

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

ΠΡΟΣ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία

«ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.»

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 21048426000



Νάουσα, 26 Απριλίου 2024

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

Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας και υπό την ιδιότητά μου ως Πρόεδρος αυτής, σας υποβάλω την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για την κλειόμενη χρήση 2023 (01/01/2023 – 31/12/2023).

Σκοπός της παρούσας Έκθεσης είναι να παρουσιάσει μια συνοπτική αλλά συνολική εικόνα του έργου της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους ως προς τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της και τη διαχείριση σχετικών κινδύνων.

Βασικός στόχος της Επιτροπής Ελέγχου είναι η παροχή υποστήριξης προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στο πλαίσιο των θεμάτων που εμπíπτουν στις αρμοδιότητές της. Πολύ ψηλά στην ατζέντα της Επιτροπής κατά το έτος 2023 βρίσκονται θέματα που απασχολούν της Εταιρεία σχετικά με τον εντοπισμό, την αξιολόγηση και την αντιμετώπιση κινδύνων, κυρίως λόγω του εξαγωγικού προφίλ της Εταιρείας.

Την παρούσα χρονική στιγμή απασχολεί παγκοσμίως η ενεργειακή κρίση αλλά και οι πολεμικές συγκρούσεις στην Ουκρανία και τη Μέση Ανατολή, τα οποία η Επιτροπή έλαβε υπόψιν της και παρακολουθεί στενά.

Τέλος, εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου, θα ήθελα να ευχαριστήσω τη Διοίκηση της Εταιρείας, την Οικονομική Διεύθυνση, την Υπεύθυνη Εσωτερικού Ελέγχου αλλά και το προσωπικό για την απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση που μας παρείχε σε πληροφορίες που χρειάστηκε κατά την άσκηση των καθηκόντων της.

Με εκτίμηση,

Απόστολος Α. Χρυσοστομίδης,

Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

1. Εισαγωγή

Η Εταιρεία διαθέτει Επιτροπή Ελέγχου η οποία έχει συσταθεί με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας που πραγματοποιήθηκε στις 18/07/2023 και επικύρωσε την από 23/06/2023 απόφαση του ΔΣ, σε εφαρμογή του άρθ. 44 του ν. 4449/2017, ως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου και τις διατάξεις του ν. 3016/2002 (άρθρα 6-8) περί εταιρικής διακυβέρνησης όπως ισχύει.

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου λήγει καταρχήν την 01/07/2026 παρατείνεται δε μέχρι την Τακτική Γενική Συνέλευση όποτε αυτή πραγματοποιηθεί μέσα στο έτος 2026.

Διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος είναι αναρτημένος στον ιστότοπο της Εταιρείας <https://www.daiosplastics.com/el/>.

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, στην εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων καθώς και στη συμμόρφωση της Εταιρείας με το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και την αποτελεσματική εφαρμογή των αρχών Εταιρικής Διακυβέρνησης.

3. Σύνθεση

Η Επιτροπή Ελέγχου, σύμφωνα με την από 01/07/2021 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας, είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή σύμφωνα με το άρθρ. 44 παρ. 1α (αβ) του ν. 4449/2017, και η οποία αποτελείται από τρία (3) μέλη, ήτοι δύο (2) Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, και με σχέσεις εξάρτησης κατά τις διατάξεις του άρθρ. 4 του ν. 3016/2002, καθώς και του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 από την Εταιρεία.

Ο Πρόεδρος της επιτροπής ορίζεται κατά την πρώτη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου περί συγκρότησης σε σώμα από τα μέλη της Επιτροπής και είναι ανεξάρτητος σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 9 του ν. 4706/2020 από την Εταιρεία και διαθέτει μεγάλη εμπειρία σε λογιστικά, ελεγκτικά, φορολογικά και χρηματοοικονομικά θέματα, καθώς και σε θέματα Χρηματιστηρίου. Παράλληλα, το σύνολο των μελών της Επιτροπής Ελέγχου έχουν γνώση των δραστηριοτήτων του Ομίλου.

Σύμφωνα με την από 18/07/2023 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας, η οποία επικύρωσε την από 23/06/2023 απόφαση του ΔΣ έπειτα από παραίτηση μέλους, η επιτροπή αποτελείται από:

1. Τον κ. Απόστολο Χρυσστομίδη του Αχιλλέως (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του ΔΣ), ο οποίος προεδρεύει της Επιτροπής Ελέγχου
2. Τον κ. Κωνσταντίνο Ζησάκο του Νικολάου (Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του ΔΣ)

3. Τον κο. Χρήστο Πετρίδη του Νικολάου (μη Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και με σχέσεις εξάρτησης κατά τις διατάξεις του άρθρ. 4 του ν. 3016/2002, καθώς και του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 από την Εταιρεία)

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρ. 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 άρθρ. 79 του ν. 4548/2018.

