



## **Επιτροπή Ελέγχου**

**Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων 2022**

## Εισαγωγή του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου

Με την ιδιότητα του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας «LAMDA DEVELOPMENT Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών και Αξιοποίησης Ακινήτων», σας υποβάλλω εκ μέρους της Επιτροπής την Έκθεση Πεπραγμένων για τη χρήση 2022, που αναφέρεται στο έργο μας με βάση τις αρμοδιότητες που της έχουν ανατεθεί και παρουσιάζονται αναλυτικά στον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας ([www.lamdadev.com](http://www.lamdadev.com)).

## Σύσταση Επιτροπής

Η παρούσα Επιτροπή Ελέγχου, συσταθείσα, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις του άρθρου 44, της περιπτώσεως γ) της παραγράφου 1 του Ν.4449/2017, όπως αυτό τροποποιήθηκε από το άρθρο 74 του Ν.4706/2020, έχει εκλεγεί με απόφαση της από 22.12.2020 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας, ενώ η εκλογή Προέδρου και η συγκρότηση σε σώμα έχει πραγματοποιηθεί με απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου, που συνεδρίασε την ίδια ημέρα, σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 ε) του Ν.4449/2017, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 παρ. 4 του Ν.4706/2020. Ειδικότερα η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου έχει ως ακολούθως:

1. Χαρίτων Κυριαζής, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου και Μη Εκτελεστικό Μέλος του ΔΣ της Εταιρείας και Ανεξάρτητο κατά την έννοια του άρθρου 9 παρ. 1 & 2 του Ν.4706/2020, πληρών σε κάθε περίπτωση και τα κριτήρια του άρθρου 4 του Ν.3016/2002, όπως σήμερα ισχύει,
2. Ιωάννης Ζαφειρίου, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, Ανώτατο Ανεξάρτητο Μέλος και Μη Εκτελεστικό Μέλος του ΔΣ της Εταιρείας, Ανεξάρτητο κατά την έννοια του άρθρου 9 παρ. 1 & 2 του Ν.4706/2020, πληρών σε κάθε περίπτωση και τα κριτήρια του άρθρου 4 του Ν.3016/2002, όπως σήμερα ισχύει,
3. Ευγενία Παϊζή, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου και Μη Εκτελεστικό μέλος του ΔΣ της Εταιρείας και
4. Κωνσταντίνος Σφακάκης, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, Τρίτο πρόσωπο εκτός Εταιρείας, Ανεξάρτητο κατά την έννοια του άρθρου 9 παρ. 1 & 2 του Ν.4706/2020, πληρών σε κάθε περίπτωση και τα κριτήρια του άρθρου 4 του Ν.3016/ 2002, όπως σήμερα ισχύει.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα, στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής, ο κ. Σφακάκης, διαθέτει την εκ του νόμου επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

## Συνεδριάσεις

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2022 πραγματοποιήθηκαν συνολικά δέκα τρεις (13) συνεδριάσεις, ενώ ακολουθεί πίνακας με τη συμμετοχή των μελών στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου:

Μέλη	Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου – Έτος 2022													Ποσοστό Συμμετοχής
	20/1	2/2	30/3	5/4	24/5	20/6	28/6	19/7	8/8	28/9	27/10	23/11	20/12	
Κυριαζής Χαρίτων	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	100%
Ζαφειρίου Ιωάννης	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	100%
Παϊζή Ευγενία	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	100%
Σφακάκης Κωνσταντίνος	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	100%

Αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου, κατά τη χρήση 2022 εξετάστηκαν όλα τα θέματα που εμπίπτουν στις αρμοδιότητές της, με έμφαση στον εξωτερικό έλεγχο, στη διαδικασία χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης και στα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Εταιρικής Διακυβέρνησης:

