

ΔΗΛΩΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

Προς τη Διοίκηση της ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ Α.Ε. – ΟΜΙΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Η Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης 2018 («η Έκθεση») της ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ Α.Ε. – ΟΜΙΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ («η Εταιρεία») έχει συνταχθεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας, η οποία έχει την ευθύνη για τη συλλογή και παρουσίαση των πληροφοριών που περιλαμβάνονται σε αυτήν. Η δική μας ευθύνη, είναι η διενέργεια ενός έργου «περιορισμένης» διασφάλισης επί της Έκθεσης.

Η ευθύνη μας για τη διενέργεια των εργασιών διασφάλισης αφορά αποκλειστικά στη Διοίκηση της Εταιρείας, βάσει των μεταξύ μας συμφωνηθέντων όρων συνεργασίας. Δεν αποδεχόμαστε και δεν αναλαμβάνουμε οποιαδήποτε ευθύνη και για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, προς οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο ή οργανισμό. Οποιοδήποτε τρίτο μέρος βασίσει οποιαδήποτε απόφαση του στην Έκθεση πράττει εξολοκλήρου με δική του ευθύνη.

Εύρος εργασίας και κριτήρια

Το έργο διασφάλισης έχει σχεδιαστεί και έχει διενεργηθεί σύμφωνα με το με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» (ISAE 3000 (revised) και τις απαιτήσεις ενός Τύπου 2 έργου διασφάλισης, όπως αυτές ορίζονται από το Πρότυπο Διασφάλισης AA1000AS, προκειμένου να παρέχει περιορισμένου επιπέδου συμπεράσματα σχετικά με:

1. Την τήρηση των Αρχών Υπευθυνότητας («Συμμετοχικότητα», «Ουσιαστικότητα» και «Ανταπόκριση») έναντι των σχετικών κριτηρίων του AA1000APS.
2. Την ακρίβεια και πληρότητα των ποσοτικών στοιχείων και την αληθοφάνεια των ποιοτικών πληροφοριών που σχετίζονται με τις GRI Γενικές και Ειδικές Δημοσιοποιήσεις (οι οποίες επισημαίνονται στη στήλη διασφάλισης του πίνακα περιεχομένων GRI) έναντι των απαιτήσεων των Προτύπων GRI για την επιλογή «In accordance – Core».
3. Την τήρηση των απαιτήσεων της Αναφοράς Προόδου (Communication on Progress) του Οικουμενικού Συμφώνου των Ηνωμένων Εθνών (United Nations Global Compact) ως προς τις απαιτήσεις των κριτηρίων για επίπεδο «Advanced» που αναφέρονται στο έγγραφο «GC Advanced COP Self-assessment».
4. Την ακρίβεια της σύνδεσης των Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.) με τα ουσιαστικά θέματα, έναντι της έκδοσης του Οργανισμού GRI με τίτλο «SDG Compass Linking the SDGs and GRI».

Πως καταλήξαμε στα συμπεράσματά μας

Προκειμένου να καταλήξουμε στα συμπεράσματά μας, σε σχέση με το εύρος και τα κριτήρια που αναφέρονται ανωτέρω, αναλάβαμε (χωρίς να περιοριστούμε μόνο σε αυτές) τις παρακάτω εργασίες:

- ▶ **Διενεργήσαμε συνεντεύξεις με επιλεγμένα στελέχη της Διοίκησης**, ώστε να κατανοήσουμε την υφιστάμενη κατάσταση των δραστηριοτήτων εταιρικής υπευθυνότητας και βιώσιμης ανάπτυξης και της προόδου που σημειώθηκε κατά τη διάρκεια της υπό αναφοράς περιόδου.
- ▶ **Επισκοπήσαμε την προσέγγιση σύνδεσης της Εταιρείας με τα ενδιαφερόμενα μέρη της** μέσω συνεντεύξεων με στελέχη που είναι υπεύθυνα για την επικοινωνία με τα ενδιαφερόμενα μέρη σε επίπεδο εταιρίας και επισκόπησης επιλεγμένων εγγράφων.

