

Έκθεση πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε

Έκθεση πεπραγμένων επιτροπής ελέγχου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε

1. Επιστολή Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου

Αξιότιμοι κ.κ. Μέτοχοι και εκπρόσωποι των μετόχων της Εταιρείας,

Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου της ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε (η «Εταιρεία») και υπό την ιδιότητά μου ως Προέδρου αυτής, σας υποβάλω την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για το έτος 2020 και το έτος 2021 μέχρι την ημερομηνία της παρούσας.

Σκοπός της παρούσας Έκθεσης είναι να παρουσιάσει μία συνοπτική αλλά συνολική εικόνα του έργου της Επιτροπής Ελέγχου, κατά την προαναφερθείσα περίοδο.

2. Εισαγωγή

Η Εταιρεία διαθέτει Επιτροπή Ελέγχου η οποία συγκροτήθηκε σε σώμα στο πλαίσιο της από 27.2.2020 συνεδρίασης της σε εφαρμογή του άρθ. 44 του ν. 4449/2017.

3. Σκοπός

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:

α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης 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 επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,

δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων 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,

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.

4. Σύνοψη

Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου είναι ο κύριος Ιωάννης Ταμαρέσης, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και μέλη της είναι οι κύριοι Βασίλης Πετίνης και Σταύρος Ισαακίδης, ανεξάρτητοι τρίτοι (μη μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου).

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας του ν.3016/2002 και τα κριτήρια καταλληλότητας που ορίζει το άρθρο 44 του ν. 4449/2017 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του ν.4706/2020 και η απόφαση 1302/2017 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

5. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο. Ο συνολικός αριθμός των συνεδριάσεων εντός του έτους καθορίζεται από τις απαιτήσεις για την επιτέλεση των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής. Κατά τη διάρκεια του 2020, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε επτά (7) φορές τις κάτωθι ημερομηνίες: στις 27.2.2020, 28.2.2020, 17.6.2020, 15.9.2020, 14.10.2020, 19.11.2020 και 15.12.2020. Εντός του 2021 και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Έκθεσης, η Επιτροπή Ελέγχου έχει συνεδριάσει έξι (6) φορές, στις 14.1.2021, 21.1.2021, 15.4.2021, 19.4.2021, 20.4.2021 και 22.4.2021 στο πλαίσιο παρακολούθησης της διαδικασίας ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας της χρήσης που έληξε την 31.12.2020 και λοιπών ζητημάτων σχετιζόμενων με τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου.

Στις ανωτέρω αναφερόμενες συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου ήταν παρόντα όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και όλες οι αποφάσεις ελήφθησαν ομόφωνα.

Για κάθε συνεδρίαση τηρείται πρακτικό, το οποίο υπογράφεται από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου. Αξίζει να σημειωθεί ότι πέραν των προαναφερθέντων συνεδριάσεων, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είχαν συχνές επικοινωνίες και συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή της Εταιρείας, τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, μέλη της Διοίκησης συμπεριλαμβανόμενης της Οικονομικής Διεύθυνσης, της Εμπορικής Διεύθυνσης και της Διεύθυνσης Πληροφορικής στο πλαίσιο εκτέλεσης των καθηκόντων τους σύμφωνα με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και την κείμενη νομοθεσία.

6. Πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου

Α. Δομή και Διαδικασίες Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν.4449/2017, βασική αρμοδιότητα της Επιτροπής Ελέγχου αποτελεί η παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή Ελέγχου παρείχε εποπτεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και αξιολόγησε το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου βασιζόμενη στα πορίσματα των ελέγχων που διενήργησε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και των λειτουργιών διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη χρονική περίοδο από την 1.1.2020 έως την ημερομηνία της παρούσας προέβη στα ακόλουθα:

(α) Ενημερώθηκε από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναφορικά με το **ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου** της Μονάδας. Η Επιτροπή Ελέγχου επαλήθευσε ότι η

