



**ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ
01/01/2023 – 31/12/2023**

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,

1. Εισαγωγή

Στο πλαίσιο του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και της Εγκυκλίου 427/21-02-2022 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, 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 την παρούσα ενημέρωση για θέματα σχετικά με τη λειτουργία της για την κλειόμενη χρήση 2023 (01.01.2023- 31.12.2023), 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.

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 και στον Κανονισμό Λειτουργίας της.

3. Σύνοψη

Υπενθυμίζεται ότι η Επιτροπή Ελέγχου είχε εκλεγεί με απόφαση της Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας που έλαβε χώρα στις 06/07/2021, ως επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, με εξαετή θητεία. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου αποφασίστηκε να ορισθούν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, αφού αυτό εξέτασε την πλήρωση των προϋποθέσεων καταλληλότητας στο πρόσωπο καθενός εξ αυτών, προκειμένου η Επιτροπή Ελέγχου να έχει τη νόμιμη σύνθεση και τα μέλη της να πληρούν τα κριτήρια καταλληλότητας, και κατά περίπτωση ανεξαρτησίας. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου αποφασίστηκε να ορισθεί, από τα μέλη της κατά τη συγκρότηση αυτής σε σώμα και να είναι ανεξάρτητος.

Η σύνθεση της Επιτροπής για την χρήση του 2023, δεν τροποποιήθηκε, συνεπώς ήταν η εξής:
Η Επιτροπή Ελέγχου για όλο το 2023, αποτελούνταν από δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, τους Αναστάσιο Μούδιο και Αναστάσιο Κυριακίδη και από ένα μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, τον Κοτσαμπάση Γεώργιο. Πρόεδρος της Επιτροπής ήταν ο κ. Αναστάσιος Μούδιος.

Το Τμήμα Κανονιστικής Συμμόρφωσης και το ΔΣ της εταιρείας εξέτασε και επιβεβαίωσε εντός του 2023 ότι οι Αναστάσιος Μούδιος και Αναστάσιος Κυριακίδης συνέχιζαν να πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν. 4706/2020.

Επιπλέον, υπενθυμίζεται ότι, όπως ήταν ήδη γνωστό από τα βιογραφικά των Αναστασίου Μούδιου, Αναστασίου Κυριακίδη και Γεωργίου Κοτσαμπάση, ίσχυαν τα εξής:

Ο κ. Αναστάσιος Μούδιος διαθέτει επαρκείς γνώσεις στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία (υπερκλάδος τροφίμων και ποτών) επειδή, ως ορκωτός ελεγκτής, στην καριέρα του έχει υπάρξει επικεφαλής ελεγκτικής ομάδας ορκωτών λογιστών που έχει κάνει ελέγχους στις μεγαλύτερες ελληνικές εταιρείες της ελληνικής αγοράς, μεταξύ αυτών και της γαλακτοβιομηχανίας ΔΩΔΩΝΗ, της εταιρία παραγωγής ζυμαρικών EURIMAC και της εταιρείας ποτών ΜΑΛΑΜΑΤΙΝΑ, καθώς και άλλων εταιρειών, που το αντικείμενο της δραστηριότητάς τους συνάδει με εκείνο της Εταιρείας, ώστε να έχει τελικώς ο κ. Μούδιος επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Ο κ. Αναστάσιος Κυριακίδης διαθέτει επαρκείς γνώσεις στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία (υπερκλάδος τροφίμων και ποτών) και λόγω των διευθυντικών θέσεων του σε μερικές από τις μεγαλύτερες εταιρείες της Ελλάδας και λόγω της θέσης του ως γραμματέας του ΔΣ του ΣΕΒΙΖ (Σύνδεσμος βιομηχανιών ζωοτροφών), μέλος του ΔΣ του Συνδέσμου Βιομηχανιών Ελλάδος (ΣΒΕ), γραμματέας της ΕΕΔΕ, πρόεδρος του ΕΙΜ (Ελληνικού Ινστιτούτου Μάρκετινγκ) Μακεδονίας και μέλος ΔΣ και Α αντιπρόεδρος του Συνδέσμου Εξαγωγέων Βορείου Ελλάδος (ΣΕΒΕ) και λόγω της θέσης του ως μέλος του ΔΣ της Εταιρείας ήδη από τις αρχές του 2017.

Ο κ. Γεώργιος Κοτσαμπάσης έχει εργαστεί σε διευθυντικές θέσεις της Εταιρείας για πάνω από δύο δεκαετίες, έχει υπάρξει διευθυντής παραγωγής της Εταιρείας, καθώς και Αντιπρόεδρος του ΔΣ της Εταιρείας μας, ενώ συνέβαλε καθοριστικά στην ανάπτυξη της, συνεπώς οι γνώσεις του στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία είναι αδιαμφισβήτητες.

Έτσι, όλα τα ως άνω μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, έχουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία, ήτοι του τομέα της βιομηχανίας γάλακτος και της παραγωγής, επεξεργασίας και εμπορίας των εν λόγω προϊόντων, καθώς και του υπερκλάδου στον οποίον ανήκει η Εταιρεία στο Χρηματιστήριο Αθηνών: «τροφίμων και ποτών».

Τέλος, το Διοικητικό Συμβούλιο σημείωσε πως ο κ. Αναστάσιος Μούδιος, ως ορκωτός λογιστής, έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και λογιστική.

Η παρούσα σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου εξακολουθεί να περιλαμβάνει τα ακόλουθα τρία (3) μέλη:

- Αναστάσιος Μούδιος του Κωνσταντίνου, Πρόεδρος
- Αναστάσιος Κυριακίδης του Χαραλάμπους, μέλος
- Γεώργιος Κοτσαμπάσης του Ιωάννη, μέλος

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 2023, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε έντεκα (11) φορές. Ο παρακάτω πίνακας εμφανίζει τη συμμετοχή έκαστου μέλους:

Μέλος	Συμμετοχή σε συνεδριάσεις
Μούδιος Αναστάσιος	11
Κυριακίδης Αναστάσιος	11
Κοτσαμπάσης Γεώργιος	11

Για τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2023, συναντήθηκε τέσσερις (4) φορές, με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή της Εταιρίας, 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

Α. Δομή και Διαδικασίες Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης του 2023:

- 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. Παρουσίασε τα σημαντικά ευρήματα στο ΔΣ της Εταιρίας
- Ενέκρινε το πλάνο ελέγχου της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη χρήση 2023.
- Συνεργάστηκε με το την Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, για την παρακολούθηση και τον έλεγχο του ΣΕΕ της Εταιρίας
- Παρακολούθησε την πορεία της συμμόρφωσης με τα ευρήματα που προέκυψαν κατά τη διαδικασία εξωτερικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας
- Αξιολόγησε την ατομική και συλλογική καταλληλότητα των μελών της και το έργο της

Β. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – Υποχρεωτικός Έλεγχος

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οικονομικής χρήσης 2023 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 2023 πραγματοποιήθηκε από την εταιρία Grant Thornton σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Πιο συγκεκριμένα αναφορικά με τον ετήσιο τακτικό έλεγχο, πραγματοποιήθηκαν δύο συναντήσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές της Grant Thornton, μία κατά το στάδιο του προγραμματισμού του τακτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023 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 2023 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 επίβλεψη 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,
- τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου, τα οποία ήταν α) η ανακτισιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων και β) η αποτίμηση των αποθεμάτων,
- 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 2023

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.

Γ. Εταιρικοί κίνδυνοι

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης του 2023:

- Εξέτασε τους συνήθεις χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους μπορεί να εκτεθεί η Εταιρία, οι οποίοι είναι ο κίνδυνος αγοράς, με κυριότερο αυτόν της διακύμανσης των τιμών των α' υλών, 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 Εταιρείας να εξοφλεί έγκαιρα τις υποχρεώσεις του.
- Εξέτασε τους βασικούς μη χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους μπορεί να εκτεθεί η Εταιρία, οι οποίοι είναι: διατάραξη της ομαλής λειτουργίας της εφοδιαστικής αλυσίδας, κίνδυνοι που σχετίζονται με την ποιότητα και την ασφάλεια των προϊόντων, κίνδυνοι που σχετίζονται με την κανονιστική συμμόρφωση, μεταβολές στη διατροφική συμπεριφορά των καταναλωτών, λειτουργικοί κίνδυνοι που προκαλούν διατάραξη της λειτουργικής δραστηριότητας, όπως σημαντικές μηχανικές βλάβες, διατάραξη των σχέσεων με το προσωπικό, περιπτώσεις απάτης, τεχνολογικοί κίνδυνοι και περιβαλλοντικοί κίνδυνοι.

Δ. Κανονιστική συμμόρφωση

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης του 2023 συνεργάστηκε με την Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης και παρακολούθησε την ανταπόκριση της στα ευρήματα που προέκυψαν από τη διαδικασία εξωτερικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Ε. Σύνταξη και έλεγχος εκθέσεων

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης του 2023:

- Συνέταξε την Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 01.01.2022-31.01.2022
- Έλεγε το περιεχόμενο της Έκθεσης Αποδοχών για τη χρήση 01.01.2022- 31.01.2022

6. Κανονισμός της Επιτροπής Ελέγχου

Ο Κανονισμός της Επιτροπής Ελέγχου, ως εκάστοτε ισχύει, είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρίας.

7. Τελικές παρατηρήσεις

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 , 15/04/2024

Με εκτίμηση,

Αναστάσιος Κ Μούδιος
Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου