

35. ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «QUALITY & RELIABILITY ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΥΨΗΛΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Αξιότιμοι κύριοι Μέτοχοι,

Η παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής «Επιτροπή») της Εταιρείας «QUALITY & RELIABILITY ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΥΨΗΛΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής «Εταιρεία») αφορά στην εταιρική χρήση 2021 (01.01.2021 - 31.12.2021) και έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν.4449/2017 όπως αυτό τροποποιήθηκε από τις διατάξεις του ν. 4706/2020. Σκοπός της παρούσας είναι να παρουσιάσει μία συνοπτική αλλά συνολική εικόνα του έργου της Επιτροπής, κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης 2021.

(α) Σκοπός, βασικές αρμοδιότητες της Επιτροπής

Η κύρια αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι η παροχή υποστήριξης στο Διοικητικό Συμβούλιο, για την εκπλήρωση της εποπτικής του ευθύνης έναντι των μετόχων, του επενδυτικού κοινού και άλλων συναλλασσόμενων εν γένει με την Εταιρεία για την παρακολούθηση της :

- πληρότητας και ορθότητας όλων των οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζονται από την εταιρεία και τον Όμιλο,
- αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (περιλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων), που έχουν θεσπιστεί από τη Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο,
- συμμόρφωσης της Εταιρείας με το εκάστοτε ισχύον νομικό και κανονιστικό καθεστώς, καθώς και τον κώδικα δεοντολογίας.
- ελεγκτικής λειτουργίας και την αξιολόγηση του έργου του εσωτερικού ελέγχου και των εξωτερικών ελεγκτών με σκοπό τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της ποιότητας, των τυπικών προσόντων και της απόδοσης των ελεγκτών.

Πάρα ταύτα, το Διοικητικό Συμβούλιο φέρει την γενική ευθύνη για τον τρόπο που αντιμετωπίζει η Εταιρεία τη διαχείριση κινδύνων και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

Η Επιτροπή αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με το πώς εκτελεί τις αρμοδιότητές της και διατυπώνει συστάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο. Η καταγραφή των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής περιέχεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος επικαιροποιήθηκε ώστε να συμμορφωθεί με τις διατάξεις του Ν.4706/2020 και το Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του ΕΣΕΔ τον οποίο έχει υιοθετήσει η εταιρεία και ο οποίος είναι διαθέσιμος στην ιστοσελίδα της εταιρείας www.qnr.com.gr

Ο Κανονισμός της Επιτροπής Ελέγχου προβλέπει αφενός το σκοπό, τη σύνθεση, τη θητεία, τη δικαιοδοσία, τις συνεδριάσεις, τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου και αφετέρου την ισχύ και τη διαδικασία τροποποίησης του Κανονισμού.

Κατά την άσκηση του έργου της η Επιτροπή είχε πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν αναγκαίες και απαραίτητες για την άσκηση των καθηκόντων της.

(α) Σύνοψη της Επιτροπής, δεξιάτητα και εμπειρία

Με βάση την από 16/07/2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας η Επιτροπή αποφασίστηκε να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή (μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτα πρόσωπα), απαρτιζόμενη από δύο (2) μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. το ένα (1) εξ αυτών ανεξάρτητο και ένα (1) μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο τρίτο πρόσωπο).

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου που εξελέγησαν από την ως άνω Τακτική Γενική Συνέλευση της 16/7/2021 είναι τα εξής:

ΜΕΛΟΣ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ
Αγησίλαος Παναγάκος	Ανεξάρτητο μέλος της Επιτροπής, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (τρίτο πρόσωπο)
Θεόδωρος Γεώργας	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
Ιωάννα Ιακωβάκη	Μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Συνεπώς, η πλειοψηφία των τακτικών μελών της Επιτροπής είναι ανεξάρτητα μέλη, σύμφωνα με τις διατάξεις της § 1 εδάφιο (δ) του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017.

Σχετικά με την ανεξαρτησία του μη εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου και του τρίτου προσώπου, τηρούνται οι προϋποθέσεις ανεξαρτησίας της § 2 του άρθρου 9 του Ν.4706/2020.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της η θητεία των μελών της Επιτροπής είναι ανάλογη με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός και αν αποφασιστεί διαφορετικά με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης. Ως εκ τούτου η παρούσα Επιτροπή έχει ετήσια θητεία η οποία αρχίζει με την εκλογή της την 16/7/2021 και παρατείνεται μέχρι την λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική γενική συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης.