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου, συμπίπτει με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, το οποίο εξελέγη δυνάμει της από 18/07/2023 απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, η οποία επικύρωσε την από 23/06/2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, λήγει καταρχήν την 01/07/2026, παρατείνεται δε μέχρι την Τακτική Γενική Συνέλευση, όποτε αυτή πραγματοποιηθεί μέσα στο έτος 2026.

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 δεκατέσσερις (14) φορές και συναντήθηκε τρεις (3) φορές με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή της Εταιρίας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης, πριν τη δημοσίευση των οικονομικών της καταστάσεων, εξαμηνιαίων και ετήσιων. Σε τέσσερις (4) από τις ανωτέρω συνεδριάσεις παρευρέθηκε ο Εσωτερικός Ελεγκτής.

Στις εν λόγω συνεδριάσεις παρέστησαν όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και οι αποφάσεις ελήφθησαν ομόφωνα. Για κάθε συνεδρίαση τηρείται πρακτικό, το οποίο με επιμέλεια του Προέδρου της υπογράφεται από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

5. Αρμοδιότητες και δραστηριότητες της Επιτροπής κατά τη χρήση 2023

A. Δομή και Διαδικασίες Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης του 2023:

- Εξέτασε και αξιολόγησε την αποτελεσματικότητα, την αποδοτικότητα και την επάρκεια των διαδικασιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και τις εκθέσεις ελέγχου του Εσωτερικού Ελεγκτή 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.
- Αξιολόγησε και ενέκρινε τον Ετήσιο Απολογισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το 2022.
- Ενέκρινε το πλάνο ελέγχου της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη χρήση 2023.
- Εξέτασε και ενέκρινε την πρώτη έκθεση για την αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, από εξωτερικό αξιολογητή, βάσει των διατάξεων του Ν. 4706/2020 και της με αρ. 1/981/30.9.2020 απόφασης της επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Κατόπιν των ανωτέρω η Επιτροπή Ελέγχου διαπιστώνει ότι οι διαδικασίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, οι διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων, καθώς και η Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, είναι επαρκώς αποτελεσματικές και αποδοτικές για την εύρυθμη λειτουργία της Εταιρείας.

B. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις – Υποχρεωτικός Έλεγχος

Σημειώνεται ότι για την εταιρική χρήση 2023 εκλέχθηκε δυνάμει της από 03.07.2023 απόφασης της Γενικής Συνέλευσης η Ελεγκτική Εταιρεία «Grant Thornton Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 127 για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης του 2023:

- Ενημερώθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με το σχεδιασμό ελέγχου, τα χρονοδιαγράμματα, την ελεγκτική προσέγγιση τόσο για τη μητρική εταιρεία όσο και για τη 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.
- Εξέτασε πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (εταιρικές και ενοποιημένες), που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και αξιολόγησε θετικά την πληρότητα και τη συνέπεια.

- Με την ολοκλήρωση του ετήσιου υποχρεωτικού ελέγχου, εξέτασε τα θέματα που προέκυψαν και αξιολόγησε τα αποτελέσματα ελέγχου.
- Συζήτησε με τον Ορκωτό Ελεγκτή χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης και ενημερώθηκε για τη συνεργασία του με τη Διοίκηση στα θέματα χρηματοοικονομικού ελέγχου.
- Παρείχε πρόταση προς το ΔΣ για την Εκλογή Τακτικού και Αναπληρωματικού Ορκωτού Ελεγκτή για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων για την εταιρική χρήση 1.1.2023 – 31.12.2023 και για τον διορισμό της ελεγκτικής εταιρείας «Grant Thornton Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων».

Με βάση τα ανωτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου, παρέχοντας τις σχετικές διευκρινήσεις ως προς τη θετική συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και το σημαντικό ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου και διαπίστωσε την ανεξαρτησία της ανωτέρω αναφερόμενης ελεγκτικής εταιρείας.

Σημειώνεται ότι η ελεγκτική εταιρεία που έχει εγκριθεί από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 03.07.2023 για τον τακτικό έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023, δεν προσφέρει άλλες μη ελεγκτικές υπηρεσίες στον Όμιλο και την Εταιρεία.

Γ. Κανονιστική Συμμόρφωση

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης του 2023:

Στα πλαίσια της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις προβλέψεις του ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης η Επιτροπή Ελέγχου:

- Αξιολόγησε και ενέκρινε την Έκθεση της Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης και τον Ετήσιο Απολογισμό για το 2023.
- Ενέκρινε τον προγραμματισμό - πλάνο εργασιών ελέγχου της Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης για τη χρήση 2024.

