



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

ΠΡΟΣ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

της Ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία
**«ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ &
ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»**,
που εδρεύει στις Σέρρες (3ο χλμ ΕΟ Σερρών – Δράμας),
με αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 113772252000,

Σέρρες, 14 Ιουνίου 2021

1. Εισαγωγή

Στο πλαίσιο του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, ως ισχύει, η Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής η «Επιτροπή») της εταιρείας με την επωνυμία «ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» (εφεξής η «Εταιρεία») υποβάλλει στη Γενική Συνέλευση των μετόχων την παρούσα ενημέρωση για θέματα σχετικά με τη λειτουργία της για την κλειόμενη χρήση 2020 (01.01.2020- 31.12.2020), προκειμένου να καταδειχθεί η ουσιώδης συμβολή και συνδρομή αυτής στη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου μέσα σε ένα περιβάλλον που χαρακτηρίζεται από έντονες και πολυεπίπεδες προκλήσεις και αβεβαιότητες.

Η **σύνθεση** της Επιτροπής για την χρήση του 2020 ήταν η εξής:

Από 1/1/2020-6/7/2020:

- Πρόεδρος: Θεόδωρος ΞΕΝΤΕΣ του Κύριλλου
- Μέλος: Αναστάσιος ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ του Χαραλάμπους
- Μέλος: Παναγιώτης ΚΑΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ του Κωνσταντίνου

Στη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης της 7/7/2020, αποφασίστηκε η εκλογή νέας Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, η οποία θα αποτελεί τριμελή επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου και θα απαρτίζεται από τρία (3) Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν. 3016/2002. Εξουσιοδοτήθηκε, δε, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας να ορίσει τα τρία (3) Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που θα καταλάβουν τις θέσεις των μελών της νέας Επιτροπής Ελέγχου, αφού βεβαιωθεί ότι ισχύουν οι εκεί οριζόμενες προϋποθέσεις και πληρούνται τα κριτήρια ανεξαρτησίας. Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου αποφασίστηκε να συμπίπτει με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Επιπλέον, αποφασίστηκε, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου να οριστεί από τα μέλη της Επιτροπής.

Σε συνέχεια των παραπάνω αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης, το Διοικητικό Συμβούλιο που συνεδρίασε την ίδια μέρα, 7/7/2020, αφού διακρίβωσε ότι τα ανεξάρτητα μέλη του πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 παρ. 1 του Ν. 4449/2017, αποφάσισε να οριστούν ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας τα Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη του, δηλαδή οι κ.κ. Ξεντές Θεόδωρος, Κυριακίδης Αναστάσιος και Μαυριδόγλου Αντώνιος. Στη συνέχεια, κατά τη συνεδρίαση της της 8/7/2020, η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα και τα μέλη της εξέλεξαν ομόφωνα τον κ. Ξεντέ Θεόδωρο ως Πρόεδρο αυτής. Έτσι για το υπόλοιπο της χρήσης 2020, ήτοι 7/7/2020-31/12/2020, η σύνθεση της Επιτροπής ήταν:

- Πρόεδρος: Θεόδωρος ΞΕΝΤΕΣ του Κύριλλου
- Μέλος: Αναστάσιος ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ του Χαραλάμπους
- Μέλος: Αντώνιος ΜΑΥΡΙΔΟΓΛΟΥ του Γεωργίου

Τα μέλη της Επιτροπής ήταν στο σύνολο τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 3016/2002. Ο κ. Θεόδωρος ΞΕΝΤΕΣ πληρούσε τις προϋποθέσεις που τίθενται από το νόμο αναφορικά με τις απαιτούμενες γνώσεις σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής. Τα υπόλοιπα μέλη πληρούσαν τις προϋποθέσεις της νομοθεσίας, είχαν δε πολύ καλές γνώσεις αναφορικά με τον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρία (τομέας τροφίμων και ειδικότερα γαλακτοκομικών προϊόντων)

