

## Απολογισμός Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2019

### 1 ΣΥΝΘΕΣΗ

---

- 1) Η Επιτροπή Ελέγχου είναι τριμελής με Πρόεδρο τον Χαρίτωνα (Χάρη) Κυριαζή (μη μέλος του ΔΣ και ανεξάρτητο κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 3016/2002) και μέλη την Ελένη Παπακωνσταντίνου και τον Αλέξη Κομνηνό, αμφότερα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ της ΕΛΛΑΚΤΩΡ. <sup>(1)</sup>
- 2) Η λειτουργία της Επιτροπής διέπεται από το ισχύον νομικό πλαίσιο και τον Κανονισμό τη Επιτροπής. <sup>(2)</sup>

### 2 ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ

---

Η Επιτροπή Ελέγχου για την υλοποίηση του έργου διενήργησε εντός του 2019 επτά (7) συνεδριάσεις και 2 άτυπες συναντήσεις στις οποίες υπήρχε πλήρης απαρτία πλην μίας.

### 3 ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

---

- 1) Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό προέβη σε συνεργασία με τους εξωτερικούς ελεγκτές και τις οικονομικές υπηρεσίες και

---

<sup>1</sup> Ο ορισμός τους έγινε από την Γενική Συνέλευση της 25<sup>ης</sup> Ιουλίου 2018. Ο Χ. Κυριαζής είναι Πολ. Μηχανικός και Οικονομολόγος, με θητεία 17 ετών ως partner σε δίκτυα διεθνών ελεγκτικών οίκων και 7 έτη ως μέλος του ΔΣ της ΕΛΤΕ. Η Ελένη Παπακωνσταντίνου είναι δικηγόρος και ο Αλέξης Κομνηνός είναι οικονομολόγος. Τα βιογραφικά τους έχουν αναρτηθεί στο <https://ellaktor.com/arxikh/council/>

<sup>2</sup> <https://ellaktor.com/epitropi-elegchoy/kanonismos-leitoyrgias-epitropis-elegchoy/>

- i. Συζήτησε το πρόγραμμα ελέγχου των εξωτερικών ελεγκτών πριν την εφαρμογή του, αξιολόγησε τα πεδία ελέγχου<sup>(3)</sup> και τις περιοχές επικέντρωσης του ελέγχου,
  - ii. Ενημερώθηκε, με ενδιάμεσες συναντήσεις, για τυχόν νέα σημαντικά θέματα που προέκυψαν κατά την διάρκεια της διενέργειας της ελεγκτικής εργασίας,
  - iii. Αξιολόγησε την ετήσια Έκθεση τους για την χρήση 2018, τη σχετική Συμπληρωματική Έκθεση, καθώς και τις εκθέσεις για την επισκόπηση των ενδιάμεσων καταστάσεων,
  - iv. Παρακολούθησε τυχόν απειλές στην ανεξαρτησία των ελεγκτών και εφάρμοσε σχολαστικά την Πολιτική Ανάθεσης μη Ελεγκτικών Εργασιών στον Εξωτερικό Ελεγκτή,
  - v. Ζήτησε και έλαβε από την ΕΛΤΕ πληροφόρηση σχετικά με τον ποιοτικό έλεγχο που η Αρχή αυτή διενήργησε στην ελεγκτική εταιρεία PwC <sup>(4)</sup>,
  - vi. Ανταποκρίθηκε σε έρευνα πεδίου που διενήργησε η ΕΛΤΕ.
- 2) Υπήρξε ιδιαίτερα σημαντική η συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που τελικά εγκρίνονται από το Διοικητικό συμβούλιο και δημοσιοποιούνται από την Εταιρεία. Λόγω της συμβολής αυτής, η Επιτροπή Ελέγχου ζήτησε από την Διοίκηση να γίνεται παγίως επισκόπηση από τους εξωτερικούς ελεγκτές και όλων των μη υποχρεωτικών δημοσιοποιήσεων της Εταιρείας που περιέχουν χρηματοοικονομική πληροφόρηση μέχρις ότου ολοκληρωθεί η μετάβαση στη νέα οργανωτική δομή και στελέχωση και αναδιάρθρωση της λειτουργίας του Ομίλου.
- 3) Βασιζόμενη και στις εργασίες του εξωτερικού ελεγκτή, η Επιτροπή Ελέγχου εισηγήθηκε στο ΔΣ σχετικά με την έγκριση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για την χρήση 2018, για το Α' εξάμηνο 2019 και για το 3μηνο και 9μηνο 2019.

---

<sup>3</sup> Αυτά καλύπτουν κατ' ελάχιστο τα θέματα που ενδεικτικά αναφέρονται στην εγκύκλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 1302/28-4-2017 σελ.4

<sup>4</sup> Κατ' εφαρμογή της περίπτωσης (δ) της §3, και της §5 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017

- 4) Επιπρόσθετα, η Επιτροπή Ελέγχου ζήτησε, σύμφωνα με πάγιο αίτημα της, να ανατεθεί στον ορκωτό ελεγκτή η έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού για τη χρήση 2019.
- 5) Δεν προέκυψε λόγος να συζητηθεί αλλαγή του εξωτερικού ελεγκτή εντός του 2019. Ενόψει της εναλλαγής των εξωτερικών ελεγκτών που επιβάλλεται από την νομοθεσία να γίνει το αργότερο για την χρήση 2023, καταγράφηκε πρόγραμμα προπαρασκευαστικών βημάτων για την εκλογή νέου ελεγκτικού οίκου πριν από την προθεσμία αυτή, με κατάλληλη διαφανή προεπιλογή και διαγωνιστική διαδικασία. Τα πρώτα βήματα για την προεπιλογή θα διενεργηθούν εντός του 2020.

#### 4 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

---

- 1) Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας. Για τον σκοπό αυτό έχει κατά καιρούς υποβάλει λεπτομερείς προτάσεις προς την Διοίκηση για την κάλυψη αδυναμιών και κενών σε διάφορες περιοχές εντός του Ομίλου.
- 2) Στις αρχές του 2019, αποφασίστηκε από την Διοίκηση του Ομίλου η υιοθέτηση κοινών πολιτικών και διαδικασιών για την λειτουργία αυτού στο σύνολο του, ανεξάρτητα δραστηριότητας ή γεωγραφικού τόπου. Παράλληλα αποφασίστηκε η διαμόρφωση ολοκληρωμένου συστήματος εξουσιών και αρμοδιοτήτων όπου σαφώς θα αποτυπώνονται οι σχέσεις μεταξύ Ομίλου και θυγατρικών καθώς και τα όρια ευθύνης και αποφάσεων για μια σειρά λειτουργιών στις οποίες δύναται να εμπλέκονται οι θεσμοθετημένες επιτροπές και η Διοικητική Ομάδα της Ελλάκτωρ καθώς και οι Διοικητικές Ομάδες των θυγατρικών όπως αυτές ομαδοποιούνται ανά δραστηριότητα.
- 3) Τον Μάιο του 2019 ξεκίνησε το εν λόγω project, υπό την εποπτεία και τον συντονισμό της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και με βοήθεια από εξωτερικούς σύμβουλους. Έγινε και προμήθεια ειδικού software καταγραφής και σχεδιασμού διαδικασιών (Motivian). Το έργο αυτό έχει ήδη προχωρήσει σημαντικά, απομένει

όμως αυτό να συμπληρωθεί σε κρίσιμες λειτουργίες, ιδιαίτερα της Κατασκευής, και να γίνει η έγκριση από τη Διοίκηση διαφόρων προτάσεων, ώστε αυτές να τεθούν σε εφαρμογή.

- 4) Η εργασία αυτή ήταν, επομένως, ακόμη σε εξέλιξη στο τέλος του 2019, και παρακολουθείται συνεχώς από την Επιτροπή. Στις 10 Δεκεμβρίου 2019 απεστάλη στην Διοίκηση σημείωμα με τα εκκρεμότητες στο πεδίο αυτό που θα πρέπει να διεκπεραιωθούν εντός του 2020. Επισημαίνεται ότι, μόλις ολοκληρωθούν οι προαναφερόμενες δράσεις, η Επιτροπή Ελέγχου σκοπεύει να ζητήσει την αξιολόγηση του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου από πιστοποιημένο, ανεξάρτητο αξιολογητή<sup>(5)</sup>.
- 5) Περαιτέρω, η Επιτροπή παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Επισημαίνεται ότι η Επιτροπή Ελέγχου είναι η μόνη αρμόδια για την αξιολόγηση του Εσωτερικού Ελεγκτή.
- 6) Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου. Κατά το 2019 υλοποιήθηκαν προτάσεις για ενίσχυση του στελεχιακού δυναμικού της Διεύθυνσης.
- 7) Η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, αξιολογώντας το με βάση τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων.

---

<sup>5</sup> Σύμφωνα με το «Διεθνές Πρότυπο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου» IPPF1312

- 8) Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει γνώση του έργου της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεων της (τακτικών και έκτακτων). Συζητήθηκαν εντός του 2019, 19 εκθέσεις τακτικού ελέγχου (7 σε δραστηριότητες του εξωτερικού και 12 του εσωτερικού), 3 εκθέσεις έκτακτων ελέγχων και το ετήσιο Follow-up Report. Η Επιτροπή παρακολούθησε επίσης την συμμετοχή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου σε συμβουλευτικές εργασίες, και διασφάλισε ότι αυτές σε κάθε περίπτωση ήταν κάτω από το 30% των διαθέσιμων ανθρωποωρών του μόνιμου στελεχιακού δυναμικού της Διεύθυνσης.
- 9) Ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου παρίσταται στις συνεδριάσεις της Επιτροπής καθ' όλη την διάρκεια των εργασιών της.

## 5 ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ

---

Η αρμοδιότητα για την εποπτεία της λειτουργίας της Κανονιστικής Συμμόρφωσης του Ομίλου, με την απόφαση του ΔΣ της 22-2-2019, μεταφέρθηκε σε νεοσύστατη Επιτροπή του ΔΣ «Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Βιώσιμης Ανάπτυξης».

## 6 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

---

- 1) Η Επιτροπή Ελέγχου έκανε αξιολόγηση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας κυρίως μέσα από τον προγραμματισμό του έργου των εξωτερικών και των εσωτερικών ελεγκτών.
- 2) Παράλληλα, εισηγήθηκε στο ΔΣ την εγκαθίδρυση διακριτής λειτουργίας Risk Management στον Όμιλο, με αντικείμενο που υπερβαίνει τις στενά νοούμενες αρμοδιότητες της Επιτροπής. Η σχετική εισήγηση εγκρίθηκε από το ΔΣ στις 16-5-2019.

- 3) Η Διοίκηση προέβη στην πρόσληψη έμπειρου στελέχους με την ιδιότητα του Chief Risk Officer. Η πλήρης ενσωμάτωση του CRO στις λειτουργίες του Ομίλου αναμένεται να επιτευχθεί εντός του 2020.

## 7 ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΤΗΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

---

- 1) Πέρα από την πρόσκληση στελεχών στις συνεδριάσεις της Επιτροπής, υπάρχει συστηματική συνεργασία του Προέδρου της Επιτροπής με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο του Ομίλου και άλλα υψηλόβαθμα στελέχη (περί τις 20 τέτοιες συναντήσεις εντός του 2019).
- 2) Οι υπηρεσίες του Ομίλου καθ' όλη την διάρκεια του έτους είχαν ομαλή συνεργασία τόσο με τους εξωτερικούς όσο και με τους εσωτερικούς ελεγκτές, τους έδωσαν απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που εκείνοι χρειάστηκαν και γενικά διευκόλυναν το έργο τους.
- 3) Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου προσκαλείται και παρακολουθεί τις συνεδριάσεις του ΔΣ.

## 8 ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

---

Η Επιτροπή Ελέγχου διενήργησε ετήσια αυτό-αξιολόγηση και επίσης αξιολόγησε την επάρκεια του ισχύοντος Κανονισμού Λειτουργίας της. Δεν προέκυψαν σχετικές προτάσεις αλλαγών.