- ▶ **Επισκοπήσαμε τις διαδικασίες της Εταιρείας σχετικά με τον προσδιορισμό των ουσιαστικών θεμάτων** της Έκθεσης, καθώς και την αναφορά σε αυτά τα θέματα στην Έκθεση, έναντι ουσιαστικών θεμάτων που προέκυψαν μέσω ανασκόπησης του Τύπου, Απολογισμών Εταιρικής Υπευθυνότητας επιλεγμένων ομοειδών εταιρειών και συζήτησης με στελέχη της Εταιρείας.
- ▶ **Διενεργήσαμε συνεντεύξεις με στελέχη που είναι υπεύθυνα για τη διαχείριση, συλλογή και επισκόπηση των στοιχείων** που σχετίζονται με τις - υπό το εύρος του έργου μας - GRI Γενικές και Ειδικές Δημοσιοποιήσεις (με ειδική επισήμανση στη στήλη της διασφάλισης του πίνακα περιεχομένων), για σκοπούς τόσο εσωτερικής πληροφόρησης όσο και για σκοπούς αναφοράς σε τρίτους.
- ▶ **Επισκοπήσαμε την Έκθεση για την κατάλληλη μεταφορά και παρουσίαση** των - υπό το εύρος του έργου – GRI Γενικών και Ειδικών Δημοσιοποιήσεων (με ειδική επισήμανση στη στήλη της διασφάλισης του πίνακα περιεχομένων GRI), εργασία η οποία περιελάμβανε και συζητήσεις ως προς τους περιορισμούς και τις υποθέσεις που αφορούν στον τρόπο που παρουσιάζονται τα στοιχεία αυτά στην Έκθεση.
- ▶ **Επισκοπήσαμε πληροφορίες ή επεξηγήσεις προκειμένου να τεκμηριώσουμε** βασικά δεδομένα, δηλώσεις και ισχυρισμούς βιωσιμότητας υπό το εύρος του έργου.
- ▶ **Επισκοπήσαμε την Αναφορά Προόδου της Εταιρείας του Οικουμενικού Συμφώνου των Ηνωμένων Εθνών (UNGC CoP)** έναντι των κριτηρίων για επίπεδο «Advanced» που αναφέρονται στο έγγραφο «GC Advanced COP Self-assessment».
- ▶ **Επισκοπήσαμε τη σύνδεση** των ουσιαστικών θεμάτων με τους Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ο.Η.Ε., έναντι της έκθεσης του Οργανισμού GRI «SDG Compass Linking the SDGs and GRI».

Επίπεδο διασφάλισης

Οι διαδικασίες για τη συλλογή στοιχείων έχουν σχεδιαστεί ώστε να αποκτηθεί διασφάλιση περιορισμένου επιπέδου (όπως αυτή ορίζεται από το πρότυπο ISAE 3000 (revised)) στην οποία βασίσαμε τα συμπεράσματά μας. Οι διαδικασίες συλλογής μίας εργασίας απόκτησης περιορισμένου επιπέδου διασφάλισης είναι λιγότερο εκτενείς από αυτές που αφορούν σε εργασίες απόκτησης διασφάλισης εύλογου επιπέδου και επομένως αποκτήθηκε χαμηλότερο επίπεδο διασφάλισης. Επίσης, αυτό εκφράζεται από το «μέτριο» επίπεδο διασφάλισης, βάσει AA1000AS, σύμφωνα με το οποίο «ο πάροχος της διασφάλισης επιτυγχάνει μέτριο επίπεδο διασφάλισης σε περιπτώσεις όπου επαρκή αποδεικτικά στοιχεία έχουν ληφθεί για την υποστήριξη της δήλωσης του, ώστε ο κίνδυνος το συμπέρασμα να είναι λανθασμένο να έχει περιορισθεί, αλλά να μην έχει μειωθεί σε πολύ χαμηλό ή μηδενικό επίπεδο».

Περιορισμοί επισκόπησης

- ▶ Η επισκόπησή μας περιορίστηκε στην ελληνική έκδοση της Έκθεσης. Σε περίπτωση οποιασδήποτε ασυμφωνίας στη μετάφραση μεταξύ της ελληνικής και αγγλικής έκδοσης, όσον αφορά τα συμπεράσματά μας υπερισχύει η ελληνική έκδοση της Έκθεσης.
- ▶ Το εύρος της εργασίας μας δεν συμπεριέλαβε δραστηριότητες ή επιδόσεις οποιονδήποτε τρίτων μερών, ούτε την παρουσία μας σε δραστηριότητες διαβούλευσης με ενδιαφερόμενα μέρη. Επιπρόσθετα, η εργασία μας δεν συμπεριέλαβε επισκόπηση της ακρίβειας των αποτελεσμάτων ερευνών που ανατέθηκαν σε τρίτα μέρη, ούτε των πληροφοριακών συστημάτων που χρησιμοποίησαν τρίτα μέρη.
- ▶ Η επισκόπηση μας δεν συμπεριέλαβε χρηματοοικονομικά στοιχεία και τα αντίστοιχα κείμενα της Έκθεσης, ούτε τον έλεγχο των πληροφοριακών συστημάτων που χρησιμοποιήθηκαν ή επί των οποίων βασίστηκε η συλλογή και ενοποίηση στοιχείων από την Εταιρεία.

