



KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λεωφόρος Συγγρού 44
117 42 Αθήνα, Ελλάδα
Τηλέφωνο +30 210 6062100
Φαξ: +30 210 6062111
Email: info@kpmg.gr

Έκθεση Περιορισμένης Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή επί επιλεγμένων στοιχείων της «Έκθεσης 2023 Βιώσιμη Ανάπτυξη και Επιδόσεις ESG»

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας
«ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ Α.Ε.»

Υποκείμενο Θέμα

Με βάση την από 8 Μαρτίου 2024 μεταξύ μας σύμβασή, όπως τροποποιήθηκε την 30 Απριλίου 2024, αναλάβαμε την ανάθεση περιορισμένης διασφάλισης επί επιλεγμένων στοιχείων της «Έκθεσης 2023 Βιώσιμη Ανάπτυξη και Επιδόσεις ESG» (εφεξής «η Έκθεση») της εταιρείας «ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ Α.Ε.» (εφεξής «Εταιρεία») για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 βάσει των κριτηρίων που ορίζονται ακολούθως ως Εφαρμοστέα Κριτήρια. Τα επιλεγμένα στοιχεία της Έκθεσης που καλύπτονται από την ανάθεση περιορισμένης διασφάλισης είναι τα ακόλουθα :

- 1 Οι Γενικές Γνωστοποιήσεις για τον δείκτη GRI 2: Γενικές Γνωστοποιήσεις 2021, οι οποίες αναφέρονται στον Πίνακα Περιεχομένων GRI.
- 2 Οι Γνωστοποιήσεις Ουσιαστικών Θεμάτων (GRI 3: Ουσιαστικά Θέματα 2021), που αφορούν στις Διοικητικές Πρακτικές για τα Ουσιαστικά Θέματα , για κάθε μία από τις επιλεγμένες Γνωστοποιήσεις GRI όπως αναφέρονται παρακάτω.
- 3 Οι ακόλουθες συγκεκριμένες Γνωστοποιήσεις GRI που συνδέονται με τα ουσιαστικά θέματα της Εταιρείας και παρατίθενται στην Έκθεση της Εταιρείας για το 2023:

Γνωστοποιήσεις GRI	Περιγραφή
201-1	Άμεση οικονομική αξία που παράγεται και διανέμεται
203-1	Ανάπτυξη και επίδραση των επενδύσεων σε υποδομή και υπηρεσίες που παρέχονται κυρίως για κοινό όφελος
204-1	Ποσοστό του προϋπολογισμού προμηθειών που δαπανήθηκε σε τοπικούς προμηθευτές, στις σημαντικές τοποθεσίες δραστηριοποίησης
205-3	Επιβεβαιωμένα περιστατικά διαφθοράς και διορθωτικές ενέργειες
206-1	Συνολικός αριθμός δικαστικών προσφυγών που αφορούν σε αντί-ανταγωνιστική συμπεριφορά, αποφυγή δημιουργίας τραστ και απαγόρευση μονοπωλιακών πρακτικών, και η έκβασή τους

Γνωστοποιήσεις GRI	Περιγραφή
301-1	Υλικά που χρησιμοποιούνται κατά βάρος ή όγκο
301-2	Ανακυκλωμένα υλικά προς χρήση
302-1	Κατανάλωση ενέργειας εντός του οργανισμού
302-3	Ενεργειακή απόδοση
303-1	Διαχείριση του νερού ως φυσικό πόρο
303-2	Διαχείριση ποιότητας υγρών αποβλήτων
303-3	Απόληψη νερού
303-4	Ποσότητες απορριπτόμενου νερού (υγρά απόβλητα)
303-5	Καθαρή κατανάλωση νερού
304-1	Χώροι εγκαταστάσεων (ιδιόκτητοι, διαχειριζόμενοι, ενοικιαζόμενοι) εντός ή πλησίον προστατευόμενων περιοχών ή περιοχών υψηλής αξίας βιοποικιλότητας
304-2	Περιγραφή σημαντικών επιπτώσεων στην βιοποικιλότητα από δραστηριότητες και προϊόντα
305-1	Άμεσες εκπομπές αερίων θερμοκηπίου (Scope 1)
305-2	Έμμεσες εκπομπές αερίων θερμοκηπίου (Scope 2)
305-3	Άλλες έμμεσες εκπομπές GHG (Scope 3: Κατηγορίες C1, C2, C3, C10, C11)
305-4	Ένταση εκπομπών GHG
305-6	Εκπομπές ουσιών που καταστρέφουν τη στιβάδα του όζοντος (ODS)
305-7	NO _x , SO _x και άλλες σημαντικές αέριες εκπομπές
306-1	Παραγωγή αποβλήτων και σημαντικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τα απόβλητα
306-2	Διαχείριση σημαντικών επιπτώσεων που σχετίζονται με τα απόβλητα
306-3	Αριθμός και όγκος σημαντικών διαρροών

