

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2020 -31/12/2020

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

της «ΑΛΟΥΜΥΛ, ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ Α.Ε.»

Θεσσαλονίκη 15η Ιουνίου 2021

Αξιότιμοι κ.κ. Μέτοχοι και εκπρόσωποι των μετόχων της Εταιρείας,

εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου της «ΑΛΟΥΜΥΛ, ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ Α.Ε. (η «Εταιρεία») και υπό την ιδιότητα μου ως Προέδρου αυτής, υποβάλλουμε την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την κλειόμενη χρήση 2020 (01/01/2020-31/12/2020) στοχεύοντας στην ενημέρωσή σας για το έργο της Επιτροπής Ελέγχου ως προς την διασφάλιση της συμμόρφωσης της εταιρείας στο ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει την λειτουργία της και την διαχείριση των σχετικών κινδύνων.

A. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας λειτουργεί με βάση τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, και έχει ως βασικό έργο να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την εκπλήρωση των εποπτικών αρμοδιοτήτων του σχετικά με τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου και την εφαρμογή αυτού, καθώς και την διαδικασία του εξωτερικού ελέγχου.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας εξελέγησαν με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 30ης Μαΐου 2017, σε συμμόρφωση με τις εκ του νόμου υποχρεώσεις της Εταιρείας, με στόχο την παροχή υποστήριξης προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στο πλαίσιο των θεμάτων που εμπíπτουν στις αρμοδιότητες της σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και του Κανονισμού Λειτουργίας της.

Ειδικότερα, η παρούσα Επιτροπή Ελέγχου είναι ανεξάρτητη επιτροπή, αποτελούμενη δηλαδή από ένα μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., ένα ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., και ένα τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., που πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 4 του ν. 3016/2002, όπως ορίσθηκε από την από 10.09.2018 Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία ενώ ταυτόχρονα το μέλος της Επιτροπής Ελέγχου κ. Ν.

Κλείτου, που είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και στη λογιστική.

Την Επιτροπή Ελέγχου απαρτίζουν τα ακόλουθα Μέλη:

1. Νικόλαος Καϊλακής του Ιωάννη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ της Εταιρείας, Πρόεδρος της Επιτροπής,
2. Γεώργιος Δουκίδης του Ιωάννη, μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ της Εταιρείας
3. Νίκος Κλείτου του Κώστα, τρίτος – μη μέλος ΔΣ της Εταιρείας

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει, μεταξύ άλλων, τις παρακάτω κύριες αρμοδιότητες:

α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,

β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,

γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,

δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

ε) επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

στ) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

B. ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2020

Κατά την διάρκεια του έτους 2020 (01/01/2020-31/12/2020), η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε 6 φορές, τις κάτωθι ημερομηνίες: 31/03/2020, 27/04/2020, 25/06/2020, 24/09/2020, 29/09/2020 και 14/12/2020.

Σε όλες τις συνεδριάσεις παρίσταντο όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ενώ, ανάλογα με το θέμα της συνεδρίασης, παρίσταντο είτε τα μέλη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, είτε διευθυντικά στελέχη που είναι επιφορτισμένα με τη διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών εργασιών, υποθέσεων και δραστηριοτήτων είτε μέλη της ομάδας των ορκωτών ελεγκτών λογιστών της Εταιρείας.

Για όλες τις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που έλαβαν χώρα το 2020 τηρήθηκαν σχετικά πρακτικά. Συγκεκριμένα, κατά τη χρήση 2020 η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε τα ακόλουθα κυρίως θέματα:

- Το πλάνο Εσωτερικών Ελέγχων κατά το έτος 2020, Χρονοδιάγραμμα και Κριτήρια Κατάρτισης.
- Την επαναληπτική εξέταση των Ευρημάτων Εσωτερικών Ελέγχων κατά το έτος 2019 και τις διορθωτικές ενέργειες της διοίκησης
- Τις τριμηνιαίες Εκθέσεις Εσωτερικών Ελέγχων και τα αντίστοιχα Ευρήματα – Επαναληπτική εξέταση (Follow up) κατά τη διάρκεια του έτους 2020 και παρακολούθηση των δραστηριοτήτων της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Την διαδικασία σύνταξης Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2019, ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30.06.2020 και την πληρότητα και ακεραιότητα της σχετικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Τον έλεγχο και την Συμπληρωματική Έκθεση της ΕΥ για τις ατομικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήσης 2019 και την επισκόπηση για τις Εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις με 30.06.2020.
- Την διαδικασία λήψης εγκρίσεων για ανάθεση έργου στους ορκωτούς ελεγκτές, έγκριση λήψης μη ελεγκτικών υπηρεσιών και αξιολόγηση της ανεξαρτησίας των τακτικών ορκωτών ελεγκτών.
- Την έγκριση του προϋπολογισμού των σχετικών αμοιβών των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- Την υποβολή σύστασης/πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την ανανέωση της παροχής υπηρεσιών υποχρεωτικού ελέγχου από την ελεγκτική εταιρεία ΕΥ που παρείχε τις ίδιες υπηρεσίες κατά τη χρήση 2019 για τη χρήση 2020.
- Υποβολή σύστασης/πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο για «την εφαρμογή ενός Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης που θα πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον ένα σύστημα εσωτερικού ελέγχου (περιλαμβανομένων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης), διαδικασίες για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την καταστολή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων, μηχανισμούς επικοινωνίας με τους μετόχους, πολιτική αποδοχών σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4706/2020 «Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις»
- Υποβολή σύστασης/πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την επικαιροποίηση των Κανονισμών Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και της Επιτροπής Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4706/2020.

Γ. ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ

Αναφορικά με τις αρμοδιότητες της, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στις κάτωθι επιμέρους ενέργειες:

Σε σχέση με τον υποχρεωτικό έλεγχο/ διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η Επιτροπή Ελέγχου:

α) ενημερωνόταν για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη της Εταιρίας, πληροφωρώντας σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

β) ενημερωνόταν από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή για το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου και αξιολογούσε αν αυτό κάλυπτε τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, υπό το πρίσμα ενδεχόμενου επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρίας.

γ) Πραγματοποίησε συναντήσεις με τη διοίκηση, τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη της Εταιρίας και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή και εξέτασε τα σημαντικότερα θέματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και ακολούθως ενημέρωνε το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας.

δ) Εξέτασε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τις εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου πριν την έγκρισή τους από αυτό, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρία. Κατόπιν ενημέρωνε σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

ε) Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας αυτής, εξέτασε τις παρασχεθείσες υπηρεσίες των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και επιβεβαίωσε ότι δεν έχουν παρασχεθεί άλλες υπηρεσίες πέραν των υπηρεσιών διενέργειας των υποχρεωτικών λογιστικών και φορολογικών ελέγχων. Οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στην Εταιρεία και τη θυγατρική της δεν είναι μη ελεγκτικές υπηρεσίες που απαγορεύονται σύμφωνα με το άρθρο 5 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Η Επιτροπή Ελέγχου μετά από συζήτηση με τους Ορκωτούς Ελεγκτές και εξέταση των αμοιβών τους για την παροχή ελεγκτικών και μη ελεγκτικών υπηρεσιών για το 2020 διαπίστωσε ότι οι Ορκωτοί Ελεγκτές της Εταιρίας παρέμειναν ανεξάρτητοι από την Εταιρία και τον Όμιλο, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών όπως έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή ελέγχου εξέτασε τις παρασχεθείσες υπηρεσίες των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και επιβεβαίωσε ότι δεν έχουν παρασχεθεί άλλες υπηρεσίες πέραν των υπηρεσιών διενέργειας των υποχρεωτικών λογιστικών και φορολογικών ελέγχων. Οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί στον Όμιλο είναι η αμοιβή για τον έλεγχο της Έκθεσης Αποδοχών της Εταιρείας βάσει άρθρου 112 του Ν. 4548/2018, ύψους €5.000.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η συνολική αμοιβή της ΕΥ για την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών κατά τη διάρκεια του 2020 ανήλθε σε ποσό €5.000, το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό 1,2% της συνολικής αμοιβής της για τον υποχρεωτικό έλεγχο της Εταιρίας.

Ως εκ τούτου, οι ανωτέρω επιπλέον αμοιβές δεν ξεπερνούν το όριο του που έχει θέσει η Επιτροπή Ελέγχου για την παροχή επιπλέον υπηρεσιών από εξωτερικό ελεγκτή και, κατά τη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου, δεν θέτουν σε αμφισβήτηση την ανεξαρτησία και ακεραιότητα του εξωτερικού ελεγκτή.

Σε σχέση με τον Εσωτερικό Έλεγχο η Επιτροπή Ελέγχου:

α) Ενημερωνόταν από το τμήμα εσωτερικού ελέγχου σχετικά με τις διαδικασίες και το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καθώς και τροποποιήσεις που απαιτήθηκαν στη ετήσιο πρόγραμμα των ελέγχων.