Με την από 16/07/2021 απόφασή της η Επιτροπή εξέλεξε ως Πρόεδρο αυτής τον κ. **Αγησίλαο Παναγάκο** ο οποίος διαθέτοντας επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και λογιστική είναι εκείνο το μέλος που κατά το άρθρο 44 § 1 εδάφιο ζ του ν.4449/2017 παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

(γ) Συνεδριάσεις και λειτουργία της Επιτροπής

Η Επιτροπή συνεδριάζει σε τακτική βάση και πραγματοποιεί έκτακτες συνεδριάσεις όταν απαιτείται.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής συζητά με το Διοικητικό Συμβούλιο για τις εργασίες της Επιτροπής σε κάθε προγραμματισμένη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με το ετήσιο πλάνο συνεδριάσεων.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή κατά τη διάρκεια του 2021 συνεδρίασε **(34) φορές** με παρευρισκόμενο το σύνολο των μελών της. Οι αποφάσεις της αποτυπώνονται στα σχετικά πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από όλα τα μέλη της ενώ ουδέποτε υπήρξε διαφωνία μεταξύ των μελών επί των συζητούμενων θεμάτων. Σημειώνεται ότι πέρα των συνεδριάσεών τους τα μέλη της Επιτροπής βρίσκονται σε τακτική επαφή μεταξύ τους και συνεργάζονται στενά και συντονισμένα με την ανώτερη Διοίκηση της Εταιρείας, τον Υπεύθυνο Εσωτερικού Ελέγχου και τους εκπροσώπους της ελεγκτικής εταιρείας «BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.» η οποία ορίστηκε με την από 16 Ιουλίου 2021 Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

Οι βασικές συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου για το 2021 ήταν οι ακόλουθες:

ΒΑΣΙΚΕΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2021
Σύνταξη ετήσιου πλάνου ενεργειών Ε.Ε χρήσης 2021
Εξέταση κ αξιολόγηση του προγράμματος εσωτερικού ελέγχου χρήσης 2021
Ενημέρωση από Υπεύθυνο Οικονομικών Υπηρεσιών για χρονοδιάγραμμα σύνταξης χρημ/κων καταστάσεων χρήσης 2020
Συγκρότηση σε σώμα και ορισμός Προέδρου Ε.Ε
Υποβολή έκθεσης του ΥΠΕΣΕΛ για το 1ο τρίμηνο 2021. Εξέταση και αξιολόγηση
Ενημέρωση από Ορκωτό για την εξέλιξη του ελέγχου της χρήσης 2020
Ενημέρωση του Δ.Σ. για επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων 2020 με σχόλια των ορκωτών
Υποβολή συμπληρωματικής έκθεσης από Ορκωτό Ελεγκτή
Υποβολή έκθεσης της Ε.Ε προς το Δ.Σ. χρήσης 2020
Ενημέρωση από Υπεύθυνο Οικονομικών Υπηρεσιών για χρονοδιάγραμμα σύνταξης χρημ/κων καταστάσεων του 1ου μμήνου 2021
Ενημέρωση από ΥΠΕΣΕΛ, Υπεύθυνο Οικονομικών Υπηρεσιών και νομικό σύμβουλο για εταιρική διακυβέρνηση
Συγκρότηση σε σώμα και ορισμός Προέδρου Ε.Ε
Ενημέρωση προς τους μετόχους της ετήσιας ΓΣ για τα πεπραγμένα της ΕΕ της χρήσης 2020
Υποβολή έκθεσης του ΥΠΕΣΕΛ για το 2ο τρίμηνο 2021. Εξέταση και αξιολόγηση
Συνάντηση με ΥΠΕΣΕΛ - Υπεύθυνο Οικονομικών Υπηρεσιών -Ορκωτό Ελεγκτή για πορεία επισκόπησης δμήνου 2021
Ενημέρωση του ΔΣ για επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων 1ου δμήνου 2021 με σχόλια των ορκωτών
Ενημέρωση από Ορκωτό για την χορήγηση του πιστοποιητικού επισκόπησης των χρημ/κων καταστάσεων του 1ου δμήνου 2021
Υποβολή έκθεσης της Ε.Ε προς το ΔΣ για το δμηνο 2021
Υποβολή έκθεσης του ΥΠΕΣΕΛ για το 3ο τρίμηνο 2021. Εξέταση και αξιολόγηση
Ενημέρωση για θέματα Συμπληρωματικής επιστολής ορκωτών
Ενημέρωση από Ορκωτό Ελεγκτή για το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου της χρήσης 2021
Υποβολή έκθεσης του ΥΠΕΣΕΛ για το 4ο τρίμηνο 2020. Εξέταση και αξιολόγηση

