



ΚΡΜΓ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Στρατηγού Τόμπρα 3
153 42 Αγία Παρασκευή
Ελλάδα
Τηλέφωνο: +30 210 60 62 100
Φαξ: +30 210 60 62 111
Email: info@kpmg.gr

Έκθεση διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς τη Διοίκηση της MYTILINEOS A.E.

Εύρος

Έχουμε αναλάβει από την MYTILINEOS S.A. (εφεξής «MYTILINEOS» ή «η Εταιρεία») τη διενέργεια ενός έργου περιορισμένης διασφάλισης όπως ορίζεται από Διεθνή Πρότυπα Εργασιών Διασφάλισης (εφεξής «το Έργο»), με σκοπό να εκφράσουμε συμπέρασμα επί των δημοσιοποιήσεων που αναφέρονται παρακάτω (εφεξής «το Αντικείμενο του Έργου»):

- 1 Τις διαθέσιμες GRI 2: Γενικές Δημοσιοποιήσεις 2021: 2-6, 2-7, 2-8, 2-9, 2-10, 2-11, 2-12, 2-13, 2-14, 2-15, 2-16, 2-17, 2-18, 2-19, 2-20, 2-21, 2-22, 2-23, 2-24, 2-25, 2-26, 2-27, 2-28, 2-29, 2-30.
- 2 Όλες τις διαθέσιμες Δημοσιοποιήσεις GRI 3: Ουσιαστικά Θέματα 2021 που αφορούν στις Διοικητικές Πρακτικές για τα Ουσιαστικά Θέματα.
- 3 Τις GRI Ειδικές Δημοσιοποιήσεις, που σχετίζονται με τα ουσιαστικά θέματα (οι οποίες επισημαίνονται στη στήλη διασφάλισης του πίνακα περιεχομένων GRI με κουκίδα στις σελ. 172-185 της Έκθεσης Βιώσιμης Ανάπτυξης της MYTILINEOS για το 2022): 201-1, 203-1, 204-1, 205-3, 206-1, 301-1, 301-2, 302-1, 302-3, 303-1, 303-2, 303-3, 303-4, 303-5, 304-1, 304-2, 305-1, 305-2, 305-4, 305-6, 305-7, 306-1, 306-2, 306-3, 306-4, 306-5, 401-1, 401-2, 403-1, 403-2, 403-3, 403-4, 403-5, 403-6, 403-7, 403-8, 403-9, 403-10, 404-1, 404-3, 405-1, 406-1, 413-1, 415-1, 416-2, 417-1, 417-2, 417-3, 418-1 & 305-3 (Scope 3: Κατηγορίες C1, C2, C3, C10, C11).
- 4 Την τήρηση του Απολογισμού με τα κριτήρια που ορίζονται στο GRI 1: Foundation 2021, όπως περιλαμβάνονται στην Ελληνική έκδοση της Έκθεσης Βιώσιμης Ανάπτυξης της MYTILINEOS για το 2022, η οποία αναφέρεται στο έτος που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2022.

Εκτός από όσα περιγράφονται στην προηγούμενη παράγραφο, η οποία καθορίζει το εύρος του Έργου, δεν πραγματοποιήσαμε διαδικασίες διασφάλισης για τις υπόλοιπες πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης της MYTILINEOS για το 2022 και ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε συμπέρασμα για τις πληροφορίες αυτές.

Κριτήρια που εφαρμόστηκαν από την Εταιρεία

Για την προετοιμασία του Αντικειμένου του Έργου, η MYTILINEOS εφάρμοσε τα εξής κριτήρια:

- 1 GRI Universal Standards 2021 συμπεριλαμβανομένων και των αρχών GRI για την ποιότητα και την ορθή παρουσίαση των αναφερόμενων πληροφοριών: ακρίβεια, ισορροπία, σαφήνεια, συγκρισιμότητα, πληρότητα, πλαίσιο βιωσιμότητας, επικαιρότητα και επαληθευσιμότητα.
- 2 UN Sustainable Development Goals (UN SDGs) και τη δημοσίευση με τίτλο «SDG Compass Linking the SDGs and GRI», των GRI, UNGC και World Business Council on Sustainable Development (WBCSD).
- 3 Αρχές AccountAbility έναντι των σχετικών κριτηρίων του AA1000AS.

Ευθύνη της Διοίκησης της Εταιρείας

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για την επιλογή των Κριτηρίων και την εφαρμογή τους για την προετοιμασία του Αντικειμένου του Έργου, από κάθε ουσιώδη άποψη. Η ευθύνη αυτή συμπεριλαμβάνει τη δημιουργία και διατήρηση εσωτερικών δικλίδων ασφαλείας, τη διατήρηση επαρκών αρχείων και τη διενέργεια εκτιμήσεων που είναι σχετικές με την προετοιμασία του Αντικειμένου του Έργου, τέτοιων που να είναι απαλλαγμένο από ουσιώδη ανακρίβεια, είτε λόγω απάτης είτε λάθους.

