ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31/12/2025

Επιστολή προς τους Μετόχους και Ενδιαφερόμενα Μέρη

Η Επιτροπή Ελέγχου της εταιρείας ΟΝΥΞ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (εφεξής η «Εταιρεία») παρουσιάζει συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της για τη χρήση 1.1.2025 – 31.12.2025.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, 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 Εταιρείας, προκειμένου να εξυπηρετηθούν διάφορες εποπτικές – ελεγκτικές υποχρεώσεις 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 τα ακόλουθα αντικείμενα:

- Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση
- Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
- Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
- Διαχείριση Κινδύνων
- Κανονιστικής Συμμόρφωσης
- Πληροφοριακά Συστήματα
- Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Αναφορές για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για την χρήση 2025 σχετικά με τις ανωτέρω ενότητες, αναλύονται στις επόμενες σελίδες της παρούσας έκθεσης.

Σημειώνεται ότι κατά την άσκηση του έργου της Επιτροπής Ελέγχου, είχε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειάστηκε, ενώ η Εταιρεία παρέχει τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για να επιτελέσει αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

1. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου

Πρωταρχικός σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου στα καθήκοντά του, σχετικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο, την κανονιστική συμμόρφωση και τη διαχείριση εταιρικών κινδύνων. Επιγραμματικά η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια για να:

α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και για να επεξηγεί πώς συνέβαλαν ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, καθώς και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,

β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,

γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας , χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,

δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων , λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014

ε) επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

στ) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

2. Στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι τριμελής ανεξάρτητη και μεικτή επιτροπή, η οποία αποτελείται από δύο ανεξάρτητα – κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του ν.4706/2020 - μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την παρ. 1αβ του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017.

Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου – τόσο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου όσο και του τρίτου προσώπου - θα διαρκεί μέχρι τη λήξη της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι την 18.12.2031 παρατεινόμενη αυτοδικαίως μέχρι την αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση που θα συνέλθει μετά τη λήξη της θητείας τους.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, πληρούν όλες τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, καθώς τα δύο μέλη Διοικητικού Συμβουλίου πληρούν το κριτήριο ανεξαρτησίας, κατά την έννοια των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του ν.4706/2020, διαθέτουν αποδεδειγμένα στο σύνολό τους επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία., ενώ ο κος Πετίνης διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και λογιστική. Τον κο Πετίνη όρισε η Επιτροπή Ελέγχου ως το μέλος που θα παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων

Η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 10 του ν. 4706/2020, διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας ο οποίος βρίσκεται αναρτημένος στον ιστότοπο της Εταιρείας https://onyx-ventures.org/.

Σε συνέχεια της από 2 Απριλίου 2024 συνεδρίασης η Επιτροπή συγκροτήθηκε σε σώμα κατόπιν σχετικής ανασυγκρότησης του ΔΣ ως εξής:

- Νικόλαος Μπίνιας, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου
- Νίκη Γλαβέλη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου
- Αλέξανδρος Δημητρακόπουλος, μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου.

Ακολούθως, σε συνέχεια της από 17 Φεβρουαρίου 2025 συνεδρίασης η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε εκ νέου σε σώμα κατόπιν σχετικής Απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου ως εξής:

- Νικόλαος Μπίνιας, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου
- Νίκη Γλαβέλη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου
- Σωκράτης Μητσάκης, μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου.

και ομόφωνα όρισε ότι το μέλος της Επιτροπής και Πρόεδρος αυτής κ. Νικόλαος Μπίνιας, σύμφωνα με το άρθρο 44 του νόμου 4449/2017 παρ. 1ζ) όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από τον άρθρο 74 του νόμου 4706/2020, θα παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, καθώς πληροί το κριτήριο της επαρκούς γνώσης και εμπειρίας στην ελεγκτική ή λογιστική.

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου παρέμεινε ίδια και κατά την από 26.6.2025 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας κατόπιν συγκρότησής του. .