## A. Εξωτερικός Έλεγχος

- Παρακολούθησε και εξέτασε τη διαδικασία διενέργειας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων καταστάσεων της Εταιρείας για τη χρήση 2021 και το Α' εξάμηνο του 2022, καθώς και το περιεχόμενο των συμπληρωματικών εκθέσεων του ορκωτού ελεγκτή - PricewaterhouseCoopers (PwC). Ειδικότερα, κατά τη διάρκεια του υποχρεωτικού ελέγχου πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με την ομάδα του ορκωτού ελεγκτή όπου συζητήθηκαν και συμφωνήθηκαν, μεταξύ άλλων, τα σχετικά πλάνα ελέγχων και η ανάλυση των κινδύνων που επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική εικόνα της Εταιρείας βάσει των οποίων καταρτίστηκαν, τα Key Audit Matters, τα λογιστικά πρότυπα που επηρεάζουν τις παραδοχές του πλάνου ελέγχου, καθώς και οι προτεραιότητες που θέτει η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA) ως προς τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών αποτελεσμάτων, το όριο σημαντικότητας, το εύρος των ελέγχων, τα αποτελέσματα των ελέγχων, τα προβλήματα που αναδείχθηκαν στην διαδικασία ελέγχου λόγω της πολυπλοκότητας του έργου τους και οι μελλοντικές προκλήσεις για την Εταιρεία. Διαπίστωσε την ορθότητα και πληρότητα της ελεγκτικής διαδικασίας με βάση τις σχετικές κανονιστικές διατάξεις.
- Συζήτησε με τους εξωτερικούς ορκωτούς ελεγκτές για την ανάλυση των κινδύνων και το πλάνο ελέγχων που αφορούν τον έλεγχο της χρήσης του 2022. Ειδικότερα, μεταξύ άλλων, συζητήθηκαν οι κυριότεροι κίνδυνοι αλλά και τα θετικά στοιχεία που μπορεί έχουν επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσης, το νέο ελεγκτικό πρότυπο ISO 315 το οποίο επηρεάζει τις παραδοχές του πλάνου ελέγχου και αναμένεται να προσθέσει συμπληρωματική πληροφόρηση στην ετήσια οικονομική έκθεση αναφορικά με τους σημαντικούς κινδύνους που επηρεάζουν την οικονομική δραστηριότητα της Εταιρείας, τα αναμενόμενα αποτελέσματα με βάση τα έως τότε δεδομένα στοιχεία, οι προτεραιότητες που θέτει η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA) ως προς τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, το εύρος του ελέγχου, οι βασικές περιοχές αυξημένης ελεγκτικής προσοχής και το όριο σημαντικότητας.
- Ενημερώθηκε για την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου και την έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού για τη χρήση 2021
- Επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία του ορκωτού ελεγκτή. Ειδικότερα, επισκόπησε το σύνολο των αμοιβών των ορκωτών ελεγκτών (PwC) του 2021 για τις ελεγκτικές και μη ελεγκτικές εργασίες που διενεργήθηκαν, ενώ επισκόπησε και ενέκρινε πρόσθετες αμοιβές για μη ελεγκτικές εργασίες στη χρήση 2022, σύμφωνα με την ισχύουσα Πολιτική Ανάθεσης Μη Ελεγκτικών Εργασιών της Εταιρείας, που υλοποιεί, τους σχετικούς περιορισμούς του Ευρωπαϊκού Κανονισμού 537/2014 και τις οδηγίες της ΕΛΤΕ. Επιπρόσθετα, η PwC δήλωσε εγγράφως την ανεξαρτησία της, σύμφωνα με τον Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (IESBA Code) και τις απαιτήσεις περί δεοντολογίας του Ευρωπαϊκού Κανονισμού 537/2014 και του Ν. 4449/2017.
- Εισηγήθηκε στο Δ.Σ. να προτείνει στη Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων του 2022 τον επαναδιορισμό της ελεγκτικής εταιρείας PwC για τον υποχρεωτικό έλεγχο της χρήσης 2022 καθώς, αξιολογώντας το έργο της και λαμβάνοντας υπόψη τη γνώμη του Chief Financial Officer, έκρινε τη μέχρι σήμερα συνεργασία ικανοποιητική. Επίσης, επιβεβαίωσε με την Οικονομική Διεύθυνση ότι η προτεινόμενη αμοιβή της για την ως άνω εργασία είναι λογική για την ποιότητά της και ενέκρινε το ύψος αυτής.
- Ενέκρινε πρόσθετη ελεγκτική αμοιβή του ορκωτού ελεγκτή για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση 2022, η οποία αφορά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του McArthurGlen μετά την απόκτησή του.
- Ενέκρινε πρόσθετη αμοιβή του ορκωτού ελεγκτή που αφορούσε την παροχή υπηρεσιών διαβεβαίωσης στο πλαίσιο προετοιμασίας έκδοσης ομολόγου.
- Έχοντας διαπιστώσει από την προηγούμενη χρήση, την ανάγκη σύμφωνα με το σχετικό νομικό πλαίσιο, για αλλαγή του ορκωτού ελεγκτή για τον τακτικό έλεγχο της χρήσης 2024, προέβη στις ακόλουθες ενέργειες:
  - Αποφάσισε την έγκαιρη έναρξη της διαδικασίας επιλογής νέου ορκωτού ελεγκτή, για τον έλεγχο των

