

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

GRI 2-5, ΔΕΙΚΤΗΣ ATHEX ESG A-G5

Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Προς τη Διοίκηση της FOURLIS A.E. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

Εύρος

Έχουμε αναλάβει από την FOURLIS A.E. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ (εφεξής «η Εταιρεία») τη διενέργεια ενός έργου περιορισμένης διασφάλισης, όπως ορίζεται από Διεθνή Πρότυπα Εργασιών Διασφάλισης, (εφεξής «το Έργο»), με σκοπό να εκφράσουμε συμπέρασμα επί του Αντικείμενου του Έργου όπως αυτό αναφέρεται ακολούθως και περιλαμβάνεται στην Ελληνική έκδοση της Έκθεσης Βιώσιμης Ανάπτυξης και Κοινωνικής Υπευθυνότητας (εφεξής «η Έκθεση») την 24η Οκτωβρίου 2023 για το έτος που ολοκληρώθηκε την 31.12.2022, για την περίοδο από 01.01.2022 έως 31.12.2022:

1. Τα κριτήρια που ορίζονται στο Πρότυπο «GRI 1: Foundation 2021», για το «in accordance».
2. Τις Γενικές Δημοσιοποιήσεις (General Disclosures) του Προτύπου «GRI 2: 2021 General Disclosures», για το «in accordance» (επισημασμένες στη στήλη «Εξωτερική Διασφάλιση» του Πίνακα Περιεχομένων GRI στις σελίδες 143-144).
3. Τρεις (3) Δημοσιοποιήσεις που αφορούν στη Διοικητική Προσέγγιση του Προτύπου «GRI 3: 2021 Material Topics», σύμφωνα με τα αποτελέσματα της ανάλυσης ουσιαστικότητας που διενήργησε η Εταιρεία και συγκεκριμένα για τα ουσιαστικά θέματα (α) Απασχόληση, (β) Επιχειρηματική ηθική, (γ) Προστασία προσωπικών δεδομένων (επισημασμένες στη στήλη «Εξωτερική Διασφάλιση» του Πίνακα Περιεχομένων GRI στις σελίδες 145-149).
4. Τρεις (3) Ειδικές Δημοσιοποιήσεις (Topic Specific Disclosures) των Προτύπων «GRI Topic Standards 2016» που σχετίζονται με τα παραπάνω ουσιαστικά θέματα και συγκεκριμένα τις GRI 205-3, GRI 401-1, και GRI 418-1 (επισημασμένες στη στήλη «Εξωτερική Διασφάλιση» του Πίνακα Περιεχομένων GRI στις σελίδες 145-149).
5. Τρεις (3) Δείκτες του Οδηγού Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG του Χρηματιστηρίου Αθηνών 2022 που σχετίζονται με τα παραπάνω ουσιαστικά θέματα και συγκεκριμένα τους C-S4, C-G6, και A-G2 (επισημασμένοι στη στήλη «Εξωτερική Διασφάλιση» του Πίνακα Περιεχομένων του Οδηγού Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG του Χρηματιστηρίου Αθηνών στη σελίδα 150).

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, και ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε συμπέρασμα για τις πληροφορίες αυτές.

Κριτήρια που εφαρμόστηκαν από την Εταιρεία

Για την προετοιμασία του Αντικείμενου του Έργου, η Εταιρεία εφάρμοσε τα Πρότυπα GRI 2021 (Foundation & General Disclosures) και 2016, 2018, 2020 για τις ειδικές δημοσιοποιήσεις (topic specific disclosures), συμπεριλαμβανομένων και των αρχών που περιλαμβάνονται στο πρότυπο GRI 1: Foundation 2021 σχετικά με την ακρίβεια, την ισορροπία, τη σαφήνεια, τη συγκρισιμότητα, την πληρότητα, το πλαίσιο βιωσιμότητας, την επικαιρότητα και την επαληθευσιμότητα, τα κριτήρια που θέτει το πρότυπο «GRI 1: 2021 Foundation» για το «in accordance», καθώς και τον Οδηγό Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG του Χρηματιστηρίου Αθηνών 2022.

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 Αντικείμενου του Έργου, από κάθε ουσιαστική 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 Αντικείμενου του Έργου, τέτοιων που να είναι απαλλαγμένο από ουσιαστική ανακρίβεια, είτε λόγω απάτης είτε λάθους.

Ευθύνη της EY

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 με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Αναθέσεις Διασφάλισης εκτός από Ελέγχους και Επισκοπήσεις Ιστορικών Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών» (“*International Standard for Assurance Engagements Other Than Audits or Reviews of Historical Financial Information*”, ISAE 3000 (revised)), και τους όρους για αυτή την εργασία όπως συμφωνήθηκαν με την Εταιρεία στις 3 Ιανουαρίου 2023. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να σχεδιάσουμε και να εκτελέσουμε το έργο διασφάλισης προκειμένου να εκφράσουμε συμπέρασμα 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 η διαχείριση ποιότητας

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 EY εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο Διαχείρισης Ποιότητας No. 1, “*Quality Management for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements*”, το οποίο απαιτεί να σχεδιάζουμε, να εφαρμόζουμε και να λειτουργούμε ένα σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει πολιτικές ή διαδικασίες 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 να βασίσουμε 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 δικλείδων 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 δικλείδες ασφαλείας. Οι διαδικασίες μας δεν περιέλαβαν τον έλεγχο δικλείδων 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. Επισκοπήσαμε πληροφορίες προκειμένου να τεκμηριώσουμε στοιχεία και ισχυρισμούς σχετικά με τις επιδόσεις βιώσιμης ανάπτυξης της Εταιρείας, υπό το εύρος του έργου μας και όπως αυτά παρουσιάζονται στην Έκθεση.
2. Διενεργήσαμε συνεντεύξεις με στελέχη που είναι υπεύθυνα για τη διαχείριση, συλλογή και επισκόπηση των στοιχείων, που σχετίζονται με τις -υπό το εύρος του έργου μας -Γενικές και Ειδικές Δημοσιοποιήσεις των Προτύπων GRI (επισημασμένες στη στήλη «Εξωτερική Διασφάλιση» του Πίνακα Περιεχομένων GRI στις σελίδες 143-149), αλλά και τους Δείκτες του Οδηγού Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG του Χρηματιστηρίου Αθηνών (επισημασμένες στη στήλη «Εξωτερική Διασφάλιση» του Πίνακα Περιεχομένων GRI στη σελίδα 150).
3. Επισκοπήσαμε την Έκθεση για την κατάλληλη μεταφορά και παρουσίαση, των - υπό το εύρος του έργου - των Γενικών και Ειδικών Δημοσιοποιήσεων των Προτύπων GRI, των Δεικτών του Οδηγού Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG του Χρηματιστηρίου Αθηνών (επισημασμένες στη στήλη «Εξωτερική Διασφάλιση» του Πίνακα Περιεχομένων GRI στις σελίδες 143-149 και του Πίνακα Περιεχομένων Οδηγού Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG Χρηματιστηρίου Αθηνών στη σελίδα 150), εργασία η οποία περιελάμβανε και συζητήσεις ως προς τους περιορισμούς και τις υποθέσεις που αφορούν στον τρόπο που παρουσιάζονται τα στοιχεία αυτά στην Έκθεση.
4. Ανάγνωση πληροφοριών ή επεξηγήσεων για την τεκμηρίωση των βασικών στοιχείων, δηλώσεων και ισχυρισμών σχετικά με τα στοιχεία που εμπίπτουν στο εύρος του έργου.

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

Περιορισμοί Επισκόπησης

- Η εργασία μας περιορίστηκε στην ελληνική έκδοση της Έκθεσης και για το έτος 2022. Σε περίπτωση οποιασδήποτε ασυμφωνίας στη μετάφραση μεταξύ της ελληνικής και άλλης έκδοσης σε διαφορετική γλώσσα, όσον αφορά τα συμπεράσματά μας, υπερισχύει η ελληνική έκδοση.
- Το εύρος της εργασίας μας δεν συμπεριέλαβε δραστηριότητες ή επιδόσεις οποιονδήποτε τρίτων μερών, ούτε την παρουσία μας σε δραστηριότητες διαβούλευσης με ενδιαφερόμενα μέρη. Επίσης, δεν συμπεριέλαβε επισκόπηση της ακρίβειας των αποτελεσμάτων ερευνών που ανατέθηκαν σε τρίτα μέρη, ούτε των πληροφοριακών συστημάτων που χρησιμοποίησαν τρίτα μέρη, παρά περιορίστηκε στην ορθή μεταφορά των τελικών αποτελεσμάτων - υπό το εύρος του έργου μας - στην Έκθεση.
- Η επισκόπηση μας δεν συμπεριέλαβε χρηματοοικονομικά στοιχεία και τα αντίστοιχα κείμενα της Έκθεσης, ούτε τον έλεγχο των πληροφοριακών συστημάτων που χρησιμοποιήθηκαν ή επί των οποίων βασίστηκε η συλλογή και ενοποίηση στοιχείων από την Εταιρεία.
- Δεν παρέχουμε οποιαδήποτε διασφάλιση σχετικά με πληροφορίες για μελλοντική επίδοση, όπως εκτιμήσεις, προσδοκίες, στόχους ή το βαθμό επίτευξής τους.

Συμπέρασμα

Με βάση τις διαδικασίες μας και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, δεν έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας ουσιώδεις προσαρμογές που θα έπρεπε να γίνουν επί του Αντικειμένου του Έργου την 24η Οκτωβρίου 2023, για την χρονιά που ολοκληρώθηκε στις 31.12.2022, για την περίοδο από 01.01.2022 έως 31.12.2022, ώστε αυτό να βρίσκεται σε συμφωνία με τα Κριτήρια.

Περιορισμένη χρήση

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

Αθήνα, 24 Οκτωβρίου 2023

Στο όνομα και για λογαριασμό της

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.

Ευάγγελος Αναλυτής