Δυνάμει σχετικής από 19-12-2025 Απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, η οποία αποφάσισε ότι η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί μεικτή τριμελή επιτροπή αποτελούμενη από δύο (2) ανεξάρτητα - κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 - μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την παρ. 1αβ του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 ήτοι η κα Νίκη Γλαβέλη ως εκλέχθηκε από την ως άνω ΕΓΣ , καθώς και της σχετικής από 22-12-2025 απόφασης Δ.Σ., ορίστηκαν τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, η οποία συγκροτήθηκε αυθημερόν σε σώμα και εξέλεγξε τον Πρόεδρό της ως εξής

- Βασίλειος Πετίνης του Βελισσαρίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου
- Γεώργιος Κορμάς του Ιωάννη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου
- Νίκη Γλαβέλη του Γεωργίου, τρίτο μη μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος και ορίζεται από τα μέλη της και δεν συμπίπτει με τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας της, ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

3. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2025, τα μέλη και η συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου είχαν ως εξής:

Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	**Μέγιστες Δυνατές Συναντήσεις**	**Αριθμός συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν διά ζώσης ή / και με Teleconference**	**Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν**
Νικόλαος Μπίνιας (01/01/2025-18/12/2025)	13	13/13	100%
Αλέξανδρος Δημητρακόπουλος (01/01/2025-17/02/2025)	0	0	
Νίκη Γλαβέλη (01/01/2025-31/12/2025)	15	15/15	100%
Σωκράτης Μητσάκης (17/02/2025-18/12/2025)	13	13/13	100%
Βασίλειος Πετίνης (19/12/2025-31/12/2025)	2	2/2	100%
Γεώργιος Κορμάς (19/12/2025-31/12/2025)	2	2/2	100%

Αναλυτικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου στη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025 συνεδρίασε δεκαπέντε (15) φορές, όπου όλα τα μέλη της κατά την σύνθεση της περιόδου της συνεδρίασης, παραστάθηκαν χωρίς εξαιρέσεις.

Σε όλες τις συνεδριάσεις της Επιτροπής τηρούνται πρακτικά, με τα θέματα που συζητήθηκαν και τις αποφάσεις που λήφθηκαν, τα οποία υπογράφονται από όλα τα μέλη σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν.4449/2017 και του 93 του Ν. 4548/2018.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει διά μέσου των Μελών της και ειδικώς δια μέσου της Προέδρου της Επιτροπής, τακτικά το Διοικητικό Συμβούλιο για τα θέματα που παρακολουθεί, συζητεί και αποφασίζει.

4. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2025

Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στην διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2025:

4.1. Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Ως προς τις αρμοδιότητες της αναφορικά με την εποπτεία της κατάρτισης και ελέγχου των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη χρονική περίοδο από την 1.1.2025 έως την 31.12.2025 συναντήθηκε τέσσερις (4) φορές με τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή «ALPHA AUDITORS Α.Ε.» την 17.02.2025, την 07.04.2025, την 21.4.2025 και την 30.4.2025 αναφορικά με τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις 2024, καθώς και μία (1) φορά κατά την 23.09.2025 για τις Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις 2025 και προέβη στα ακόλουθα:

Κατά την από 17.2.2025 συνεδρίαση της, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συναντήθηκαν με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή προκειμένου να ενημερωθούν τα μέλη της επιτροπής αναφορικά με το σχεδιασμό του ελέγχου και την εκτίμηση των κινδύνων για τη χρήση του 2024. Πιο συγκεκριμένα παρουσιάστηκε το πρόγραμμα και χρονοδιάγραμμα ελέγχου και τα επιμέρους βήματα του ελέγχου καθώς και μία αναλυτική κατάσταση κινδύνων και επιπτώσεων αυτών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Επίσης κατά την από 7.4.2025 συνεδρίαση της, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συναντήθηκαν με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή προκειμένου να ενημερωθούν τα μέλη της επιτροπής αναφορικά με την πορεία του ελέγχου και των ελεγκτικών εργασιών που έχουν πραγματοποιηθεί μέχρι το διάστημα αυτό. Επιπρόσθετα παρουσιάστηκαν τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου που κατά τη χρήση του 2024 ήταν η συγχώνευση της Εταιρείας με την ΟΝΥΧ ΑΓΡΟΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΕ, την ΑΓΑΝΩΡ ΜΟΝ. ΙΚΕ και την GREEN HOPE ΑΓΡΟΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΕ, η αποτίμηση των αποθεμάτων, τα δικαιώματα χρήσης καταστημάτων και η αποτίμηση των εμπορικών απαιτήσεων. Ο Ορκωτός Ελεγκτής ανέφερε επίσης λοιπά ζητήματα και ευρήματα που προέκυψαν στο πλαίσιο αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που διενεργήθηκε στο πλαίσιο του τακτικού ελέγχου.