Γνωστοποιήσεις GRI	Περιγραφή
306-4	Απόβλητα που δεν οδηγούνται προς τελική διάθεση
306-5	Απόβλητα που οδηγούνται προς τελική διάθεση
401-1	Προσλήψεις/ αποχωρήσεις προσωπικού με βάση την ηλικιακή ομάδα, το φύλο και την περιοχή
401-2	Παροχές, που παρέχονται στους εργαζομένους πλήρους απασχόλησης
403-1	Σύστημα διαχείρισης υγείας και ασφάλειας στην εργασία
403-2	Αναγνώριση επαγγελματικού κινδύνου, εκτίμηση επικινδυνότητας και διερεύνηση συμβάντων
403-3	Υπηρεσίες υγείας στην εργασία
403-4	Διαβούλευση και συμμετοχή των εργαζομένων σε θέματα υγείας και ασφάλειας
403-5	Εκπαίδευση στην υγεία και ασφάλεια
403-6	Προώθηση της υγείας των εργαζομένων
403-7	Πρόληψη και μέτρα περιορισμού των επιπτώσεων στην υγεία και την ασφάλεια που συνδέονται άμεσα με τις σχέσεις που αναπτύσσονται από την επιχειρηματική δραστηριότητα
403-8	Πρόληψη και μέτρα περιορισμού των επιπτώσεων στην υγεία και την ασφάλεια που συνδέονται άμεσα με τις σχέσεις που αναπτύσσονται από την επιχειρηματική δραστηριότητα
403-9	Τραυματισμοί που σχετίζονται με την εργασία
403-10	Επαγγελματικές ασθένειες
404-1	Μέσος όρος ωρών εκπαίδευσης ανά έτος & εργαζόμενο, με βάση το φύλο και την κατηγορία εργαζομένων
404-3	Ποσοστό εργαζομένων που λαμβάνουν τακτική ενημέρωση για την επίδοση και την εξέλιξη της σταδιοδρομίας τους
405-1	Ποσοστά σύνθεσης των οργάνων διοίκησης ως προς το φύλο, την ηλικιακή ομάδα και άλλους δείκτες διαφορετικότητας

Γνωστοποιήσεις GRI	Περιγραφή
406-1	Συνολικός αριθμός περιστατικών διάκρισης και διορθωτικές ενέργειες
413-1	Ποσοστό των εγκαταστάσεων όπου υλοποιήθηκαν: συνεργασία με τις τοπικές κοινωνίες, αξιολόγηση επιπτώσεων και προγράμματα ανάπτυξης
415-1	Πολιτικές Συνεισφορές
416-2	Περιστατικά μη συμμόρφωσης σχετικά με τις επιπτώσεις προϊόντων και υπηρεσιών στην Υγεία και Ασφάλεια
417-1	Πληροφορίες και σήμανση προϊόντων και υπηρεσιών
417-2	Περιστατικά μη συμμόρφωσης για πληροφορίες και σήμανση προϊόντων και υπηρεσιών
417-3	Περιστατικά μη συμμόρφωσης σχετικά με επικοινωνία / marketing
418-1	Αναφορές που αφορούν σε παραβιάσεις της ιδιωτικότητας των πελατών και σε απώλειες δεδομένων

- 4 Το ακόλουθο δείγμα από τους Δείκτες ESG που δημοσιεύει η Εταιρεία βάσει του Οδηγού Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG 2022 του Χρηματιστηρίου Αθηνών:

