

**ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ**  
**ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
**ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2021 -31/12/2021**  
**ΠΡΟΣ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**  
**της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία**  
**«ΑΛΟΥΜΥΛ, ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ Α.Ε.»**

(ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2021-31/12/2021)

**Θεσσαλονίκη 18 Μαρτίου 2022**

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

εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας και υπό την ιδιότητα μου ως Προέδρου αυτής, υποβάλλουμε την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για την κλειόμενη χρήση 2021 (01/01/2021-31/12/2021) στοχεύοντας στην ενημέρωσή σας για το έργο της Επιτροπής 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**

Στο πλαίσιο της Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας μέσω των Θεσμοθετημένων Κανόνων και Αρχών της Εταιρείας και της εφαρμογής των Αποφάσεων των Εποπτικών Αρχών, των αποφάσεων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και των Νόμων της Πολιτείας, η σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν.3693/2008 περί συστάσεως Επιτροπής Ελέγχου εκ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τις διατάξεις του Ν.4449/2017, τις διατάξεις του Ν. 4706/2020, την σχετική εγκύκλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς υπ'αρίθμ.1508/17-7-2020 και του Κανονισμού (ΕΕ) υπ'αρίθμ.537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

Η Επιτροπή Ελέγχου προβλέπεται από το άρθρο 44 του Ν.4449/2017 και έχει ως βασικό έργο να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την εκπλήρωση των εποπτικών αρμοδιοτήτων του για τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, τη διαδικασία ελέγχου, καθώς και τη διαδικασία της Εταιρείας για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς.

Κατόπιν της από 12.07.2021 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, η οποία αποφάσισε τον ορισμό της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, ως επιτροπής του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενης από μη εκτελεστικά μέλη του

Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, καθώς επίσης και τον ορισμό τρίτου προσώπου, μη μέλους Δ.Σ., κ. Νικόλαου Κλείτου, ως μέλους της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, αφού διακριβώθηκε ότι πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020, καθώς και τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 4 του ν. 3016/2002 και του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, και της εξουσιοδότησης του Διοικητικού Συμβουλίου από την ίδια Γενική Συνέλευση να ορίσει το μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. και το ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ., που θα καταλάβουν τις υπόλοιπες θέσεις των μελών της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, το Διοικητικό Συμβούλιο, κατά τη συνεδρίασή του στις 12.07.2021, όρισε ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, τους κ.κ. Γεώργιο Δουκίδη, μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ. και Αθανάσιο Σαββάκη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Ο ορισμός των ως άνω μελών της Επιτροπής Ελέγχου από το ΔΣ, έγινε, αφού διακριβώθηκε ότι πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει. Σημειώνεται ότι η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου συμπίπτει με την θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου.

Επίσης, σημειώνεται ότι η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη συνεδρίαση της στις 12.07.2021 αποφάσισε τον ορισμό του τρίτου μέλους, μη μέλους Δ.Σ., κ. Νικόλαου Κλείτου, ως Προέδρου αυτής και συγκροτήθηκε σε σώμα.

Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η ελεγχόμενη οντότητα ενώ ταυτόχρονα τουλάχιστον ένα μέλος της επιτροπής ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την ελεγχόμενη οντότητα, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική.

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη χρήση 2021 είχε ως εξής:

- **Μέχρι 11/7/2021:** Η Επιτροπή Ελέγχου απαρτιζόταν από τα ακόλουθα μέλη:

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

- **Από την 12<sup>η</sup> Ιουλίου 2021 και εφεξής** η Επιτροπή Ελέγχου απαρτίζεται από τα ακόλουθα Μέλη:

1. **Νικόλαος Κλείτου** του Κώστα κάτοικος Θεσσαλονίκης, οδός Αναξίμενους αρ. 1, κάτοχος του Α.Δ.Τ. με αριθμό ΑΜ674658/09-09-2015 που εκδόθηκε από το Τ.Α. Τούμπας-Τριανδρίας, με Α.Φ.Μ. 131505630 – Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης, τρίτο πρόσωπο, μη μέλος ΔΣ, **Πρόεδρος**
2. **Γεώργιος Δουκίδης**, του Ιωάννη κάτοικος Αθηνών, οδός Καλλιθέας αρ. 9, κάτοχος του Α.Δ.Τ. με αριθμό Χ468731/29-7-2003 που εκδόθηκε από το Α.Τ Π. Κομοτηνής, με Α.Φ.Μ. 023412168 Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ, **Μέλος**

**3. Αθανάσιος Σαββάκης**, του Ιωάννη, κάτοικος Θεσσαλονίκης, οδός Καθηγητού Ρωσσίδη αρ. 1, κάτοχος του Α.Δ.Τ. με αριθμό ΑΒ 697099/28-9-2006 που εκδόθηκε από το Τ.Α. Καλαμαριά Θεσσαλονίκης, με Α.Φ.Μ. 047553353 Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό μέλος ΔΣ, **Μέλος**

Η Επιτροπή αυτή έχει 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.