Σημειώνεται εδώ ότι δυνάμει της από 13.01.2021 συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, σε συνέχεια της παραίτησης του κ. Θεόδωρου Ξεντέ από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και της Επιτροπής Ελέγχου, αντικαταστάθηκε ο κ. Θεόδωρος Ξεντές από μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 44 παρ. 1 (στ) Ν. 4449/2017, από τον κ. Αναστάσιο Μούδιο του Κωνσταντίνου -μέχρι την επικύρωση της εκλογής του (ως μέλους ΔΣ) από την αμέσως επόμενη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, κατ' άρθρα 82 παρ. 1 Ν. 4548/2018 και 3 παρ. 1

Ν. 3016/2002.

Σε συνέχεια των παραπάνω, σήμερα, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, στο πρόσωπο των οποίων πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 44 παρ. 1 Ν.4449/2017, έχουν ως εξής:

- Πρόεδρος: Αναστάσιος ΜΟΥΔΙΟΣ του Κωνσταντίνου – ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
- Μέλος: Αναστάσιος ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ του Χαραλάμπους - ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
- Μέλος: Αντώνιος ΜΑΥΡΙΔΟΓΛΟΥ του Γεωργίου - ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο κ. Αναστάσιος Μούδιος πληροί τις προϋποθέσεις που τίθενται από το νόμο αναφορικά με τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής. Τα υπόλοιπα μέλη πληρούν τις προϋποθέσεις της νομοθεσίας, είχαν δε πολύ καλές γνώσεις αναφορικά με τον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρία (τομέας τροφίμων και ειδικότερα γαλακτοκομικών προϊόντων)

Ειδικότερα, αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στη διάρκεια της προηγούμενης χρήσεως (χρήση 2020):

2. Σκοπός

Πρωταρχικός σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η υποστήριξη του ΔΣ στα καθήκοντά του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου. Οι αρμοδιότητες και η λειτουργία της Επιτροπής αναλύονται περαιτέρω στον ισχύοντα Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.

3. Σύνοψη

Η Επιτροπή Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 44 του ν. 4449/2017 και την απόφαση της 25^{ης} Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη από τρία ανεξάρτητα, μη εκτελεστικά μέλη του.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθ. 4 του ν. 3016/2002 και, συγκεκριμένα:

1. Δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.
2. Δεν διατηρούν σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα και ειδικότερα:
 - α. Δεν διατηρούν επιχειρηματική ή άλλη επαγγελματική σχέση με την εταιρεία ή με συνδεδεμένη με αυτή επιχείρηση κατά την έννοια του πλέον ισχύοντος άρθρου 32 παρ. 2 του ν. 4308/2014, η οποία σχέση από τη φύση της επηρεάζει την επιχειρηματική της δραστηριότητα, όταν ιδίως είναι σημαντικός προμηθευτής ή πελάτης της εταιρείας.
 - β. Κανένα από τα μέλη δεν είναι πρόεδρος του Δ.Σ. ή διευθυντικό στέλεχος της εταιρίας, καθώς και δεν έχει τις ως άνω ιδιότητες ή είναι εκτελεστικό μέλος του διοικητικού συμβουλίου σε συνδεδεμένη με την εταιρία επιχείρηση κατά την έννοια του πλέον ισχύοντος άρθρου 32 παρ. 2 του ν. 4308/2014 ούτε διατηρούν σχέση εξαρτημένης εργασίας ή έμμισθης εντολής με την εταιρεία ή τις συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις,

γ. Δεν έχουν συγγένεια μέχρι δεύτερου βαθμού ούτε είναι σύζυγος εκτελεστικού μέλους του διοικητικού συμβουλίου ή διευθυντικού στελέχους ή μετόχου που συγκεντρώνει την πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας ή συνδεδεμένης με αυτήν επιχείρησης κατά την έννοια του πλέον ισχύοντος άρθρου 32 παρ. 2 του ν. 4308/2014,

δ. Δεν έχουν διοριστεί σύμφωνα με το παλαιό άρθρο 18 παρ. 3 του Κ.Ν. 2190/1920 ή του ήδη σήμερα ισχύοντος άρθ. 79 του ν. 4548/2018.

