. Πλαίσιο λειτουργίας και σύνθεση της Επιτροπής | 3 |
| Γ. Συνεδριάσεις και Συχνότητα | 3 |
| Δ. Εξωτερικός Έλεγχος / Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης | 4 |
| Ε. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης | 5 |
| ΣΤ. Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου / Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου / Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων / Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης..... | 5 |
| ΣΤ.1 Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου..... | 5 |
| ΣΤ.2 Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου..... | 6 |
| ΣΤ.3 Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων Στις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου εμπεριέχεται και η επίβλεψη της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων. Ως εκ τούτου, η Επιτροπή Ελέγχου: | 7 |
| ΣΤ.4 Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης..... | 7 |

A. Εισαγωγή

Ως Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, εφεξής «Επιτροπή», θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για την κλειόμενη χρήση 2025, ώστε να καταστεί γνωστή η σημαντική συμβολή αυτής στη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου.

B. Πλαίσιο λειτουργίας και σύνθεση της Επιτροπής

Η εν λειτουργία Επιτροπή Ελέγχου είναι αποτέλεσμα της από 26.06.2025 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και της από 26.06.2025 απόφασης της Επιτροπής Ελέγχου περί συγκρότησης αυτής σε σώμα και εκλογής Προέδρου. Η Επιτροπή Ελέγχου είναι πλήρως συμμορφούμενη με τις προβλέψεις και τις επιταγές του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και τις συναφείς εγκυκλίους της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, και έχει ως αποστολή την υποστήριξη του Δ.Σ. στα καθήκοντά του αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου. Η Επιτροπή διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

Η εν λειτουργία Επιτροπή Ελέγχου είναι μεικτή ανεξάρτητη επιτροπή και αποτελείται από τον Πρόεδρο, ο οποίος είναι τρίτος (και ανεξάρτητος), ως προς την Εταιρεία, και δύο Ανεξάρτητα Μη εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Ο Πρόεδρος διαθέτει αποδεδειγμένη εμπειρία σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής και τα μέλη στο σύνολό τους διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή εμπειρία στον τομέα δραστηριοποίησης της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

| Όνοματεπώνυμο | Ρόλος στην Επιτροπή Ελέγχου | Ιδιότητα / Θέση στο Δ.Σ. |
|----------------------------|-----------------------------|---|
| Παναγιώτης Κωνσταντόπουλος | Πρόεδρος (από 26/06/2025) | Τρίτος Ανεξάρτητος, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου |
| Γεώργιος Βαλέττας | Πρόεδρος (έως 26/06/2025) | Τρίτος Ανεξάρτητος, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου |
| Ελένη Γιαννίρη | Μέλος | Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. |
| Νικόλαος Γεωργιάδης | Μέλος | Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. |

Γ. Συνεδριάσεις και Συχνότητα

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τουλάχιστον 11 φορές ανά έτος. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου αποφασίζει το χρονοδιάγραμμα των συναντήσεων. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρίσταται σε όσες συνεδριάσεις απαιτείται. Κατά το 2025 η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε συνολικά 19 φορές, με όλα της τα μέλη παρόντα. Οι

συναντήσεις της Επιτροπής με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή εντός του έτους 2025 ανήλθαν σε 3. Η συμμετοχή στις συνεδριάσεις κάθε μέλους παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

| Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου από 01.01.2025 έως 31.12.2025 | | | |
|--|----------------------------|--|------------|
| A/A | Όνοματεπώνυμο | Ιδιότητα | Συμμετοχές |
| 1 | Παναγιώτης Κωνσταντόπουλος | Πρόεδρος (από 26/06/2025), Τρίτος Ανεξάρτητος, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου | 9/19 |
| 2 | Γεώργιος Βαλέττας | Πρόεδρος (έως 26/06/2025), Τρίτος Ανεξάρτητος, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου | 10/19 |
| 3 | Ελένη Γιαννίρη | Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. | 19/19 |
| 4 | Νικόλαος Γεωργιάδης | Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. | 19/19 |

Σημείωση 1: Ο παρονομαστής του κλάσματος στον ανωτέρω πίνακα, αναφέρεται στο σύνολο των συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου που διενεργήθηκαν.

Σημείωση 2: Τα ανωτέρω μέλη της Επιτροπής Ελέγχου με θητεία μέχρι 25.06.2028 εκλέχθηκαν με την από 26.06.2025 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

Δ. Εξωτερικός Έλεγχος / Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

- Παρακολουθήσαμε τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της λοιπής δημοσιοποιηθείσας πληροφόρησης (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου κ.λ.π.) Επισκοπήσαμε τις οικονομικές καταστάσεις (Ετήσιες και Εξαμηνιαίες) πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογήσουμε την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη μας, καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία.
- Βρισκόμασταν σε συνεχή επικοινωνία με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για τα θέματα του υποχρεωτικού ελέγχου και λάβαμε υπόψη το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου την οποία υποβάλει ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής. Η συμπληρωματική έκθεση περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το σχετικό κανονιστικό πλαίσιο (άρθρο 11 του Κανονισμού ΕΕ αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014).
- Διενεργήσαμε συναντήσεις με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης.
- Υποβάλλαμε στο Διοικητικό Συμβούλιο προτάσεις σχετικά με το διορισμό των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και την έγκριση της αμοιβής τους.
- Διασφαλίσαμε την ανεξαρτησία του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και την αντικειμενικότητα και αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας.
- Ενημερωθήκαμε από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του. Προβήκαμε σε αξιολόγησή του και

βεβαιωθήκαμε ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.

- Παρακολουθήσαμε τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και εξαμηνιαίων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού ΕΕ αριθ. 537/2014. Ενημερώσαμε το Διοικητικό Συμβούλιο, υποβάλλοντας σχετική αναφορά, για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγώντας τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Ε. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Το 2025 ο Όμιλος κοινοποίησε ακόμη έναν εταιρικό απολογισμό Βιώσιμης Ανάπτυξης θεσπίζοντας και εφαρμόζοντας Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα Βιώσιμης Ανάπτυξης (GRI Standards), με στόχο την ενδυνάμωση του κοινωνικού, περιβαλλοντικού και οικονομικού πλαισίου λειτουργίας του. Ο Όμιλος επί σειρά ετών εφαρμόζει συγκεκριμένη στρατηγική Βιώσιμης Ανάπτυξης η οποία χαρακτηρίζεται από τις αρχές της ακεραιότητας, της προστασίας περιβάλλοντος, της ενίσχυσης της τοπικής κοινωνίας και της προστασίας του ανθρώπινου δυναμικού που απασχολεί. Η δε μετάβαση από το μοντέλο της γραμμικής οικονομίας σε κυκλική αποτέλεσε το εφαλτήριο δημιουργικής ανταπόκρισης σε νέες ευκαιρίες και προκλήσεις.

Ενδεικτικά, αναφέρουμε τη συνεισφορά του Ομίλου στην τοπική κοινωνία του Ασπρόπυργου και της ευρύτερης περιοχής της Δυτικής Αττικής όσον αφορά την ενίσχυση της απασχόλησης και τη συνεισφορά του στην προστασία του περιβάλλοντος μέσω της μείωσης των αερίων του θερμοκηπίου. Ανταποκρινόμενος, λοιπόν, ο Όμιλος στη δέσμευσή του για την ικανοποίηση των απαιτήσεων που πλαισιώνουν την Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, διεύρυνε το δίκτυο των προμηθευτών του εστιάζοντας την επιλογή του σε αυτούς που, ανταποκρινόμενοι στις απαιτήσεις νέων τεχνολογιών, επενδύουν σε εξοπλισμό που χρησιμοποιεί ανακυκλωμένο υλικό (σκραπ).

ΣΤ. Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου / Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου / Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων / Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης

ΣΤ.1 Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου

- Παρακολουθήσαμε, εξετάσαμε και αξιολογήσαμε την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά αφενός με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου, αφετέρου με

την διασφάλιση της ποιότητας και την εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων. Στο πλαίσιο αυτό αξιολογήσαμε τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, καθώς και τη γνωστοποίησή τους με ορθό τρόπο στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Πιο συγκεκριμένα, διασφαλίσαμε πως οι κυριότεροι κίνδυνοι (ενδεικτικά αναφέρουμε τον πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, κίνδυνο διακύμανσης τιμών πρώτων υλών, συναλλαγματικό κίνδυνο, κίνδυνο επιτοκίων και κίνδυνο κεφαλαίου) προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο.

- Παρακολούθησαμε την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω των έργων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης, τα οποία αξιολογήσαμε ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά τους.
- Μέσω των εκθέσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης επιβεβαιώσαμε την μη ύπαρξη περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη ή τυχόν συναλλαγών που δεν έχουν πραγματοποιηθεί με τους συνήθεις όρους της αγοράς.
- Εξετάσαμε την ύπαρξη και το περιεχόμενο των διαδικασιών εκείνων, σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της Εταιρείας μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της επιχείρησης.
- Πραγματοποιήσαμε αυτοαξιολόγηση και αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης καθώς και των επικεφαλής των μονάδων αυτών.
- Μέσω των τριμηνιαίων αναφορών της Επιτροπής Ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο παρείχαμε ενημέρωση για τις εργασίες που επιτελεί η Επιτροπή Ελέγχου, για το έργο της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων, το έργο της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και για τα αποτελέσματα των εσωτερικών ελέγχων που διενεργούνται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

ΣΤ.2 Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

- Εγκρίναμε το ετήσιο πλάνο εσωτερικών ελέγχων το οποίο συντάχθηκε σύμφωνα με την αξιολόγηση των κινδύνων.
- Επιβλέψαμε το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθ' όλη τη διάρκεια του έτους, συνεργαστήκαμε με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, δίνοντας τις κατάλληλες οδηγίες για την διεξαγωγή του ελέγχου. Ενημερώσαμε το Διοικητικό Συμβούλιο για το περιεχόμενο των αναφορών της (τακτικών και έκτακτων), συμπεριλαμβανομένων αυτών που σχετίζονταν με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.

- Επιβεβαιώσαμε την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την εύρυθμη λειτουργία της, συμβουλευόμενοι τα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου, καθώς και ότι η λειτουργία της είναι σύμφωνη με το ισχύον νομικό πλαίσιο (ενδεικτικά Ν. 4706/2020, όπως ισχύει).

ΣΤ.3 Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων Στις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου εμπεριέχεται και η επίβλεψη της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων. Ως εκ τούτου, η Επιτροπή Ελέγχου:

- Ενέκρινε και επέβλεψε την εφαρμογή του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων.
- Επέβλεψε τη διαδικασία τήρησης και επικαιροποίησης του Μητρώου Κινδύνων (Risk Register) της Εταιρείας.
- Επέβλεψε το έργο της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων καθ' όλη τη διάρκεια του έτους και ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο για το περιεχόμενο των αναφορών της.

ΣΤ.4 Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Στις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου εμπεριέχεται και η επίβλεψη της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης. Ως εκ τούτου, η Επιτροπή Ελέγχου:

- Ενέκρινε και επέβλεψε την εφαρμογή του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Επέβλεψε το έργο της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης καθ' όλη τη διάρκεια του έτους και ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο για το περιεχόμενο των αναφορών της.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ****ΤΟ ΜΕΛΟΣ****ΕΛΕΝΗ
ΓΙΑΝΝΙΡΗ****ΤΟ ΜΕΛΟΣ****ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ**