

Απολογισμός Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2021

1 ΣΥΝΘΕΣΗ

- 1) Η Επιτροπή Ελέγχου έχει συσταθεί νόμιμα σύμφωνα με το άρθρο 44 Ν.4449/2017 και άρθρο 74 Ν.4706/2020. Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την χρήση 2021 είχε μέχρι τις 27 Ιανουαρίου 2021 τριμελή σύνθεση, 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 τότε ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. της ΕΛΛΑΚΤΩΡ.¹

Από τις 27.1.2021 η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείτο από τους Παναγιώτη Αλαμάνο (Πρόεδρο, μη μέλος του Δ.Σ. και ανεξάρτητο κατά την έννοια των διατάξεων του ν.4706/2020) και Μέλη τον Κωνσταντίνο Τούμπουρο² και την Αθηνά Χατζηπέτρου αμφότερα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. της ΕΛΛΑΚΤΩΡ.³

- 2) Η λειτουργία της Επιτροπής διέπεται από το ισχύον νομικό πλαίσιο του ν.4706/2020 και του ν. 4449/2017 και τον Κανονισμό της Επιτροπής.⁴

2 ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου για την υλοποίηση του έργου της και για τα θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της διενήργησε εντός του 2021 είκοσι συνεδριάσεις (20) εκ των οποίων στις δέκα τρεις (13) υπήρχε πλήρης απαρτία.

3 ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- 1) Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και περιοδικών ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό προέβη σε συζητήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές και τις οικονομικές υπηρεσίες και :
- i. Έλαβε γνώση του προγράμματος ελέγχου των ανεξάρτητων ελεγκτών των οικονομικών καταστάσεων πριν την εφαρμογή του, κατανόησε την εκτίμηση των

¹ Ο ορισμός τους έγινε από την Γενική Συνέλευση της 25^{ης} Ιουλίου 2018.

² Ο κ. Κωνσταντίνος Τούμπουρος αντικαταστάθηκε την 11.02.2022 από την κα Ευγενία (Τζένη) Λειβαδάρου ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ.

³ Εξελέγησαν από την από 27.01.2021 Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και συγκροτήθηκαν σε σώμα κατά την πρώτη αυτόκλητη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου στις 28.01.2021 με την οποία ομόφωνα και παμψηφεί αποφασίστηκε να οριστεί Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.1 περ (ε) του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, ο κ. Παναγιώτης Αλαμάνος και Μέλη αυτής η κα. Αθηνά Χατζηπέτρου και ο κ. Κωνσταντίνος Τούμπουρος.

⁴ <https://ellaktor.com/epitropi-elegchou/kanonismos-leitoygias-epitropis-elegchou/>

- κινδύνων για τα πεδία ελέγχου⁵ και τις περιοχές σημαντικού ενδιαφέροντος ελέγχου,
- ii. Ενημερώθηκε, με ενδιάμεσες συναντήσεις, για τυχόν νέα σημαντικά θέματα που προέκυψαν κατά την διάρκεια της διενέργειας της ελεγκτικής εργασίας,
 - iii. Έλαβε γνώση της ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου για την χρήση 2020, της σχετικής Συμπληρωματικής Έκθεσης, καθώς και των εκθέσεων για την επισκόπηση των ενδιάμεσων καταστάσεων,
 - iv. Έλαβε γνώση των εργασιών και των αμοιβών για τις ανατεθείσες μη ελεγκτικές υπηρεσίες, παρακολούθησε και αξιολόγησε τυχόν απειλές στην ανεξαρτησία των ελεγκτών και εφάρμοσε σχολαστικά την Πολιτική Ανάθεσης μη Ελεγκτικών Εργασιών στον Εξωτερικό Ελεγκτή.
- 2) Η Επιτροπή Ελέγχου, εξέτασε προσεκτικά: α) την καταλληλότητα και τη συνέπεια της εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών, ειδικά όσον αφορά στην αναγνώριση των εσόδων, τις λογιστικές εκτιμήσεις (εστιάζοντας με λεπτομέρεια επί των παραδοχών που βασίστηκαν και στα μοντέλα υπολογισμού τους), β) τις ενδεχόμενες απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων και τις σχετικές γνωστοποιήσεις, γ) τη λογιστική αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση χρηματοοικονομικών μέσων, δ) τη λογιστική μισθώσεων, ε) τη λογιστική των άυλων περιουσιακών στοιχείων και της υπεραξίας που προέκυψε από την απόκτηση θυγατρικών εταιρειών.
- Η Επιτροπή Ελέγχου επίσης έλαβε γνώση για τους ελέγχους απομείωσης και για τα περιουσιακά στοιχεία επί των οποίων διενεργήθηκαν, τις παραδοχές για την αναγνώριση και την επιμέτρηση των προβλέψεων. Επιπρόσθετα, εξέτασε όλα τα θέματα τα οποία εμπεριέχουν σημαντικό βαθμό αβεβαιότητας και τις σχετικές γνωστοποιήσεις στις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.
- Η Επιτροπή Ελέγχου, έλαβε εξηγήσεις από την οικονομική διεύθυνση για την εισπραξιμότητα των εμπορικών και των λοιπών απαιτήσεων και την επάρκεια του σχηματισμού προβλέψεων απομείωσης σχετικά με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. Επίσης, συζήτησε και κατανόησε σχετικά με την εισπραξιμότητα των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και την επάρκεια της αναγνώρισης των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων.
- Ζήτησε και έλαβε γνώση για όλες τις συναλλαγές συνδεδεμένων μερών και επισκόπησε την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4548/2018. Επίσης, εξέτασε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.
- 3) Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τη διαδικασία ενοποίησης και κατάρτισης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και τη συνεπή εφαρμογή των προβλεπόμενων από τα ΔΠΧΑ σχετικά με τις θυγατρικές, τις συγγενείς εταιρείες και τις κοινοπραξίες. Στο πλαίσιο αυτό ζήτησε και έλαβε γνώση όλων των εκθέσεων που έλαβαν οι ανεξάρτητοι ελεγκτές του Ομίλου από τους ελεγκτές των συστατικών και εξέτασε προσεκτικά τα ευρήματα που διατυπώνονται σε αυτές.

⁵ Αυτά καλύπτουν κατ' ελάχιστο τα θέματα που ενδεικτικά αναφέρονται στην εγκύκλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 1302/28-4-2017 σελ.4

Η Επιτροπή Ελέγχου, παρακολουθώντας στενά την ολοκλήρωση της διαδικασίας του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων και αντιλαμβανόμενη πλήρως τη σημασία της διαδικασίας αυτής για την ποιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ζήτησε να εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας η πάγια διεξαγωγή επισκόπησης από τους ανεξάρτητους, ελεγκτές στους οποίους έχει ανατεθεί ο έλεγχος των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

- 4) Λαμβάνοντας υπόψη και τα αποτελέσματα του ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων από τον ανεξάρτητο ελεγκτή, και σύμφωνα με τα αποτελέσματα της επισκόπησης που διενήργησε, καθώς και των συζητήσεων που είχε με στελέχη της οικονομικής διεύθυνσης και λοιπούς, η Επιτροπή Ελέγχου εισηγήθηκε στο ΔΣ σχετικά με την έγκριση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για την χρήση 2020.
- 5) Επιπρόσθετα, η Επιτροπή Ελέγχου ζήτησε, σύμφωνα με πάγιο αίτημα της, να ανατεθεί στον ορκωτό ελεγκτή η έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού για τη χρήση 2021.
- 6) Δεν προέκυψε λόγος να συζητηθεί αλλαγή του εξωτερικού ελεγκτή εντός του 2021. Επισημαίνεται ότι βάση νόμου πρέπει να υπάρξει εναλλαγή των εξωτερικών το αργότερο για την χρήση 2024.

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 ξεκινήσει από το 3^ο τρίμηνο του 2021 να υποβάλλει μέσω της τριμηνιαίας αναφοράς της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου προτάσεις για την κάλυψη αδυναμιών και κενών σε διάφορες περιοχές εντός του ομίλου.
- 2) 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.
- 3) Εντός του 2021 η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου ολοκλήρωσε 18 εκθέσεις τακτικών ελέγχων, βάσει του προγραμματισμού για το έτος 2021, το οποίο εγκρίθηκε την προηγούμενη χρήση. Οι τακτικοί έλεγχοι που διεκπεραιώθηκαν από τη Διεύθυνση του Εσωτερικού Ελέγχου καλύπτουν το 100% των προγραμματισμένων ελέγχων για το έτος 2021. Επίσης, εντός του 2021 πραγματοποιήθηκε 1 έκτακτος έλεγχος.
- 4) Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου. Κατά το 2021 εξετάστηκαν προτάσεις για ενίσχυση του στελεχιακού δυναμικού της Διεύθυνσης. Η Επιτροπή Ελέγχου θα προχωρήσει στην πρώτη αξιολόγηση

της Διεύθυνσης του Εσωτερικού Ελέγχου εντός του 2022, αφού λάβει και τα αποτελέσματα της εργασίας σχετικά με το βαθμό ετοιμότητας της Εταιρείας και του Ομίλου ενόψει της ανεξάρτητης αξιολόγησης του του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

- 5) Η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2022, πριν από την εφαρμογή του, αξιολογώντας το με βάση τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων.⁶
- 6) Η Επιτροπή Ελέγχου ανέλαβε και διεκπεραίωσε την πρώτη φάση προετοιμασίας της Εταιρείας και του Ομίλου για την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από ανεξάρτητο Αξιολογητή, σύμφωνα με τον Κανονισμό της Εταιρείας, ο οποίος συμμορφώνεται πλήρως με το άρθρο 14 του ν. 4706/2020 και την Υπ' Αρ. 1/891/2020 Απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
- 7) Στο πλαίσιο αυτό, διεξήγαγε διαγωνισμό, μέσω δημόσιας πρόσκλησης οικονομικών προσφορών για την επιλογή συμβούλου, ο οποίος θα εξετάσει το βαθμό ετοιμότητας της Εταιρείας και του Ομίλου ενόψει της ανεξάρτητης αξιολόγησης.
- 8) Ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου ήταν παρών στις συνεδριάσεις της Επιτροπής καθ' όλη την διάρκεια των εργασιών της κατά το 2021.
- 9) Η Επιτροπή μελέτησε τον νέο νόμο 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, ιδιαίτερα σε σχέση με τις νέες αρμοδιότητες και υποχρεώσεις της ίδιας της Επιτροπής.

Η Επιτροπή σε συνεργασία με την διεύθυνση εσωτερικού ελέγχου ενέκρινε την επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της διεύθυνσης και εισηγήθηκε ανάλογα την έγκρισή του και από το Διοικητικό Συμβούλιο, φροντίζοντας οι αλλαγές στην έκδοση του Κανονισμού να είναι πλήρως συμβατές με όσα ορίζονται στον ν.4706/2020.

Παράλληλα, προχώρησε μέσω της συνεχούς συνεργασίας με το Διοικητικό Συμβούλιο και τη στελέχη της Εταιρείας, σε όλες τις επιβεβαιωτικές ενέργειες που απαιτούνταν έτσι ώστε να διασφαλίσει ότι η διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου προτάσσει στο ελεγκτικό έργο μεταξύ των άλλων και θέματα που αφορούν την απρόσκοπτη επιβεβαίωση της επάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας, όπως αυτό ορίζεται στον Ν.4706 και τις σχετικές με αυτόν αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Όλες οι αναφορές (εκθέσεις) ελέγχου συζητήθηκαν στην Επιτροπή Ελέγχου μετά από σχετικές εισηγήσεις που έγιναν από την διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου.

⁶ Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει γνώση του έργου της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεων της (τακτικών και έκτακτων). Συζητήθηκαν εντός του 2021, 18 εκθέσεις τακτικού ελέγχου (3 σε δραστηριότητες του εξωτερικού και 15 του εσωτερικού) και το ετήσιο Follow-up Report. Η Επιτροπή παρακολούθησε επίσης την συμμετοχή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου σε συμβουλευτικές εργασίες, και διασφάλισε ΟΤΙ αυτές σε κάθε περίπτωση ήταν κάτω από το 30% των διαθέσιμων ανθρωποωρών του μόνιμου στελεχιακού δυναμικού της Διεύθυνσης.

5 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε γνώση της αξιολόγησης των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας, η οποία διεκπεραιώθηκε από την Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου και των συσχετίσεων με τα αποτελέσματα του προγραμματισμού του έργου των εξωτερικών και των εσωτερικών ελεγκτών.

6 ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ

Ο Όμιλος ΕΛΛΑΚΤΩΡ, ακολουθώντας βέλτιστες διεθνείς πρακτικές και αναγνωρισμένα πρότυπα, ευθυγραμμίζει πλήρως τις δράσεις βιώσιμης ανάπτυξής του με τις εταιρικές του αξίες, ήτοι την αξιοκρατία και τις ίσες ευκαιρίες, τη συνεργασία και αριστεία, την επίτευξη και αποδοτικότητα, την καινοτομία και τις βέλτιστες πρακτικές, την ακεραιότητα και το σεβασμό, την ενθάρρυνση και ανέλιξη, την υγεία και την ασφάλεια.

Σε αυτό το πλαίσιο, ιδιαίτερη έμφαση έχει δοθεί τόσο στην επίτευξη των Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών (UN Sustainable Development Goals SDGs) που συνδέονται με τις δραστηριότητες του Ομίλου, όσο και στην ανάδειξη ουσιαστικών θεμάτων που προσδιορίζονται από τις ανάγκες και προσδοκίες των ενδιαφερόμενων μερών, βάσει έρευνας που πραγματοποιείται κάθε δύο χρόνια.

Ειδικότερα, οι δράσεις και πρωτοβουλίες του Ομίλου στοχεύουν στα εξής πεδία:

- Επιχειρηματική Ηθική
- Οικονομία Χαμηλού Άνθρακα
- Υγεία, ασφάλεια και εξέλιξη των εργαζομένων
- Καινοτομία
- Στήριξη της κοινωνίας.

Σχετικά με την αναφορά στοιχείων βιωσιμότητας, η Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης περιλαμβάνει πληροφορίες τόσο για δράσεις που υλοποιήθηκαν το 2021 στον Όμιλο με στόχο τη θωράκιση και την περαιτέρω βελτίωση του τρόπου λειτουργίας του, όσο και για δράσεις που σχεδιάζονται να υλοποιηθούν στο άμεσο μέλλον. Η Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης συντάσσεται «σε συμφωνία» (in accordance) με τις κατευθυντήριες οδηγίες του Global Reporting Initiative (GRI Standards) ενώ επιπλέον λαμβάνονται υπόψη οι 10 Αρχές του Οικουμενικού Συμφώνου του Ο.Η.Ε. (UN Global Compact) και ο Οδηγός Δημοσιοποίησης Μη-χρηματοοικονομικών Πληροφοριών του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Εντός του 2021 απεφασίσθη η δημιουργία τετραμελούς Επιτροπής Βιώσιμης Ανάπτυξης, αποτελούμενη κατά πλειοψηφία από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Επιτροπή συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στην ενίσχυση της μακροπρόθεσμης δέσμευσης του Ομίλου για την αύξηση της θετικής επίδρασής του στην οικονομία, την κοινωνία και το περιβάλλον, δημιουργώντας προστιθέμενη αξία για όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη. Η Επιτροπή συνεδρίασε για

πρώτη φορά εντός του 2022.

Επί του παρόντος, με την υποστήριξη ενός εξωτερικού συμβούλου, επαναθεωρείται η προσέγγιση του Ομίλου σε θέματα βιωσιμότητας με στόχο την εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου πλαισίου ESG, λαμβάνοντας υπόψη τις διεθνείς εξελίξεις σε θέματα αειφόρου ανάπτυξης.

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 10 τέτοιες συναντήσεις εντός του 2021).
- 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.

8 ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου, κατά την υπόψη χρήση αξιολόγησε την επάρκεια του ισχύοντος Κανονισμού Λειτουργίας της και προέβη στις ενδεδειγμένες αλλαγές.

Κηφισιά, 18 Μαρτίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

.....
Παναγιώτης Αλαμάνος

.....
Ευγενία (Τζένη) Λειβαδάρου

.....
Αθηνά Χατζηπέτρου