

**ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΕΚΤΕΡ Α.Ε.
ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2021**

1. ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Το πλαίσιο λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας ρυθμίζεται από:

- (α) τις διατάξεις του ν. 4706/2020 (άρθρα 1-24) περί εταιρικής διακυβέρνησης, όπως ισχύει,
- (β) τις διατάξεις του ν. 4449/2017 (άρθρο 44) περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 ν. 4706/2020 και ισχύει,
- (γ) τις συναφείς οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς,
- (δ) τις διατάξεις του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας (άρθρο περί Επιτροπής Εσωτερικού Ελέγχου) και τέλος,
- (ε) τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής (1η αναθεώρηση), που εγκρίθηκε με απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου της 21.09.2020.

2. ΕΙΔΟΣ - ΣΥΝΘΕΣΗ – ΘΗΤΕΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

2.1. Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου (εκ των μη εκτελεστικών μελών του).

2.2. Κατά τη χρήση 2021 η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου είχε ως εξής:

(Α) Μέχρι την 26.02.2021, η σύνθεση της Επιτροπής είχε ως εξής:

- Γεώργιος Πλιάτσικας, ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου.
- Ανδρονίκη Ιωαννίδου, μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.
- Αριστέιδης Παπαδόπουλος, ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.

(Β) Περαιτέρω, μετά τη λήψη σχετικής απόφασης από την από 26.02.2021 Γενική Συνέλευση των μετόχων ως προς το είδος, τη σύνθεση και τη θητεία της Επιτροπής Ελέγχου και τη σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της αυτής ημερομηνίας, η ισχύουσα σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας από 26.02.2021, έχει ως εξής:

- Γεώργιος Πλιάτσικας, ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου.
- Ανδρονίκη Ιωαννίδου, μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.
- Βασιλική Κρόκου, ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.

Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολό τους διαθέτουν δεξιότητες σχετικές με τους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία, καθώς και σε θέματα λογιστικής, χρηματοοικονομικών, ελεγκτικής, λειτουργίας επιτροπής ελέγχου, εσωτερικού ελέγχου και οικονομικής διεύθυνσης και τουλάχιστον ένα από τα μέλη της, που είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική.

Λεπτομερή βιογραφικά σημειώματα των μελών της Επιτροπής βρίσκονται αναρτημένα στον ιστότοπο της Εταιρείας, στην κατηγορία «ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ» (<http://www.ekter.gr>).

Η θητεία της Επιτροπής ακολουθεί τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου και λήγει στις 26.02.2026.

3. ΡΟΛΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ - ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου είναι να διασφαλίσει ότι τα συμφέροντα των μετόχων προστατεύονται δεόντως σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων, χωρίς αυτό να μεταβάλλει τη γενική ευθύνη και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο που αντιμετωπίζει η Εταιρεία τη διαχείριση κινδύνων και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

Η Επιτροπή αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο κατά την εκτέλεση του έργου της και διατυπώνει συστάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο. Πλήρης καταγραφή των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής περιέχεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, η 1η αναθεώρηση του οποίου, εγκρίθηκε με απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου της 21.09.2020.

Ο εγκεκριμένος Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής είναι διαθέσιμος στον ιστότοπο της Εταιρείας (<http://www.ekter.gr>).

4. ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021

Η Επιτροπή ενημερώθηκε από τον Οικονομικό Διευθυντή για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, εταιρικές και ενοποιημένες, που συντάχτηκαν κατά τα ΔΠΧΑ για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή ενημερώθηκε και για τις κύριες λογιστικές παραδοχές που υιοθέτησε η Εταιρεία για τη σύνταξη των εν λόγω καταστάσεων και για τα κύρια θέματα που απασχόλησαν την Οικονομική Διεύθυνση κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Επίσης πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με τον εξωτερικό ελεγκτή (ελεγκτικές εταιρείες «TMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ» με Α.Μ. ΣΟΕΛ 166 και «ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ» με Α.Μ. ΣΟΕΛ 067) και συζητήθηκαν θέματα προγραμματισμού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2021 και επί του Μνημονίου Στρατηγικής του Ελέγχου, καθώς και τα κύρια θέματα ελέγχου των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε στις 31.12.2021.

Βάσει της Συμπληρωματικής Έκθεσης που παραδόθηκε στην Επιτροπή Ελέγχου, δεν υπάρχει ουσιώδης αλλαγή, συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση, στις λογιστικές αρχές και παραδοχές, τη βάση ενοποίησης και τις μεθόδους επιμέτρησης που χρησιμοποιήθηκαν για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις των εταιρικών ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Κατά τη χρήση πραγματοποιήθηκε αλλαγή της λογιστικής πολιτικής βάσει μεταβολής του ΔΛΠ 19, η οποία έχει αποτυπωθεί στις οικονομικές καταστάσεις. Περαιτέρω δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδη σφάλματα τα οποία θα έπρεπε να έχουν διορθωθεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας. Εντοπίστηκαν όμως αδυναμίες του συστήματος δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας [ως προς διαδικασία αρχικού προσδιορισμού και καταγραφής των αναθεωρήσεων του προϋπολογιστικού κόστους των έργων και ως προς την ανάλυση κινδύνων πληροφοριακών συστημάτων (IT Risk Assessment)], η διαβάθμισή των οποίων χαρακτηρίστηκε μετρίου κινδύνου. Οι προτεινόμενες βελτιωτικές ενέργειες κρίθηκαν επαρκείς από την Επιτροπή, η οποία εισηγήθηκε προς τη διοίκηση της Εταιρείας την υιοθέτησή τους. Επιπλέον, δεν υπάρχουν περιπτώσεις εντοπισμένης ή ενδεχόμενης απάτης που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας. Τέλος, κατά τη διάρκεια του υποχρεωτικού ελέγχου δεν εντοπίστηκαν ζητήματα που να αφορούν τη μη συμμόρφωση της Εταιρείας με νόμους και κανονισμούς.

Σημειώνεται ότι οι εξωτερικοί ελεγκτές, όπως εξάλλου προκύπτει και από σχετική δήλωση τους, δεν παρείχαν στην Εταιρεία και τις θυγατρικές της μη ελεγκτικές υπηρεσίες που απαγορεύονται σύμφωνα με το άρθρο 5 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθμ. 537/2014 ή λουιτές επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

Με βάση τα προαναφερόμενα διαπιστώθηκε ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας είναι σύμφωνες με το υποχρεωτικό, κατά νόμο, περιεχόμενό τους και το πλαίσιο κατάρτισής τους και η Επιτροπή εκτίμησε ότι η ετήσια οικονομική έκθεση από κοινού με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης της Εταιρείας, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή, ορθό και κατανοητό την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, και παρέχουν την απαιτούμενη πληροφόρηση στους μετόχους.

Ενόψει αυτών η Επιτροπή εισηγήθηκε προς το Διοικητικό Συμβούλιο την έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας (εταιρικών και ενοποιημένων) για τη χρήση που έληξε στις 31.12.2021.

5. ΤΟ ΕΡΓΟ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2021

Η Επιτροπή συνεδρίασε στην έδρα της Εταιρείας, ένδεκα (11) φορές στη χρήση 2021, με τήρηση των αναγκαίων μέτρων ασφαλείας λόγω πανδημίας, και, κατά τις συνεδριάσεις, τηρήθηκαν πρακτικά, τα οποία υπογράφηκαν από τους παριστάμενους.

Για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας της Επιτροπής, οι συνεδριάσεις πραγματοποιήθηκαν χωρίς την παρουσία άλλων μελών της Διοίκησης, εκτός από τις περιπτώσεις που κρίθηκε αναγκαία η παρουσία τους. Όλα τα μέλη της Επιτροπής παρευρέθηκαν σε όλες τις συνεδριάσεις και όλες οι αποφάσεις της Επιτροπής ελήφθησαν με ομοφωνία.

Κατά την άσκηση του έργου της η Επιτροπή είχε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειάστηκε, ενώ η Εταιρεία της παρείχε τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της.

Οι εργασίες της Επιτροπής κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021 αποτυπώνονται συνοπτικά στη συνέχεια:

A. Ως προς τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε συνεδριάσεις όσον αφορά την ενημέρωσή της για τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και του εξωτερικού ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2021.

Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε από τον Οικονομικό Διευθυντή για τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, σε εταιρικό και ενοποιημένο επίπεδο, οι οποίες συντάχθηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021. Επίσης ενημερώθηκε για τις λογιστικές αρχές που ακολούθησε η Εταιρεία για τη σύνταξη των εν λόγω οικονομικών καταστάσεων, που δεν διέφεραν από αυτές που είχε υιοθετήσει η Εταιρεία στην προηγούμενη χρήση 2020 πέραν των μη ουσιωδών μεταβολών που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις, και για τα κύρια θέματα που απασχόλησαν την Οικονομική Διεύθυνση κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων αυτών.

Ως προς τα θέματα αυτά καθώς και ως προς τα κύρια θέματα ελέγχου έγιναν επίσης συναντήσεις τόσο με τον εξωτερικό ελεγκτή («ΤΜΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ» με Α.Μ. ΣΟΕΛ 166 και «ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ» με Α.Μ. ΣΟΕΛ 067) και τη διοίκηση της Εταιρείας και αξιολογήθηκε το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου συνολικά (ετησίων και εξαμηνιαίων) ως προς την ακρίβεια, πληρότητα και τη συνέπειά τους.

Εξετάσε τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που θα μπορούσαν να είχαν επίδραση στη διαδικασία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, όπως αυτά αναφέρονται στην Έκθεση του ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή και ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου. Δεν κρίθηκε αναγκαία η υποβολή επιπλέον προτάσεων/ ενεργειών.

Διαπιστώθηκε ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ήταν σύμφωνες με το υποχρεωτικό, κατά νόμο, περιεχόμενό τους και το πλαίσιο κατάρτισής τους. Επίσης, διακριβώθηκε η τήρηση των κανόνων δημοσιότητας αυτών, όπως και η δυνατότητα άμεσης, απρόσκοπτης και αδιάλειπτης πρόσβασης σε αυτές, ενώ η Επιτροπή επισκόπησε και τις ανακοινώσεις που αφορούν τη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου εισηγήθηκε προς το Διοικητικό Συμβούλιο την έγκριση των παραπάνω οικονομικών καταστάσεων.

Ομοίως ενημερώθηκε αντίστοιχα για τις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, περιόδου 01.01.2022 - 30.06.2022.

Β. Ως προς την εποπτεία του εξωτερικού ελέγχου

Κατά τη χρήση του 2021, η Επιτροπή εισηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο το διορισμό των ελεγκτικών εταιρειών «TMS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ» και «ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ», ως Εξωτερικού Ελεγκτή, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, εταιρικών και ενοποιημένων, για τη χρήση 2021.

Η Επιτροπή Ελέγχου επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία των ανωτέρω ελεγκτικών εταιρειών που διεξήγαγαν τον τακτικό υποχρεωτικό έλεγχο, σύμφωνα με τις εφαρμοστέες διατάξεις.

Όσον αφορά τις συναντήσεις με τους προαναφερόμενους εξωτερικούς ελεγκτές, πραγματοποιήθηκαν δύο (2) συνεδριάσεις εντός του έτους 2021 και δύο (2) συνεδριάσεις εντός του έτους 2022, κατά τις οποίες συζητήθηκαν θέματα προγραμματισμού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2021 και επί του Μνημονίου Στρατηγικής του Ελέγχου, καθώς και τα κύρια θέματα ελέγχου των εξαμηνιαίων και ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας της χρήσης, και το περιεχόμενο της Συμπληρωματικής Έκθεσης του άρθρου 11 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014.

Γ. Ως προς την εποπτεία του εσωτερικού ελέγχου

Η Επιτροπή με σκοπό την παρακολούθηση της δραστηριότητας, του ρόλου και της αποτελεσματικότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, πραγματοποίησε τακτικές συναντήσεις (ανά τρίμηνο) με τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε την αποτελεσματικότητα των συστημάτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και της διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων και διαπίστωσε την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των τηρούμενων πολιτικών και εφαρμοζόμενων διαδικασιών. Επίσης επιθεώρησε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου, την πορεία του και τις εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου, χωρίς να κριθεί σκόπιμη η υποβολή προτάσεων εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών.

Η Επιτροπή επιβεβαίωσε ότι, κατά την άσκηση των καθηκόντων του, ο Εσωτερικός Ελεγκτής είχε πρόσβαση σε οποιαδήποτε υπηρεσία και αρχεία της Εταιρείας και του παρασχέθηκαν οι ζητηθείσες πληροφορίες και γενικά κάθε διευκόλυνση στο έργο του.

ΕΚΤΕΡ ΑΕ

ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ

ΝΙΚΗΣ 15 • Τ.Κ.: 105 57 ΑΘΗΝΑ • ΤΗΛ.: 210 3259 700 • FAX: 210 3259 710 • e-mail: ekter@ekter.gr • ΑΡ. ΓΕΜΗ: 285201000

Δ. Λοιπά θέματα

Η Επιτροπή εξέτασε τις αναφορές για τις σημαντικές συναλλαγές των μετοχών που πραγματοποιήθηκαν από τα συνδεδεμένα πρόσωπα σε εισηγμένους τίτλους και ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο.

Αθήνα, 29 Απρίλιος 2022

Η Επιτροπή Ελέγχου

Γεώργιος Πλιάτσικας
Πρόεδρος

Ανδρονίκη Ιωαννίδου
Μέλος

Βασιλική Κρόκου
Μέλος