## **Β. ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021**

Κατά την διάρκεια του έτους 2021 (01/01/2021-31/12/2021), η Επιτροπή Ελέγχου (Ε.Ε) συνεδρίασε 7 φορές, τις κάτωθι ημερομηνίες: 26/03/2021, 16/04/2021, 22/06/2021, 12/07/2021, 16/09/2021, 21/09/2021 και 21/12/2021.

Η συχνότητα συμμετοχής των μελών της Επιτροπής Ελέγχου στις συνεδριάσεις της κατά το έτος 2021 έχει ως ακολούθως:

Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	Θητεία Μέλους	Αριθμός Συνεδριάσεων στις οποίες ήταν μέλος ΔΣ	Σύνολο παρουσιών	Ποσοστό παρουσιών
Νικόλαος Καϊλακής	1/1/21-11/7/21	3	3	100%
Γεώργιος Δουκίδης	1/1/21-31/12/21	7	7	100%
Νικόλαος Κλείτου	1/1/21-31/12/21	7	7	100%
Αθανάσιος Σαββάκης	1/1/21-31/12/21	4	4	100%

Σε όλες τις συνεδριάσεις παρίσταντο πλέον των μελών της Επιτροπής 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.

Σε όλες τις συνεδριάσεις της Επιτροπής κατά το 2021 συντάχθηκαν τα σχετικά πρακτικά. Συγκεκριμένα εξετάστηκαν τα ακόλουθα κυρίως θέματα:

- Το πλάνο Εσωτερικών Ελέγχων κατά το έτος 2021, το χρονοδιάγραμμα και τα Κριτήρια Κατάρτισης.
- Η επαναληπτική εξέταση των Ευρημάτων Εσωτερικών Ελέγχων κατά το έτος 2020 και οι διορθωτικές ενέργειες της διοίκησης
- Οι τριμηνιαίες Εκθέσεις Εσωτερικών Ελέγχων και τα αντίστοιχα Ευρήματα – Επαναληπτική εξέταση (Follow up) κατά τη διάρκεια του έτους 2021 και η παρακολούθηση των δραστηριοτήτων της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Η διαδικασία σύνταξης Οικονομικών Καταστάσεων για την χρήση 2020, οι ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις κατά την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2021 και η πληρότητα και ακεραιότητα της σχετικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Ο έλεγχος και η Συμπληρωματική Έκθεση της ΕΥ για τις ατομικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020 και η επισκόπηση για τις Εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2021.
- Η διαδικασία λήψης εγκρίσεων για ανάθεση έργου στους ορκωτούς ελεγκτές, η έγκριση λήψης μη ελεγκτικών υπηρεσιών και η αξιολόγηση της ανεξαρτησίας των τακτικών ορκωτών ελεγκτών.
- Η έγκριση του προϋπολογισμού των σχετικών αμοιβών των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- Η 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 2020 για τη χρήση 2021.

## **Γ. ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ**

Σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 44 του ν. 4449/2017 αφενός, και τα αναλυτικώς διαλαμβανόμενα στις υπ' αρ. πρωτ. 1302/28.4.2017 και 1508/17.7.2020 ανακοινώσεις της Δ/σης Εισηγμένων Εταιριών/Τμήμα Εποπτείας Εισηγμένων Εταιριών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου είναι οι ακόλουθες:

### **Α) Σε σχέση με τον υποχρεωτικό εξωτερικό έλεγχο (άρθρο 44 παρ. 3, περ. α' του Νόμου)**

α) Ως προς τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου (εξωτερικού ελέγχου) των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου του 2021 δεν εντοπίσαμε σημαντικές 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.

β) Κατά τη διεξαγωγή του υποχρεωτικού ελέγχου, εξετάσαμε τα κατωτέρω θέματα:

- 1) Εξέταση θεμάτων υγείας, ασφάλειας και περιβαλλοντικών θεμάτων.
- 2) Εξέταση διαδικασίας καταχώρισης και λογιστικής παρακολούθησης εξόδων, παγίων, πωλήσεων και λοιπού λογιστικού κυκλώματος.
- 3) Εξέταση φορολογικών και τελωνειακών θεμάτων
- 4) Εξέταση διεργασιών και διαδικασιών Ανθρωπίνων Πόρων.
- 5) Εξέταση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και των εκθέσεων 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 ο Όμιλος. Κατόπιν ενημέρωσε σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.
- 6) Στις συζητήσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές, ιδιαίτερη έμφαση δόθηκε στα «Σημαντικότερα θέματα ελέγχου» όπως αυτά προσδιορίστηκαν από τους ορκωτούς ελεγκτές, και τον τρόπο με τον οποίο αντιμετωπίστηκαν στον έλεγχό τους.
- 6) Οι ορκωτοί ελεγκτές, σε συνάντησή τους με την Επιτροπή, ενημέρωσαν τα μέλη της Επιτροπής για:
  - την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου που διεξήγαγαν σύμφωνα με το άρθρο 65Α παρ. 1 του ν. 4174/2013 και την ΠΟΛ.1124/2015, όπως τροποποιημένη ισχύει, στην ίδια την Εταιρεία και σε εκείνες τις ελληνικές θυγατρικές της που έχουν υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο για τη χρήση 2020.
  - τις Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης που εξέδωσαν στο πλαίσιο του ανωτέρω φορολογικού ελέγχου και την εξέλιξη των φορολογικών ελέγχων από τις αρχές.

7) Αναφορές Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

8) Διερεύνηση κινδύνων εκκρεμών δικαστικών διενέξεων.

Κατά την ενάσκηση των αρμοδιοτήτων μας, δεν διαπιστώσαμε σημαντικές αδυναμίες που να χρήζουν βελτίωσης.

Επισημαίνεται ότι η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει πάντοτε υπόψη της το περιεχόμενο τυχόν συμπληρωματικών εκθέσεων που της υποβάλλονται από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της ελεγκτικής εταιρίας που έχει προσληφθεί από τον Όμιλο, η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργείται και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

γ) Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων μας, ενημερωθήκαμε για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση της Εταιρίας, όπως επίσης ενημερωθήκαμε και από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή επί του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου της χρήσης 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 Εταιρίας. Επίσης, πραγματοποιήσαμε συναντήσεις με τη διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη της Εταιρίας 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.

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

δ1) Ως προς τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων διαπιστώσαμε ότι αυτές είναι λογικές (εύλογες).

δ2) Ως προς τις γνωστοποιήσεις για όλα τα σημαντικά θέματα που απαιτούνται από τα Δ.Λ.Π./Δ.Π.Χ.Α., διαπιστώσαμε ότι οι γνωστοποιήσεις που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι επαρκείς.

δ3) Ως προς τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, όπως απεικονίζονται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσης 2021, δεν διαπιστώσαμε σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

ε) 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 του Ομίλου 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 ο Όμιλος.

#### **Β) Σε σχέση με την διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (άρθρο 44 παρ. 3, περ. β' του Νόμου)**

Σε σχέση με την διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε, εξέτασε και αξιολόγησε:

α) τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, ροής και διάχυσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρίας και

β) τη 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.

#### **Γ) Σε σχέση με τις διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων και τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου (άρθρο 44 παρ. 3 περ. γ' του Νόμου)**

Σε σχέση με την παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρίας όσον αφορά στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου και στην εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στις κατωτέρω ενέργειες:

α) αξιολόγηση της ορθής λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα, καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολόγηση του έργου που επιτελεί, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της,

β) επισκόπηση της δημοσιοποιηθείσας πληροφόρησης ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρίας σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση,

γ) αξιολόγηση της στελέχωσης και της οργανωτικής δομής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τις τυχόν αδυναμίες της, εάν δηλαδή δεν διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, εάν είναι ανεπαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό με μη επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση,

δ) 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,

ε) αξιολόγηση του ετήσιου προγράμματος ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων,

στ) εξέταση ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων, σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα, καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,

ζ) οργάνωση τακτικών συναντήσεων με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για θέματα της αρμοδιότητάς του και λήψη γνώσης του έργου της και των τακτικών και εκτάκτων εκθέσεών της,

η) παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου μέσω του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή,

θ) επισκόπηση της διαχείρισης των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρίας και την περιοδική αναθεώρησή τους, αξιολογώντας 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 στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.