οικονομικών καταστάσεων του 2024, στοχεύοντας στα πλεονεκτήματα που διαπιστώθηκαν κατά την εξέταση της εν λόγω ενέργειας, τα κυριότερα εκ των οποίων είναι η αποφυγή αναθέσεων για μη επιτρεπόμενες εργασίες στον μελλοντικό ελεγκτή, που θα έθεταν σε αμφιβολία την ανεξαρτησία του, η έγκαιρη δέσμευσή του και η ομαλή μετάβαση των ελεγκτών.

- Συζήτησε επί της διαδικασίας επιλογής και προέβη σε ενέργειες για την προετοιμασία πρότασης υποβολής προσφορών.
- Επέλεξε τους συμμετέχοντες στη διαγωνιστική διαδικασία, πραγματοποίησε συνεντεύξεις μαζί τους και αξιολόγησε λεπτομερώς το περιεχόμενο των προσφορών που υποβλήθηκαν, επικουρούμενη από τον Chief Financial Officer με κύρια κριτήρια τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των επιμέρους προσφορών καθώς και τις τεχνικές δεξιότητες των ελεγκτικών ομάδων.
- Προέβη στη προ-επιλογή της εταιρείας Ernst & Young (EY) ως νέου ορκωτού ελεγκτή κατόπιν διαδικασίας αξιολόγησης στην οποία συμμετείχε επιπλέον και ο Chief Financial Officer και ενημέρωσε σχετικά το ΔΣ. Η οριστική απόφαση για τον διορισμό του ορκωτού ελεγκτή θα ληφθεί από το ΔΣ και εν συνεχεία την Τακτική Γενική Συνέλευση του 2024.
- Ξεκίνησε τις συζητήσεις με τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή (PWC) και τον προεπιλεγμένο ελεγκτή (EY) για το πλάνο μετάβασης μεταξύ των δύο ελεγκτικών εταιρειών.
- Προέβη σε συνεργασία με τον Chief Financial Officer σε ανάθεση διαφόρων αναγκαίων εργασιών στον προεπιλεγμένο ελεγκτικό οίκο με στόχο την εξοικειώσή του με τον Όμιλο και την επιβεβαίωση της προεπιλογής του μέσω της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών.