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου, συμπίπτει με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, το οποίο λήγει την 28η Ιουνίου 2022, προτεινόμενη αυτόματα μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης.

4. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Το πλήθος των συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη διάρκεια του έτους καθορίζεται από τις απαιτήσεις για την επιτέλεση των αρμοδιοτήτων της.

Κατά τη διάρκεια του έτους 2020, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε επτά (7) φορές. Για τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2020, συναντήθηκε τέσσερις (4) φορές, με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή της Εταιρείας, δύο (2) από αυτές χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης, πριν τη δημοσίευση των οικονομικών της καταστάσεων, εξαμηνιαίων και ετήσιων.

5. Αρμοδιότητες και δραστηριότητες της Επιτροπής

A. Δομή και Διαδικασίες Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης του 2020:

- Εξέτασε και αξιολόγησε την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των διαδικασιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και έκανε εισηγήσεις.
- Συνεργάστηκε με τον Εσωτερικό Ελεγκτή και έδωσε τις κατάλληλες οδηγίες για τη συνέχιση του ελέγχου και συζήτησε για τα ευρήματα και συμπεράσματα επί των εκθέσεων ελέγχου.
- Ενέκρινε το πλάνο ελέγχου της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη χρήση 2021.

B. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – Υποχρεωτικός Έλεγχος

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 2020 λαμβάνοντας υπόψη τα πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 44 του Νόμου 4449/2017 και την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Ο υποχρεωτικός έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 2020 πραγματοποιήθηκε από την εταιρία Grant Thornton σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Πιο συγκεκριμένα, πραγματοποιήθηκαν δύο συναντήσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές της Grant Thornton, μία κατά το στάδιο του προγραμματισμού του τακτικού ελέγχου των

χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2020 και μία κατά το στάδιο ολοκλήρωσης του ελέγχου αυτών, ενώ υπήρξε συχνή επικοινωνία καθ' όλη τη διάρκεια της διενέργειας του εν λόγω ελέγχου.

Κατά το στάδιο του σχεδιασμού εξετάστηκαν τα ακόλουθα:

- η ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών
- ο καθορισμός του χρονοδιαγράμματος ενεργειών δράσης
- ο ορισμός των ελεγκτικών ομάδων
- η αξιολόγηση του ετήσιου προγράμματος του υποχρεωτικού ελέγχου
- η επισήμανση των ευθυνών της Διοίκησης και των Ελεγκτών και
- εντοπισμός των σημαντικότερων κινδύνων
- τα βασικά σημεία της ελεγκτικής προσέγγισης που ακολουθήθηκε

Κατά την ολοκλήρωση του τακτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2020 παρουσιάστηκε η έκθεση ελέγχου του ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή και η συμπληρωματική έκθεση με τα σχετικά ευρήματα. Στο πλαίσιο αυτό εξετάστηκαν τα σημαντικά θέματα όπως:

- η διασφάλιση της ποιότητας
- η διακυβέρνηση του έργου
- η αξιολόγηση του επιπέδου σημαντικότητας
- η αξιολόγηση της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
- η καταλληλότητα παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών

Κατά την παρουσίαση των αποτελεσμάτων του ελέγχου αναλύθηκαν τα βασικά οικονομικά μεγέθη, η αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων στην εύλογη αξία, οι ασφαλιστικές προβλέψεις εκκρεμών ζημιών και οι σημαντικότερες μεταβολές στις καταστάσεις χρηματοοικονομικής θέσης, αποτελεσμάτων χρήσης και ταμειακών ροών.