(δ) Αξιολόγηση Επιτροπής

Η αξιολόγηση της Επιτροπής διενεργείται στο πλαίσιο της διαδικασίας αξιολόγησης του ΔΣ και των Επιτροπών του σύμφωνα με την εγκεκριμένη από το ΔΣ διαδικασία τουλάχιστον ετησίως . Από όλες τις προηγηθείσες αξιολογήσεις η Επιτροπή χαρακτηρίστηκε αποτελεσματική τόσο στο ρόλο της υποστήριξης του ΔΣ όσο και στην παροχή πληροφόρησης για τις εργασίες της.

(ε) Παρακολούθηση υποχρεωτικού ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 01/01 – 31/12/2021 λαμβάνοντας υπόψη τις κείμενες διατάξεις.

Ο υποχρεωτικός έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 2021 πραγματοποιήθηκε από την ελεγκτική εταιρία «BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε» σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και δεν εντοπίσαμε παρεκκλίσεις ως προς την αναγνώριση, αποτίμηση και ταξινόμηση των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού και θεωρούμε ότι οι παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης είναι λογικές (εύλογες). Διαπιστώσαμε ότι οι σχετικές γνωστοποιήσεις που περιλαμβάνονται στο προσάρτημα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι επαρκείς. Επισημαίνεται ότι η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει πάντοτε υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης που της υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή της ελεγκτικής εταιρείας που έχει προσληφθεί από την Εταιρεία, η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργείται και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις που απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων μας, ενημερωθήκαμε από τον Υπεύθυνο Οικονομικών Υπηρεσιών της Εταιρείας για την διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, όπως επίσης

ενημερωθήκαμε κατά τις συναντήσεις μας με τον Ορκωτό Ελεγκτή της ελεγκτικής εταιρείας επί του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου της χρήσης που έληξε 31-12-2021 πριν από την εφαρμογή του.

Προβήκαμε σε αξιολόγησή του και βεβαιωθήκαμε ότι το πρόγραμμα αυτό κάλυψε τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους βασικούς τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.

Επίσης, πραγματοποιήσαμε συναντήσεις με τον Υπεύθυνο Οικονομικών Υπηρεσιών, τη διοίκηση της Εταιρείας και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή, κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, κατά το στάδιο σχεδιασμού του ελέγχου, της εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου, αντιστοίχως.

Λάβαμε υπόψη μας και εξετάσαμε τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης κατά την σύνταξή τους. Συγκεκριμένα, εξετάσαμε και αξιολογήσαμε τα κατωτέρω θέματα με αναφορά σε συγκεκριμένες ενέργειες επί των θεμάτων αυτών:

- ❖ Ως προς την Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας διαπιστώσαμε από τα ανεκτέλεστα υπόλοιπα των έργων της εταιρείας αλλά και από το business plan του ομίλου ότι δεν υφίσταται τέτοιο ζήτημα.
- ❖ Ως προς τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων διαπιστώσαμε ότι αυτές είναι λογικές (εύλογες).
- ❖ Ως προς την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία, διαπιστώσαμε ότι χρησιμοποιήθηκαν ειδικοί ανεξάρτητοι εμπειρογνώμονες, οι βασικές παραδοχές βασίστηκαν σε διαθέσιμα στοιχεία της αγοράς
- ❖ Ως προς την αξιολόγηση της ανακτησιμότητας των περιουσιακών στοιχείων έγιναν οι απαραίτητες εκτιμήσεις και έλεγχοι
- ❖ Ως προς τις γνωστοποιήσεις για τα ανωτέρω θέματα που απαιτούνται από τα Δ.Λ.Π./Δ.Π.Χ.Α., διαπιστώσαμε ότι οι γνωστοποιήσεις που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι επαρκείς.
- ❖ Ως προς τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, όπως απεικονίζονται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης 01/01 – 31/12/2021 δεν διαπιστώσαμε ασυνήθεις συναλλαγές.

Τέλος, είχαμε έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσής του προς την Επιτροπή Ελέγχου, ενώ επισημαίνουμε ότι επισκοπήσαμε τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και θεωρούμε ότι είναι πλήρεις και συνεπείς σε σχέση με την πληροφόρηση που είχε τεθεί υπόψη μας, καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε επίσης συναντήσεις και ενημερώθηκε από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας για τις Συνοπτικές Ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, σε εταιρικό και ενοποιημένο επίπεδο, οι οποίες συντάχθηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για την περίοδο 1.1.2021 έως 30.6.2021.