## **B. Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης**

- Επισκόπησε και αξιολόγησε τη διαδικασία σύνταξης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, που ακολουθήθηκε για την έκδοση της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης 2021 και της Εξαμηνιαίας Οικονομικής Έκθεσης 2022. Κατά την επισκόπηση της ως άνω διαδικασίας, μεταξύ άλλων, συζήτησε με τον Chief Financial Officer, την Chief Internal Auditor, τον Ορκωτό Ελεγκτή και τον ανεξάρτητο εκτιμητή ακινήτων για τα κύρια σημεία προς ενημέρωση/επισκόπηση, όπως αυτά προέκυψαν κατά τον έλεγχο των οικονομικών αποτελεσμάτων και τις λοιπές εισηγήσεις των ανωτέρω, ενημερώθηκε για τα βασικά οικονομικά στοιχεία, δρομολόγησε ενέργειες για την αντιμετώπιση τυχόν κινδύνων της Εταιρίας, και αφού διαπίστωσε την ορθή εκτέλεσή τους, ενημέρωσε σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο και εισηγήθηκε την έγκριση των σχετικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Σε ότι αφορά τον έλεγχο της διαδικασίας σύνταξης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας και του Ομίλου για το Α' Τρίμηνο του 2022, εισηγήθηκε την ένταξή του στο πλάνο ελέγχων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, και αφού ενημερώθηκε από την Chief Internal Auditor για το αποτέλεσμα του ελέγχου και συζήτησε με τον Chief Financial Officer και την Chief Operation Officer για τα κύρια σημεία προς ενημέρωση/επισκόπηση, όπως αυτά προέκυψαν κατά τον έλεγχο των οικονομικών αποτελεσμάτων και τα βασικά οικονομικά μεγέθη, εισηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο την έγκρισή τους. Επίσης, λαμβάνοντας υπόψη τις συζητήσεις που έλαβαν χώρα με τα αρμόδια στελέχη κατά την κατάρτιση των ανωτέρω καταστάσεων και τα σημεία προς βελτίωση που αναδείχτηκαν στον έλεγχο από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, εξέτασε την περίπτωση να εισηγηθεί προς τη Διοίκηση ως επιπρόσθετη δικλείδα ασφαλείας για την ορθότητα της πληροφόρησης, τον έλεγχο της διαδικασίας σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας και του Ομίλου για το εννεάμηνο του 2022 από ορκωτό ελεγκτή.
- Σε ότι αφορά την επισκόπηση της διαδικασίας σύνταξης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας και του Ομίλου για το εννεάμηνο του 2022, η Επιτροπή ανάθεσε τον έλεγχό της σε εξειδικευμένη ομάδα εξωτερικών συμβούλων και συγκεκριμένα στην εταιρία Ernst & Young (EY), κατόπιν της προεπιλογής της, ως νέου ορκωτού ελεγκτή για την εταιρική χρήση 2024, στοχεύοντας παράλληλα και στην εξοικειώσή της με τον Όμιλο. Κατά τις συναντήσεις με τους ελεγκτές της EY συζητήθηκαν τα κύρια σημεία προς

ενημέρωση/επισκόπηση, τα αποτελέσματα της επισκόπησης με τα σημεία προς βελτίωση που εντοπίστηκαν και οι ενέργειες της Οικονομικής Διεύθυνσης που έχουν δρομολογηθεί για τη βελτίωση της διαδικασίας που ακολουθείται. Συζητήθηκαν επίσης εκτενώς με την Οικονομική Διεύθυνση τα βασικά οικονομικά μεγέθη και αφού δόθηκαν όσες διευκρινήσεις χρειάστηκαν, η Επιτροπή εισηγήθηκε την έγκρισή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο.

- Επισκόπησε τις Εταιρικές Ανακοινώσεις της χρήσης 2022, καθώς και τη διαδικασία σύνταξης αυτών.