β) Λάμβανε γνώση της προόδου των εσωτερικών ελέγχων και έλεγχε τον απολογισμό εκτέλεσης του ετήσιου προγράμματος ελέγχων, ενημερώνοντας σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο

γ) Επόπτευε τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου, και διασφάλισε ότι ο Εσωτερικός Έλεγχος είχε οργανωθεί με επάρκεια, διέθετε όλα τα μέσα για την διεκπεραίωση του έργου του και λειτουργούσε αποτελεσματικά, σύμφωνα με τον Κανονισμό λειτουργίας του.

δ) Ενημερώθηκε για σημαντικά ευρήματα που προέκυψαν κατά την πορεία των ελέγχων και επέπτευσε το βαθμό υλοποίησης των προτάσεων, ενημερώνοντας σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο

Σε σχέση με τις διαδικασίες και τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων η Επιτροπή Ελέγχου:

α) Εξέτασε και αξιολόγησε την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων.

β) Εξέτασε τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της εταιρίας και την περιοδική αναθεώρηση τους. Στο πλαίσιο αυτό, αξιολόγησε συστηματικά τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της μονάδας εσωτερικού ελέγχου καθώς και τη γνωστοποίησή τους μέσω των δημοσιοποιούμενων χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Σε σχέση με διαδικασία ελέγχου ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών:

Αφού έλαβε υπόψη της και αξιολόγησε το ελεγκτικό έργο των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και την πιστή εφαρμογή του πλάνου ελέγχου (audit plan) καθώς και τη διατήρηση της αμοιβής τους στο ίδιο επίπεδο με τον έλεγχο του 2020, υποβάλει σύσταση για τον διορισμό από τη Γενική Συνέλευση των ιδίων ορκωτών ελεγκτών λογιστών (ΕΥ) καθώς και για την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψής τους. Η σύσταση της Επιτροπής Ελέγχου γίνεται χωρίς επηρεασμούς από τρίτους και χωρίς να υπάρχει ή να της επιβληθεί οποιαδήποτε συμβατική ρήτρα μεταξύ της Εταιρείας και οιαδήποτε τρίτου μέρους η οποία να περιορίζει τις δυνατότητες επιλογής από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων σε ορισμένες κατηγορίες ή καταλόγους νόμιμων ελεγκτών ή ελεγκτικών γραφείων, όσον αφορά τον διορισμό συγκεκριμένου νόμιμου ελεγκτή ή ελεγκτικού γραφείου, για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου της Εταιρείας.

Σημειώνεται ότι η ως άνω Ελεγκτική Εταιρεία θα αναλάβει παράλληλα και την διαδικασία έκδοσης του ετησίου φορολογικού πιστοποιητικού και της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης της Εταιρείας για τη χρήση 2021, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 65Α του ν. 4174/2013.

Οι λόγοι επιλογής της συγκεκριμένης ελεγκτικής Εταιρείας πέρα από την ποιότητα του έργου τους κατά την προηγούμενη χρήση, σχετίζεται με τα εξής:

Καθώς η Εταιρία είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών απαιτείται οι ορκωτοί ελεγκτές της Εταιρίας να είναι εγνωσμένου διεθνούς κύρους και έχουν τις προϋποθέσεις πραγματοποίησης ελέγχου με βάση τις διεθνείς αρχές ελεγκτικής και το νόμο.

Απαιτείται οι ορκωτοί ελεγκτές της Εταιρίας να διαθέτουν την κατάλληλη οργανωτική, στελεχειακή και χρηματοοικονομική δομή και διάρθρωση προκειμένου να διαχειριστούν τις απαιτήσεις του ελέγχου του Ομίλου.

Απαιτείται οι ορκωτοί ελεγκτές της Εταιρίας να έχουν γραφεία σε όσο το δυνατό περισσότερες χώρες δραστηριοποιείται ο Όμιλος προκειμένου να διασφαλιστεί η ποιότητα του ελεγκτικού έργου.

Απαιτείται οι ορκωτοί ελεγκτές της Εταιρίας να έχουν παράσχει τουλάχιστον μια εκ των δύο τελευταίων χρήσεων, υπηρεσίες τακτικού ελέγχου σε άλλες εισηγμένες εταιρίες.

Πρέπει τέλος να σημειωθεί ότι, κατά την άσκηση του έργου της Επιτροπής Ελέγχου, υπήρξε και υπάρχει απρόσκοπτη και πλήρης πρόσβαση σε όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, ενώ η Εταιρεία παρέχει όλες τις αναγκαίες υποδομές και πόρους ώστε η Επιτροπή Ελέγχου να επιτελεί απρόσκοπτα και αποτελεσματικά τα καθήκοντα της.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

Νικόλαος Καϊλακής