Κατά την παρουσίαση, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε για τις κύριες λογιστικές παραδοχές που υιοθέτησε η Εταιρεία και ο Όμιλος για τη σύνταξη των Συνοπτικών Ενδιάμεσων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων που δεν διαφέρουν από αυτές που υιοθετήθηκαν το 2020. Η Επιτροπή Ελέγχου ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο και εισηγήθηκε την έγκριση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων αυτών.

(στ) Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Σχετικά με την διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (άρθρο 44§3, περ. β' του Ν.449/2017), η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε, εξέτασε και αξιολόγησε:

- ❖ τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, ροής και διάχυσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας και
- ❖ την λουπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Κατά την ενάσκηση των αρμοδιοτήτων μας δεν διαπιστώσαμε αδυναμίες στη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που να χρήζουν βελτίωσης.

(στ) Εξωτερικοί Ελεγκτές / Διορισμός

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει κύρια αρμοδιότητα την επιλογή του τακτικού ελεγκτή. Στα σχετικά καθήκοντα της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνονται και η εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο για τον διορισμό, επαναδιορισμό, και απομάκρυνση των εξωτερικών ελεγκτών. Εντός του 2021, η Επιτροπή αφού αξιολόγησε το ελεγκτικό της έργο των Ορκωτών Ελεγκτών καθώς και την αμοιβή τους η οποία διατηρήθηκε στο ίδιο επίπεδο με την έλεγχο της προηγούμενης χρήσης πρότεινε στο Διοικητικό Συμβούλιο η ελεγκτική εταιρεία «BDO Greece» να διοριστεί εκ νέου ως Εξωτερικός Ελεγκτής για τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

(ζ) Διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και διατήρηση της αποτελεσματικότητας

Στη σχέση της με τον εξωτερικό ελεγκτή, η Επιτροπή οφείλει να διασφαλίζει ότι διατηρεί την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά του και είναι αποτελεσματικός στη διενέργεια του τακτικού ελέγχου. Τόσο το Διοικητικό Συμβούλιο όσο και ο εξωτερικός ελεγκτής έχουν πολιτικές και διαδικασίες σχεδιασμένες για να προστατεύουν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του εξωτερικού ελεγκτή.

Η Επιτροπή λαμβάνει υπ' όψη της την ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας του εξωτερικού ελεγκτή και συζητά μαζί του απειλές, που ενδεχομένως να θέσουν σε κίνδυνο την ανεξαρτησία του, καθώς και τους τρόπους με τους οποίους διασφαλίζεται η αντιμετώπιση αυτών των απειλών. Η Επιτροπή εξετάζει κατά πόσον οι σχέσεις, λαμβανομένων υπόψη των απόψεων του εξωτερικού ελεγκτή, της Διοίκησης και του εσωτερικού ελέγχου, κατά περίπτωση, φαίνεται ότι μπορούν να επηρεάσουν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του εξωτερικού ελεγκτή.

Η Επιτροπή δεν διατύπωσε καμία επιφύλαξη ως προς την Ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών

(η) Χρήση των εξωτερικών ελεγκτών για μη ελεγκτικές υπηρεσίες

Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για την έγκριση μη ελεγκτικών υπηρεσιών στις Εταιρείες του Ομίλου, που δεν απαγορεύονται από τη νομοθεσία. Η Επιτροπή θεωρεί ότι οι εξωτερικοί ελεγκτές κατέχουν σημαντική γνώση της δραστηριότητας του Ομίλου και του τρόπου με τον οποίο εφαρμόζονται οι λογιστικές πολιτικές. Αυτό σημαίνει ότι σε ορισμένες περιπτώσεις φορές κρίνεται πιο αποδοτικό οι εξωτερικοί ελεγκτές να παρέχουν μη ελεγκτικές υπηρεσίες. Σε ορισμένες περιπτώσεις δύναται να υφίστανται λόγοι εμπιστευτικότητας που καθιστούν τους εξωτερικούς ελεγκτές την προτιμώμενη επιλογή για να παρέχουν συγκεκριμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες.

