

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 2023

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 2023 μέχρι τις 28 Απριλίου 2023 είχε τετραμελή σύνθεση, με Πρόεδρο τον Παναγιώτη Αλαμάνο (μη μέλος του ΔΣ και ανεξάρτητο κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 3016/2002) και μέλη τις κυρίες Αθηνά Χατζηπέτρου, Ευγενία (Τζένη) Λειβαδάρου και Ιωάννα Δρέττα, όλα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. της ΕΛΛΑΚΤΩΡ.¹

Από τις 28 Απριλίου 2023 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 Ιωάννα Δρέττα αμφότερα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. της ΕΛΛΑΚΤΩΡ.²

Από τις 15 Δεκεμβρίου 2023 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.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 2023 δεκαπέντε συνεδριάσεις (15) εκ των οποίων στις δώδεκα (12) υπήρχε πλήρης απαρτία.

¹ Εξελέγησαν από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 25^{ης} Αυγούστου 2022, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και συγκροτήθηκαν σε σώμα κατά την συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου στις 25.08.2022 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 οι κυρίες Αθηνά Χατζηπέτρου, Ευγενία (Τζένη) Λειβαδάρου και Ιωάννα Δρέττα.

² Συγκροτήθηκε σε σώμα κατά την συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου στις 28.04.2023 κατόπιν της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας την 28η.04.2023, για τη συνέχιση της λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας με τρία μέλη, χωρίς αντικατάσταση του παραιτηθέντος μέλους κας Ευγενίας (Τζένη) Λειβαδάρου, κατ' εφαρμογή του άρθρου 44, παρ. 1στ, του Ν. 4449/2017 και του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

³ Συγκροτήθηκε σε σώμα κατά την συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου στις 15.12.2023 κατόπιν της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας την 15η.12.2023, για την αντικατάσταση του παραιτηθέντος μέλους κας Ιωάννας Δρέττα από την κα Ευγενία (Τζένη) Λειβαδάρου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 περ (ε) του άρθρου 44 του Ν.4449/2017

⁴ [Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου](#)

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,
 - I. Ενημερώθηκε, με ενδιάμεσες συναντήσεις, για τυχόν νέα σημαντικά θέματα που προέκυψαν κατά την διάρκεια της διενέργειας της ελεγκτικής εργασίας,
 - II. Έλαβε γνώση της Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου για τη χρήση 2021 της σχετικής Συμπληρωματικής Έκθεσης, καθώς και των Εκθέσεων για την επισκόπηση των ενδιάμεσων καταστάσεων,
 - III. 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, επιμέτρησης και παρουσίασης 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.

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 2022 και για το Α' εξάμηνο 2023.
5. Επιπρόσθετα, η Επιτροπή Ελέγχου ζήτησε, σύμφωνα με πάγιο αίτημα της, να ανατεθεί στον ορκωτό ελεγκτή η έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού για τη χρήση 2023.
6. Δεδομένης της υποχρέωσης για αλλαγή των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για την χρήση 2024 η Επιτροπή Ελέγχου απέστειλε Request for Proposal σε ελεγκτικές εταιρίες και πραγματοποίησε συναντήσεις με αυτές που ανταποκρίθηκαν. Στην συνεδρίαση της 31ης.08.2023 αποφάσισε ομόφωνα να εισηγηθεί στο Διοικητικό Συμβούλιο την επιλογή της ελεγκτικής εταιρίας Grant Thornton για τον έλεγχο της χρήσης 2024. Το Διοικητικό Συμβούλιο με την σειρά του στην συνεδρίαση της 29ης.09.2023 ενέκρινε την εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου και αποφάσισε να εισηγηθεί αντίστοιχα στην Τακτική Γενική Συνέλευση η οποία θα πάρει και την σχετική απόφαση.

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 3ο 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.

ΕΛΛΑΚΤΩΡ Α.Ε.

Ερμού 25, 145 64, Νέα Κηφισιά

3Εθνική Οδός Αθηνών - Λαμίας, Κόμβος Ολυμπιακού Χωριού

Τηλ.: +30 210 8185000, Fax: +30 210 8185001, E-mail: info@ellaktor.com

Α.Φ.Μ.: 094004914, Δ.Ο.Υ.: Φ.Α.Ε Αθηνών, Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 000251501000

3. Εντός του 2023 η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου ολοκλήρωσε 16 εκθέσεις τακτικών ελέγχων, βάσει του προγραμματισμού για το έτος 2023, 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 2023.
4. Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου προχώρησε στην αξιολόγηση της Διεύθυνσης του Εσωτερικού Ελέγχου εντός του 2024.
5. Η Επιτροπή Ελέγχου ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2024, πριν από την εφαρμογή του, αξιολογώντας το με βάση τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων.⁵
6. Ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου ήταν παρών στις συνεδριάσεις της Επιτροπής καθ' όλη την διάρκεια των εργασιών της κατά το 2023.
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.