## **Γ. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου**

### **Εσωτερικός έλεγχος**

- Ενημερώθηκε από την Chief Internal Auditor για όλους τους ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν εντός της υπό εξέταση περιόδου και επισκόπησε τα ευρήματα αυτών, τις διορθωτικές ενέργειες που συμφωνήθηκαν με τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη και τον χρονικό ορίζοντα υλοποίησής τους. Επιπλέον, ενημερώθηκε για την παρακολούθηση υλοποίησης (follow up) των ενεργειών σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα, που είχε τεθεί από τους υπεύθυνους υλοποίησης των ενεργειών. Στις περιπτώσεις που χρειάστηκε, επικοινωνήθηκε με τα αρμόδια στελέχη για περαιτέρω διευκρινήσεις επί των διορθωτικών ενεργειών που αποφασίστηκαν. Η εξέταση των σημαντικών ευρημάτων και η ανάδειξη περιοχών προς βελτίωση, συνέβαλε στην προετοιμασία συμπληρωματικών προτάσεων της Επιτροπής Ελέγχου προς τη Διοίκηση της Εταιρίας, που αφορούσαν την υιοθέτηση επιπρόσθετων δικλίδων ασφαλείας σε διάφορες λειτουργίες της Εταιρίας, όπως είναι οι σημαντικές προμήθειες στο πλαίσιο του έργου του Ελληνικού, η σύνταξη των αντίστοιχων συμβάσεων και το ERP σύστημα της Εταιρίας, τις οποίες και συζήτησε μαζί της.
- Ενέκρινε το αρχικό ετήσιο πλάνο ελέγχων 2022 της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τις αναθεωρήσεις αυτού με την προσθήκη νέων ελέγχων σύμφωνα με τις ανάγκες της Εταιρίας. Επίσης ενημερώθηκε από την Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου για την αναθεωρημένη μεθοδολογία, που θα ακολουθείται από την Υπηρεσία για την κατάρτιση των πλάνων ελέγχων της, η οποία στηρίζεται στο καθολικό μητρώο αναγνώρισης και διαχείρισης κινδύνων.
- Επισκόπησε την ετήσια αναφορά πεπραγμένων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου για το 2021, καθώς και τις αντίστοιχες τριμηνιαίες του 2022 που έληξαν στις 31.3.2022, 30.6.2022 και 30.9.2022.
- Ενημερώθηκε, μέσω σχετικής έγγραφης δήλωσης της Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου για την ανεξαρτησία της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Αξιολόγησε τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου εν γένει κατόπιν αιτήματος της Chief Internal Auditor και εισηγήθηκε την περαιτέρω ενίσχυση της Υπηρεσίας. Επιπλέον ενημερώθηκε για τις ενέργειες που υλοποιούνται στην ΥΕΕ με στόχο την προμήθεια εργαλείου για τον εσωτερικό έλεγχο, που θα διευκολύνει την αυτοματοποίηση συγκεκριμένων εργασιών και την εξοικονόμηση επιπρόσθετων ανθρώπινων πόρων.
- Ο Πρόεδρος της Επιτροπής προέβη στην αξιολόγηση της Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου ως προς την απόδοσή της, στο πλαίσιο της ετήσιας αξιολόγησης των στελεχών του Ομίλου για το 2022. Επίσης η Επιτροπή ενημερώθηκε για την αξιολόγηση όλων των ελεγκτών της Υπηρεσίας με βάση το σύστημα αξιολόγησης της απόδοσης που ακολουθεί η Εταιρεία.
- Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2022 και πέραν των συνεδριάσεων της Επιτροπής, ο Πρόεδρος της Επιτροπής, είχε εβδομαδιαία συνεργασία με την Επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να ενημερωθεί για την πορεία των εσωτερικών ελέγχων, καθώς και για τα λοιπά θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων και της οργάνωσης της Υπηρεσίας.

### **Διαχείριση Κινδύνων**

- Επισκόπησε τους σημαντικότερους κινδύνους του Ομίλου μέσω των τριμηνιαίων σχετικών αναφορών του

Senior Risk Manager, δίνοντας έμφαση σε αυτούς που σχετίζονται με το έργο του Ελληνικού, καθώς στους αντίστοιχους της Οικονομικής Διεύθυνσης.

- Επισκόπησε τη λειτουργία και το έργο της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων μέσω των συναντήσεων που πραγματοποιήθηκαν με τον Senior Risk Manager και άλλα στελέχη της Εταιρείας, αλλά και των σχετικών αναφορών που υποβλήθηκαν, ήτοι την ετήσια αναφορά πεπραγμένων για το 2021 και της τριμηνιαίες αναφορές για της περιόδους που έληξαν την 31.3.2022, 30.6.2022 και 30.9.2022.
- Ενημερώθηκε εκτενώς για της δυνατότητες του νέου ηλεκτρονικού εργαλείου διαχείρισης κινδύνων (Archer) καθώς και για την πορεία της εφαρμογής του στον Όμιλο. Επίσης, προέβη σε ενέργειες προκειμένου να αξιολογήσει τους καταγεγραμμένους κινδύνους της Οικονομικής Διεύθυνσης και τις σχετικές ενέργειες διαχείρισής τους αλλά και τη λειτουργικότητα της εφαρμογής.
- Συζήτησε με την Chief Operating Officer, στην οποία λειτουργικά αναφέρεται ο Senior Risk Manager, τα τελικά βήματα που απομένουν για την ολοκλήρωση της εφαρμογής του Archer.

#### **Κανονιστική Συμμόρφωση**

- Ενημερώθηκε εκτενώς για την πορεία των εργασιών της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και την υλοποίηση του σχεδίου δράσης της χρήσης 2022 και επισκόπησε την ετήσια αναφορά του 2021 και τις τριμηνιαίες αναφορές που της υποβλήθηκαν με ημερομηνία λήξης την 31.3.2022, 30.6.22 και 30.9.2022.