- ▶ Δεν παρέχουμε οποιαδήποτε διασφάλιση σχετικά με πληροφορίες για μελλοντικές επιδόσεις της Εταιρείας, όπως εκτιμήσεις, προσδοκίες, στόχους ή το βαθμό επίτευξής τους.

Συμπεράσματα

Βάσει της επισκόπησής μας παραθέτουμε τα ακόλουθα συμπεράσματα:

1. Τήρηση των Αρχών Υπευθυνότητας («Συμμετοχικότητα», «Ουσιαστικότητα» και «Ανταπόκριση») έναντι των κριτηρίων που βρίσκονται στο AA1000APS.

Συμμετοχικότητα: Βασίζεται η προσέγγιση της Εταιρείας για τη βιωσιμότητα στο διάλογο με τα ενδιαφερόμενα μέρη του;

- ▶ Δεν έχουμε αντιληφθεί οποιοδήποτε ζήτημα που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι σημαντικές ομάδες ενδιαφερόμενων μερών εξαιρέθηκαν από διαδικασίες διαβούλευσης, ή ότι η Εταιρεία δεν έχει εφαρμόσει την Αρχή της Συμμετοχικότητας κατά την ανάπτυξη της προσέγγισής του στη βιωσιμότητα.

Ουσιαστικότητα: Παρέχει η Εταιρεία μια ισορροπημένη παρουσίαση των ουσιαστικών θεμάτων που αφορούν στην επίδοση βιωσιμότητάς του;

- ▶ Δεν έχουμε αντιληφθεί οποιοδήποτε ζήτημα που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η προσέγγιση καθορισμού των ουσιαστικών θεμάτων της Εταιρείας δεν παρέχει μια περιεκτική και ισορροπημένη αντίληψη των ουσιαστικών του θεμάτων βιωσιμότητας.

Ανταπόκριση: Ανταποκρίθηκε η Εταιρεία στις ανησυχίες των ενδιαφερομένων μερών;

- ▶ Δεν έχουμε αντιληφθεί οποιοδήποτε ζήτημα το οποίο θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η Εταιρεία δεν έχει εφαρμόσει την Αρχή της Ανταπόκρισης κατά την επιλογή των θεμάτων που θα συμπεριληφθούν στην Έκθεση.

2. Ακρίβεια και πληρότητα των ποσοτικών δεδομένων και αληθοφάνεια των ποιοτικών πληροφοριών που σχετίζονται με τις GRI Γενικές και Ειδικές Δημοσιοποιήσεις (με ειδική επισήμανση στη στήλη «διασφάλιση» του πίνακα περιεχομένων GRI έναντι των απαιτήσεων της επιλογής «In accordance – Core» των Προτύπων GRI.

Πόσο αληθοφανείς είναι οι ισχυρισμοί που αντιστοιχούν στις GRI Γενικές και Ειδικές Δημοσιοποιήσεις, υπό το εύρος του έργου μας;

- ▶ Επισκοπήσαμε πληροφορίες και επεξηγήσεις που αφορούν σε επιλεγμένους ισχυρισμούς των πρακτικών βιωσιμότητας της Εταιρείας που παρουσιάζονται στην Έκθεση και δεν έχουμε αντιληφθεί ανακρίβειες στη διατύπωσή τους.

Πόσο πλήρη και ακριβή είναι τα ποσοτικά στοιχεία που αντιστοιχούν στις GRI Γενικές και Ειδικές Δημοσιοποιήσεις, υπό το εύρος του έργου μας;

- ▶ Δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι υφίστανται σφάλματα στη συγκέντρωση των ποσοτικών στοιχείων που αντιστοιχούν στις GRI Γενικές και Ειδικές Δημοσιοποιήσεις, υπό το εύρος του έργου μας, σε επίπεδο εταιρείας.
- ▶ Δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οποιαδήποτε ανακρίβεια η οποία θα επηρέαζε ουσιαστικά τα δεδομένα που εμπεριέχει η Έκθεση.

