

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2022

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 11 Φεβρουαρίου 2022 τριμελή σύνθεση, με Πρόεδρο τον Παναγιώτη Αλαμάνο (μη μέλος του ΔΣ και ανεξάρτητο κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 3016/2002) και μέλη τον Κωσταντίνο Τούμπουρο και την Αθηνά Χατζηπέτρου, αμφότερα τότε ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. της ΕΛΛΑΚΤΩΡ.¹

Από τις 11 Φεβρουαρίου 2022 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 την Αθηνά Χατζηπέτρου και την Ευγενία (Τζένη) Λειβαδάρου αμφότερα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. της ΕΛΛΑΚΤΩΡ.²

Από τις 25 Αυγούστου 2022 η Επιτροπή Ελέγχου έχει τετραμελή σύνθεση και αποτελείται από τους Παναγιώτη Αλαμάνο (Πρόεδρο, μη μέλος του Δ.Σ. και ανεξάρτητο κατά την έννοια των διατάξεων του ν.4706/2020) και μέλη την Αθηνά Χατζηπέτρου, την Ευγενία (Τζένη) Λειβαδάρου και την Ιωάννα Δρέττα αμφότερα όλα 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 Ελέγχου.⁴

2 ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου για την υλοποίηση του έργου της και για τα θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της διενήργησε εντός του 2022 δεκαπέντε συνεδριάσεις (15) εκ των οποίων στις δώδεκα (12) υπήρχε πλήρης απαρτία.

¹ 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.

² Εξελέγησαν από την από 14.2.2022 απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου την οποία επικύρωσε η από 30.6.2022 Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017.

³ Η διεύρυνση του αριθμού των μελών της ΕΕ με την εκλογή ενός επιπλέον μέλους και μάλιστα Ανεξάρτητου Μη Εκτελεστικού Μέλους του ΔΣ της Εταιρείας, πραγματοποιήθηκε, σε συμμόρφωση με τον ν. 4706/2020 και για ενίσχυση της Εταιρικής Διακυβέρνησης, ούτως ώστε με την είσοδο και συμμετοχή του νέου προσώπου, να αυξηθεί ο αριθμός των μελών της ΕΕ, να ανανεωθεί με νέο στέλεχος και να καταστεί περισσότερο αποτελεσματική στη δράση της.

⁴ <https://ellaktor.com/epitropi-elegchov/kanonismos-leitovrgias-epitropis-elegchov/>

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 κινδύνων για τα πεδία ελέγχου⁵ και τις περιοχές σημαντικού ενδιαφέροντος,
 - 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 τη χρήση 2021 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 στο Προσάρτημα 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.

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

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 στο Προσάρτημα 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 θυγατρικών και εξέτασε προσεκτικά τα ευρήματα που διατυπώνονται σε αυτές.
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 τη χρήση 2021 και για το Α' εξάμηνο 2022.
5. Επιπρόσθετα, η Επιτροπή Ελέγχου ζήτησε, σύμφωνα με πάγιο αίτημα της, να ανατεθεί στον ορκωτό ελεγκτή η έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού για τη χρήση 2022.

4 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων 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 2022 η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου ολοκλήρωσε 17 εκθέσεις τακτικών ελέγχων, βάσει του προγραμματισμού για το έτος 2022, το οποίο εγκρίθηκε την προηγούμενη χρήση. Οι τακτικοί έλεγχοι που διεκπεραιώθηκαν από τη Διεύθυνση του Εσωτερικού Ελέγχου καλύπτουν το 94,4% των προγραμματισμένων ελέγχων για το έτος 2022. Επίσης, εντός του 2022 πραγματοποιήθηκαν 2 έκτακτοι έλεγχοι.

4. Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου. Κατά το 2022 εξετάστηκαν προτάσεις για ενίσχυση του στελεχιακού δυναμικού της Διεύθυνσης. Η Επιτροπή Ελέγχου προχώρησε στην αξιολόγηση της Διεύθυνσης του Εσωτερικού Ελέγχου εντός του 2022.
5. Η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2023, 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. Ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου ήταν παρών στις συνεδριάσεις της Επιτροπής καθ' όλη την διάρκεια των εργασιών της κατά το 2022.
7. Η Επιτροπή προχώρησε μέσω της συνεχούς συνεργασίας με το Διοικητικό Συμβούλιο και τα 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.
8. Η Επιτροπή Ελέγχου επέλεξε εξωτερικό συνεργάτη για την αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης της εταιρίας και παρακολούθησε την πρόοδο του έργου έως και την ολοκλήρωση του με σκοπό την πληρέστερη συμμόρφωση της εταιρίας με τις απαιτήσεις του του ν. 4706/2020 και την υπ'αρ. 1/891/2020 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

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 Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει γνώση του έργου της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεων της (τακτικών και έκτακτων). Συζητήθηκαν εντός του 2022, 17 εκθέσεις τακτικού και 2 έκτακτου ελέγχου (7 σε δραστηριότητες του εξωτερικού και 12 του εσωτερικού) και το ετήσιο Follow-up Report. Η Επιτροπή παρακολούθησε επίσης τη συμμετοχή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου σε συμβουλευτικές εργασίες, και διασφάλισε ότι αυτές σε κάθε περίπτωση ήταν κάτω από το 30% των διαθέσιμων ανθρωπωρών του μόνιμου στελεχιακού δυναμικού της Διεύθυνσης.

6 ΒΙΩΣΙΜΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ

Στον Όμιλο ΕΛΛΑΚΤΩΡ η ενεργή συνεισφορά και ουσιαστική προώθηση της βιώσιμης ανάπτυξης τοποθετείται στο επίκεντρο του επιχειρησιακού του σχεδιασμού και των δραστηριοτήτων των κλάδων του. Η εξασφάλιση ενός ασφαλούς και δίκαιου εργασιακού πλαισίου, η ουσιαστική στήριξη της οικονομίας, αλλά και των τοπικών κοινωνιών και η μείωση των επιπτώσεων των δραστηριοτήτων του στο περιβάλλον, αποτελούν βασικές αρχές του Ομίλου. Οι δεσμεύσεις αυτές, βασικός οδηγός για την εκπλήρωση της αποστολής του, εκφράζονται μέσα από τα σύγχρονα έργα υποδομής που δεκαετίες τώρα αναβαθμίζουν την ποιότητα ζωής των ανθρώπων, αλλά και τα έργα περιβάλλοντος και ενέργειας που προάγουν την κυκλική οικονομία και την παραγωγή ενέργειας μέσα από εναλλακτικές αλλά και ανανεώσιμες πηγές, δημιουργώντας παράλληλα προστιθέμενη αξία για το σύνολο των κοινωνικών του εταίρων.

Κατά τη διάρκεια του 2022 επαναπροσδιορίστηκε η στρατηγική Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ομίλου, τέθηκαν συγκεκριμένοι βραχυπρόθεσμοι, μεσοπρόθεσμοι και μακροπρόθεσμοι στόχοι σε επίπεδο Περιβάλλοντος (E), Κοινωνίας (S) και Διακυβέρνησης (G), και καθορίστηκαν οι νέες προτεραιότητες του Ομίλου όσον αφορά στη Βιώσιμη Ανάπτυξη, οι οποίες συνοψίζονται στην καινοτομία και τον ψηφιακό μετασχηματισμό, στην κλιματική αλλαγή και στην προώθηση της κυκλικής οικονομίας, στην προάσπιση της υγείας, ασφάλειας και εξέλιξης των εργαζομένων, στην κοινωνική υπευθυνότητα και στην ακεραιότητα και επιχειρηματική ηθική. Τα ανωτέρω παρουσιάστηκαν και αναλύθηκαν στην Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης για το 2021, η οποία δημοσιεύτηκε τον Ιούλιο του 2022.

Εντός του 2022 συνεχίστηκε η διαδικασία αναλυτικής αποτύπωσης της επίδοσης των εταιρειών του Ομίλου, σε θέματα Βιώσιμης Ανάπτυξης, σύμφωνα με αναγνωρισμένα διεθνή και εθνικά πρότυπα όπως τα GRI, το SASB και ο Οδηγός Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Η διαδικασία αυτή επέτρεψε τη συλλογή βασικών ποσοτικών στοιχείων σε επίπεδο εταιρείας, αλλά και δραστηριότητας, με στόχο την ενίσχυση της διαφάνειας και τη συνεχή βελτίωση της επίδοσης του Ομίλου στα θέματα ESG.

Παράλληλα, κατά τη διάρκεια του 2022 συνεδρίασε για πρώτη φορά η Επιτροπή Βιώσιμης Ανάπτυξης, η σύσταση της οποίας αποφασίστηκε από το ΔΣ του Ομίλου στο τέλος του 2021. Η εν λόγω επιτροπή αποτελείται κατά πλειοψηφία από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και συνδράμει 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. Παράλληλα, κατά τη διάρκεια του 2022 εγκρίθηκαν η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, η Πολιτική Δωρεών-Χορηγιών και η Πολιτική για τη Διαφορετικότητα, την Ισοτιμία και τη Συμπερίληψη, ενώ συστάθηκε και Επιτροπή Δωρεών-Χορηγιών σκοπός της οποίας είναι, μεταξύ άλλων, η έγκριση και η εφαρμογή του χορηγητικού προγράμματος του Ομίλου.

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 2022).
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 προέβη σε αυτοαξιολόγηση για τα έτη 2021 και 2022.

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

Κηφισιά,

2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

.....
Παναγιώτης Αλαμάνος

ΤΑ ΜΕΛΗ

.....
Αθηνά Χατζηπέτρου

.....
Ιωάννα Δρέττα