#### **Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)**

- Ενημερώθηκε και αξιολόγησε την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου μέσω σχετικού πρόδρομου ελέγχου που πραγματοποιήθηκε από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου με στόχο τον εντοπισμό πιθανών αδυναμιών στα μέσα του έτους και παρακολούθησε την υλοποίηση των διορθωτικών ενεργειών που συμφωνήθηκαν για τη βελτίωσή του.
- Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της που προβλέπονται στην εγκεκριμένη από το ΔΣ, Πολιτική Αξιολόγησης του ΣΕΕ της Εταιρείας, μερίμνησε για την αξιολόγηση του ΣΕΕ από ανεξάρτητο εξωτερικό αξιολογητή με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2022. Ειδικότερα η Επιτροπή προέβη στις ακόλουθες ενέργειες:
  - Εξέτασε τα ενημερωτικά σημειώματα που αποστάλθηκαν στην Επιτροπή Ελέγχου, καθώς και στην Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου από πιστοποιημένους αξιολογητές και συμβουλευτικούς οίκους.
  - Ύστερα από διεξοδικές συζητήσεις αποφάσισε το έργο να ανατεθεί στην εταιρεία που θα προεπιλεγεί ως νέος ορκωτός ελεγκτής της Εταιρείας για τη χρήση 2024, καθώς έκρινε ότι τα πλεονεκτήματα μιας τέτοιας ενέργειας ήταν πολλαπλά και κυρίως θα βοηθούσε στην καλύτερη κατανόηση του Ομίλου. Ως εκ τούτου το έργο της αξιολόγησης ανέλαβε η εταιρεία ΕΥ.
  - Παρακολούθησε αναλυτικά την πορεία των εργασιών αξιολόγησης.
  - Ενημερώθηκε για το αποτέλεσμα της αξιολόγησης, η οποία ήταν χωρίς ουσιώδεις αδυναμίες και παρέλαβε τη σχετική Έκθεση Αποτελεσμάτων Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από τον εξωτερικό αξιολογητή.
  - Υπέβαλε την έκθεση στο Διοικητικό Συμβούλιο και μερίμνησε για την αποστολή σύνοψης της έκθεσης στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.
- Ενημερώθηκε για το νέο εγχειρίδιο δημοσιοποίησης προνομιακών πληροφοριών της Εταιρείας.
- Επισκόπησε τη νέα πολιτική προμηθειών και υπέβαλε προτάσεις για τη βελτίωσή της.

#### **Δ. Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης**

- Ενημερώθηκε για τις ενέργειες της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη σύνταξη της Δήλωσης Εταιρικής

Διακυβέρνησης που θα συμπεριλαμβανόταν στην Ετήσια Οικονομική έκθεση του 2021, εργασία που κρίθηκε σημαντική για τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τον νόμο 4706/2020 και τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που υιοθέτησε η Εταιρεία.

- Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου πραγματοποίησε συναντήσεις με τον Πρόεδρο του Δ.Σ., τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, καθώς και άλλα στελέχη της Εταιρείας για θέματα που σχετίζονται με τον εσωτερικό έλεγχο της Εταιρείας, τη διαχείριση κινδύνων, την κανονιστική συμμόρφωση καθώς και τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Εταιρικής Διακυβέρνησης.

#### **Ε. Λοιπά Σημαντικά Θέματα**

- Ενημερώθηκε για τις εκκρεμείς νομικές υποθέσεις της Εταιρείας για το 2021, μέσω αναλυτικής παρουσίασης από τον Νομικό Σύμβουλο της Εταιρείας.
- Επισκόπησε τη διαδικασία της τιμολόγησης δαπανών από τη Lamda Development προς την ΕΛΛΗΝΙΚΟ Α.Ε. και της αντίστοιχης φορολογικής απεικόνισης.
- Ενημερώθηκε για τα θέματα Whistleblowing, που διαχειρίστηκε η Επιτροπή Αναφορών, τη διαδικασία που ακολουθήθηκε για τη διερεύνηση των σχετικών αναφορών και τις ενέργειες επίλυσής τους. Επίσης, πιστοποίησε την ορθότητα των διαδικασιών που ακολουθήθηκαν και βασισμένη στην εξέταση των θεμάτων που αναδείχτηκαν, προέβη στη προετοιμασία προτάσεων για τη μείωση των σχετικών περιστατικών.
- Εξέτασε δύο (2) δυνητικές καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων, όπου ενέκρινε τα σχετικά πλάνα αντιμετώπισης αυτών σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται στη σχετική πολιτική και τις διαδικασίες διαχείρισης καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων της Εταιρείας.
- Προκειμένου να ενισχυθεί η αξιοπιστία των εκτιμήσεων του εκτιμητή ακινήτων του Ομίλου, προέβη σε ενέργειες μέσω των οποίων διαπιστώθηκε η ανεξαρτησία του.
- Ενημερώθηκε μέσω του ελεγκτικού έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου για τις ενέργειες του Τμήματος Τεχνολογίας σε θέματα που αφορούν την ασφάλεια των πληροφοριακών συστημάτων.

#### **ΣΤ. Θέματα που σχετίζονται με τη λειτουργία της Επιτροπής**

- Προέβη σε αυτό-αξιολόγηση του έργου της για το 2021, της λειτουργίας της και των συνολικών προσόντων των μελών της μέσω της συμπλήρωσης σχετικού ερωτηματολογίου, τα συμπεράσματα του οποίου συζητήθηκαν δεόντως και επικοινωνήθηκαν στο Δ.Σ. της LAMDA Development.
- Επισκόπησε και ενέκρινε τα πρακτικά των συνεδριάσεών της.
- Υπέβαλε την Έκθεση Πεπραγμένων της για τη χρήση 2021 για την έναξή της στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2021 και την υποβολή της στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 22ας Ιουνίου 2022.
- Συνέταξε και υπέβαλε τις εκθέσεις αναφορικά με τις δραστηριότητές της στο Δ.Σ. για το έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021, όπως επίσης και για τα τρίμηνα που έληξαν στις 31.3.2022, 30.6.2022 και 30.9.2022. Στις εκθέσεις αυτές περιλαμβάνονταν μεταξύ άλλων πληροφορίες για την πρόοδο των εργασιών της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων. Μαζί με τις εκθέσεις αυτές αποστάλθηκαν και οι Εκθέσεις της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, όπου για την ασφαλή και έγκαιρη ενημέρωση του ΔΣ, φρόντισε ώστε η υποβολή τους να γίνεται μέσω ηλεκτρονικής πλατφόρμας με περιορισμένη πρόσβαση.

#### **Ζ. Μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και βιώσιμη ανάπτυξη**

- Ενημερώθηκε διεξοδικά για το νέο θεσμικό πλαίσιο σχετικά με τη μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τις αρχές ESG.

- Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ενημερώθηκε από τα αρμόδια στελέχη για τις ενέργειές τους σχετικά με την υιοθέτηση και υλοποίηση της στρατηγικής βιώσιμης ανάπτυξης του Ελληνικού και του Ομίλου. Κατόπιν τούτου, παρακολούθησε τη διαδικασία σύνταξης της εισήγησης της Διοίκησης προς το Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με τα ως άνω θέματα ενώ συμμετείχε και στη παρουσίαση των κύριων σημείων αυτής.
- Επισκόπησε μέσω του έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, τις Εκθέσεις Βιώσιμης Ανάπτυξης για τη χρήση 2020 και 2021 και αφού διαπιστώθηκε ότι αυτές είναι εκτενείς, τεχνικά λεπτομερείς και ικανοποιητικές ως προς την ποιότητα της εργασίας που εκπονήθηκε, ενέκρινε τη δημοσίευσή τους.
- Ενημερώθηκε για το πλάνο δράσης της Εταιρείας για τη δημιουργία του συστήματος λήψης αποφάσεων και διακυβέρνησης για τα ζητήματα Βιώσιμης Ανάπτυξης και την πορεία υλοποίησης αυτού στο πλαίσιο υλοποίησης της στρατηγικής της Εταιρείας.

Για όλα τα ως άνω θέματα ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ενημέρωνε το Διοικητικό Συμβούλιο, όπως κάθε φορά κρινόταν αναγκαίο.

### **Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης**

Η Βιώσιμη Ανάπτυξη αποτελεί αναπόσπαστο στοιχείο της μακροπρόθεσμης στρατηγικής της Εταιρείας. Η Εταιρία, με την από 16.7.2021 απόφαση του Δ.Σ. της, εφαρμόζει Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, τα κύρια σημεία της οποίας συνοψίζονται ακολούθως:

Η Πολιτική συνοψίζει τη δέσμευση της Εταιρείας για υπεύθυνη διαχείριση των οικονομικών, κοινωνικών και περιβαλλοντικών επιδράσεων, που προκύπτουν από το σύνολο των δραστηριοτήτων της προς τα ενδιαφερόμενα μέρη της, καθώς και ευρύτερα, προς την οικονομία, την κοινωνία και το φυσικό περιβάλλον, με σκοπό αφενός τη μείωση τυχόν αρνητικών επιπτώσεων (π.χ. εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου) και αφετέρου την αύξηση των θετικών επιδράσεων (π.χ. δημιουργία θέσεων εργασίας), στο πλαίσιο των Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών.