Η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε γνώση και αξιολόγησε τα απολογιστικά στοιχεία του προγράμματος ελέγχου για το τρέχον έτος, ενώ έλαβε, επίσης, γνώση και αξιολόγησε το πρόγραμμα ελέγχου του επερχόμενου έτους. Κατωτέρω παρατίθενται τα όσα έλαβε γνώση και αξιολόγησε η Επιτροπή Ελέγχου:

- Ανασκόπηση Προγράμματος Ελέγχου 2021.
- Σύνοψη Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου 2022.
- Ανθρώπινο δυναμικό Εσωτερικού Ελέγχου.
- Οδηγοί Κατανομής Πόρων.
- Αξιολόγηση Κινδύνων.

Κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε γνώση για τις κατωτέρω ενέργειες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

- Έλεγχος θεμάτων υγείας και ασφάλειας, καθώς και περιβαλλοντικών θεμάτων.
- Έλεγχος διαδικασίας καταχώρισης και λογιστικής παρακολούθησης εξόδων, παγίων, πωλήσεων και λοιπού λογιστικού κυκλώματος.
- Έλεγχος οικονομικής διαχείρισης και διαδικασίας εισπράξεων και πιστωτικής πολιτικής του Ομίλου.

- Έλεγχος φορολογικών θεμάτων.
- Έλεγχος θεμάτων διαχείρισης προσωπικού και GDPR.
- Τήρηση διαδικασιών Κανονισμού Λειτουργίας.
- Έλεγχος απογραφικών διαδικασιών.
- Έλεγχος Βιομηχανικής Παραγωγής.
- Έλεγχος διαδικασιών αποθήκευσης των παραγόμενων προϊόντων & κοστολόγησης.
- Έλεγχος αποδοτικότητας παραγωγικών πόρων.
- Έλεγχος ασφάλειας χώρων.

Η Επιτροπή Ελέγχου, αφού έλαβε υπόψη τις επιπτώσεις και τους κινδύνους της πανδημίας λόγω του κορωνοϊού COVID-19, έλαβε γνώση για τους κατωτέρω κυριότερους κινδύνους για το έτος 2022:

1. Εμπορικός Κίνδυνος – Πιστωτικός Κίνδυνος, που σχετίζεται με:

- Κίνδυνος μη είσπραξης από πελάτες της Εταιρίας
- Διατήρηση υψηλών αποθεμάτων – βραδέως κινούμενα προϊόντα..
- Επιπρόσθετα κόστη μετά την ολοκλήρωση της παραγωγικής διαδικασίας, έξοδα μεταφοράς και διακίνησης κτλ.
- Logistics για τις πωλήσεις εξωτερικού

2. Κίνδυνος Πληροφοριακών Συστημάτων, που σχετίζεται με:

- Ασφάλεια Δεδομένων (Cyber Security)
- Πολλαπλά Προγράμματα Πληροφόρησης
- Προσβάσεις/Εξουσιοδοτήσεις Χρηστών Συστημάτων Πληροφόρησης

3. Συναλλαγματικός Κίνδυνος, που σχετίζεται με τον κίνδυνο διακύμανσης της τιμής συναλλάγματος, Λίρας Αγγλίας και Δολαρίου Αμερικής

4. Κίνδυνος Συμμόρφωσης, που σχετίζεται με τον:

- Περιβαλλοντικό Κίνδυνο (Ενδεχόμενη μη συμμόρφωση με τη περιβαλλοντική νομοθεσία)
- Κίνδυνο Υγιεινής & Ασφάλειας (Ενδεχόμενη μη συμμόρφωση με κανόνες Υγιεινής & Ασφάλειας)
- Κίνδυνο εφαρμογής διατάξεων GDPR
- Κίνδυνο αύξησης μισθολογικού κόστους, λόγω πληθωρισμού

5. Νομικός κίνδυνος, που σχετίζεται με τον κίνδυνο:

- Εκκρεμών ένδικων απαιτήσεων από τρίτους.
- Νομικών διεκδικήσεων τρίτων.

Κατά την ενάσκηση των αρμοδιοτήτων μας, επί των ανωτέρω αναφερομένων θεμάτων, δεν διαπιστώσαμε αδυναμίες που να χρήζουν βελτίωσης.