Ενημέρωση ΔΣ για τα αποτελέσματα του Υποχρεωτικού Ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 2020

Η Επιτροπή Ελέγχου αφού έλαβε υπόψη της την έκθεση ελέγχου αλλά και την συμπληρωματική έκθεση των ορκωτών ελεγκτών, ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο για τα αποτελέσματα του τακτικού ελέγχου, τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τον ρόλο της Επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία.

Στο πλαίσιο της σχετικής ενημέρωσης, επισκοπήθηκε η Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσης πριν από την έγκρισή τους από το Δ.Σ., προκειμένου να αξιολογηθεί η πληρότητα και η συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Επίσης, η ΕΕ έλαβε υπόψη και εξέτασε τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Επισκόπηση ανεξαρτησίας και καταλληλότητας της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών των ορκωτών ελεγκτών

Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη την περίπτωση ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και των άρθρων 5, 6, 21, 22, 23, 26 και 27 του Κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης, επισκόπησε και παρακολούθησε την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή έλαβε τη διαβεβαίωση μέσω της προκαταρκτικής έκθεσης ελέγχου, ότι ο ορκωτός

ελεγκτής είναι ανεξάρτητος από την ελεγχόμενη οντότητα. Επίσης, συζητήθηκαν οι κίνδυνοι για την ανεξαρτησία του ορκωτού ελεγκτή αλλά και οι σχετικές διασφαλίσεις για τον περιορισμό των εν λόγω κινδύνων.

Υποβολή πρότασης στο ΔΣ αναφορικά με την εκλογή τακτικού ελεγκτή & αναπληρωματικού ελεγκτή για τον τακτικό και φορολογικό έλεγχο της χρήσης 2021.

Η Επιτροπή Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη το άρθρο 16 του Κανονισμού 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εισηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας καθώς και στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων την εκλογή της ελεγκτικής εταιρίας Grant Thornton Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2021 και την έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού για τη χρήση αυτή.

Γ. Εταιρικοί κίνδυνοι

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης του 2020:

- Εξέτασε τους συνήθεις χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους μπορεί να εκτεθεί η Εταιρία, οι οποίοι είναι ο κίνδυνος αγοράς, ο πιστωτικός κίνδυνος που προκύπτει από την αδυναμία των πελατών της να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους, και ο κίνδυνος ρευστότητας που σχετίζεται με ενδεχόμενη δυσκολία της Εταιρίας να εξοφλεί έγκαιρα τις υποχρεώσεις του.
- Παρακολούθησε στενά το θέμα της νόσου COVID – 19 και συνέλεξε στοιχεία αναφορικά με την αξιολόγηση των επιπτώσεων της πανδημίας στη λειτουργική δραστηριότητα, τη χρηματοοικονομική επίδοση της Εταιρείας και την ενδεχόμενη λήψη μέτρων αντιμετώπισης της πανδημίας, με στόχο την εξασφάλιση της απρόσκοπτης συνέχισης της λειτουργίας της Εταιρείας.

6. Κανονισμός της Επιτροπής Ελέγχου

Τέλος, σημειώνεται ότι την 02.03.2021 δυνάμει οικείου πρακτικού της ΕΕ πραγματοποιήθηκε η επικαιροποίηση του Κανονισμού της Επιτροπής Ελέγχου σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Ο Κανονισμός της Επιτροπής Ελέγχου, ως εκάστοτε ισχύει, είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρίας.

Κατά την άσκηση του έργου της, η Επιτροπή ελέγχου είχε πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν απαραίτητες και παράλληλα είχε τις αναγκαίες υποδομές για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της. Θερμές ευχαριστίες προς τη Διοίκηση, τους Ελεγκτές αλλά και το Προσωπικό της Εταιρείας για την άψογη και απρόσκοπτη συνεργασία.

Σέρρες, 14/06/2021

Με εκτίμηση,

Αναστάσιος Κ Μούδιος

Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου