



**Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου της ανώνυμης εταιρείας με
την επωνυμία ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε για τη χρήση 1.1.2022 – 31.12.2022**

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 τη χρήση 1.1.2022 – 31.12.2022.

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 30.6.2021 συνεδρίασης της σε εφαρμογή του άρθ. 44 του ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από τον ν.4706/2020.

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. Σύνθεση

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από τον ν.4706/2020, είναι ανεξάρτητη επιτροπή από το Διοικητικό Συμβούλιο, μικτή επιτροπή, αποτελούμενη από ένα πρόσωπο τρίτο, ανεξάρτητο εκτός Εταιρίας και δύο ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του 4706/2020.

Ποιο συγκεκριμένα, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου είναι ο κύριος Βασίλειος Πετίνης, ανεξάρτητος τρίτος (μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου) και μέλη της ο κύριος Ανδρέας Κουτούπης και η Κυρία Αγγελική Μεϊντάνη, Ανεξάρτητα μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει της εκλογής τους από την 30.6.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας και συγκροτήθηκε σε σώμα στο πλαίσιο της από 30.6.2021 συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου.

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

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

https://iktinosir.gr/images/%CE%9A%CE%B1%CE%BD%CE%BF%CE%BD%CE%B9%CF%83%CE%BC%CF%8C%CF%82_%CE%9B%CE%B5%CE%B9%CF%84%CE%BF%CF%85%CF%81%CE%B3%CE%AF%CE%B1%CF%82_%CF%84%CE%B7%CF%82_%CE%95%CF%80%CE%B9%CF%84%CF%81%CE%BF%CF%80%CE%AE%CF%82_%CE%95%CE%BB%CE%AD%CE%B3%CF%87%CE%BF%CF%85_11032021.pdf

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 2022, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε δέκα (10) φορές, στις 27.1.2022, 2.2.2022, 24.3.2022, 5.4.2022, 19.4.2022, 23.5.2022, 16.7.2022, 3.8.2022, 7.9.2022 και 7.12.2022.

Στις ανωτέρω αναφερόμενες συνεδριάσεις τις 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, τον Επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης 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

Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 44 του ν.4449/2017 και τις ανακοινώσεις 1302/2017 και 1508/2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς παρατίθενται τα βασικά θέματα που απασχόλησαν της Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης 2022.

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 και ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη χρήση του 2022 προέβη στα ακόλουθα:

(α) Ενημερώθηκε από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναφορικά με το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου της Μονάδας την 2.2.2022. 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. 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 που αφορούσαν τους ελέγχους που διενεργήθηκαν σχετικά με το Δ τρίμηνο του 2021 και το πρώτο, δεύτερο και τρίτο τρίμηνο του 2022. Οι εκθέσεις που αφορούν το Δ τρίμηνο του 2022 συζητήθηκαν στις αρχές του 2023. Μεταξύ άλλων οι έλεγχοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αφορούσαν την πληρότητα των εσωτερικών διαδικασιών, έλεγχο των θυγατρικών, των πωλήσεων, των διαδικασιών συντήρησης, τα ταμειακά διαθέσιμα, των προμηθειών, της συμμόρφωσης με το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης, τη λειτουργία των εργοστασίων και των λατομείων (απογραφές έκτακτες και τακτικές, μηνιαίες αναφορές, μέτρα ασφάλειας, το μηχανογραφικό σύστημα, εξοδολόγια, τις συντηρήσεις, τον διαχωρισμό αρμοδιοτήτων, την εκπαίδευση του προσωπικού, την ορθότητα καταχώρησης δεδομένων στα μηχανογραφικά συστήματα, τις αναλώσεις και γενικότερα τις προμήθειες κτλ) και την λειτουργία της Οικονομικής Διεύθυνσης. Η εργασία της Μονάδας περιελάμβανε επίσης τα αποτελέσματα follow up ελέγχων και την πορεία υλοποίησης διαφόρων ενεργειών καθώς και την παροχή συμβουλευτικής υποστήριξης επί διαφόρων ζητημάτων όπως των διαδικασιών απογραφών, την υιοθέτηση διαδικασιών αναφορικά με την ιχνηλάτηση όγκων κτλ.

Η Επιτροπή Ελέγχου προέβη σε περιοδική ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με τα αποτελέσματα των ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

(στ) Στο πλαίσιο της ετήσιας έκθεσης αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας αναφορικά με την περίοδο 1.1.2021-31.12.2021 η οποία καταρτίστηκε στο πλαίσιο της από 5.4.2022 συνεδρίασης της, 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. Επίσης παρουσίασε συμπεράσματα αναφορικά με την λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου, την επάρκεια στελέχωσης και το πρόγραμμα ελέγχου.

Αξιολόγηση του περιβάλλοντος ελέγχου της Εταιρείας (σύνθεση ΔΣ, οργανωτική δομή,

λειτουργίες ΔΣ, ανθρώπινο δυναμικό κτλ)

Επισκόπησε τη συνολική λειτουργία της διαχείρισης κινδύνων όπως επιτελείται εντός της Εταιρείας και κυρίως τον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης και παρουσίασε τις ενέργειες που προέβη η μονάδα και είχαν να κάνουν με τη δημιουργία μητρώου αξιολόγησης κινδύνων, καταγραφή μεθοδολογιών αναγνώρισης και εκτίμησης κινδύνων, τις συναντήσεις με τα διευθυντικά και λοιπά στελέχη και τους διαγνωστικούς ελέγχους που διενήργησε ώστε να αποτυπώσει τους σχετικούς κινδύνους.

Παρακολούθησε την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας μέσω κυρίως ελέγχων που διενεργεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αλλά και η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης αλλά και του ρόλου της Διοίκησης στην παρακολούθηση και εφαρμογή της νομοθεσίας. Εξετάστηκαν επίσης αποκλίσεις σε σχέση με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Η ετήσια έκθεση αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και της λειτουργίας της διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας αναφορικά με την περίοδο 1.1.2022-31.12.2022 και η σύνταξη της σχετικής έκθεσης της Επιτροπής Ελέγχου αναμένεται να ολοκληρωθεί τον Απρίλιο 2023.

Σημειώνουμε ότι όπως προβλέπεται στις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020 και την Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια του 2022 ενήργησε αναφορικά με την επιλογή της ελεγκτικής εταιρίας που αξιολόγησε την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και έκανε την εισήγηση της στο Διοικητικό Συμβούλιο, συμμετείχε σε συναντήσεις με υποψήφιους αξιολογητές και αξιολόγησε την τεχνική επάρκεια, την εμπειρία, τη μεθοδολογία, την ανεξαρτησία αυτών, καθόρισε το εύρος του ελέγχου, συμμετείχε σε προκαταρκτικές συναντήσεις με τον αξιολογητή και σε συναντήσεις αναφορικά με τον έλεγχο της προόδου των εργασιών και ενημέρωση για τυχόν προκαταρκτικά ευρήματα. Σημειώνουμε ότι εντός του πρώτου τριμήνου του 2023, ο αξιολογητής παρουσίασε στην Επιτροπή Ελέγχου τα αποτελέσματα της αξιολόγησης και επισκόπησε σχέδιο των εκθέσεων του (συνοπτική και αναλυτική).

Τέλος αναφέρουμε ότι, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην ετήσια αξιολόγηση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με την απόδοση του. Η αξιολόγηση πραγματοποιήθηκε με τη χρήση ερωτηματολογίου, το οποίο συμπληρώθηκε από κάθε μέλος της Επιτροπής ανεξάρτητα καθώς και αυτοαξιολόγηση από τον αξιολογούμενο Επικεφαλής. Στη συνέχεια συλλέχθηκαν τα επιμέρους ερωτηματολόγια και πραγματοποιήθηκε σύνθεση των απαντήσεων με σκοπό να εντοπιστούν τα βασικά σημεία αλλά και τυχόν αδυναμίες που απαιτείται να διορθωθούν αναφορικά με την απόδοση του Επικεφαλής και τον τρόπο οργάνωσης, λειτουργίας και αποτελεσματικότητας των λειτουργιών της υπό εξέταση Μονάδας. Ζητήματα που προέκυψαν από την αξιολόγηση συζητήθηκαν και ορίστηκαν οι περιοχές βελτίωσης.

Β. 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 1.1.2022 έως την 31.12.2022 συναντήθηκε τρεις (3) φορές με τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή καθώς και με μέλη της Διοίκησης της Εταιρίας και 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 εκδόθηκε 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 2022. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε επί της ουσίας και από οικονομικής πλευράς την προσφορά της ελεγκτικής εταιρίας, την μέχρι τότε συνεργασία της, την ανεξαρτησία της ελεγκτικής εταιρίας σύμφωνα με τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (Κανονιστική Πράξη ΕΛΤΕ 004/2017, ΦΕΚ Β' 3916/07.11.2017) καθώς και σύμφωνα με τα όσα σχετικά προβλέπονται από την Οδηγία 2014/56/ΕΕ και τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και το ν. 4449/2017 και εν γένει την επάρκεια του ορκωτού ελεγκτή και της προτεινόμενης ελεγκτικής ομάδας καθώς και την μεθοδολογική προσέγγιση:

(β) ενημερώθηκε από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρίας αναφορικά με τον σχεδιασμό του ελέγχου για τη χρήση του 2021 (αρχές Φεβρουαρίου 2022), 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) Εξέτασε, σε συνεργασία με τα αρμόδια όργανα της Διοίκησης, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας (εταιρικές και ενοποιημένες) για τη χρήση του 2021, 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, βασιζόμενη σε επικοινωνίες και συζητήσεις με την Οικονομική Διεύθυνση, επισκόπηση των πληροφοριακών συστημάτων, αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ως προς την σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και 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.

(δ) Κατά τη διάρκεια του 2022, η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε με τον ορκωτό ελεγκτή της Εταιρείας και τη Διοίκηση στο πλαίσιο της διαδικασίας ολοκλήρωσης και

δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2021 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.

(ε) Με την ολοκλήρωση του ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2021, 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 ακρίβεια της περιουσίας της Εταιρείας και του Ομίλου.

(στ) Κατά τη διάρκεια του 2022, η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε με τον ορκωτό ελεγκτή της Εταιρείας στο πλαίσιο της διαδικασίας επισκόπησης των οικονομικών καταστάσεων της εξαμηνιαίας περιόδου που έληξε την 30.6.2022. 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 ΔΛΠ 19, την εξέλιξη των υπολοίπων πελατών, την πορεία των δανειακών υποχρεώσεων και λοιπά ζητήματα και έλαβε την έκθεση επισκόπησης. Η Επιτροπή Ελέγχου αποφάσισε την θετική εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων του α εξαμήνου του 2022.

(ζ) Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε από την οικονομική διεύθυνση και τους Ορκωτούς Ελεγκτές αναφορικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου τους για την έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού για την χρήση του 2022 καθώς και τον έλεγχο επί των Πληροφοριακών Συστημάτων (IT audit). Κατά την παρουσίαση αναφέρθηκε η μεθοδολογία των ελεγκτικών εργασιών που ακολουθήθηκε ανά ελεγχόμενη κατηγορία, τα αποτελέσματα του ελέγχου, συζητήθηκαν τα αποτελέσματα της εργασίας τους με τα μέλη της Επιτροπής και δόθηκαν οι απαραίτητες διευκρινίσεις στα ερωτήματα που τέθηκαν.

(η) 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.

(θ) Επίσης η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε την έκθεση μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της έκθεσης διαχείρισης της χρήσης 2022 έχοντας συζητήσει την επάρκεια και πληρότητα των γνωστοποιήσεων με τον εξειδικευμένο σύμβουλο της Εταιρείας αναφορικά με ζητήματα βιώσιμης ανάπτυξης όπως αναφέρεται και στη συνέχεια.

(ι) Η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε τη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης της χρήσης 2022 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 αντικείμενου 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 συγκεκριμένων υπηρεσιών.

Δ. Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστική Συμμόρφωση

Στο πλαίσιο ενδυνάμωσης της λειτουργίας της διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης, στην Εταιρία λειτουργεί Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης η οποία αναφέρεται στην Επιτροπή Ελέγχου.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2022, η Επιτροπή Ελέγχου συζήτησε με τον Επικεφαλής, εκθέσεις διαγνωστικών ελέγχων που αφορούσαν τη διαχείριση κινδύνων στα λατομεία και στο εργοστάσιο, το μητρώο αξιολόγησης κινδύνων (risk register) και τη μεθοδολογία αναγνώρισης και εκτίμησης κινδύνων.

Στο πλαίσιο λειτουργίας της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, ο Επικεφαλής παρέδωσε στην Επιτροπή Ελέγχου την ετήσια έκθεση της μονάδας στην οποία συνοψίζονται οι αρχές οργάνωσης και λειτουργίας της μονάδας, τα αποτελέσματα της αξιολόγησης κινδύνων σε ετήσια βάση, σχέδια δράσης και διορθωτικές ενέργειες, ετήσιος απολογισμός των εργασιών της χρήσης 2022 και το πρόγραμμα εργασιών για τη χρήση του 2023.

Τέλος αναφέρουμε ότι, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην ετήσια αξιολόγηση του Επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης σε σχέση με την απόδοση του. Ζητήματα που προέκυψαν από την αξιολόγηση συζητήθηκαν και ορίστηκαν οι περιοχές βελτίωσης.

Ε. 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 Εταιρία διαθέτει Πολιτική εταιρικής υπευθυνότητας και βιώσιμης ανάπτυξης και τον Ιούνιο 2022, συνέταξε έκθεση βιώσιμης ανάπτυξης για τη χρήση 2021.

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 ως προς την κατάρτιση πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης καθώς και για τη σύνταξη απολογισμού εταιρικής υπευθυνότητας. Κατά τη διάρκεια της συνάντησης συζητήθηκαν οι κανονιστικές υποχρεώσεις της Εταιρίας, η διαδικασία καθορισμού συνολικής στρατηγικής ESG και επιμέρους στόχων απόδοσης, οι ανάγκες σε ανθρώπινο δυναμικό και τυχόν τεχνολογικό εξοπλισμό που απαιτούνται για την καταμέτρηση και παρακολούθηση KPIs καθώς και η διαδικασία λήψης διασφάλισης (assurance) αναφορικά με την βιώσιμη ανάπτυξη της Εταιρίας.

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

7. Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Σύμφωνα με τον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης και τον κανονισμό λειτουργίας, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην πρώτη ετήσια αυτό-αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας της τον Ιούλιο του 2022. Η αυτό-αξιολόγηση πραγματοποιήθηκε με τη χρήση ερωτηματολογίου, το οποίο συμπληρώθηκε από κάθε μέλος της Επιτροπής ανεξάρτητα. Στη συνέχεια συλλέχθηκαν τα επιμέρους ερωτηματολόγια και πραγματοποιήθηκε σύνθεση των απαντήσεων με σκοπό να εντοπιστούν τα βασικά σημεία αλλά και τυχόν αδυναμίες που απαιτείται να διορθωθούν αναφορικά με τον τρόπο οργάνωσης και λειτουργίας της Επιτροπής. Κατόπιν συζήτησης επί των αποτελεσμάτων της αξιολόγησης, η Επιτροπή Ελέγχου κατέληξε σε ορισμένα συμπεράσματα και σημειώθηκαν σημεία βελτίωσης. Κατά την επόμενη αξιολόγηση της η Επιτροπή Ελέγχου θα λάβει υπόψη της και τα συμπεράσματα που προέκυψαν από την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας που διενεργήθηκε στο πλαίσιο της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020 και θα καθορίσει πλάνο διορθωτικών ενεργειών.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.

Πετίνης Βασίλειος

Κουτούπης Ανδρέας

Μεϊντάνη Αγγελική

Μεταμόρφωση 3 Απριλίου 2023