

Έκθεση Περιορισμένου Εύρους Διασφάλισης προς τη Διοίκηση της ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ Α.Ε.

Η ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ Α.Ε. (εφεξής «η Εταιρεία») ανέθεσε στην KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε. την επισκόπηση επιλεγμένων στοιχείων της ελληνικής έκδοσης της έκθεσης με τίτλο «Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης 2020» (εφεξής «η Έκθεση») της Εταιρείας για την περίοδο 1^η Ιανουαρίου 2020 - 31^η Δεκεμβρίου 2020, προκειμένου να εκτελέσει τις κατάλληλες διαδικασίες για την περιορισμένου εύρους διασφάλιση του περιεχομένου της.

Στοιχεία που περιλήφθηκαν στο εύρος της εργασίας μας

Η εργασία μας σχεδιάστηκε για να αποδώσει περιορισμένου εύρους διασφάλιση σύμφωνα με το πρότυπο ISAE 3000¹ και τις απαιτήσεις του προτύπου AA1000AS v3 (2020)² για εργασίες διασφάλισης Τύπου 2 (Type 2) στα παρακάτω στοιχεία της Έκθεσης («Περιοχές Διασφάλισης») σε δειγματοληπτική βάση:

- 1 Την εφαρμογή των αρχών του AA1000AP (2018)³, όπως περιγράφεται στην ενότητα με τίτλο «Πίνακας Αρχών Προτύπου Υπευθυνότητας AA1000» της Έκθεσης.
- 2 Την αξιοπιστία των «Γενικών Δημοσιοποιήσεων» της «Βασικής» επιλογής («Core» option) των Προτύπων («Standards») του Global Reporting Initiative («GRI»), οι οποίες σημειώνονται με το σύμβολο «●» στο «GRI Content Index» της Έκθεσης.
- 3 Την αξιοπιστία των «Ειδικών Θεματικών Δημοσιοποιήσεων» («Topic-Specific Disclosures») και των σχετικών Διοικητικών Προσεγγίσεων (εφεξής «ΔΠ») για τα «Ουσιαστικά Θέματα» («Material Topics»), όπως αναγνωρίστηκαν από την Εταιρεία και τα ενδιαφερόμενα μέρη της, οι οποίες σημειώνονται με το σύμβολο «●» στο «GRI Content Index» της Έκθεσης.
- 4 Την αξιοπιστία των «Ειδικών Θεματικών Δημοσιοποιήσεων» (Topic-Specific Disclosures) για τα «Άλλα σημαντικά θέματα» οι οποίες σημειώνονται με το σύμβολο «●» στο «GRI Content Index» της Έκθεσης.
- 5 Τη διασύνδεση των Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης («ΣΒΑ») του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών («Ο.Η.Ε.») με τα ουσιαστικά θέματα της Έκθεσης.
- 6 Η Έκθεση έχει καταρτισθεί λαμβάνοντας υπόψη τα κριτήρια του «προηγμένου» επιπέδου του Οικουμενικού Συμφώνου των Ηνωμένων Εθνών (United Nations Global Compact Advanced level criteria) όπως περιγράφεται στην ενότητα με τίτλο «Έκθεση προόδου UN Global Compact (Advanced level)» και στον σχετικό πίνακα.

Η εργασία μας ως προς τη συμμόρφωση με τη «Βασική» επιλογή («Core» option) των GRI Standards, ήταν η επισκόπηση της εκτίμησης της Εταιρείας κατά πόσο στην Έκθεση έχουν αναφερθεί οι προβλεπόμενοι δείκτες της επιλογής «Core» του GRI.

Η φύση, η χρονική διάρκεια και η εμβέλεια των διαδικασιών συλλογής στοιχείων οι οποίες διενεργούνται στο πλαίσιο των εργασιών απόδοσης διασφάλισης περιορισμένου εύρους (limited assurance) είναι λιγότερο εκτενείς από αυτές που σχετίζονται με την απόδοση διασφάλισης εύλογου εύρους (reasonable assurance) και κατά συνέπεια παρέχουν χαμηλότερου επιπέδου διασφάλιση στα στοιχεία τα οποία εμπίπτουν στην εργασία περιορισμένου εύρους διασφάλισης. Οι αναγνώστες θα πρέπει λάβουν υπόψη ότι το «μέτριο» επίπεδο διασφάλισης («moderate» level of assurance) κατά το πρότυπο AA1000AS v3 (2020) είναι συνακόλουθο με τη διασφάλιση περιορισμένου εύρους κατά το πρότυπο ISAE 3000.

Δεν μας ανετέθη η παροχή διασφάλισης στοιχείων, πληροφοριών και εταιρικών εντύπων που αφορούν σε προηγούμενα έτη και παρουσιάζονται ή αναφέρονται στην Έκθεση.

Κριτήρια σύνταξης της Έκθεσης που χρησιμοποιήθηκαν από την Εταιρεία

Η Εταιρεία εφαρμόζει τα κριτήρια του προτύπου AA1000AP (2018) για τις τέσσερις αρχές του προτύπου: της συμμετοχικότητας (inclusivity), της ουσιαστικότητας (materiality), της ανταπόκρισης

¹ Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης (ISAE) 3000: Αναθέσεις Διασφάλισης εκτός από Ελέγχους και Επισκοπήσεις Ιστορικών Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών (Assurance Engagements other than Audits or reviews of Historical Financial Information), το οποίο έχει εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Ελεγκτικών και Ασφαλιστικών Προτύπων (IAASB).

² Πρότυπο AA1000 Assurance Standard v3 (2020) το οποίο έχει εκδοθεί από τον οργανισμό AccountAbility.

³ AA1000 Accountability Principles (2018), το οποίο έχει εκδοθεί από τον οργανισμό AccountAbility.

(responsiveness) και της επίδρασης (impact), όπως περιγράφονται στην ενότητα της Έκθεσης με τίτλο «Πίνακας Αρχών Προτύπου Υπευθυνότητας AA1000».

Για την Έκθεση, η Εταιρεία εφαρμόζει τα Πρότυπα GRI, όπως δηλώνεται στην ενότητα της Έκθεσης με τίτλο «Παράμετροι Έκθεσης: Στοιχεία της Έκθεσης», καθώς και σχετικές εσωτερικές οδηγίες.

Η Εταιρεία ακολουθεί τα κριτήρια του «προηγμένου» επιπέδου του Οικουμενικού Συμφώνου των Ηνωμένων Εθνών (United Nations Global Compact Advanced level criteria) λαμβάνοντάς τα υπόψη στην κατάρτιση της Έκθεσης, όπως περιγράφεται και δηλώνεται στην ενότητα της Έκθεσης με τίτλο «Έκθεση προόδου UN Global Compact (Advanced level)» και στον σχετικό πίνακα.

Η Εταιρεία υιοθετεί και ευθυγραμμίζεται με τους παγκόσμιους Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης (ΣΒΑ) του ΟΗΕ λαμβάνοντάς τους υπόψη στη διασύνδεση των ουσιαστικών θεμάτων (material issues) της Έκθεσης με τους αντίστοιχους ΣΒΑ όπως περιγράφεται και δηλώνεται στον «Πίνακα ουσιαστικών και άλλων θεμάτων βιώσιμης ανάπτυξης» στην ενότητα της Έκθεσης με τίτλο «Διαδικασία Ουσιαστικότητας».

Τα συμπεράσματά μας βασίζονται στην κατάλληλη εφαρμογή των προαναφερθέντων κριτηρίων.

Εξαιρέσεις από το εύρος της εργασίας μας

Το εύρος της εργασίας μας δεν περιλάμβανε τα χρηματοοικονομικά στοιχεία της Εταιρείας τα οποία περιέχονται στην Έκθεση και υπόκεινται στην ευθύνη του ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

Όπου, στο συμφωνηθέν εύρος της εργασίας μας, χρησιμοποιήθηκαν χρηματοοικονομικά στοιχεία (κείμενο ή/ και δεδομένα) τα οποία υπόκεινται στο εύρος της ευθύνης του ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή, η εργασία της KPMG περιορίστηκε στον έλεγχο της αξιοπιστίας της μεταφοράς των στοιχείων αυτών από την ελεγμένη και δημοσιευμένη «Ετήσια Οικονομική Έκθεση 2020» της Εταιρείας στις αντίστοιχες -εντός του εύρους εργασιών μας- ενότητες της Έκθεσης. Για τη διεξοδική κατανόηση των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας, θα πρέπει να μελετηθούν οι σχετικές ετήσιες ελεγμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις 2020.

Επιπρόσθετα, το εύρος της εργασίας μας δεν περιλάμβανε την επισκόπηση/έλεγχο της λειτουργικής αποτελεσματικότητας των χρησιμοποιούμενων πληροφοριακών συστημάτων για τη συλλογή και σύνθεση των στοιχείων της Έκθεσης που αφορούν στο ανωτέρω συμφωνηθέν εύρος των εργασιών διασφάλισης.

Πρότυπο διασφάλισης περιεχομένου που χρησιμοποιήσαμε

Διενεργήσαμε τις εργασίες μας βάσει του προτύπου ISAE 3000 και των απαιτήσεων του προτύπου AA1000AS v3 (2020) για εργασίες διασφάλισης Τύπου 2. Οι εργασίες διασφάλισης Τύπου 2 δεν περιορίζονται στη διερεύνηση του τρόπου και του βαθμού που ένας οργανισμός εφαρμόζει το AA1000AP (2020), αλλά προχωρούν και στην αξιολόγηση της αξιοπιστίας επιλεγμένων πληροφοριών επίδοσής του σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης.

Όπως επεξηγείται στην ενότητα «Αρμοδιότητες» παρακάτω, διενεργήσαμε τις εργασίες μας με βάση τον Διεθνή Κώδικα Ηθικής για Επαγγελματίες Λογιστές (International Code of Ethics for Professional Accountants - Κώδικας IESBA) ο οποίος απαιτεί, ανάμεσα σε άλλες υποχρεώσεις, την ανεξαρτησία των μελών της ομάδας διασφάλισης και του οργανισμού που την παρέχει, συμπεριλαμβανομένης της μη συμμετοχής τους στη συγγραφή της Έκθεσης. Ο Κώδικας περιέχει λεπτομερείς απαιτήσεις σχετικά με την ακεραιότητα, αντικειμενικότητα, εμπιστευτικότητα, και επαγγελματική επάρκεια και συμπεριφορά. Η KPMG έχει εσωτερικά συστήματα και διεργασίες για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με αυτόν τον Κώδικα καθώς και για την πρόληψη πιθανών θεμάτων ανεξαρτησίας. Τα μέλη της ομάδας που διενήργησαν τις εργασίες μας καλύπτουν διαφορετικές περιοχές εξειδίκευσης και έχουν εκτεταμένη εμπειρία σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης (συμπεριλαμβανομένων περιβαλλοντικών, κοινωνικών και χρηματοοικονομικών θεμάτων) και διασφάλισης περιεχομένου απολογισμών βιωσιμότητας.

Εργασίες που εκτελέστηκαν για την εξαγωγή συμπερασμάτων

Σχεδιάσαμε και διενεργήσαμε τις εργασίες μας προκειμένου να συγκεντρώσουμε όλα τα στοιχεία, τη σχετική τεκμηρίωση, τις πληροφορίες και τις επεξηγήσεις που θεωρήσαμε απαραίτητα σε σχέση με το προαναφερθέν εύρος της εργασίας μας. Ακολουθήσαμε τις κάτωθι αναφερόμενες διαδικασίες κατά τις οποίες χρησιμοποιήθηκαν διαφορετικές τεχνικές συλλογής στοιχείων τεκμηρίωσης, όπως επεξηγούνται στη συνέχεια:

- Ερωτήματα προς τη διοίκηση προκειμένου να κατανοήσουμε τις διεργασίες της Εταιρείας σχετικά με τον καθορισμό των ουσιαστικών θεμάτων για τα κύρια ενδιαφερόμενα μέρη της, καθώς και να

αξιολογήσουμε τη μεθοδολογία και τα αποτελέσματα των διεργασιών επικοινωνίας/συζητήσεων της Εταιρείας με τα ενδιαφερόμενα μέρη της.