Κατά την από 21.4.2025 συνεδρίαση της, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συναντήθηκαν με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή προκειμένου να ενημερωθούν τα μέλη της επιτροπής αναφορικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου και τα σημαντικότερα θέματα που εντοπίστηκαν και καταγράφηκαν καθώς και οι προτεινόμενες ενέργειες.

Κατά την από 23.09.2025 συνεδρίασή της τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συναντήθηκαν με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή προκειμένου να ενημερωθούν τα μέλη της επιτροπής αναφορικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2025, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ..

Επιπλέον η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε την Ελεγκτική Εταιρεία «ALPHA AUDITORS Α.Ε.» ως προς την πλήρωση όλων των προϋποθέσεων για τον τακτικό και φορολογικό έλεγχο της χρήσης 2024 (1/1/2024 - 31/12/2024) και εισηγήθηκε προς το Διοικητικό Συμβούλιο, την εισήγηση θέματος εκλογής της Ελεγκτικής Εταιρείας «ALPHA AUDITORS Α.Ε.» για τον έλεγχο ετήσιων και οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2024, προς έγκριση από την Γενική Συνέλευση των μετόχων 2024 (συνεδρίαση 09/08/2024).

4.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Με τον όρο «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)», εννοούμε το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της, συμπεριλαμβανομένων:

- της Διαχείρισης Κινδύνων που ασκεί η Διοίκηση της Εταιρείας,
- της Κανονιστικής Συμμόρφωσης που διασφαλίζει η Διοίκηση της Εταιρείας, με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, τις Πολιτικές και Διαδικασίες της Εταιρείας και τον Κώδικα Δεοντολογίας
- του Εσωτερικού Ελέγχου που ασκεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- των Πληροφοριακών Συστημάτων της Εταιρείας.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας (ΣΕΕ) περιλαμβάνει το σύνολο των πολιτικών, των διαδικασιών, των εργαλείων και των δικλίδων ασφαλείας καθώς και των λειτουργιών όπως αυτά εφαρμόζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, τα Διευθυντικά Στελέχη, τα απλά στελέχη και το σύνολο του προσωπικού της Εταιρείας και τα οποία αποσκοπούν στην παροχή μίας εύλογης τουλάχιστον διασφάλισης σχετικά με την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας - λειτουργικών, στρατηγικών, χρηματοοικονομικών, μη χρηματοοικονομικών, νομοθετικής και κανονιστικής συμμόρφωσης κλπ.

Η θέσπιση και εφαρμογή ενός επαρκούς και αποτελεσματικού Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) συμβάλει μεταξύ άλλων στην:

- αποδοτική χρήση των διαθέσιμων πόρων - υλικών και ανθρώπινων - και των πληροφοριακών συστημάτων αυτής με σκοπό την αποτελεσματική λειτουργία της Εταιρείας, την υποστήριξη των λειτουργιών της,
- επίτευξη των στρατηγικών στόχων που θέτει η Εταιρεία, εξασφάλιση της βιώσιμης ανάπτυξης και της επιχειρηματικής συνέχειας,
- συμμόρφωση με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο καθώς και στην τήρηση των εσωτερικών κανονισμών,
- επιλογή και εφαρμογή κατάλληλων διαδικασιών και πολιτικών για την υποστήριξη των λειτουργιών της Εταιρείας, των επιμέρους Διευθύνσεων και Τμημάτων αυτής και τον καθορισμό καθαρών γραμμών αναφοράς,
- διαμόρφωση ενός αξιόπιστου πλαισίου χρηματοοικονομικής και μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και αναφορών και
- προστασία της φήμης της Εταιρείας με σκοπό την προάσπιση των συμφερόντων των μετόχων, των επενδυτών αλλά και των εργαζομένων της.

Για τον σκοπό αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης 2025, εξέτασε τα ακόλουθα αναφορικά με το ΣΕΕ:

4.2.1. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας αποτελεί μία ανεξάρτητη και αντικειμενική οργανωτική μονάδα με σκοπό τη προσθήκη αξίας στην Εταιρεία και τους Μετόχους της και σε ευρύτερο πλαίσιο σε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μία δραστηριότητα, καλά σχεδιασμένη και οργανωμένη, που μέσω των τεχνικών και επιστημονικών προσεγγίσεων, αξιολογεί την επάρκεια λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν.4706/2020, πρέπει να είναι ανάλογος με το μέγεθος της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει. Σε συμμόρφωση με την παρούσα απαίτηση, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελείται από έναν (1) Επικεφαλής πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης.