Δ. Εταιρικοί κίνδυνοι

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης του 2023:

- Εξέτασε τους συνηθεις χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους μπορεί να εκτεθεί η Εταιρεία και ο Όμιλος, οι οποίοι είναι ο κίνδυνος αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες τιμών α' υλών, επιτόκια), ο πιστωτικός κίνδυνος που προκύπτει από την αδυναμία των πελατών του Ομίλου να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους, και ο κίνδυνος ρευστότητας που σχετίζεται με ενδεχόμενη δυσκολία του Ομίλου να εξοφλεί έγκαιρα τις υποχρεώσεις του.
- Επιπλέον, εξέτασε τις βασικές κατηγορίες κινδύνων του Μητρώου Κινδύνων στους οποίους μπορεί να εκτεθεί η Εταιρεία και ο Όμιλος, οι οποίοι είναι κίνδυνοι ανθρωπίνων πόρων, κίνδυνοι συμμόρφωσης, λειτουργικοί κίνδυνοι, στρατηγικοί κίνδυνοι και χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι.

- Επισκόπησε την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των δικλίδων ασφαλείας που περιλαμβάνονται στο Μητρώο Κινδύνων. Ειδικότερα, συνεργάστηκε με την Υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων, επισκόπησε τις διαβαθμίσεις σε επίπεδο υπολειπόμενου κινδύνου βάσει των αποτελεσμάτων των εσωτερικών ελέγχων που διενεργήθηκαν κατά το τρέχων έτος.
- Παρακολούθησε στενά τις εξελίξεις αναφορικά με την ενεργειακή κρίση αλλά και τις πολεμικές συγκρούσεις στην Ουκρανία και τη Μέση Ανατολή και συνέλεξε στοιχεία σχετικά με την αξιολόγηση των επιπτώσεών τους στη λειτουργική δραστηριότητα της Εταιρείας.

Ε. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Ιδιαίτερη έμφαση στην ατζέντα της Επιτροπής Ελέγχου δίνεται στην πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης της εταιρίας. Με βάση αυτή, η Εταιρεία στοχεύει στην ανάπτυξη και υιοθετεί διαδικασίες που ικανοποιούν τις ανάγκες της παρούσας γενιάς χωρίς να θέτει σε κίνδυνο τη δυνατότητα των μελλοντικών γενιών να ικανοποιούν τις δικές τους ανάγκες.

Υπό το ανωτέρω πρίσμα, η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης του 2023:

- Παρακολούθησε στενά τις δραστηριότητες της Εταιρείας στον τομέα της έρευνας και της ανάπτυξης και τις ενέργειές της στη βελτίωση των προϊόντων ή τον σχεδιασμό και ανάπτυξη νέων που διασφαλίζουν την υψηλή ποιότητα. Παράλληλα, παρακολούθησε τη συνεργασία της Εταιρίας με διεθνή εξειδικευμένα ινστιτούτα ερευνών, σχεδιασμού και ανάπτυξης, με αγρονομικά ινστιτούτα και πανεπιστημιακά ιδρύματα, συζήτησε με το τμήμα παραγωγής για τους ελέγχους ποιότητας που πραγματοποιούνται σε όλες τις φάσεις παραγωγής, από την παραλαβή των πρώτων υλών μέχρι την τελική συσκευασία των προϊόντων, διασφαλίζοντας ότι τα προϊόντα της εταιρίας ανταποκρίνονται με τον καλύτερο τρόπο στα πλέον απαιτητικά ποιοτικά κριτήρια. Επιπλέον ενημερώθηκε για τις διαδικασίες και τον έλεγχο τήρησης του Συστήματος διαχείρισης ποιότητας σύμφωνα με το πρότυπο EN ISO 9001:2015 που έχει θεσπίσει η Εταιρία.
- Παρακολούθησε στενά τις διαδικασίες διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού και εξασφάλισε ότι λειτουργούν κάτω από δίκαιες και νόμιμες, χωρίς να υπάρχει διάκριση ανάλογα με την ηλικία, τη φυλή, το γένος, το χρώμα, την εθνική προέλευση, τη θρησκεία, την υγεία, τις ερωτικές προτιμήσεις, τις πολιτικές ή ιδεολογικές απόψεις ή άλλα χαρακτηριστικά των εργαζομένων που προστατεύονται από νόμους και κανονισμούς.
- Αξιολόγησε τη βελτίωση της περιβαλλοντικής επίδοσης της Εταιρείας με βάση τις αρχές της αειφόρου ανάπτυξης βάσει της σχετικής νομοθεσίας και των προτύπων δεοντολογίας.
- Αξιολόγησε τη συνύπαρξή της με τις τοπικές κοινωνίες στις οποίες δραστηριοποιείται, με τις οποίες οικοδομεί σχέσεις εμπιστοσύνης, αλληλεγγύης και αμοιβαίου σεβασμού, καθώς και την προσπάθεια της Εταιρίας για τον περιορισμό του περιβαλλοντικού αποτυπώματός της.
- Επισκόπησε την παροχή υγιούς και ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος για το ανθρώπινο δυναμικό της Εταιρείας με ίσες ευκαιρίες για όλους.

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.

Νάουσα, 26/04/2024

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της Δάιος Πλαστικά Α.Β.Ε.Ε.

Ο Πρόεδρος

Το Μέλος

Το Μέλος

Απόστολος Χρυσοστομίδης

Κωνσταντίνος Ζησάκος

Χρήστος Πετρίδης