- Συνεντεύξεις με την ανώτερη διοίκηση και τα αρμόδια διοικητικά στελέχη της Εταιρείας σχετικά με τη στρατηγική και τις πολιτικές βιώσιμης ανάπτυξης για τον χειρισμό ουσιαστικών θεμάτων και την εφαρμογή τους εντός της επιχειρηματικής λειτουργίας της.
- Συνεντεύξεις με τα αρμόδια στελέχη και εκπροσώπους της Εταιρείας τα οποία είναι υπεύθυνα για την παροχή των πληροφοριών που περιέχονται στην Έκθεση, κατά τη διάρκεια των οποίων επίσης επισκοπήσαμε σε δειγματοληπτική βάση, τα συστήματα ή / και τις διεργασίες διαχείρισης πληροφοριών, εσωτερικών δομών ελέγχου και επεξεργασίας ποιοτικών και ποσοτικών πληροφοριών της Έκθεσης, σε επίπεδο Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό, εξετάσαμε σε δειγματοληπτική βάση, την αξιοπιστία των στοιχείων που αφορούν στις παραπομπές των «Γενικών Δημοσιοποιήσεων» και «Ειδικών Θεματικών Δημοσιοποιήσεων» του «GRI Content Index» της Έκθεσης, οι οποίες εμπίπτουν στο ανωτέρω συμφωνηθέν εύρος εργασιών διασφάλισης.
- Επισκόπηση, σε δειγματοληπτική βάση της ενότητας της Έκθεσης με τίτλο «Έκθεση προόδου UN Global Compact (Advanced level)» και του σχετικού πίνακα ανταπόκρισης της Εταιρείας στις 10 Αρχές του Οικουμενικού Συμφώνου, ως προς τη συνάφεια των παραπομπών του πίνακα εντός της Έκθεσης και ως προς τα αντίστοιχα κριτήρια του «προηγμένου» επιπέδου του Οικουμενικού Συμφώνου των Ηνωμένων Εθνών που αναφέρονται στο έγγραφο «GC Advanced COP Self-assessment».
- Επισκόπηση, σε δειγματοληπτική βάση του πίνακα με τίτλο «Πίνακας ουσιαστικών και άλλων θεμάτων βιώσιμης ανάπτυξης» στην ενότητα της Έκθεσης με τίτλο «Διαδικασία Ουσιαστικότητας» ως προς τα κριτήρια διασύνδεσης των ΣΒΑ με τα ουσιαστικά θέματα της Έκθεσης βάσει του εγγράφου «Linking the SDGs and the GRI standards».
- Διερεύνηση, σε δειγματοληπτική βάση, των δηλώσεων και επεξηγήσεων της Εταιρείας που εμπίπτουν στο ανωτέρω συμφωνηθέν εύρος εργασιών διασφάλισης, με τη συλλογή σχετικής τεκμηρίωσης η οποία συμπεριλαμβάνει εσωτερικά και εξωτερικά έγγραφα, όπως αλληλογραφία, πρακτικά συναντήσεων, εκθέσεις / αναφορές, παρουσιάσεις και αποτελέσματα ερευνών και μετρήσεων.
- Συνεντεύξεις με στελέχη των κεντρικών γραφείων της Εταιρείας στην Αθήνα, που επιλέχθηκαν με βάση την ανάλυση κινδύνου, λαμβάνοντας υπόψη ποσοτικά και ποιοτικά κριτήρια.
- Έρευνα στα μέσα μαζικής ενημέρωσης και στο διαδίκτυο για διαθέσιμες πληροφορίες σχετικά με την Εταιρεία κατά την περίοδο αναφοράς.
- Επισκόπηση της Έκθεσης αναφορικά με το ανωτέρω συμφωνηθέν εύρος εργασιών διασφάλισης, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι δεν υπάρχουν ουσιώδεις αναφορές οι οποίες διαστρεβλώνουν ή είναι ανακόλουθες με τα ευρήματά μας.
- Επισκόπηση του πίνακα «GRI Content Index» που κατάρτισε η Εταιρεία, σε σχέση με τις απαιτήσεις της «Βασικής» επιλογής («Core» option) των GRI Standards προκειμένου να επιβεβαιωθεί η σχετική δήλωση της Εταιρείας.

Τα συμπεράσματά μας

Τα συμπεράσματα που ακολουθούν θα πρέπει να διαβαστούν λαμβάνοντας υπόψη την περιγραφή και το εύρος της εργασίας μας, όπως αναφέρεται παραπάνω.

Περιοχή Διασφάλισης 1: Για τις αρχές της συμμετοχικότητας, της ουσιαστικότητας, της ανταπόκρισης και της επίδρασης του AA1000AP (περιορισμένου εύρους διασφάλιση):

Βάσει των διαδικασιών που διενεργήθηκαν κατά τη διάρκεια της επισκόπησής μας, όπως αυτές περιγράφηκαν ανωτέρω, δεν περιήλθε στην αντίληψή μας οτιδήποτε που να υποδεικνυε ότι η περιγραφή της Εταιρείας στην ενότητα της Έκθεσης με τίτλο «Πίνακας Αρχών Προτύπου Υπευθυνότητας AA1000» για την ευθυγράμμισή της με τις αρχές του προτύπου AA1000AP (2018), δεν είναι διατυπωμένη με ακρίβεια σε όλα τα ουσιώδη θέματα. Χωρίς να επηρεάζεται το συμπέρασμά μας, προτείνονται τα παρακάτω:

- Σε σχέση με την αρχή της συμμετοχικότητας, προτείνεται η Εταιρεία να συνεχίσει να εφαρμόζει τις πρακτικές (όπως η υλοποίηση θεματικών διαβουλεύσεων σε επίπεδο Τομέα Επιχειρηματικής Δραστηριότητας ή σε Κεντρικό Επίπεδο, η εκπαίδευση προμηθευτών για θέματα βιώσιμης

ανάπτυξης, η ειδική διαβούλευση με Μη Κυβερνητικούς Οργανισμούς) στο πλαίσιο της αλληλεπίδρασης με τα ενδιαφερόμενα μέρη (stakeholder engagement). Επιπλέον, στο πλαίσιο της συνεχούς βελτίωσης, η Εταιρεία θα μπορούσε να διερευνήσει τη διεξαγωγή εστιασμένων συναντήσεων εργασίας (focus groups), στο πλαίσιο της περαιτέρω δέσμευσης συγκεκριμένων ομάδων κοινωνικών εταίρων στη διαδικασία αυτή.

- Σε σχέση με την αρχή της ουσιαστικότητας, η Εταιρεία θα πρέπει να διατηρήσει τις υφιστάμενες διαδικασίες που χαρακτηρίζονται από την τακτική ανάλυση ουσιαστικότητας (materiality analysis), η οποία ενσωματώνει την αντίληψη εσωτερικών και εξωτερικών ενδιαφερομένων μερών.
- Σε σχέση με την αρχή της ανταπόκρισης, η Εταιρεία θα μπορούσε να ενισχύσει περαιτέρω την ανταπόκρισή της σε θέματα κλιματικής αλλαγής κεφαλαιοποιώντας τη νέα στρατηγική βιώσιμης ανάπτυξης και τις σχετικές πρωτοβουλίες που έχει προγραμματίσει.
- Σε σχέση με την αρχή της επίδρασης, η Εταιρεία θα μπορούσε να διατηρήσει την υφιστάμενη προσέγγιση συνεχίζοντας, βάσει του σχεδιασμού της Εταιρείας, την τακτική υλοποίηση της μελέτης κοινωνικο – οικονομικής επίδρασης διασφαλίζοντας ότι οι επιδράσεις που αναγνωρίζονται μέσω της μελέτης αντικατοπτρίζουν τις τρέχουσες τάσεις της κοινωνίας ή/και τις ανάγκες των ενδιαφερομένων μερών.

Περιοχές Διασφάλισης 2, 3 και 4: Για την αξιοπιστία των «Γενικών Δημοσιοποιήσεων» και των «Ειδικών Θεματικών Δημοσιοποιήσεων» που εμπίπτουν στο εύρος της εργασίας μας (περιορισμένου εύρους διασφάλιση):

Βάσει των διαδικασιών που διενεργήθηκαν κατά τη διάρκεια της επισκόπησής μας, όπως αυτές περιγράφηκαν ανωτέρω, δεν περιήλθε στην αντίληψή μας οτιδήποτε που να υποδεικνύει ότι οι «Γενικές Δημοσιοποιήσεις» και οι «Ειδικές Θεματικές Δημοσιοποιήσεις» οι οποίες αναφέρονται ανωτέρω στα «Στοιχεία που περιλήφθηκαν στο εύρος της εργασίας μας» (ως «Περιοχές Διασφάλισης» 2,3,4), δεν είναι διατυπωμένες με ακρίβεια σε όλα τα ουσιώδη θέματα.

Περιοχή Διασφάλισης 5: Για τη διασύνδεση των Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης (ΣΒΑ) του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.) με τα ουσιαστικά θέματα της Έκθεσης (περιορισμένου εύρους διασφάλιση):

Βάσει των διαδικασιών που διενεργήθηκαν κατά τη διάρκεια της επισκόπησής μας, όπως αυτές περιγράφηκαν ανωτέρω, δεν περιήλθε στην αντίληψή μας οτιδήποτε που να υποδεικνύει ότι η περιγραφή της Εταιρείας για τη διασύνδεση των ΣΒΑ με τα ουσιαστικά θέματα της Έκθεσης, όπως αναφέρεται στον πίνακα με τίτλο «Πίνακας ουσιαστικών και άλλων θεμάτων βιώσιμης ανάπτυξης» στην ενότητα της Έκθεσης με τίτλο «Διαδικασία Ουσιαστικότητας», δεν είναι διατυπωμένη με ακρίβεια σε όλα τα ουσιώδη θέματα.

Περιοχή Διασφάλισης 6: Η Έκθεση έχει καταρτισθεί λαμβάνοντας υπόψη τα κριτήρια του «προηγμένου» επιπέδου του Οικουμενικού Συμφώνου των Ηνωμένων Εθνών - United Nations Global Compact Advanced level criteria (περιορισμένου εύρους διασφάλιση):

Βάσει των διαδικασιών που διενεργήθηκαν κατά τη διάρκεια της επισκόπησής μας, όπως αυτές περιγράφηκαν ανωτέρω, δεν περιήλθε στην αντίληψή μας οτιδήποτε που να υποδεικνύει ότι η Εταιρεία κατά την κατάρτιση της Έκθεσης δεν έλαβε υπόψη της τα κριτήρια του «προηγμένου» επιπέδου του Οικουμενικού Συμφώνου των Ηνωμένων Εθνών σε όλα τα ουσιώδη θέματα, όπως περιγράφεται στην ενότητα της Έκθεσης με τίτλο «Έκθεση προόδου UN Global Compact (Advanced level)» και στον σχετικό πίνακα.

Χωρίς να επηρεάζονται τα συμπεράσματά μας για όλες τις περιοχές διασφάλισης, όπως παρουσιάστηκαν ανωτέρω, παρέχουμε στη διοίκηση της Εταιρείας μια έκθεση για εσωτερική χρήση στην οποία παρουσιάζονται σε εκτενέστερη λεπτομέρεια, συγκεκριμένα ευρήματά μας και περιοχές προς βελτίωση.