Κατά την συνεδρίαση που έλαβε χώρα την 9.5.2025, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συναντήθηκαν με την Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας ως αυτή ορίστηκε δυνάμει του από 04.11.2024 Πρακτικού Διοικητικού Συμβουλίου στο πλαίσιο έγκρισης του ετήσιου προγράμματος ελέγχου της ΜΕΕ.

Δυνάμει της από 26.06.2025 επαναληπτικής Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας αποφασίστηκε μεταξύ άλλων η ένταξη της Εταιρείας στη Κύρια Αγορά του ΧΑΑ και ως εκ τούτου κρίθηκε σκόπιμο όπως οριστεί Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε συμμόρφωση με το Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση και τις λοιπές διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας, καθώς και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό κατά την από 27.6.2025 συνεδρίαση τους, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πρότειναν η ΜΕΕ να στελεχώνεται αποκλειστικά από έναν Εσωτερικό Ελεγκτή ο οποίος θα είναι και ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εκτιμώντας ότι αυτό αναλογεί στο μέγεθος της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται και τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων της.

Κατόπιν αξιολόγησης Επικεφαλής της ΜΕΕ ως προς την επάρκεια γνώσεων, δεξιοτήτων, εμπειρίας και επαγγελματικών πιστοποιήσεων, της πλήρωσης των κριτηρίων ανεξαρτησίας προτάθηκε η κυρία Ελευθερία Κάλο ως παραμείνει στην θέση της Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και έγινε σχετική πρόταση στο Διοικητικό Συμβούλιο. Κατά την ίδια συνεδρίαση , τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου προέβησαν επίσης στην επισκόπηση του αναθεωρημένου Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. Στον κανονισμό ορίζονται και περιγράφονται: ο σκοπός, οι γραμμές αναφοράς και η δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και οι αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τα καθήκοντα και οι υποχρεώσεις του εκάστοτε Επικεφαλής της και των τυχόν εκάστοτε προσώπων που τη στελεχώνουν. Στο πλαίσιο αυτό εξουσιοδοτήθηκε ο Πρόεδρος της επιτροπής όπως υποβάλει το κείμενο του κανονισμού στο Διοικητικό Συμβούλιο προς έγκριση.

Κατά την από 9.9.2025 συνεδρίαση τους, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συναντήθηκαν με σκοπό την επαναξιολόγηση του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου. Στο πλαίσιο αυτό και σε συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία, ορίστηκε ότι ο νέος Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του, με επαρκείς γνώσεις, δεξιότητες, εμπειρία και επαγγελματικές πιστοποιήσεις για την εκπλήρωση των καθηκόντων του και δη πτυχιούχος

ανώτατης σχολής με επαρκή επαγγελματική εμπειρία στον λογιστικό οικονομικό τομέα. Κατόπιν αξιολόγησης του κυρίου Νικόλαου Ζησάκη όπου κρίθηκε ότι κατέχει επαρκείς γνώσεις, δεξιότητες, εμπειρία και επαγγελματικές πιστοποιήσεις για την εκπλήρωση των καθηκόντων του και στο πρόσωπο του οποίου τηρούνται τα κριτήρια προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας κατά την άσκηση καθηκόντων που θέτει ο νόμος και οι κανονισμοί της Εταιρείας και νοουμένου ότι είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, ο υποψήφιος επιλέγει ομόφωνα και παμψηφεί από τα μέλη της Επιτροπής ως νέος Επικεφαλής της ΜΕΕ και εξουσιοδοτήθηκε ο Πρόεδρος ως εισηγηθεί την πρόταση αυτή στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Κατά την συνεδρίαση που έλαβε χώρα την 30.9.2025, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συναντήθηκαν με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ο οποίος ενημέρωσε για την πρόοδο της υλοποίησης του προγράμματος εργασιών της μονάδας για το 2025 που βρίσκεται σε εξέλιξη και παρουσίασε σχέδιο του ετήσιου προγράμματος για τη χρήση του 2026. Τα μέλη της επιτροπής διαπίστωσαν ότι το πλάνο καταρτίστηκε με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας και λαμβάνει υπόψη τις προτεραιότητες και τους στρατηγικούς στόχους που θέτει η Διοίκηση και το ενέκριναν.

Νοουμένου ότι ο κύριος Ζησάκης ανέλαβε τα καθήκοντα του ως Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου το Σεπτέμβριο 2025, παρουσίασε στην Επιτροπή Ελέγχου την Τριμηνιαία Αναφορά περιόδου Σεπτεμβρίου - Νοεμβρίου του 2025 την 16.12.2025

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά το από 30.12.2025 Πρακτικό Συνεδρίασής της ενέκρινε την Πολιτική και Διαδικασία Εσωτερικού Ελέγχου ως αυτή υποβλήθηκε από τον Επικεφαλής της ΜΕΕ.

4.2.2. Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης έχει ως στόχο τη συμμόρφωση με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο δραστηριοποίησης της Εταιρείας.

Κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 17.7.2025, ορίστηκε ομόφωνα και παμψηφεί ως Επικεφαλής Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης η κυρία Αγγελική Αργίτη.

Κατά την συνεδρίαση που έλαβε χώρα την 30.9.2025, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συναντήθηκαν με την υπεύθυνη Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης η οποία παρουσίασε το σκοπό και την αποστολή της μονάδας και παρουσίασε το πλάνο εργασιών για την περίοδο 2025 – 2026. Τα μέλη της επιτροπής τόνισαν την σημαντικότητα συνεχούς επισκόπησης και επικαιροποίησης των πολιτικών και διαδικασιών της Εταιρείας προκειμένου να επιτευχθεί ένα επαρκές και αποτελεσματικό σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης και συστήματος εσωτερικού ελέγχου και κατόπιν συζήτησης ομόφωνα συμφώνησαν με το προτεινόμενο πλάνο της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Κατά την από 18.11.2025 η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε νέο υποψήφιο άτομο για την θέση της Επικεφαλής Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης, ως προς την επάρκεια γνώσεων και εμπειρίας και εισηγήθηκε προς το Διοικητικό Συμβούλιο την έγκριση ανάθεσης αρμοδιοτήτων στο νέο υποψήφιο άτομο. Η ανάθεση εγκρίθηκε με το από 15.12.2025 Πρακτικό Διοικητικού Συμβούλιου.

Νοουμένου ότι η νέα Επικεφαλής Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης ανέλαβε τα καθήκοντα της 15.12.2025, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε την 16.12.2025 και ενημερώθηκε για την πρόοδο υλοποίησης των εργασιών της Μονάδας και συμφώνησε με την νέα Επικεφαλής τις άμεσες προτεραιότητες της προκειμένου να διασφαλιστεί η επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε κατά την 30.12.2025 για την επισκόπηση της υποβαλλόμενης Πολιτικής και Διαδικασίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης από την Επικεφαλής της Μονάδας και εισηγήθηκε την έγκριση αυτής προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

4.2.3. Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων

Η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων έχει ως στόχο την παρακολούθηση, υποστήριξη και διαχείριση των δυνητικών κινδύνων της Εταιρείας καθώς και την κατάρτιση του Μητρώου Κινδύνων της Εταιρείας, κατόπιν αναγνώρισης των εγγενών κινδύνων στις δραστηριότητες της, καταγραφής και αξιολόγησης αυτών στο Μητρώο Κινδύνων, ορισμού του αποδεκτού επιπέδου ανάληψης κινδύνων, την απόκριση της Διοίκησης σε κάθε κίνδυνο και παρακολούθησης των σχεδίων δράσης διαχείρισης των κινδύνων.

Κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου την 17.7.205, ορίστηκε ομόφωνα και παμψηφεί ως Επικεφαλής Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνου η κυρία Αγγελική Αργίτη.

Κατά την συνεδρίαση που έλαβε χώρα την 30.9.2025, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συναντήθηκαν με την υπεύθυνη Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων η οποία παρουσίασε το σκοπό και την αποστολή της μονάδας και παρουσίασε το πλάνο εργασιών για την περίοδο 2025 – 2026. Τα μέλη της επιτροπής τόνισαν την σημαντικότητα κατάρτισης του Μητρώου Κινδύνων της Εταιρείας προς υποβολή του για έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Κατά την από 18.11.2025 η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε νέο υποψήφιο άτομο για την θέση της Επικεφαλής Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων, ως προς την επάρκεια γνώσεων και εμπειρίας και εισηγήθηκε προς το Διοικητικό Συμβούλιο την έγκριση ανάθεσης αρμοδιοτήτων στο νέο υποψήφιο άτομο. Η ανάθεση εγκρίθηκε με το από 15.12.2025 Πρακτικό Διοικητικού Συμβούλιου.

Νοουμένου ότι η νέα Επικεφαλής Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων ανέλαβε τα καθήκοντα της 15.12.2025, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε την 16.12.2025 και ενημερώθηκε για την πρόοδο υλοποίησης των εργασιών της Μονάδας και συμφώνησε με την νέα Επικεφαλής τις άμεσες προτεραιότητες της προκειμένου να διασφαλιστεί η επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε κατά την 30.12.2025 για την επισκόπηση της υποβαλλόμενης Πολιτικής και Διαδικασίας Διαχείρισης Κινδύνων από την Επικεφαλής της Μονάδας και εισηγήθηκε την έγκριση αυτής προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

5. Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε κατά την 30.12.2025 για την επισκόπηση του αναθεωρημένου Κανονισμού Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου, προκειμένου να αποτυπώσει κυρίως την αλλαγή του είδους της Επιτροπής, δυνάμει της από 19.12.2025 απόφασης Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και εισηγήθηκε την έγκριση αυτού προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

6. Συνεχής Ενημέρωση / Εκπαίδευση Μελών Επιτροπής

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συμμετείχαν κατά την διάρκεια της χρήσης 2025 σε ενημερώσεις σε θέματα κανονιστικής συμμόρφωσης και ιδίως αναφορικά με τις απαιτήσεις των διατάξεων του νέου ν.5164/12-12-2024 και του Νέου Κανονισμού Χρηματιστηρίου.

7. Σημαντικά γεγονότα εντός χρήσης 2026 που αφορούν την χρήση 2025

Εντός του πρώτου τριμήνου 2026 η Επιτροπή Ελέγχου προχώρησε στην παρακολούθηση του υποχρεωτικού ελέγχου των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2025 από τον Ορκωτό Ελεγκτή της «ALPHA AUDITORS A.E.»

Η Επιτροπή Ελέγχου μερίμνησε για την εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, το οποίο με την από 02-03-2026 συνεδρίασής του, αποφάσισε την ανάθεση του έργου αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ), σύμφωνα με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 4 του ν.4706/2020 στην εταιρεία «DCP PROTAU ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ», με ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου 2025 και περίοδο αναφοράς από 01.01.2023 έως 31.12.2025 της Εταιρείας «ΟΝΥΞ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ». Επιπλέον αποφασίστηκε η ανάθεση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και τις Αποφάσεις 1/891/30.09.2020 και 2/917/17.06.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει, στην εταιρεία «DCP PROTAU ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ», με ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου 2025 και περίοδο αναφοράς από 01.01.2023 έως 31.12.2025 της Εταιρείας «ΟΝΥΞ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».. Ο Ανεξάρτητος Αξιολογητής κος Δημήτριος Κων. Πρωτογερόπουλος, είναι Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 4142) και πληρεί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας, αντικειμενικότητας, καθώς και τις προβλεπόμενες προϋποθέσεις καταλληλότητας, διαθέτοντας τη σχετική επαγγελματική εμπειρία και κατάρτιση.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τις εργασίες που έλαβαν χώρα εντός του Α τριμήνου 2026 για την αξιολόγηση του ΣΕΔ και του ΣΕΕ οι οποίες ολοκληρώθηκαν με επιτυχία τον Μάρτιο του 2026. Το συμπέρασμα του ανεξάρτητου αξιολογητή, όπως αυτό περιλαμβάνεται στην τελική έκθεση αξιολόγησης της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ, η οποία προσκομίστηκε με ημερομηνία 31.03.2026, αναφέρει ότι, βάσει της διενεργηθείσας αξιολόγησης και των τεκμηρίων που αποκτήθηκαν, δεν εντοπίστηκαν αδυναμίες που να μπορούν να θεωρηθούν ουσιώδεις, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο.

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλει την παρούσα Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2025 η οποία αποτελεί διακριτό μέρος του περιεχομένου των Οικονομικών Καταστάσεων 2025 και θα υποβληθεί στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων εντός του 2026.

Θεσσαλονίκη, 28-4-2026

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