**Δ) Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί ο Όμιλος**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 1 του Ν. 4449/2017, όπως αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις του άρθρου 74 παρ. 4 περ. 9 του Ν.4706/2020, η Επιτροπή Ελέγχου υποχρεούται να περιλάβει στην ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση και περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί ο Όμιλος.



Οι μεγάλες σύγχρονες επιχειρήσεις εφαρμόζουν Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, σύμφωνα με την διεθνώς ακολουθούμενη βέλτιστη πρακτική. Η πολιτική αυτή ενδυναμώνει τις επιχειρήσεις, τους προσδίδει κοινωνική διάσταση και προοπτική για το μέλλον και τις καθιστά πραγματικά κύτταρα της εθνικής οικονομίας.

Ο Όμιλος εφαρμόζει Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης και επιδιώκει, διαχρονικά, να δημιουργεί αξία για τους συμμετόχους του, δηλαδή τους μετόχους, πελάτες, εργαζόμενους και γενικά το κοινωνικό σύνολο.

Για την επίτευξη του στόχου αυτού, ο Όμιλος δίνει ιδιαίτερη έμφαση, εκτός των άλλων, στην εκπαίδευση και ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού, στην υγεία και ασφάλεια στην εργασία, καθώς και στο σεβασμό του περιβάλλοντος, ακολουθώντας τις αρχές της βιώσιμης λειτουργίας και ανάπτυξης.

Στην Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ομίλου αποτυπώνεται η προσέγγιση και η δέσμευση της Διοίκησης στα θέματα βιώσιμης ανάπτυξης και υπεύθυνης λειτουργίας. Η υπεύθυνη λειτουργία είναι μια συνεχής δέσμευση για δράσεις ουσίας, με σκοπό την παραγωγή αξίας για όλους τους συμμετόχους που ανταποκρίνονται στις σύγχρονες ανάγκες της κοινωνίας και συμβάλλουν γενικότερα στην ευημερία της. Ο Όμιλος έχει συγκεκριμένη στρατηγική, η οποία εστιάζει στα σημαντικά θέματα που σχετίζονται με τη δραστηριότητά της και επιδιώκει τη συνεχή υπεύθυνη ανάπτυξή της, εστιάζοντας στους κρίσιμους πυλώνες της επιχειρηματικής υπευθυνότητας: Οικονομία, Κοινωνία, Περιβάλλον. Η πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του μοντέλου των επιχειρηματικών πρακτικών και της κουλτούρας του Ομίλου.

#### **Ε) Σε σχέση με την διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και τη διατήρηση της αποτελεσματικότητας**

Στη σχέση της με τους ορκωτούς ελεγκτές, η Επιτροπή οφείλει να διασφαλίζει ότι ο ορκωτός ελεγκτής διατηρεί την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά του και είναι αποτελεσματικός στη διενέργεια του τακτικού ελέγχου. Τόσο το ΔΣ όσο και οι ορκωτοί ελεγκτές έχουν πολιτικές και διαδικασίες σχεδιασμένες να προστατεύουν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του ορκωτού ελεγκτή.

Η Επιτροπή έλαβε υπ' όψη της την ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας του ορκωτού ελεγκτή και συζήτησε 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 εξέτασε κατά πόσον οι σχέσεις, λαμβανομένων υπόψη των απόψεων του ορκωτού ελεγκτή, της Διοίκησης και του εσωτερικού ελέγχου, κατά περίπτωση, φαίνεται ότι μπορούν να επηρεάσουν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του ορκωτού ελεγκτή.

#### **ΣΤ) Σε σχέση με την Παροχή επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους ορκωτούς ελεγκτές:**

Σύμφωνα με την εγκεκριμένη διαδικασία της, 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 2021 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 την εγκεκριμένη διαδικασία, 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 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.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η συνολική αμοιβή της ΕΥ για την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών κατά τη διάρκεια του 2021 ανήλθε σε ποσό 9.6500 €, το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό 1,2% της συνολικής αμοιβής της για τον υποχρεωτικό έλεγχο του Ομίλου.

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.

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 2021, 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 οιασδήποτε 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 2022, 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 Εταιρείας 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 πλήρη πρόσβαση σε όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, ενώ η Εταιρεία παρέχει όλες τις αναγκαίες υποδομές και χώρους ώστε η Επιτροπή Ελέγχου να επιτελέσει απερίσκεπτα και αποτελεσματικά τα καθήκοντα της.

**Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου**

**Νικόλαος Κλείτου**