



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ Α.Β.Ε.Ε.

(σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2014, όπως ισχύει)

ΙΟΥΛΙΟΣ 2020

Περιεχόμενα

1. Εισαγωγή	3
2. Σκοπός	3
3. Σύνοψη	3
4. Συνεδριάσεις	3
5. Καθήκοντα και αρμοδιότητες	4
6. Θητεία	5
7. Αξιολόγηση	5
8. Ισχύς	5

1. Εισαγωγή

Η Εταιρία Δάιος Πλαστικά Α.Β.Ε.Ε. διαθέτει Επιτροπή Ελέγχου σε εφαρμογή του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει. Ο παρόν Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής, συντάχθηκε σύμφωνα με τον ανωτέρω νόμο και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρίας.

2. Σκοπός

Η Επιτροπή Ελέγχου αποσκοπεί στην υποστήριξη του Δ.Σ. στα καθήκοντά του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου, καθώς και στην εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων.

3. Σύσταση

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι τριμελής, αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας και αποτελείται από τρία μη εκτελεστικά μέλη του, από τα οποία η πλειοψηφία τους είναι ανεξάρτητα κατά την έννοια του αρ. 4 του ν. 3016/2002.

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου δύναται να αλλάξει σε ανεξάρτητη επιτροπή, σύμφωνα με το αρ. 44 παρ. 1αβ & 1αγ του ν. 4449/2017, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία και τουλάχιστον ένα εξ αυτών, το οποίο είναι ανεξάρτητο κατά την έννοια του αρ. 4 του ν. 3016/2002, διαθέτει αποδεδειγμένη γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και τη λογιστική, ενώ παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, πλην της παρούσας Επιτροπής Ελέγχου η οποία εκλέχθηκε από τη Γενική Συνέλευση της 28/06/2019, σύμφωνα με το αρ. 44 του ν. 4449/2017 όπως ίσχυε πριν την εφαρμογή του ν. 4706/2020.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της, πλην του παρόντος ο οποίος εκλέχθηκε από τη Γενική Συνέλευση της 28/06/2019, σύμφωνα με το αρ. 44 του ν. 4449/2017 όπως ίσχυε πριν την εφαρμογή του ν. 4706/2020, και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρία.

4. Συνεδριάσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρίας, στο 12^ο χλμ Βέροιας – Νάουσας, 59200 Νάουσα, τουλάχιστον τέσσερις φορές το χρόνο, ήτοι στη λήξη κάθε τριμήνου του έτους, ή όσες φορές κρίνει η ίδια απαραίτητο για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της. Τουλάχιστον δύο φορές το χρόνο συναντά τον τακτικό ελεγκτή της Εταιρίας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης.

Η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης όταν παρίστανται τα 2/3 τουλάχιστον του συνόλου των μελών της. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται κατά πλειοψηφία μετά από ανταλλαγή απόψεων.

Η Επιτροπή μπορεί να προσκαλεί στις συνεδριάσεις της οποιοδήποτε μέλος του Δ.Σ., στέλεχος της Εταιρίας ή του Ομίλου, τον Υπεύθυνο Εσωτερικού Ελέγχου, τον Τακτικό Ελεγκτή ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο κρίνει ότι δύναται να συνδράμει στο έργο της.

Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, με επιμέλεια του Προέδρου της, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη.

5. Καθήκοντα και αρμοδιότητες

A. Δομή και Διαδικασίες Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- 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.
- Αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των διαδικασιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Εγκρίνει το ετήσιο πλάνο ελέγχου του Εσωτερικού Ελεγκτή.

B. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- Εξετάζει, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (εταιρικές και ενοποιημένες), που καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και αξιολογεί την πληρότητα και τη συνέπεια.

Γ. Υποχρεωτικός Έλεγχος

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοση του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- 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.
- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιριών 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.
- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιριών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή ελεγκτικές εταιρίες 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.

Δ. Εταιρικοί Κίνδυνοι

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Εξετάζει τους συνήθεις χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους μπορεί να εκτεθεί η Εταιρία.
- Αξιολογεί την Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρία.

Για να εκπληρώσει τα ανωτέρω καθήκοντά της, η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες εξωτερικών συμβούλων και, ως εκ τούτου, θα πρέπει να της διατίθενται επαρκή κονδύλια για το σκοπό αυτό.

Τέλος, η Επιτροπή Ελέγχου συντάσσει ετησίως Έκθεση Πεπραγμένων χρήσης, την οποία υποβάλλει στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρίας. Η έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής περιλαμβάνει περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρία.

6. Θητεία

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου είναι πενταετής και συμπίπτει με αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας. Ο χρόνος θητείας της Επιτροπής αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση.

7. Αξιολόγηση

Κάθε τέσσερα έτη, ή νωρίτερα εφόσον προκύπτει σημαντικός λόγος που το επιβάλλει, η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί την απόδοσή της, καθώς και τον παρόντα κανονισμό λειτουργίας της και προβαίνει, εάν χρειαστεί, σε αναθεώρησή του.

8. Ισχύς

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας συντάχθηκε από την Επιτροπή Ελέγχου την 30/07/2020 και έχει άμεση ισχύ.