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.

⁵ Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει γνώση του έργου της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεων της (τακτικών και έκτακτων). Συζητήθηκαν εντός του 2023, 16 εκθέσεις τακτικού (2 σε δραστηριότητες του εξωτερικού και 14 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 ανθρωποωρών 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 2023 πραγματοποιήθηκε μία πλειάδα πρωτοβουλιών στο κομμάτι της Βιώσιμης Ανάπτυξης. Πιο αναλυτικά, ο Όμιλος ΕΛΛΑΚΤΩΡ πραγματοποίησε ανάλυση ουσιαστικών θεμάτων, υιοθετώντας για πρώτη φορά την προσέγγιση της διπλής ουσιαστικότητας (double materiality), λαμβάνοντας υπόψιν τις τελευταίες εξελίξεις, τάσεις και προκλήσεις στο ευρύτερο κοινωνικό-οικονομικό περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται, καθώς και μια σειρά από διεθνή και κλαδικά πρότυπα βιώσιμης ανάπτυξης, πρωτοβουλίες και πηγές δεδομένων, όπως τα διεθνή Πρότυπα GRI (GRI Standards 2021), τα πρότυπα αναφοράς SASB, ο Οδηγός Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG του Χρηματιστηρίου Αθηνών και τα Ευρωπαϊκά Πρότυπα Εκθέσεων Βιωσιμότητας (ESRS).

Παράλληλα, κατά τη διάρκεια του 2023 ο Όμιλος υπέβαλε για πρώτη φορά έκθεση προς αξιολόγηση στον ανεξάρτητο οργανισμό πιστοποίησης (CDP) για τους 13 τομείς γνωστοποίησης σχετικά με την κλιματική αλλαγή αποσπώντας υψηλή βαθμολογία B (μέσος όρος παγκοσμίως: C), ενώ προχώρησε τη διαδικασία αναγνώρισης και αναλυτικής αξιολόγησης των κλιματικών κινδύνων και των δυνητικών οικονομικών τους επιπτώσεων σε ευθυγράμμιση με τις συστάσεις του TCFD (Task Force on Climate – related Financial Disclosures). Επιπρόσθετα, ξεκίνησε το σχεδιασμό οδικού χάρτη προς μηδενικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου έως το 2050 και δεσμεύτηκε για πρώτη φορά να θέσει βραχυπρόθεσμους επιστημονικά τεκμηριωμένους στόχους μείωσης εκπομπών σύμφωνα με την πρωτοβουλία του Science Based Targets initiative (SBTi).

Επιπλέον, κατά τη διάρκεια του 2023 συνεχίστηκαν οι δράσεις εθελοντισμού (με έμφαση σε δράσεις περιβάλλοντος και συμπερίληψης και ένταξης), με τη διατήρηση των συμμετοχών σε υψηλά επίπεδα και συμμετοχή νέων εργαζομένων σε αυτές, ενώ πραγματοποιήθηκαν δύο πρώτες ανοιχτές δράσεις με την τοπική κοινωνία με κοινωνικό αντίκτυπο ευαισθητοποίησης πάνω από 1.800 άτομα. Παράλληλα, τον Μάρτιο του 2023, στελέχη από τις Διευθύνσεις Στρατηγικής Ανάπτυξης, Επικοινωνίας, Ανθρώπινου Δυναμικού και Στρατηγικής ESG & Βιώσιμης Ανάπτυξης, παρακολούθησαν το ενδοεπιχειρησιακό σεμινάριο «ISO 30415 DIVERSITY & INCLUSION» με στόχο την ανεξάρτητη και εξωτερική επικύρωση των οργανωτικών προσεγγίσεων που εφαρμόζονται στον Όμιλο για την ενσωμάτωση της Διαφορετικότητας και

Συμπερίληψης στο εργασιακό περιβάλλον, ενώ με αφορμή τον Ευρωπαϊκό Μήνα Διαφορετικότητας, ο Όμιλος ΕΛΛΑΚΤΩΡ, υπέγραψε τον Μάιο του 2023, τη Χάρτα Διαφορετικότητας για τις Ελληνικές Επιχειρήσεις, συμβάλλοντας στο έργο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για την προώθηση της αποδοχής της διαφορετικότητας και της πολιτικής των ίσων ευκαιριών στον εργασιακό χώρο.

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 2023).
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 το έτος 2023.

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

Κηφισιά, Απρίλιος 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

.....
Παναγιώτης Αλαμάνος

ΤΑ ΜΕΛΗ

.....
Αθηνά Χατζηπέτρου

.....
Ευγενία (Τζένη) Λειβαδάρου