Πληροί η Έκθεση τις απαιτήσεις της επιλογής «In accordance – Core» των Προτύπων GRI;

- ▶ Βάσει της επισκόπησής μας, δεν περιήλθε στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η Έκθεση δεν πληροί τις απαιτήσεις της επιλογής «In accordance – Core» των Προτύπων GRI, όπως αποτυπώνεται στον Πίνακα Περιεχομένων του GRI.

3. Τήρηση των απαιτήσεων της Αναφοράς Προόδου (Communication on Progress) του Οικουμενικού Συμφώνου των Ηνωμένων Εθνών (United Nations Global Compact) ως προς τις απαιτήσεις των κριτηρίων για επίπεδο «Advanced» που αναφέρονται στο έγγραφο «GC Advanced COP Self-assessment».

Είναι η Αναφορά Προόδου της Εταιρείας σχετικά με το Οικουμενικό Σύμφωνο των Ηνωμένων Εθνών σύμφωνη με τις απαιτήσεις των κριτηρίων για επίπεδο «Advanced» που αναφέρονται στο έγγραφο «GC Advanced COP Self-assessment»;

- ▶ Δεν περιήλθε στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η Αναφορά Προόδου της Εταιρείας σχετικά με το Οικουμενικό Σύμφωνο δεν καταγράφεται καταλλήλως, σύμφωνα απαιτήσεις των κριτηρίων για επίπεδο «Advanced» που αναφέρονται στο έγγραφο «GC Advanced COP Self-assessment».

4. Ακρίβεια της σύνδεσης των Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.) με τα ουσιαστικά θέματα, έναντι της έκδοσης του Οργανισμού GRI με τίτλο «SDG Compass Linking the SGDs and GRI».

Είναι η σύνδεση των Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.) με τα ουσιαστικά θέματα της Έκθεσης σε συμφωνία με την έκδοση του Οργανισμού GRI με τίτλο «SDG Compass Linking the SGDs and GRI»;

- ▶ Δεν περιήλθε στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η σύνδεση των Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.) με τα ουσιαστικά θέματα της Έκθεσης, δεν έχει γίνει σε συμφωνία με την με την έκδοση του Οργανισμού GRI με τίτλο «SDG Compass Linking the SGDs and GRI».

Ανεξαρτησία

Έχουμε εφαρμόσει ένα σύνολο πολιτικών και πρακτικών ελέγχου ποιότητας, οι οποίες είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου Ποιότητας που έχουν εκδοθεί από το Διεθνές Συμβούλιο Διασφάλισης Προτύπων (IAASB). Διεξήγαμε τις εργασίες μας σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του Κώδικα Ηθικής της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) «ο Κώδικας», που απαιτεί, μεταξύ άλλων, τα μέλη της ομάδας διασφάλισης καθώς και η εταιρεία διασφάλισης να είναι ανεξάρτητοι του ελεγχόμενου και να μην έχουν συμμετάσχει στη συγγραφή της Έκθεσης Βιώσιμης Ανάπτυξης. Η ΕΥ έχει εφαρμόσει μέτρα για να διασφαλίσει τη συμμόρφωσή της με τους ισχύοντες κανόνες ανεξαρτησίας, όπως αυτοί ορίζονται από τον Κώδικα. Η ΕΥ και όλο το επαγγελματικό προσωπικό που συμμετείχε στις εργασίες διασφάλισης ανταποκρίθηκαν σε αυτούς τους κανόνες ανεξαρτησίας.

Ομάδα διασφάλισης

Η ομάδα των στελεχών που συμμετείχαν στο έργο είναι μέλη και υποστηρίζονται από το Διεθνές Δίκτυο Υπηρεσιών Κλιματικής Αλλαγής και Βιωσιμότητας (Climate Change & Sustainability Services) της ΕΥ, το οποίο αναλαμβάνει τη διενέργεια παρόμοιων έργων τόσο στην Ελλάδα όσο και σε παγκόσμιο επίπεδο.

Αθήνα, 27 Μαΐου 2019

Για την ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)

Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές Α.Ε.

Βασίλειος Καμινάρης

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



AA1000

Licensed Assurance Provider
000-18