

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

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία
«ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ ΑΒΕΕ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ»
Αρ.Γ.Ε.Μ.Η. 054412521000

Διδυμότειχο 24 Ιουνίου 2021,

Επιστολή Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου

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

Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου της ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ ΑΒΕΕ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ (εφεξής «η Εταιρεία») και υπό την ιδιότητά μου ως Πρόεδρου αυτής από 01/01/2020, σας υποβάλλω την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για την κλειόμενη χρήση 2020 (01/01/2020-31/12/2020) στοχεύοντας στην ενημέρωσή σας για το έργο της Επιτροπής, ως προς την διασφάλιση της συμμόρφωσης της εταιρείας με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει την λειτουργία της και την διαχείριση των σχετικών κινδύνων.

Και το έτος 2020, η Επιτροπή Ελέγχου και γενικότερα η εταιρεία απασχολήθηκε με τις επιδράσεις και την αντιμετώπιση της πανδημικής κρίσης του COVID-19 στην παραγωγική της λειτουργία αλλά και τον ευρύτερο κλάδο. Για τους συγκεκριμένους κινδύνους έχουν ληφθεί σημαντικά μέτρα και έχουν συσταθεί αποτελεσματικές δικλείδες ασφαλείας.

Όσον αφορά το έτος 2021 θα ήθελα να αναφέρω ότι η εταιρεία θα εστιασθεί στην διαχείριση και αντιμετώπιση των επιδράσεων της πανδημίας του Covid-19, όπως και στην συμμόρφωση με τον Ν.4706/2020 περί Εταιρικής Διακυβέρνησης και της απόφασης 1/891/30-09-2020 που αφορά την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου σύσσωμη θα επιδιώξει να ανταποκριθεί επάξια στα καθήκοντα και τις νέες προκλήσεις που θα αντιμετωπίσει.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

Απόστολος Χρυσοστομίδης

A. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Εισαγωγή

Η παρούσα Επιτροπή Ελέγχου έχει θεσπιστεί με την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 25/08/2020, με την οποία αποτελεί πλέον Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, η δε σύσταση και λειτουργία της διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 74 του Ν.4706/2020.

Σκοπός

Βασικός στόχος της Επιτροπής Ελέγχου είναι να συνδράμει σε ένα αποτελεσματικό πλαίσιο Εταιρικής Διακυβέρνησης, παρέχοντας υποστήριξη προς το Δ.Σ. στην άσκηση των εποπτικών αρμοδιοτήτων του και την εκπλήρωση των υποχρεώσεών του έναντι των μετόχων, της επενδυτικής κοινότητας και τρίτων ενδιαφερομένων, ιδιαιτέρως όσον αφορά την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, την εποπτεία του τακτικού και του Εσωτερικού ελέγχου, καθώς και την επίβλεψη της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας, σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και τον Κανονισμό Λειτουργίας της.

Οι αρμοδιότητες και τα καθήκοντα της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 όπως και από τις αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και αναλύονται διεξοδικά στον Κανονισμό της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος είναι αναρτημένος στην εταιρική ιστοσελίδα.

Σύνθεση

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου μέχρι και την ημερομηνία αντικατάστασης 25.08.2020 ενός μέλους της Επιτροπής Ελέγχου ήταν η ακόλουθη:

- Απόστολος Χρυσοστομίδης του Αχιλλέως, Πρόεδρος, ανεξάρτητο μέλος
- Δημήτριος Ζιούτας του Κωνσταντίνου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.
- Δημήτριος Γιανουλάκης του Πασχάλη, μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Την 25.08.2020 αποφασίστηκε ο επαναπροσδιορισμός της σύνθεσης της Επιτροπής Ελέγχου με την αντικατάσταση ενός μέλους της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας από άλλο ανεξάρτητο μέλος, όπως και η μετατροπή της σε Επιτροπή του Δ.Σ. Ως εκ τούτου η νέα σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου είναι η ακόλουθη:

- Απόστολος Χρυσοστομίδης του Αχιλλέως, Πρόεδρος ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.
- Χρήστος Καραβασίλης του Μαργάζη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.
- Δημήτριος Γιανουλάκης του Πασχάλη, μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας είναι τριμελής Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής «Δ.Σ.»), η οποία απαρτίζεται στην πλειοψηφία της από ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και από ένα μη εκτελεστικό, κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 3016/2002 (Α'110).

Από την επισκόπηση των βιογραφικών των μελών της Επιτροπής Ελέγχου συνάγεται ότι όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα των τροφίμων στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία, όπως και σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής, δεδομένης της μακράς Διοικητικής εμπειρίας τους σε θέσεις που απαιτούν σχετικά προσόντα.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου επιβεβαίωσε με διερεύνηση και δήλωση ανεξαρτησίας, ότι τα δύο Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη Δ.Σ., που διατελούν και μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, ήτοι οι Απόστολος Χρυσοστομίδης και Χρήστος Καραβασίλης, πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια ανεξαρτησίας σύμφωνα με το Ν.3016/2002, ήτοι:

1. Δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα μετοχές ή 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:

2α. 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, που να επηρεάζει από την φύση της την επιχειρηματική της δραστηριότητα, ούτε είναι σημαντικός προμηθευτής ή πελάτης της εταιρείας.

2β. Δεν έχουν παράλληλα την ιδιότητα πρόεδρου του Δ.Σ. ή διευθυντικού στελέχους της εταιρίας, ή συνδεδεμένης με την Εταιρεία επιχείρησης, δεν είναι εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. σε συνδεδεμένη με την Εταιρεία επιχείρηση κατά την έννοια του άρθρου 32 του Ν. 4308/2014, ούτε συνδέονται με την Εταιρεία ή τις συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις με σχέση εξηρημένης εργασίας ή έμμισθης εντολής.

2γ. Δεν έχουν συγγένεια μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, 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.

2δ. 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.

Την 11/09/2019 η νέα Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα και συνεδρίασε για πρώτη φορά.

Η θητεία των μελών της Επιτροπής ταυτίζεται σε διάρκεια με αυτήν των μελών του Δ.Σ., η οποία είναι πενταετής και λήγει την 20/06/2022.

B. ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019

Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το έτος. Ο συνολικός αριθμός των συνεδριάσεων εντός του έτους δύναται να καθορισθεί από τις απαιτήσεις για την επιτέλεση των αναγκαίων λειτουργιών της Επιτροπής. Κατά τη διάρκεια του 2020, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε πέντε (5) φορές ήτοι στις 27.04.2020, 31.07.2020, 25.8.2020, 16.10.2020 και 30.12.2020 με όλα τα μέλη της, πλέον του Εσωτερικού Ελεγκτή και των βασικών Διευθυντικών στελεχών ανά περίπτωση.

Εντός της χρήσης 2021, η Ε.Ε. έχει ήδη συνεδριάσει τρεις (3) φορές, ήτοι στις 26.03.2021, στις 27.4.2021 και στις 23.06.2021, με θέματα την διερεύνηση και επισκόπησης του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεων Εσωτερικού Ελέγχου, την παρακολούθηση της διαδικασίας ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων Ενοποιημένων και Εταιρικών για τη χρήση που έληξε την 31.12.2020 και τέλος την διερεύνηση και υποβολή πρότασης για τον Τακτικό Έλεγχο της νέας χρήσης.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής αποφασίζει για τη συχνότητα των συναντήσεων, οι δε Ορκωτοί Ελεγκτές δύναται να αιτηθούν σύγκληση της Επιτροπής εφόσον το κρίνουν αναγκαίο.

Η παρούσα Επιτροπή Ελέγχου έχει ως πάγια τακτική να συναντάται τουλάχιστον 4 φορές ανά έτος με τον Ορκωτό Ελεγκτή και την Ομάδα του. Έτσι εντός του έτους 2020 συναντήθηκε τέσσερις (4) φορές χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης. Οι τρεις (3) από αυτές διενεργήθηκαν πριν τη δημοσίευση των οικονομικών της καταστάσεων, εξαμηνιαίων και ετήσιων, με σκοπό την ενημέρωση για το σχεδιασμό του ελέγχου, την πορεία του διενεργηθέντος ελέγχου και την προετοιμασία των εκθέσεων ελέγχου, που περιλαμβάνει τη γνωστοποίηση των σημαντικότερων θεμάτων ελέγχου (στα πλαίσια του ΔΠΕ 701), αλλά και για την ενημέρωση για τη συμπληρωματική έκθεση ελέγχου που προβλέπεται από το άρθρο 11 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014. Και τέλος η τελευταία συνάντηση διενεργήθηκε με το πέρας της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, όπου συζητήθηκε η επανεκλογή τους. Να σημειωθεί ότι όλες οι συναντήσεις διενεργήθηκαν μέσω τηλεδιάσκεψης λόγω των μέτρων και της εξάπλωσης της πανδημίας.

Δραστηριότητες και δράσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την περίοδο 01/01/2020-31/12/2020 ασχολήθηκε με την αναδιάρθρωση και τον επαναπροσδιορισμό της σύνθεσης της Επιτροπής Ελέγχου. Αποφασίστηκε η Επιτροπή Ελέγχου να είναι Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου και να έχει θητεία ίση με την θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι ως τις 20/6/2022.

Επίσης ασχολήθηκε και με τα κατωτέρω θέματα:

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις- Εξωτερικός Έλεγχος

- Η διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της Χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (εταιρική και ενοποιημένη), καθώς και η πληρότητα και ακεραιότητα της σχετικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης βάσει των Διεθνών Πρότυπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ). Για το σκοπό αυτό πραγματοποιήθηκαν

συναντήσεις -κυρίως μέσω τηλεδιασκέψεων (λόγω του Covid-19)- με τα αρμόδια στελέχη της Οικονομικής Διεύθυνσης, τα οποία είναι επιφορτισμένα με την σύνταξη των Οικονομικών Εκθέσεων (Ετήσιες και εξαμηνιαίες).

- Η εξέταση των πιο σημαντικών ζητημάτων και κινδύνων που αφορούν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξή τους. Συγκεκριμένα, εξέτασε και αξιολόγησε την αποτίμηση των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία (ΔΛΠ 41), την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων (ΔΠΧΑ 9), καθώς και τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και την ύπαρξη τυχόν σημαντικών και μη συνηθισμένων συναλλαγών.
- Η επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας και της καταλληλότητας παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών των ορκωτών ελεγκτών της KSI, της αντικειμενικότητας και της αποτελεσματικότητας της διαδικασίας ελέγχου, με βάση τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις. Η Επιτροπή Ελέγχου διερεύνησε διεξοδικά το θέμα της ανεξαρτησίας από την ελεγκτική Εταιρεία KSI το έτος 2020 στην Εταιρεία και σε συνδεδεμένες εταιρείες, συναντήθηκε με τους ορκωτούς ελεγκτές από τους οποίους έλαβε γραπτή δήλωση ανεξαρτησίας.
- Η ενημέρωση από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με το σχεδιασμό ελέγχου, τα χρονοδιαγράμματα, την ελεγκτική προσέγγιση τόσο για τη μητρική εταιρεία όσο και για την θυγατρική, το εύρος ελέγχου, τη μέθοδο καθορισμού του ουσιαστικού μεγέθους, τα σημαντικά θέματα ελέγχου, τον τρόπο αξιολόγησης των σημαντικότερων κινδύνων και τις προτεινόμενες ελεγκτικές διαδικασίες για τις ετήσιες και εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις.
- Ο Έλεγχος και η Συμπληρωματική Έκθεση της ελεγκτικής KSI για τις ατομικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Η υποβολή πρότασης στο Δ.Σ. για ανανέωση της παροχής ελεγκτικών υπηρεσιών από την ελεγκτική εταιρεία KSi Greece IKE για το έτος 2021.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης κινδύνων

