



**ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
της «ΑΤΤΙΚΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ»
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2023**

3 Απριλίου 2024

Περιεχόμενα

| | |
|--|---|
| Οργάνωση λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου..... | 2 |
| Σκοπός | 2 |
| Κανονισμός Λειτουργίας | 2 |
| Σύνθεση..... | 2 |
| Συνεδριάσεις..... | 3 |
| Σύγκληση και θέματα συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου 2022..... | 3 |
| Δομή και Διαδικασίες Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου | 4 |
| Εσωτερικός Έλεγχος | 5 |
| Διαχείριση Κινδύνων..... | 5 |
| Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις..... | 5 |
| Εποπτεία Υποχρεωτικού Ελέγχου | 5 |
| Διαδικασία σύνταξης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης | 5 |
| Υπηρεσίες Διασφάλισης – Λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες..... | 6 |
| Εξωτερικός Έλεγχος..... | 6 |
| Λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες | 6 |
| Βιώσιμη Ανάπτυξη | 6 |

Η Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής «Επιτροπή»), της ΑΤΤΙCΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ (εφεξής «Εταιρεία»), υποβάλλει προς την Τακτική Γενική Συνέλευση την παρούσα Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της για τη χρήση 2023, (1/1/2023 - 31/12/2023) σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. θ) της παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει, και την υπ' αριθ. 427/22.2.2022 εγκύκλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Οργάνωση λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Σκοπός

Κύριο μέλημα της Επιτροπής είναι η υποβοήθηση του Διοικητικού Συμβουλίου στην άσκηση των εποπτικών καθηκόντων του, στην εξασφάλιση της διαφάνειας στις εταιρικές δραστηριότητες και στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων και ευθυνών του έναντι των μετόχων και των αρχών εποπτείας. Ως εκ τούτου, αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Κανονισμός Λειτουργίας

Η Επιτροπή διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας εγκεκριμένο από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, ο οποίος έχει προσαρμοστεί με τις πρόσφατες διατάξεις του Ν.4706/2020, του Ν.4449/2017 και των σχετικών αποφάσεων, εγκυκλίων, επισημάνσεων, διευκρινίσεων και συστάσεων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Ο Κανονισμός είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στον παρακάτω σύνδεσμο:

https://attica-group.com/attachments/κανονισμός_λειτουργίας_Επιτροπής_Ελέγχου.pdf

Σύνθεση

Με σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου στις 29.06.2023, ορίστηκε η αναπλήρωση του παραιτηθέντος από την Επιτροπή Ελέγχου μέλους κ. Γεωργίου Ευστρατιάδη από τον κ. Ιωάννη Βογιατζή, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η οποία πραγματοποιήθηκε την 26^η Σεπτεμβρίου 2023, αποφάσισε τον ορισμό της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας ως Επιτροπής Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου, που στην πλειοψηφία τους είναι ανεξάρτητα. Η διάρκεια της θητείας της Επιτροπής Ελέγχου είναι ίσης διάρκειας με εκείνης του Διοικητικού Συμβουλίου, δηλαδή τριετής μέχρι την Τακτική Γενική Συνέλευση, η οποία θα συνέλθει το τρίτο έτος από την εκλογή τους.

Κατόπιν τούτου, με σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, στις 26.09.2023, ορίστηκαν τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, η Επιτροπή συγκροτήθηκε εκ νέου σε Σώμα και εξέλεξε τον Πρόεδρό της.

Κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Έκθεσης, η Επιτροπή Ελέγχου αποτελούνταν από δύο (2) ανεξάρτητα - μη εκτελεστικά μέλη και ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ως εξής:

- Ευστράτιος Χατζηγιάννης, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. - Πρόεδρος
- Λουκάς Παπάζογλου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. - Μέλος
- Ιωάννης Βογιατζής, Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. - Μέλος

Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολο τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία και τουλάχιστον ένα μέλος, συγκεκριμένα ο κ. Ευστράτιος Χατζηγιάννης, διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική και ελεγκτική. Το μέλος αυτό παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Τα βιογραφικά σημειώματα των μελών της Επιτροπής, είναι αναρτημένα στην εταιρική ιστοσελίδα της ΑΤΤΙCΑ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ.

Συνεδριάσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά το τρίμηνο ή όποτε άλλοτε κριθεί απαραίτητο.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου διαμορφώνει και εισηγείται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης τα οποία μαζί με το ανάλογο πληροφοριακό υλικό (αναφορές του εσωτερικού ελέγχου, διοικητικές αναφορές, εκθέσεις, κ.λπ.) διανέμονται εγκαίρως στα λοιπά μέλη της Επιτροπής Ελέγχου. Εάν κριθεί απαραίτητο, η Επιτροπή δύναται να προσκαλέσει στις συνεδριάσεις της, κατά τη διακριτική της ευχέρεια, τον Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, διευθυντικά στελέχη και εξωτερικούς ελεγκτές.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής, ενημερώνει ανά τρίμηνο το Διοικητικό Συμβούλιο με τις εργασίες της Επιτροπής και υποβάλλει τα πρακτικά των συνεδριάσεων της, στα οποία καταγράφονται τα θέματα που συζητήθηκαν και τυχόν παρατηρήσεις - εισηγήσεις της Επιτροπής.

Σύγκληση και θέματα συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου 2023

Το 2023, η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε **δεκατρείς (13)** συνεδριάσεις με τη συμμετοχή όλων των εκάστοτε Μελών της και όλες οι αποφάσεις της ελήφθησαν ομόφωνα.

Τα σημαντικότερα θέματα μεταξύ άλλων, τα οποία απασχόλησαν την Επιτροπή κατά τη διάρκεια του 2023 ήταν τα ακόλουθα:

- Παρακολούθηση και αξιολόγηση της επάρκειας, αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας των πολιτικών, διαδικασιών και των δικλίδων ασφαλείας αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- Έγκριση ετήσιου προγράμματος ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου για το 2023.
- Παρακολούθηση των αποτελεσμάτων των εργασιών της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και αξιολόγηση της λειτουργίας της Διεύθυνσης από την Επιτροπή.

- Παρακολούθηση και αξιολόγηση της διαδικασίας σύνταξης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Αξιολόγηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ως προς την πληρότητα και τη συνέπειά τους.
- Ενημέρωση Διοικητικού Συμβουλίου για την επισκόπηση των ετήσιων ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων του 2022 και των ενδιάμεσων ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων του 2023.
- Εισηγήση κατόπιν αξιολόγησης προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την συνέχιση συνεργασίας με την ελεγκτική Εταιρεία «Grant Thornton A.E.», για τον υποχρεωτικό έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023.
- Έγκριση της διαδικασίας επιλογής νέας Ελεγκτικής Εταιρείας, για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2024.
- Επισκόπηση της ανεξαρτησίας των Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών, ως προς την καταλληλότητα παροχής υπηρεσιών πέραν του υποχρεωτικού ελέγχου.
- Αξιολόγηση της λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου στο πλαίσιο της διαδικασίας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του ως συλλογικού οργάνου σύμφωνα με την εγκεκριμένη από το Διοικητικό Συμβούλιο διαδικασία.

Για την ολοκλήρωση των εργασιών επισκόπησης και αξιολόγησης της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της χρήσης 2023, πραγματοποιήθηκαν το 2024 **δύο (2)** ακόμη συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου με τους Ορκωτούς Ελεγκτές και Στελέχη της Εταιρείας.

Ειδικότερα οι τομείς με τους οποίους ασχολήθηκε η Επιτροπή ήταν οι εξής:

Δομή και Διαδικασίες Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή αξιολόγησε την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, ήτοι του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας, όπως καθορίζονται από τις αρχές της εταιρικής διακυβέρνησης και τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, σε συνδυασμό και με τα αποτελέσματα των εργασιών της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Επιτροπή έλαβε υπόψη και τα αποτελέσματα από την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ), που διενεργήθηκε για πρώτη φορά από ανεξάρτητο αξιολογητή, σύμφωνα με το Ν. 4706/2020 και τις σχετικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η διοικητική δομή και οργάνωση της Εταιρείας και κατ' επέκταση του Ομίλου, καθώς και οι πολιτικές και διαδικασίες που ισχύουν, σε συνδυασμό με την λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, συνθέτουν ένα επαρκές πλαίσιο με σκοπό την ελαχιστοποίηση λειτουργικών και διαχειριστικών κινδύνων.

Εσωτερικός Έλεγχος

Η Επιτροπή ενέκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων για το έτος 2023, αφού έλαβε υπόψη την αξιολόγηση των κινδύνων τους οποίους δύναται να αντιμετωπίσει η Εταιρεία.

Η Επιτροπή παρακολούθησε την υλοποίηση του ετήσιου ελεγκτικού προγράμματος μέσα από την τακτική επισκόπηση των ελεγκτικών εργασιών και την ενημέρωση της ανά τρίμηνο επί των σχετικών αποτελεσμάτων.

Στις συναντήσεις με τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή ενημερώθηκε για τα ευρήματα των ελέγχων καθώς και για την πορεία υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών. Όπου κρίθηκε απαραίτητο διατυπώθηκαν σχόλια και προτάσεις βελτίωσης των διαδικασιών από τα μέλη της Επιτροπής επί των εν λόγω θεμάτων.

Διαχείριση Κινδύνων

Η Επιτροπή επισκόπησε το Σύστημα Διαχείρισης Κινδύνων, μέσω των διαπιστώσεων των ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, δίνοντας ιδιαίτερη έμφαση στους κινδύνους που αφορούν την χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Εποπτεία Υποχρεωτικού Ελέγχου

Η Επιτροπή ενημερώθηκε για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση και τους Ορκωτούς Ελεγκτές.

Για το σκοπό αυτό πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με στελέχη της Διοίκησης και τους Ορκωτούς Ελεγκτές με στόχο την ενημέρωσή της για τον προγραμματισμό του ελεγκτικού έργου, την μεθοδολογία ελέγχου, τις περιοχές σημαντικού κινδύνου και την αξιολόγησή τους, τα προκαταρκτικά αποτελέσματα και τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

Από τις συναντήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές, η Επιτροπή παρακολούθησε και αξιολόγησε τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα πληροφοριακά συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Εξέτασε ενδελεχώς τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

Διαδικασία σύνταξης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Σε συνεργασία με Στελέχη της Εταιρείας και τους Ορκωτούς Ελεγκτές εξετάσθηκαν και αξιολογήθηκαν διεξοδικά, μεταξύ άλλων:

- Η ορθή χρήση της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και το γεγονός ότι λήφθηκαν οι διασφαλίσεις για την καταλληλότητα χρησιμοποίησης της αρχής αυτής.

- Τα σημαντικά ζητήματα (key audit matters) και οι κίνδυνοι που θα μπορούσαν να είχαν επίδραση στη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Οι σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις που χρησιμοποίησε η Διοίκηση αναφορικά με τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Η επάρκεια των γνωστοποιήσεων σχετικά με τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.

Κατά την άσκηση του έργου της, η Επιτροπή Ελέγχου είχε πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν απαραίτητες για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της.

Από την επισκόπηση των οικονομικών εκθέσεων της Εταιρείας σε συνδυασμό με τις διαβεβαιώσεις που δόθηκαν από τα αρμόδια Διευθυντικά στελέχη και τους Ορκωτούς Ελεγκτές, η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε τις απαραίτητες διασφαλίσεις σχετικά με την πληρότητα και τη συνέπεια των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, σε σχέση με την πληροφόρηση που είχε τεθεί υπόψη της καθώς και τις λογιστικές αρχές που εφάρμοσε η Εταιρεία και ενημέρωσε σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

Υπηρεσίες Διασφάλισης – Λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες

Εξωτερικός Έλεγχος

Τα μέλη της Επιτροπής, αφού προηγουμένως έλαβαν υπόψη και αξιολόγησαν παραμέτρους και κριτήρια όπως:

- ✓ Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα,
- ✓ Ύπαρξη μεθοδολογίας ελέγχων – Εφαρμογή ελεγκτικών προτύπων,
- ✓ Εξειδίκευση και εμπειρία,
- ✓ Κόστος,

πρότειναν στο Διοικητικό Συμβούλιο την ανανέωση του διορισμού της Εταιρείας Ορκωτών Ελεγκτών «Grant Thornton A.E.» για την εταιρική χρήση 2023, δηλώνοντας ρητά ότι η σύστασή της δεν επηρεάζεται από τρίτους και δεν της έχει επιβληθεί καμία ρήτρα περιορισμού των δυνατοτήτων επιλογής νόμιμων ελεγκτών.

Λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες

Κατά το 2023, η Επιτροπή Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του Ν. 4449/2017 και ιδίως το άρθρο 44 και του Κανονισμού (ΕΕ) αριθμός 537/2014, άρθρο 5, χορήγησε τη συγκατάθεσή της για την εκτέλεση μη ελεγκτικών εργασιών από την ελεγκτική Εταιρεία «Grant Thornton A.E.» η οποία έχει αναλάβει τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης, λαμβάνοντας υπόψη τη διατήρηση της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου.

Βιώσιμη Ανάπτυξη

Η Υπευθυνότητα και Βιώσιμη Ανάπτυξη κατέχουν σημαντική θέση στο επιχειρηματικό μοντέλο του Ομίλου και επηρεάζουν σημαντικά τη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων.

Στην περιγραφή της «Αποστολής» (Mission) του Ομίλου ενσωματώνεται η προσέγγιση της Βιώσιμης Ανάπτυξης με τρόπο εναρμονισμένο στα βασικά χαρακτηριστικά της επιχείρησης ώστε οι δραστηριότητες του Ομίλου να δημιουργούν προστιθέμενη αξία για τους μετόχους και τους εργαζόμενους, να περιορίζουν στο μέτρο του δυνατού το περιβαλλοντικό αποτύπωμα και να λειτουργούν προς όφελος των συνεργατών και των τοπικών κοινωνιών.

Στο πλαίσιο αυτό, ο Όμιλος έχει αναλάβει συγκεκριμένες δεσμεύσεις:

- Να υιοθετούνται υπεύθυνες πολιτικές και πρακτικές σε όλο το εύρος της επιχειρηματικής λειτουργίας για τη δημιουργία αμοιβαίας μακροπρόθεσμης αξίας.
- Να επιδιώκεται η επιχειρηματική ανάπτυξη παράλληλα με την ανάπτυξη της χώρας και των συνεργατών και στήριξη των τοπικών κοινωνιών που επηρεάζονται από τις δραστηριότητες του Ομίλου.
- Να διαχειρίζεται υπεύθυνα τους πόρους του Ομίλου συμμετέχοντας ενεργά στην υγιή, βιώσιμη και κερδοφόρα ανάπτυξη του.
- Να καλλιεργείται εργασιακό περιβάλλον με κλίμα σεβασμού, ισότητας, ασφάλειας και αξιοκρατίας ώστε να παρέχονται οι καλύτερες δυνατές συνθήκες εργασίας και εξέλιξης στο προσωπικό.
- Να περιφρουρείται η ασφάλεια και υγεία των επιβατών και να τους προσφέρεται η καλύτερη δυνατή ταξιδιωτική εμπειρία.
- Να εφαρμόζονται περιβαλλοντικά ορθές επιχειρηματικές πρακτικές ώστε να περιορίζονται στο μέτρο του δυνατού οι περιβαλλοντικές επιπτώσεις.

Στην ετήσια έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση που έληξε την 31/12/2023 και στον Απολογισμό Υπεύθυνης και Βιώσιμης Ανάπτυξης που εκδίδει ο Όμιλος, ήδη για δέκατο πέμπτο (15^ο) έτος βάσει αναθεωρημένων κατευθυντήριων οδηγιών Sustainability Reporting Standards (έκδοση 2021) του Global Reporting Initiative, και του Global Compact, των Ηνωμένων Εθνών, παρουσιάζονται αναλυτικά οι πρακτικές που ακολουθούνται και τα αποτελέσματα που έχουν επιτευχθεί σε θέματα που ενδιαφέρουν τους Κοινωνικούς μας Εταίρους, για την ανάπτυξη ενός υπεύθυνου επιχειρηματικού περιβάλλοντος.

Ευχαριστούμε,

Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ε. ΧΑΤΖΗΓΙΑΝΝΗΣ (ΠΡΟΕΔΡΟΣ)

Λ. ΠΑΠΑΖΟΓΛΟΥ (ΜΕΛΟΣ)

Ι. ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ (ΜΕΛΟΣ)