Ωστόσο, η προστασία της αντικειμενικότητας και της ανεξαρτησίας των εξωτερικών ελεγκτών αποτελεί κύρια προτεραιότητα. Για αυτό το λόγο η Επιτροπή διασφαλίζει ότι σε κάθε περίπτωση η παροχή τέτοιων υπηρεσιών δεν θα αλλοιώσει την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα του εξωτερικού ελεγκτή. Στο πλαίσιο των μη ελεγκτικών υπηρεσιών που δεν απαγορεύονται από τη νομοθεσία, η Επιτροπή θα πρέπει να κρίνει και να αξιολογήσει τα ακόλουθα:

- ενδεχόμενες απειλές κατά της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας που προκύπτουν από την παροχή της υπηρεσίας και τυχόν διασφαλίσεις για την εξάλειψη ή τη μείωση των απειλών αυτών

- τη φύση των μη ελεγκτικών υπηρεσιών,
- εάν οι δεξιότητες και η εμπειρία του ελεγκτικού γραφείου το καθιστούν τον πλέον κατάλληλο πάροχο της μη ελεγκτικής υπηρεσίας,
- τις αμοιβές που προέκυψαν ή πρόκειται να προκύψουν για τις μη ελεγκτικές υπηρεσίες
- τα κριτήρια που διέπουν τις αμοιβές των προσώπων που διενεργούν τον έλεγχο.

Για το 2021, δεν παρασχέθηκαν τέτοιες υπηρεσίες.

(θ) Σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων

Σχετικά με την παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλιδών ασφαλείας της Εταιρείας όσον αφορά στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου και στην εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων (άρθρο 44 § 3 περ. γ' του Ν. 4449/2017), σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στις κατωτέρω ενέργειες:

- Αξιολόγηση της στελέχωσης και της οργανωτικής δομής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου ότι διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, ότι είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό και με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση,
- Αξιολόγηση της ύπαρξης ή ανυπαρξίας περιορισμών στο έργο της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, καθώς και την ανεξαρτησία που αυτή οφείλει να έχει, ώστε να επιτελεί ακώλυτα το έργο της,
- Αξιολόγηση του ετήσιου προγράμματος ελέγχου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων,
- Εξέταση ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων, καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
- Ενημέρωση για το έργο της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και των εκθέσεων της και παρακολούθηση της ενημέρωσης του ΔΣ με το περιεχόμενο αυτών όσον αφορά τη χρημ/κη πληροφόρηση.
- Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου μέσω του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και του έργου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή,
- Επισκόπηση τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων της εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους με την αξιολόγηση των μεθόδων εντοπισμού, της παρακολούθησης, της αντιμετώπισης μέσω του ΣΕΕ και της μονάδας εσωτερικού ελέγχου καθώς και τη γνωστοποίηση στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.

Τα αποτελέσματα των ανωτέρω ελέγχων σχετικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και τα ευρήματα ετέθησαν υπ' όψη του ΔΣ.

Η Επιτροπή διαπίστωσε ότι δεν υπήρξαν προβλήματα άξια αναφοράς στις δραστηριότητες που ελέγχθηκαν και οι προτάσεις της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου έγιναν αποδεκτές.

Η Επιτροπή πιστεύει ότι η βελτίωση και ενίσχυση του ΣΕΕ και η δέσμευση της διοίκησης της εταιρείας να το βελτιώσει, θα είναι καθοριστικής σημασίας για την Εταιρεία.

Η Επιτροπή με σκοπό την παρακολούθηση της δραστηριότητας, του ρόλου και της αποτελεσματικότητας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου όπως επίσης και του προγράμματος ελέγχου της πραγματοποίησε τακτικές συναντήσεις με τον Επικεφαλής του Εσωτερικού Ελέγχου. Τα κύρια θέματα που εξετάστηκαν εντός του 2021 είναι τα ακόλουθα:

ΘΕΜΑ	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ
Αποτελέσματα εσωτερικού ελέγχου	Εξετάστηκαν τα σημαντικότερα ευρήματα του εσωτερικού ελέγχου όπως και οι απαντήσεις της διοίκησης
Εύρος κάλυψης ελέγχων του τμήματος εσωτερικού ελέγχου	Η Επιτροπή παρακολούθησε την πρόοδο των ελέγχων που πραγματοποίησε το τμήμα εσωτερικού ελέγχου οι οποίες αφορούσαν σημαντικές περιοχές κινδύνου
Ετήσια αξιολόγηση του επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου	Η Επιτροπή αξιολόγησε τον επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου

(ι) Λοιπά θέματα

Η Επιτροπή κατά το έτος 2021 εξέτασε και τα ακόλουθα θέματα:

- 1) Ενέκρινε το πρόγραμμα εργασιών της χρήσης 2021
- 2) Εξέτασε τις επιπτώσεις της ενεργειακής κρίσης και της εξάπλωσης του COVID-19 στις δραστηριότητες του ομίλου και στη διαμόρφωση των οικονομικών μεγεθών και τα μέτρα που ελήφθησαν
- 3) Συνέταξε εκθέσεις προς το Δ.Σ για τη χρήση που έληξε την 31/12/2020 αλλά και για το 1^ο 6μηνο 2021
- 4) Κατόπιν της ψήφισης του Ν.4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε σχετικά με τις αλλαγές στη λειτουργία της και δρομολόγησε με την συνδρομή του νομικού συμβούλου, της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, την επικαιροποίηση του κανονισμού λειτουργίας της, του κανονισμού λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η επιτροπή μέχρι και τη δημοσίευση στις παρούσες έκθεσης προέβη στις ακόλουθες ενέργειες :

- 1) Ανέθεσε την διαδικασία καταγραφής, αξιολόγησης και παρακολούθησης των κινδύνων της εταιρείας και των θυγατρικών της σε εξειδικευμένη εταιρεία η οποία θα έχει και την ευθύνη ενημέρωσης του ΔΣ
- 2) Ενέκρινε το Μητρώο Κινδύνων (Risk Register) του Ομίλου, την καταγραφή, την αξιολόγηση και τις ενέργειες περιορισμού των κινδύνων
- 3) Ενέκρινε την ενημέρωση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων για τα πεπραγμένα της για τη χρήση 2021.

(ια) Πληροφορίες Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η εταιρεία βάσει των κριτηρίων του άρθρου 151 του Ν. 4548/2018 **δεν υποχρεούται σε εφαρμογή πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης**. Πάρα ταύτα παρέχει πληροφορίες για περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα στους μετόχους και στα ενδιαφερόμενα μέρη οι οποίες έχουν δημοσιοποιηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31/12/2021 που καλύπτουν τους ακόλουθους τομείς :

Περιβάλλον

Η διοίκηση του ομίλου «Quality and Reliability A.E.» δείχνοντας τον σεβασμό που την διακατέχει για την προστασία του περιβάλλοντος, έχει αναπτύξει Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης το οποίο καλύπτει όλες τις δραστηριότητες του ομίλου.

Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζόμενων

Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την εργατική και ασφαλιστική νομοθεσία.

Πολιτική πολυμορφίας οργάνων

Η διοίκηση του ομίλου εφαρμόζει πολιτική πολυμορφίας της σύνθεσης των εποπτικών οργάνων της σε επαγγελματικό και κοινωνικό επίπεδο, διαφορά φύλου, καθώς και ηλικιακή μεταξύ τους απόσταση, πρακτική η οποία φέρνει ισορροπία στην άσκηση των καθηκόντων αυξάνοντας ταυτόχρονα τη διαφάνεια των πρακτικών εφαρμογής της επιχειρηματικής δραστηριότητας

Πολιτική ίσων ευκαιριών

Η διοίκηση του ομίλου σέβεται και προασπίζεται τη διαφορετικότητα των Εργαζομένων της (π.χ. ηλικία, φύλο, φυλή, εθνικότητα, θρησκεία, αναπηρία/ειδικές ικανότητες, γενετήσιο προσανατολισμό κ.λ.π.).

Υγιεινή και ασφάλεια

Η προστασία της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων αποτελεί ύψιστη προτεραιότητα για την Διοίκηση του Ομίλου, η οποία παρακολουθεί και ελέγχει συστηματικά όλους τους κινδύνους που ενδέχεται να ανακύψουν από την δραστηριότητα αυτής και λαμβάνει όλα τα αναγκαία προληπτικά μέτρα για την αποφυγή ατυχημάτων.

Η Εταιρεία επίσης ενσωματώνει στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις μη χρηματοοικονομικά κριτήρια, τα οποία αφορούν στο περιβάλλον, την κοινωνία και την εταιρική διακυβέρνηση (δείκτες ESG)

Η Εταιρεία πληροί όλες τις απαραίτητες διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας σύμφωνα με το πρότυπο ISO 9001: 2008 και το ISO / IEC 27001: 2013.

Μαρούσι, 29.04.2022

Ο Πρόεδρος

Τα Μέλη

Αγησίλαος Παναγάκος

Θεόδωρος Γεώργας

Ιωάννα Ιακωβάκη