- Η εξασφάλιση της ανεξαρτησίας της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η παρακολούθηση της λειτουργίας της, ώστε να προσεγγίζει τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.
- Η διερεύνηση ενδεχόμενων περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα ή άλλων ασυνήθιστων συναλλαγών που δεν έχουν πραγματοποιηθεί με τους συνήθεις όρους της αγοράς.
- Η εξέταση των σημαντικότερων κινδύνων (οι επιπτώσεις της πανδημίας, ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας) που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και στην εν γένει λειτουργία και απόδοση της.
- Η εξέταση και αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας των διαδικασιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων, ώστε να διασφαλίζεται, ότι οι κρισιμότεροι κίνδυνοι αντιμετωπίζονται με τον ορθό τρόπο.
- Η εποπτεία και συνεργασία με τον Εσωτερικό Ελεγκτή της εταιρείας, για την παρακολούθηση και αντιμετώπιση των ευρημάτων που προκύπτουν από τις Εκθέσεις ελέγχου και τα τριμηνιαία Πρακτικά Δ.Σ. του Εσωτερικού Ελέγχου.

- Η έγκριση του ετήσιου σχεδιασμού ελέγχου της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2021.
- Η Επιτροπή Ελέγχου διενήργησε -μέσω των Πρακτικών της- προτάσεις βελτίωσης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της απόδοσης της μονάδας Εσωτερικού ελέγχου, διαπιστώνοντας ότι τα σχετικά θέματα χρίζουν βελτιώσεων. Κατά το έτος 2020 δεν διατέθηκαν ανάλογοι πόροι για να προχωρήσει η εταιρεία στις συγκεκριμένες προτάσεις. Κατά την τρέχουσα όμως περίοδο η εταιρεία προχώρησε σε σημαντικές αλλαγές, όπως είναι η αντικατάσταση του υπευθύνου της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η λήψη συμβουλευτικών υπηρεσιών και σχετικής εκπαίδευσης από τρίτους, ώστε σταδιακά να φθάσει στα επιθυμητά βάσει προτύπων επίπεδα απόδοσης.

Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 περ. θ του Ν. 4449/2017, στην ετήσια έκθεση πεπραγμένων περιλαμβάνεται και περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης, που ακολουθεί η εταιρεία. Κατά την οικεία νομοθεσία και δη το άρθρο 14 παρ. 1 περ. ιβ, ορίζει ότι ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας πρέπει να περιλαμβάνει πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης «όπου απαιτείται» και σε συνδυασμό το άρθρο 151 του Ν. 4548/2018, συνάγεται ότι η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης εφαρμόζεται στις περιπτώσεις των μεγάλων εταιρειών κατά την έννοια του Παραρτήματος Α του ν. 4308/2014. Η Εταιρεία δεν έχει καταρτίσει Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης καθώς δεν ανήκει στις περιπτώσεις αυτές, ωστόσο ενσωματώνει στη λειτουργία της μέτρα ως προς την ασφάλεια των εργαζομένων, το σεβασμό στο περιβάλλον και τη συνύπαρξη με την τοπική κοινωνία. Η Εταιρεία αξιολογεί τα ανωτέρω και θα επανεξετασθεί το ζήτημα της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης ως προς την υιοθέτηση ενός πλήρους και αποτελεσματικού πλαισίου βιώσιμης ανάπτυξης.

Κατά την άσκηση του έργου της εν γένει, η Επιτροπή Ελέγχου είχε πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν απαραίτητες για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της. Οι δε συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά τα οποία υπογράφονται από τα παριστάμενα μέλη.

Διδυμότειχο 24/6/2021

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της «ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ ΑΒΕΕ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ»

ο
Πρόεδρος

το
Μέλος

το
Μέλος

Απόστολος Χρυσοστομίδης

Χρήστος Καραβασίλης

Δημήτριος Γιαννουλάκης,