Γνωστοποιήσεις Πληροφοριών ESG 2022 Χρηματιστηρίου Αθηνών		Περιγραφή
C-E1	C-E1-1	Άμεσες εκπομπές (Scope 1)
	C-E1-2	Ένταση άμεσων εκπομπών (Scope 1)
C-S2	C-S2-1	Γυναίκες εργαζόμενες
A-E1	A-E1-1	Άλλες έμμεσες εκπομπές (Scope 3)
	A-E1-2	Ένταση άλλων έμμεσων εκπομπών (Scope 3)
A-S4	A-S4-1	Συνολική αμοιβή Διευθύνοντος Συμβούλου
	A-S4-2	Αναλογία αμοιβής Διευθύνοντος Συμβούλου – εργαζομένων
A-G2	A-G2-1	Παραβιάσεις επιχειρηματικής δεοντολογίας
SS-S6	SS-S6-1	Αριθμός τραυματισμών

Γνωστοποιήσεις Πληροφοριών ESG 2022 Χρηματιστηρίου Αθηνών		Περιγραφή
	SS-S6-2	Αριθμός θανατηφόρων ατυχημάτων
	SS-S6-3	Ποσοστό συχνότητας ατυχημάτων
	SS-S6-4	Ποσοστό σοβαρότητας ατυχημάτων

Εφαρμοστέα κριτήρια

Η Έκθεση έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τα ακόλουθα:

- το σύνολο των Γενικών Δημοσιοποιήσεων που προβλέπονται από τα Πρότυπα GRI Standards («Reporting in accordance with the GRI Standards» option) (GRI 1: Foundation 2021).
- το πλαίσιο των 17 Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης (SDGs) του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών.
- τις αρχές του Προτύπου AA1000 (APS):
 - α. Συμμετοχικότητα: η προσέγγιση της Εταιρείας για τη βιωσιμότητα θα πρέπει να βασίζεται στο διάλογο με τα ενδιαφερόμενα μέρη.
 - β. Ουσιαστικότητα: παροχή από την Εταιρεία μιας ισορροπημένης παρουσίασης των ουσιαστικών θεμάτων που αφορούν στην επίδοση βιωσιμότητάς.
 - γ. Ανταπόκριση: ανταπόκριση της Εταιρείας στις ανησυχίες των ενδιαφερομένων μερών.
 - δ. Επίδραση: η Εταιρεία μετρά, παρακολουθεί και αξιολογεί τις επιδράσεις του.
- τον "Οδηγό Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG 2022" του Χρηματιστηρίου Αθηνών

Επίσης, η Έκθεση έχει καταρτισθεί λαμβάνοντας υπόψη τις αρχές του UN Global Compact.

Τα ανωτέρω αποτελούν τα Εφαρμοστέα Κριτήρια για την αξιολόγηση του υποκείμενου θέματος.

Ευθύνη της Διοίκησης της Εταιρείας

Η Διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και παρουσίαση της Έκθεσης σύμφωνα, με τα Πρότυπα GRI Universal Standards 2021, με τον "Οδηγό Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG 2022" του Χρηματιστηρίου Αθηνών όπως περιγράφεται στην ενότητα «Πίνακας σύμφωνα με Οδηγό Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG 2022 – Χρηματιστηρίου Αθηνών» της Έκθεσης, τις Αρχές του Προτύπου AA1000 (APS), το πλαίσιο των 17 στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης (SDGs) του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών και τις 10 αρχές του Οικουμενικού Συμφώνου των Ηνωμένων Εθνών (United Nations Global Compact Principles), οι οποίες λαμβάνονται υπόψη για την ανάπτυξη της Έκθεσης, όπως περιγράφεται στην ενότητα με τίτλο «Στρατηγική Βιώσιμης Ανάπτυξης» της Έκθεσης, καθώς επίσης και τις πληροφορίες και δηλώσεις που περιέχονται σε αυτήν.

Είναι υπεύθυνη επίσης για την αναγνώριση των ενδιαφερομένων μερών και των ουσιωδών θεμάτων, για τον καθορισμό στόχων αναφορικά με την επίδοση της Εταιρείας σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης και για τη θέσπιση και διατήρηση κατάλληλων συστημάτων παρακολούθησης και εσωτερικών δικλίδων ελέγχου από τα οποία προέρχεται η σχετική πληροφόρηση εταιρικής επίδοσης σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης.

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την πρόληψη και τον εντοπισμό περιστατικών απάτης και για τον εντοπισμό και τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τους νόμους και τους κανονισμούς που ισχύουν για τις δραστηριότητές της.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Δική μας ευθύνη είναι η έκδοση της παρούσας Έκθεσης αναφορικά με την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, που περιγράφεται παρακάτω στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας».. Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο), «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000»), και τους όρους ανάθεσης, που περιγράφονται στην από 08/03/2024 μεταξύ μας σύμβαση, όπως τροποποιήθηκε την 30/04/2024. Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε περιορισμένη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα.. Επίσης, η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τις απαιτήσεις ενός Τύπου 2 έργου διασφάλισης, όπως αυτές ορίζονται από το Πρότυπο Διασφάλισης AA1000AS v3.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης.

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας και τις άλλες απαιτήσεις δεοντολογίας σύμφωνα με τον Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (συμπεριλαμβανομένου των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας) (Κώδικας ΣΔΠΔΕ). Επίσης, η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας 1 (ISQM1) *Διαχείριση Ποιότητας για λογιστικές επιχειρήσεις που διενεργούν ελέγχους και επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης και συναφών υπηρεσιών*, το οποίο απαιτεί η εταιρεία να σχεδιάζει, να εφαρμόζει και να λειτουργεί ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας

Οι διαδικασίες που διενεργήσαμε στο πλαίσιο του Έργου ήταν οι ακόλουθες:

- 1 Πραγματοποιήσαμε συνεντεύξεις με ορισμένα από τα στελέχη της Εταιρείας για την κατανόηση της στρατηγικής, των πολιτικών και διαδικασιών βιώσιμης ανάπτυξης κατά την περίοδο αναφοράς.
- 2 Επισκοπήσαμε τις διαδικασίες της Εταιρείας για τον καθορισμό των ουσιαστικών θεμάτων που συμπεριλήφθηκαν στην Έκθεση, καθώς και την κάλυψη αυτών εντός της Έκθεσης.
- 3 Πραγματοποιήσαμε συνεντεύξεις με τους υπεύθυνους της Εταιρείας για τη διαχείριση, τη συλλογή και την επανεξέταση δεδομένων βιώσιμης ανάπτυξης, που συνδέονται με τις Γενικές και Ειδικές Γνωστοποιήσεις GRI που περιλαμβάνονται στο Αντικείμενο του Έργου.

4. Επισκοπήσαμε την Έκθεση προκειμένου να διαπιστώσουμε την κατάλληλη μεταφορά από τις σχετικές πηγές και το υποστηρικτικό υλικό αυτών και παρουσίαση των δεδομένων βιώσιμης ανάπτυξης που συνδέονται με τις Γενικές και Ειδικές Δημοσιοποιήσεις GRI υπό το εύρος του έργου διασφάλισης συμπεριλαμβανομένων περιορισμών και υποθέσεων σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο παρουσιάζονται αυτά τα δεδομένα στην Έκθεση.
5. Προβήκαμε σε ανάγνωση των πληροφοριών που παρουσιάζονται στην Έκθεση αναφορικά με το ανωτέρω συμφωνηθέν εύρος εργασιών διασφάλισης, προκειμένου να καθορισθεί, εάν είναι σε αντιστοιχία με τη συνολική γνώση και αποκτηθείσα εμπειρία μας σχετικά με την επίδοση της Εταιρείας σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης.
6. Εξετάσαμε, σε δειγματοληπτική βάση τον πίνακα της ενότητας με τίτλο «Πίνακας περιεχομένων Έκθεσης προόδου UN Global Compact» της Έκθεσης, ως προς τη συνάφεια των παραπομπών του εντός της Έκθεσης με τις 10 αρχές του Οικουμενικού Συμφώνου των Ηνωμένων Εθνών.
7. Εξετάσαμε, σε δειγματοληπτική βάση τον πίνακα της ενότητας με τίτλο «Πίνακας σύμφωνα με Οδηγό Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG 2022 – Χρηματιστηρίου Αθηνών» της Έκθεσης, ως προς τη συνάφεια των παραπομπών του εντός της Έκθεσης με τους δείκτες του «Οδηγού Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG 2022» που εμπίπτουν στο εύρος της εργασίας μας.
8. Εξετάσαμε σε δειγματοληπτική βάση την ευθυγράμμιση της Εταιρείας με τους 17 Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης (SDGs) του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών.