Η πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας βασίζεται, μεταξύ άλλων, στην Αρχή της Ουσιαστικότητας και στην Αρχή Συμμετοχικότητας των Ενδιαφερομένων Μερών, όπως αυτές ορίζονται από τα Πρότυπα GRI και την Ατζέντα 2030 των Ηνωμένων Εθνών για τη Βιώσιμη Ανάπτυξη (17 Στόχοι Βιώσιμης Ανάπτυξης). Επίσης, στηρίζεται στις αξίες της Εταιρείας -Εξωστρέφεια, Καινοτομία, Επένδυση στους Ανθρώπους της και Πελατοκεντρική προσέγγιση- και καλύπτει τους παρακάτω άξονες:

**Περιβάλλον:** Σε κάθε της επιχειρηματική και εμπορική ανάπτυξη, λαμβάνει υπόψη τις ακόλουθες περιβαλλοντικές πτυχές:

- Κλιματική αλλαγή
- Ατμοσφαιρική ρύπανση, ηχορύπανση και αιωρούμενα σωματίδια
- Βιοποικιλότητα (επιδράσεις στα οικοσυστήματα - ζώα, φυτά) και ποιότητα εδάφους
- Βιώσιμη χρήση πρώτων υλών και άλλων υλικών
- Στερεά απόβλητα
- Νερό και υγρά απόβλητα

**Κοινωνία:** Η δραστηριότητα της Εταιρείας δημιουργεί μία σειρά κοινωνικών και οικονομικών επιδράσεων προς τα ενδιαφερόμενά της μέρη, καθώς και ευρύτερα για τη χώρα. Οι σημαντικότερες οικονομικοκοινωνικές επιδράσεις που καλύπτονται από την παρούσα πολιτική περιλαμβάνουν:

- Απασχόληση και οικονομική αξία
- Ευημερία για την κοινωνία και τις τοπικές κοινότητες
- Καινοτομία και ψηφιακός μετασχηματισμός
- Αξιοπρέπεια και ισότητα



- Εκπαίδευση και ανάπτυξη δεξιοτήτων του μέλλοντος
- Υγεία, ασφάλεια και ευεξία

**Διακυβέρνηση:** Η Εταιρία, επιδιώκει μέσω της εφαρμογής προτύπων, αρχών και πρακτικών καλής εταιρικής διακυβέρνησης, να λειτουργεί με ήθος, εξωστρέφεια και διαφάνεια σε κάθε πτυχή της επιχειρηματικής της δραστηριότητας με στόχο την ενίσχυση της ανταγωνιστικότητάς της και τη δημιουργία οφέλους σε κάθε επίπεδο της αλυσίδας αξίας της. Στο πλαίσιο της παρούσας πολιτικής περιλαμβάνονται οι παρακάτω πτυχές μίας εύρωστης προσέγγισης στην εταιρική διακυβέρνηση:

- Εταιρική διακυβέρνηση, Διαβούλευση/Συμμετοχή ενδιαφερόμενων μερών
- Κανονιστική συμμόρφωση και επιχειρηματική ηθική
- Διαχείριση κινδύνων, επιχειρησιακή συνέχεια και ετοιμότητα σε καταστάσεις εκτάκτων αναγκών
- Υπεύθυνες επενδύσεις και χρηματοδότηση
- Υπεύθυνες προμήθειες

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής είχε εκτενή συνεργασία με την ομάδα της Εταιρίας που επεξεργάζεται τους στρατηγικούς στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης και την εξειδίκευση της Πολιτικής ώστε να διαμορφωθεί εντός του 2022 ένα συγκροτημένο σχέδιο δράσης που να ενέχει όλες τις λειτουργικές μονάδες του Ομίλου.

Μαρούσι, 31/03/2023

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

Χ. Κυριαζής