μεθοδολογία που εφαρμόζει η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου για την κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος ελέγχου είναι βασισμένη στην αξιολόγηση κινδύνων (risk-based), η οποία εξετάζει την ύπαρξη και την επάρκεια των μηχανισμών ελέγχου που απαιτούνται για την κάλυψη των αντίστοιχων κινδύνων και ότι καλύπτει όλες τις μονάδες, τις λειτουργίες, τις διαδικασίες και τα πληροφοριακά συστήματα της Εταιρείας. Εξέτασε τους κινδύνους που έχουν εντοπιστεί και τη μέθοδο αξιολόγησης αυτών και βάσει της εικόνας που έχει σχηματίσει η Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με το περιβάλλον ελέγχου, την δομή, την οργάνωση και λειτουργία της Εταιρείας, έκρινε ότι η επισκόπηση και αξιολόγηση των κινδύνων είναι επαρκής και αποτελεσματική. Η Επιτροπή Ελέγχου συζήτησε επίσης το ζήτημα της **στελέχωσης και των πόρων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου** και εισηγήθηκε την περαιτέρω **εκπαίδευση** του Επικεφαλής σε ζητήματα που αφορούν το νέο κανονιστικό πλαίσιο με βάση τον ν.4706/2020 καθώς συμμετοχή σε σεμινάρια που άπτονται των αρμοδιοτήτων του Εσωτερικού Ελέγχου. Συζητήθηκε το συνολικό χρονοδιάγραμμα και οι ημερομηνίες υποβολής των τριμηνιαίων εκθέσεων και ενέκρινε το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου.

(β) Η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια της εργασίας της επισκόπησε **την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**, κρίνοντας τόσο σε σχέση με την τήρηση των κριτηρίων ανεξαρτησίας του Επικεφαλής της όσο και από τον τρόπο λειτουργίας και εκτέλεσης των καθημερινών της εργασιών. Διαπίστωσε ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι τυπικά και ουσιαστικά λειτουργικά ανεξάρτητη και δεν υπάγεται σε καμία άλλη οργανωτική μονάδα της Εταιρείας.

(γ) Κατά την αξιολόγηση της, η Επιτροπή Ελέγχου επισκόπησε το εγχειρίδιο πολιτικών και λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, το οργανόγραμμα της Εταιρείας ώστε να αντιληφθεί τις γραμμές αναφοράς του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, λοιπά εγχειρίδια και πολιτικές, τον τρόπο άσκησης των καθηκόντων του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, επισκόπηση πρακτικών, τα πρότυπα στα οποία βασίστηκε για την κατάρτιση των ελέγχων και γενικότερα τη συνολική συμπεριφορά και παρουσία του στην Εταιρεία και δεν εντόπισε συνθήκες παρεμπόδισης της **ανεξαρτησίας ή αντικειμενικότητας** του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

(δ) Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε την υλοποίηση του ετήσιου πλάνου ελέγχου, μέσω των **τριμηνιαίων αναφορών** του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την ενάσκηση των καθηκόντων του ακολουθεί την ισχύουσα νομοθεσία, τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή Εσωτερικού Ελέγχου (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, τις αποφάσεις της Διοίκησης και της Επιτροπής Ελέγχου. Στο πλαίσιο των συνεδριάσεων συζητήθηκαν τα ευρήματα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τα οποία αποτέλεσαν και βάση για την συνολική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που παρέδωσε η Επιτροπή Ελέγχου στο Διοικητικό Συμβούλιο. Στο πλαίσιο αυτό συζητήθηκε και η πρόοδος υλοποίησης της Εταιρείας εισηγήσεων και προτάσεων που προέκυψαν στο πλαίσιο προγενέστερων ελέγχων.

(ε) Ιδιαίτερη έμφαση δόθηκε και στην εξέταση της Επιτροπής Ελέγχου μέσω της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ζητημάτων που αφορούν της επάρκεια, την ασφάλεια και του ελέγχου των **πληροφοριακών συστημάτων** της Εταιρείας.

(στ) Στο πλαίσιο της **ετήσιας έκθεσης αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου** της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρείχε αξιολόγηση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και της λειτουργίας της Μονάδας ως προς την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα, την επάρκεια στελέχωσης και κατάρτισης και γενικότερα της αξίας που προσδίδει στη διασφάλιση της ακεραιότητας, επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Επισκόπησε τη συνολική λειτουργία της διαχείρισης κινδύνων όπως επιτελείται εντός της Εταιρείας αλλά και από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και προέβη σε εισηγήσεις αναφορικά με τη βελτίωση και συμμόρφωση σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ν.4706/2020.
- Παρακολούθησε την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας μέσω κυρίως ελέγχων που διενεργεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αλλά και του ρόλου της Διοίκησης στην παρακολούθηση και εφαρμογή της νομοθεσίας και προέβη σε εισηγήσεις αναφορικά με τη βελτίωση και συμμόρφωση σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ν.4706/2020.

(ζ) Κατά τη διάρκεια του δεύτερου εξαμήνου 2020, η Επιτροπή Ελέγχου, αφιέρωσε σημαντικό χρόνο στην αξιολόγηση της **συμμόρφωσης της Εταιρείας με το κανονιστικό πλαίσιο αναφορικά με την εταιρική διακυβέρνηση όπως αυτό διαμορφώνεται με τον ν.4706/2020** ο οποίος τίθεται σε ισχύ τον Ιούλιο 2021. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή Ελέγχου προέβη σε ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με τον νόμο αυτό και πραγματοποίησε συναντήσεις με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και της Διοίκησης ούτως ώστε να εξετάσει την πρόοδο συμμόρφωσης με τον νέο κανονιστικό πλαίσιο βάσει ανάλυσης ελλείψεων (gap analysis) που διενήργησε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

B. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Εξωτερικός έλεγχος

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 1.1.2020 έως την ημερομηνία της παρούσας προέβη στα ακόλουθα:

(α) Η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 2 του κανονισμού 537/2014 και άρθρο 44 παρ. 3 περ. στ' του νόμου 4449/2017, αφού έλαβε υπόψη την προσφορά της ελεγκτικής εταιρείας «GRANT THORNTON ΑΕ Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβουλών Επιχειρήσεων» και λαμβάνοντας υπόψη τη μη υπέρβαση των χρονικών ορίων του άρθρου 17 παρ. 1 του κανονισμού 537/2014 ούτε των άρθρων 42 παρ. 4 και 48 του ν. 4449/2017 και της οδηγίας που εκδόθη από την ΕΛΤΕ την 7.4.2020, συνέστησε στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την ανανέωση του διορισμού της ως άνω εταιρίας για τον έλεγχο των ετήσιων εταιρικών χρηματοοικονομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, την επισκόπηση χρηματοοικονομικών καταστάσεων εξαμήνου, τον φορολογικό έλεγχο για την έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού κατ' άρθρο 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και τον έλεγχο της έκθεσης αποδοχών έτους 2020.

(β) ενημερώθηκε από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας αναφορικά με τον **σχεδιασμό του ελέγχου**, τα χρονοδιαγράμματα και τις ομάδες ελέγχου, την ελεγκτική

προσέγγιση τόσο για τη μητρική εταιρία όσο και τις θυγατρικές, το εύρος ελέγχου, την μέθοδο καθορισμού του ουσιώδους μεγέθους, τα σημαντικά θέματα ελέγχου, τον τρόπο αξιολόγησης των σημαντικότερων κινδύνων και τις προτεινόμενες ελεγκτικές διαδικασίες για την έκδοση των ετήσιων και εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων. Η Επιτροπή Ελέγχου έκρινε ότι ο σχεδιασμός του ελέγχου είναι ικανοποιητικός σε σχέση με τους κινδύνους που έχουν εντοπιστεί, η ομάδα ελέγχου διαθέτει την γνώση και την εμπειρία σε σχέση με τα θέματα ελέγχου και οι σχεδιαζόμενες δικλίδες ασφαλείας που έχει θέσει η ελεγκτική εταιρία κρίνονται ως ικανοποιητικές για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της ποιοτικής συνεισφοράς του ελέγχου.

(γ) Κατά τη διάρκεια του 2020, η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε με τον ορκωτό ελεγκτή της Εταιρείας στο πλαίσιο της **διαδικασίας επισκόπησης των οικονομικών καταστάσεων της εξαμηνιαίας περιόδου** που έληξε την 30.6.2020. Κατά τη διάρκεια της συνάντησης εξετάστηκαν, πέρα από την παρουσίαση της επίδοσης της Εταιρείας το εξάμηνο, αναλύσεις για βασικές περιοχές επισκόπησης ήτοι της επίδρασης του Covid-19, των δικαιωμάτων χρήσης παγίων και λοιπά ζητήματα και έλαβε την έκθεση επισκόπησης.

(δ) Εξέτασε, σε συνεργασία με τα αρμόδια όργανα της Διοίκησης, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (εταιρικές και ενοποιημένες), που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.). Για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης αναφορικά με την **πληρότητα και τη συνέπεια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη κατά τη διάρκεια της χρήσης ενδεικτικά στα εξής:

- Επικοινωνίες και συζητήσεις με την Οικονομική Διεύθυνση με σκοπό την λήψη υποστηρικτικών εγγράφων και διευκρινίσεων / επεξηγήσεων αναφορικά με τυχόν ουσιώδης διαφοροποιήσεις μεγεθών σε σχέση με την προηγούμενη χρήση και βεβαίωσης ότι οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου έχουν συνταχθεί σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο αλλά και τα λογιστικά πρότυπα που ακολουθεί η Εταιρεία και ο Όμιλος.
- Επισκόπηση, μέσω της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου των Πληροφοριακών Συστημάτων της Εταιρείας ως προς την παραγωγή οικονομικής πληροφόρησης.

- Αξιολόγηση της γενικότερης αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ως προς την σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.
- Επικοινωνίες με τους ορκωτούς ελεγκτές ως προς την πορεία των εργασιών τους και τυχόν ευρήματα ελέγχου.

Ως αποτέλεσμα, η Επιτροπή Ελέγχου συνέταξε και παρέδωσε έκθεση προς το Διοικητικό Συμβούλιο με την οποία αξιολόγησε την πληρότητα και την συνέπεια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με την πληροφόρηση που παρασχέθηκε στα μέλη της.

(ε) Κατά τη διάρκεια του 2020 αλλά και εντός του 2021, η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε με τον ορκωτό ελεγκτή της Εταιρείας και τη Διοίκηση στο πλαίσιο της διαδικασίας **ολοκλήρωσης και δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων** της 31.12.2019 και 31.12.2020 αντίστοιχα. Ιδιαίτερη βαρύτητα δόθηκε στα σημαντικότερα θέματα ελέγχου (Key Audit Matters) δηλαδή της αξιολόγησης της ανακτησιμότητας των εμπορικών απαιτήσεων και τις αποτίμησης των αποθεμάτων και στις διαδικασίες διασφάλισης που εφάρμοσαν οι ελεγκτές καθώς και σε λοιπές σημαντικές περιοχές όπως της ταξινόμησης των δανειακών υποχρεώσεων, του ελέγχου απομείωσης συμμετοχών, της κεφαλαιοποίησης δαπανών έρευνας και εξόρυξης ορυκτού πλούτου, τις επιδράσεις του Covid-19, στην αποτελεσματικότητα της συνεργασίας της Εταιρείας με τον ορκωτό και γενικότερα την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε και τη Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου, που προβλέπεται από το άρθρο 11 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

(στ) Με την ολοκλήρωση του ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Επιτροπή Ελέγχου υπέβαλε στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορά με την οποία εξηγούσε **τη συμβολή γενικότερα του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης**, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται καθώς και το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην διαδικασία αυτή. Στο πλαίσιο αυτό αξιολογήθηκε η συνολική συνεισφορά του ελέγχου ως προς της απόκτηση διασφάλισης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ποιότητα των παραδοτέων και των παρουσιάσεων, η αξιολόγησης της ανεξαρτησίας και διασφάλισης ποιότητας, η κατάρτιση της ομάδας, η γενικότερη προσέγγιση και επικοινωνία κτλ. Επίσης

αξιολογήθηκε η συνεισφορά του ελέγχου στον εντοπισμό αδυναμιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, τον εντοπισμό ευρημάτων που εντοπίστηκαν και διορθώθηκαν, την επισκόπηση ελέγχων απομείωσης συμμετοχών, την επιβεβαίωση υπολοίπων, την επιβεβαίωση κρίσεων της Διοίκησης (πχ σε σχέση με προβλέψεις), τη λήψη ενημέρωσης αναφορικά με το νέο κανονιστικό πλαίσιο και γενικότερα τη διασφάλιση της προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και τα λογιστικά πρότυπα που ακολουθεί η Εταιρεία και ο Όμιλος. Ως προς αυτή την κατεύθυνση, σημαντική ήταν και η συνεισφορά ανεξάρτητων ορκωτών εκτιμητών που αποτίμησαν την ακίνητη περιουσία της Εταιρείας και του Ομίλου.

(ζ) Ως προς την επάρκεια των **γνωστοποιήσεων των κινδύνων** που παρουσιάζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, η Επιτροπή Ελέγχου είχε συζητήσεις με την Οικονομική Διεύθυνση και αξιολόγησε την εργασία του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου ως προς τη διαδικασία διαχείρισης κινδύνων και έκρινε ότι δεν απαιτείται γνωστοποίηση επιπρόσθετων κινδύνων.

(η) Επίσης η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε την έκθεση **μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης** της έκθεσης διαχείρισης έχοντας συζητήσει την επάρκεια και πληρότητα των γνωστοποιήσεων με τον εξειδικευμένο σύμβουλο της Εταιρείας αναφορικά με ζητήματα βιώσιμης ανάπτυξης όπως αναφέρεται και στη συνέχεια.

(θ) Η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε τη **Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης** ως προς τις αποκλίσεις σε σχέση με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που ακολουθεί η Εταιρεία, τις αρμοδιότητες των οργάνων και επιτροπών της και τα χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Γ. Άλλες Υπηρεσίες Διασφάλισης και Λοιπές Μη Ελεγκτικές Υπηρεσίες

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου κατόπιν επισκόπησης του αντικειμένου και εύρους των προτεινόμενων μη ελεγκτικών εργασιών, των προτύπων που διέπουν την διενέργειά τους, της μεθοδολογικής προσέγγισης και της προτεινόμενης αμοιβής για την παροχή των υπηρεσιών όπως αυτά αποτυπώνονται στις αντίστοιχες προσφορές, τη λήψη

διασφάλισης για την εφαρμογή του κανονιστικού πλαισίου και της αξιολόγησης πιθανών απειλών για την ανεξαρτησία και των διασφαλίσεων σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/EK, όπως ενσωματώνεται στον Ν.4449/2017, από την παροχή των υπηρεσιών αυτών, και αφότου κατέληξαν ότι το αντικείμενο των προτεινόμενων υπηρεσιών δεν περιλαμβάνεται στις απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Κανονισμού 537/2014 και οι προτεινόμενες αμοιβές δεν παραβιάζουν το ανώτατο όριο για την παροχή αμοιβών (CAP) των μη ελεγκτικών υπηρεσιών σύμφωνα με την 22.10.2018 οδηγία της ΕΛΤΕ αναφορικά με τον Κανονισμό 537/2014 για τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και τον Ν.4449/2017, έδωσε τη συγκατάθεση της για την παροχή των κάτωθι υπηρεσιών

- Παροχή υπηρεσιών αναφορικά με την αξιολόγηση της προετοιμασίας του Φακέλου Τεκμηρίωσης των Ενδοομιλικών Συναλλαγών από την Grant Thornton Business Solutions A.E.
- Εκτέλεση προσυμφωνημένων ελεγκτικών διαδικασιών επί της επιβεβαίωσης τήρησης των χρηματοοικονομικών δεικτών του Κοινού Ομολογιακού δανείου από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος από την Grant Thornton Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων
- Εκτέλεση προσυμφωνημένων ελεγκτικών διαδικασιών επί της επιβεβαίωσης τήρησης του χρηματοοικονομικού δείκτη του Κοινού Ομολογιακού δανείου από την Τράπεζα Eurobank Ergasias A.E της ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ A.E. από την Grant Thornton Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων.