Ευθύνη της KPMG

Δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί του Αντικειμένου του Έργου βάσει των τεκμηρίων που έχουμε αποκτήσει.

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το *Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Αναθέσεις Διασφάλισης εκτός από Ελέγχους και Επισκοπήσεις Ιστορικών Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών» (ISAE 3000)* και τις απαιτήσεις ενός Τύπου 2 έργου διασφάλισης, όπως αυτές ορίζονται από το Πρότυπο Διασφάλισης AA1000AS. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να σχεδιάσουμε και να εκτελέσουμε το έργο διασφάλισης προκειμένου να αποκτήσουμε περιορισμένη διασφάλιση σχετικά με το εάν το Αντικείμενο του Έργου παρουσιάζεται σε συμφωνία με τα Κριτήρια, και να εκδώσουμε μια Έκθεση. Η φύση, το χρονικό διάστημα και το εύρος των διαδικασιών που επιλέχθηκαν επαφίονται στην κρίση μας, συμπεριλαμβανομένης της αξιολόγησης του κινδύνου για ουσιώδη ανακρίβεια, είτε λόγω απάτης είτε λάθους.

Πιστεύουμε ότι τα τεκμήρια που αποκτήσαμε είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν μια βάση για τα περιορισμένης διασφάλισης συμπεράσματά μας.

Η ανεξαρτησία μας και ποιοτικός έλεγχος

Έχουμε διατηρήσει την ανεξαρτησία μας και επιβεβαιώνουμε ότι πληρούμε τις απαιτήσεις του Κώδικα Ηθικής Επαγγελματιών Λογιστών που έχει εκδοθεί από το International Ethics Standard Board for Professional Accountants και έχουμε τις απαιτούμενες ικανότητες και εμπειρία για τη διενέργεια αυτού του έργου διασφάλισης.

Επίσης, η KPMG εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικού Ελέγχου No. 1, Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements, και αντιστοίχως διατηρεί ένα ισχυρό σύστημα ελέγχου ποιότητας, συμπεριλαμβανομένων πολιτικών και διαδικασιών που αποτυπώνουν τη συμμόρφωσή μας με σχετικά ηθικά και επαγγελματικά πρότυπα και απαιτήσεις νόμων και κανονισμών.

Περιγραφή των διαδικασιών που διενεργήθηκαν

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 μιας εύλογου επιπέδου διασφάλισης.

Αν και λάβαμε υπόψη την αποτελεσματικότητα των εσωτερικών δικλίδων ασφαλείας της διοίκησης για τον καθορισμό της φύσης και του χρονικού διαστήματος των διαδικασιών μας, το έργο διασφάλισης δεν σχεδιάστηκε για να παρέχει διασφάλιση σε εσωτερικές δικλίδες ασφαλείας. Οι διαδικασίες μας δεν περιέλαβαν τον έλεγχο δικλίδων ασφαλείας ή τη διενέργεια διαδικασιών που σχετίζονται με τον έλεγχο συγκέντρωσης ή υπολογισμού δεδομένων εντός πληροφοριακών (IT) συστημάτων.

Ένα έργο περιορισμένης διασφάλισης περιλαμβάνει την πραγματοποίηση ερωτήσεων κυρίως προς το προσωπικό που είναι υπεύθυνο για την προετοιμασία του Αντικειμένου του Έργου και σχετικών πληροφοριών και την εφαρμογή αναλυτικών και άλλων κατάλληλων διαδικασιών.

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

- 1 Πραγματοποιήσαμε συνεντεύξεις με ορισμένα στελέχη της MYTILINEOS για την κατανόηση της τρέχουσας κατάστασης των δραστηριοτήτων και διαδικασιών βιώσιμης ανάπτυξης κατά την περίοδο αναφοράς.
- 2 Επισκοπήσαμε τις διαδικασίες της MYTILINEOS για τον καθορισμό των ουσιαστικών θεμάτων που συμπεριλήφθηκαν στην Έκθεση, καθώς και την κάλυψη αυτών εντός της Έκθεσης.
- 3 Πραγματοποιήσαμε συνεντεύξεις με τους υπεύθυνους για τη διαχείριση, τη συλλογή και την επανεξέταση δεδομένων βιώσιμης ανάπτυξης, που συνδέονται με τις Γενικές και Ειδικές Δημοσιοποιήσεις GRI στο πλαίσιο της δέσμευσής μας για τη διασφάλιση (που υποδεικνύεται στη στήλη διασφάλισης του πίνακα περιεχομένων GRI με κουκίδα, σελ. 172-185 της Έκθεσης).
- 4 Επισκοπήσαμε την Έκθεση για την κατάλληλη μεταφορά και παρουσίαση των δεδομένων βιώσιμης ανάπτυξης που συνδέονται με τις Γενικές και Ειδικές Δημοσιοποιήσεις GRI υπό το εύρος του έργου διασφάλισης (που υποδεικνύεται στη στήλη διασφάλισης του πίνακα περιεχομένων GRI με κουκίδα, σελ. 172-185 της Έκθεσης), συμπεριλαμβανομένων περιορισμών και υποθέσεων σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο παρουσιάζονται αυτά τα δεδομένα στην Έκθεση.
- 5 Διαβάσαμε πληροφορίες ή εξηγήσεις για την τεκμηρίωση των βασικών δεδομένων, δηλώσεων και ισχυρισμών σχετικά με τις δημοσιοποιήσεις στο πλαίσιο της δέσμευσής μας για τη διασφάλιση.

Επίσης διενεργήσαμε και άλλες διαδικασίες όπως θεωρήσαμε απαραίτητες στο πλαίσιο του Έργου.

Οι διαδικασίες μας δεν συμπεριέλαβαν δραστηριότητες τρίτων μερών ή έλεγχο πληροφοριακών συστημάτων (IT&T ή άλλο), συμμετοχή σε διαβουλεύσεις με ενδιαφερόμενα μέρη ή επισκέψεις σε

εγκαταστάσεις της Εταιρείας εκτός Ελλάδας. Τέλος, οι διαδικασίες μας δεν συμπεριέλαβαν τη διασφάλιση οικονομικών δεδομένων.

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, δεν έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας ουσιώδεις προσαρμογές που θα έπρεπε να γίνουν επί του Αντικειμένου του Έργου ώστε αυτό να βρίσκεται σε συμφωνία με τα Κριτήρια.

Τήρηση των Αρχών Υπευθυνότητας («Συμμετοχικότητα», «Ουσιαστικότητα», «Ανταπόκριση» και «Επίδραση») έναντι των κριτηρίων που βρίσκονται στο AA1000AS.

- **Συμμετοχικότητα:** Βασίζεται η προσέγγιση της MYTILINEOS για τη βιωσιμότητα στο διάλογο με τα ενδιαφερόμενα μέρη της;

Δεν έχει περιέλθει κάτι στην αντίληψή μας που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι οποιοσδήποτε βασικές ομάδες ενδιαφερομένων μερών έχουν εξαιρεθεί από τις διαδικασίες διαβούλευσης ή ότι η MYTILINEOS δεν έχει εφαρμόσει την Αρχή της Συμμετοχικότητας κατά την ανάπτυξη της προσέγγισής της στη βιώσιμη ανάπτυξη.

- **Ουσιαστικότητα:** Παρέχει η MYTILINEOS μια ισορροπημένη παρουσίαση των ουσιαστικών θεμάτων που αφορούν στην επίδοση βιωσιμότητάς της;

Δεν έχει περιέλθει κάτι στην αντίληψή μας που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η προσέγγιση προσδιορισμού των ουσιαστικών θεμάτων της MYTILINEOS δεν παρέχει μια ισορροπημένη και περιεκτική αντίληψη των ουσιαστικών θεμάτων βιώσιμης ανάπτυξης.

- **Ανταπόκριση:** Ανταποκρίθηκε η MYTILINEOS στις ανησυχίες των ενδιαφερομένων μερών;

Δεν έχει περιέλθει κάτι στην αντίληψή μας που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η MYTILINEOS δεν έχει εφαρμόσει την Αρχή της Ανταπόκρισης κατά την επιλογή των θεμάτων που θα συμπεριληφθούν στην Έκθεση.

- **Επίδραση:** Μετρά, παρακολουθεί και αξιολογεί η MYTILINEOS τις επιδράσεις της;

Δεν έχει περιέλθει κάτι στην αντίληψή μας που θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η MYTILINEOS δεν έχει μετρήσει, παρακολουθήσει και αξιολογήσει τις επιδράσεις της στο ευρύτερο περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται.

Περιορισμένη χρήση

Η παρούσα έκθεση διασφάλισης προορίζεται αποκλειστικά για την ενημέρωση και χρήση της MYTILINEOS σύμφωνα με τους όρους εντολής που έχουν συμφωνηθεί μεταξύ μας και δεν προορίζεται και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται από κανέναν άλλο εκτός από τη MYTILINEOS.

Αθήνα, 22 Μαΐου 2023

KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Χαράλαμπος Συρούνης