Επίσης διενεργήσαμε και άλλες διαδικασίες όπως θεωρήσαμε απαραίτητες στο πλαίσιο του Έργου. Οι διαδικασίες που διενεργούνται σε ένα έργο περιορισμένης διασφάλισης διαφέρουν ως προς τη φύση και το χρονικό διάστημα, και είναι λιγότερο εκτενείς από ένα έργο εύλογης διασφάλισης. Επομένως, το επίπεδο διασφάλισης που αποκτήθηκε σε ένα έργο περιορισμένης διασφάλισης είναι ουσιαστικά χαμηλότερο από τη διασφάλιση που θα είχε αποκτηθεί εάν ένα έργο εύλογης διασφάλισης είχε διενεργηθεί. Οι διαδικασίες μας σχεδιάστηκαν για την απόκτηση ενός περιορισμένου επιπέδου διασφάλισης επί του οποίου βασίσαμε το συμπέρασμά μας και δεν παρέχουν όλα τα τεκμήρια που θα απαιτούνταν για την παροχή εύλογης διασφάλισης.

Οι διαδικασίες μας δεν συμπεριέλαβαν δραστηριότητες τρίτων μερών ή έλεγχο πληροφοριακών συστημάτων (IT&T ή άλλο) και συμμετοχή σε διαβουλεύσεις με ενδιαφερόμενα μέρη. Τέλος, οι διαδικασίες μας δεν συμπεριέλαβαν τη διασφάλιση οικονομικών δεδομένων.

Συμπεράσματα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που συγκεντρώθηκαν, όπως περιγράφονται ανωτέρω, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι:

- Οι Γενικές Γνωστοποιήσεις, οι Γνωστοποιήσεις Ουσιαστικών Θεμάτων, οι συγκεκριμένες Γνωστοποιήσεις της Έκθεσης, για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 δεν έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Προτύπων GRI, όπως περιγράφονται στην ενότητα της Έκθεσης «Πίνακας Περιεχομένων Προτύπων GRI».
- Τα στοιχεία των δεικτών του «Πίνακα σύμφωνα με τον Οδηγό Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG 2022 – Χρηματιστηρίου Αθηνών» της Έκθεσης, όπως ορίζεται ανωτέρω, για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 δεν έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του "Οδηγού Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG 2022" του Χρηματιστηρίου Αθηνών.



- Η Έκθεση για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 δεν τηρεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, τις 10 Αρχές του Οικουμενικού Συμφώνου των Ηνωμένων Εθνών, και δεν λαμβάνει υπόψη το πλαίσιο των 17 Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης (SDGs) του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών.

Επίσης, αναφορικά με τις Αρχές του Προτύπου AA1000 (APS), δεν έχει περιέλθει οτιδήποτε στην αντίληψή μας που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η Εταιρεία δεν έχει εφαρμόσει τις Αρχές Συμμετοχικότητας, Ουσιαστικότητας, Ανταπόκρισης και Επίδρασης κατά την επιλογή των θεμάτων που συμπεριλαμβάνονται στην Έκθεση.

Περιορισμός χρήσης

Η Έκθεση αυτή έχει συνταχθεί αποκλειστικά για την πληροφόρηση της Διοίκησης της Εταιρείας σχετικά με την «Έκθεση 2023 Βιώσιμη Ανάπτυξη και Επιδόσεις ESG» και δεν επιτρέπεται οποιαδήποτε άλλη χρήση της.

Αθήνα, 22 Μαΐου 2024

ΚΡΜG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
ΑΜ ΣΟΕΛ 114

Γιώργος Μητρέλλος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 32761



AA1000
Licensed Report
000-67/V3-V1N1E