Δ. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Εταιρική Υπευθυνότητα και Βιώσιμη Ανάπτυξη είναι άμεσα συνδεδεμένες με τις επιχειρηματικές δομές της Εταιρείας και καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο επιλέγει να προχωρά προς την επίτευξη της συνεχούς υπεύθυνης ανάπτυξης.

Η Εταιρεία έχει συνάψει συνεργασία με εξειδικευμένο σύμβουλο με σκοπό τη λήψη συμβουλευτικής υποστήριξης σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης και την κατάρτιση απολογισμού βιώσιμης ανάπτυξης. Η Επιτροπή Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της είχε συνάντηση με τον εν λόγω σύμβουλο με σκοπό να ενημερωθούν για την πρόοδο

της Εταιρείας ως προς τη συμμόρφωση αναφορικά με τις απαιτήσεις του ν.4706/2020 ως προς την κατάρτιση πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης καθώς και για τη σύνταξη απολογισμού εταιρικής υπευθυνότητας.

Οι επιχειρηματικές αρχές της Εταιρείας συνιστούν έναν κώδικα ηθικής οριοθετώντας συμπεριφορές και τρόπους δράσεων ως ουσιαστικές παραμέτρους για τη δημιουργία βιώσιμης αξίας. Βασικές παράμετροι είναι η δημιουργία αξίας στο πλαίσιο της επιχειρηματικής ηθικής με σκοπό τη δημιουργία ωφελειών προς όλα τα ενδιαφερόμενα με τον οργανισμό μέρη: μετόχους, εργαζομένους, συνεργάτες, προμηθευτές, θεσμικοί φορείς, κοινωνία, η ανοιχτή και εποικοδομητική επικοινωνία και συνεργασία με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη με στόχευση στη μεγαλύτερη λογοδοσία, η παροχή καινοτόμων και βέλτιστων λύσεων για την προστασία του περιβάλλοντος, η δημιουργία αμοιβαίου οφέλους προς τους επιχειρηματικούς συνεργάτες και η συνεργασία με τις τοπικές κοινότητες για την ευημερία και τοπική ανάπτυξη.

Η στρατηγική Εταιρικής Υπευθυνότητας και Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας, αντιμετωπίζεται ως στρατηγική επένδυση και οι πρωτοβουλίες που λαμβάνονται, στοχεύουν στην ανάδειξη του υπεύθυνου επιχειρείν και των αρχών της Βιώσιμης Ανάπτυξης. Η εξέλιξη, με βάση τις αρχές της Βιώσιμης Ανάπτυξης αποτελεί τον κεντρικό πυρήνα της φιλοσοφίας και της στρατηγικής της Εταιρείας και η Διοίκησή της συμμορφώνεται και με τον Ελληνικό Κώδικα Βιωσιμότητας. Όπως παρουσιάζεται αναλυτικά και στην Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, στο πλαίσιο υλοποίησης της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης:

- Χρησιμοποιούνται μέθοδοι και πρακτικές, οι οποίες είναι οικονομικά, περιβαλλοντικά και κοινωνικά υπεύθυνες.
- Υιοθετούνται οι Ευρωπαϊκές και διεθνείς προδιαγραφές για την προστασία του περιβάλλοντος
- Εφαρμόζονται οι βέλτιστες διαθέσιμες τεχνικές
- Εφαρμόζονται διαδικασίες για την εξοικονόμηση φυσικών πόρων και ενέργειας, για τον περιορισμό των εκπομπών αερίων και της ορθής διαχείρισης των αποβλήτων
- Υλοποιούνται προγράμματα για τη στήριξη του κοινωνικού συνόλου με ιδιαίτερη

έμφαση στις τοπικές κοινωνίες

- Υιοθετούνται με σχολαστική επιτήρηση, προγράμματα για την υγιεινή και ασφάλεια του εργατικού προσωπικού, καθώς επίσης προγράμματα εκπαίδευσης και εν συνεχείας μάθησης.
- Δημιουργείται πλαίσιο για την ενίσχυση πράσινης και καινοτόμας επιχειρηματικότητας στον κλάδο

22 Απριλίου 2021

Τα Μέλη

Ταμαρέσης Ιωάννης

Βασίλης Πετίνης

Ισαακίδης Σταύρος