Αρμοδιότητες

Η διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση της Έκθεσης, καθώς και των πληροφοριών και των δηλώσεων που περιέχονται σε αυτήν. Είναι υπεύθυνη για την αναγνώριση των ενδιαφερομένων μερών και των ουσιαστικών θεμάτων, για τον καθορισμό στόχων αναφορικά με την επίδοση σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης και για τη θέσπιση και διατήρηση κατάλληλων συστημάτων παρακολούθησης και ελέγχου της εταιρικής επίδοσης από τα οποία προέρχεται η σχετική δημοσιοποιημένη πληροφόρηση.

Δική μας ευθύνη μας είναι να διενεργήσουμε ένα έργο περιορισμένου εύρους διασφάλισης (limited assurance) και να εκφράσουμε τα συμπεράσματά μας βάσει των διαδικασιών που επιτελέσαμε για το συμφωνημένο εύρος εργασιών, όπως παρουσιάζεται παραπάνω. Διενεργήσαμε τις εργασίες μας βάσει του Διεθνούς Προτύπου Αναθέσεων Διασφάλισης (ISAE) 3000 και των απαιτήσεων του προτύπου AA1000AS v3 (2020) για εργασίες διασφάλισης Τύπου 2. Το πρότυπο ISAE 3000 υπαγορεύει ότι σχεδιάζουμε και εκτελούμε τις εργασίες μας με τέτοιο τρόπο, ώστε να αποδώσουμε περιορισμένου εύρους διασφάλιση σχετικά με το αν επιλεγμένα στοιχεία της Έκθεσης περιέχουν ουσιώδη λάθη ή παραλείψεις. Η KPMG εφαρμόζει το διεθνές πρότυπο ISQC 1⁴ και με βάση αυτό διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα ελέγχου ποιότητας περιλαμβάνοντας καταγεγραμμένες πολιτικές και διαδικασίες αναφορικά με τη συμμόρφωση με ηθικές απαιτήσεις, επαγγελματικά πρότυπα καθώς και τις σχετικές νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις. Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας και τις άλλες απαιτήσεις ηθικής του Διεθνούς Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας) του Συμβουλίου των Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών (Κώδικας IESBA), ο οποίος βασίζεται στις θεμελιώδεις αρχές της ακεραιότητας, αντικειμενικότητας, επαγγελματικής επάρκειας, εμπιστευτικότητας και επαγγελματικής συμπεριφοράς.

Η παρούσα έκθεση διασφάλισης περιεχομένου έχει εκπονηθεί αποκλειστικά για την Εταιρεία με βάση τους συμβατικούς όρους συνεργασίας που συμφωνήθηκαν. Η εργασία μας διενεργήθηκε ώστε να είναι δυνατό να εκθέσουμε στην Εταιρεία τα θέματα στα οποία αναφέρεται η έκθεση διασφάλισης περιεχομένου και για κανένα άλλο σκοπό. Δεν αποδεχόμαστε ή αναλαμβάνουμε καμία ευθύνη σε κανέναν άλλο εκτός της Εταιρείας για την εργασία μας, για την παρούσα έκθεση διασφάλισης περιεχομένου ή για τα συμπεράσματα στα οποία καταλήξαμε.

KPMG Σύμβουλοι Μονοπρόσωπη Α.Ε.



Γεώργιος Ραουνάς,
Γενικός Διευθυντής
Αθήνα, 21 Μαΐου 2021



⁴ Διεθνές Πρότυπο Δικλίδων Ποιότητας (ISQC 1): Έλεγχος ποιότητας των εταιρειών που ασκούν Ελέγχους και Επισκοπήσεις Ιστορικών Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών καθώς και άλλες σχετικές εργασίες διασφάλισης (Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements), το οποίο έχει εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Ελεγκτικών και Ασφαλιστικών Προτύπων.