



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΔΑΪΟΣ ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΑΒΕΕ

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 21048426000

(σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως έχει τροποποιηθεί δυνάμει του ν. 4706/2020 και ισχύει)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
2.	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ.....	3
3.	ΣΚΟΠΟΣ.....	3
4.	ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	4
5.	ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ.....	6
6.	ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ	7
6.1	Εποπτεία (Υποχρεωτικού) Εξωτερικού Ελέγχου	7
6.2	Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση.....	8
6.3	Εποπτεία των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	8
6.4	Διαχείριση Κινδύνων	10
6.5	Γενικές Αρμοδιότητες.....	11
7.	ΘΗΤΕΙΑ ΚΑΙ ΑΜΟΙΒΕΣ	11
8.	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ.....	11
9.	ΙΣΧΥΣ	11

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εταιρία Δάιος Πλαστικά Α.Β.Ε.Ε. (εφεξής η «**Εταιρεία**») διαθέτει Επιτροπή Ελέγχου σε εφαρμογή του άρθρου 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.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής ο «**Κανονισμός**»), συντάχθηκε σύμφωνα με τον ανωτέρω νόμο (ν. 3016/2002), τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία και τον Κανονισμό Εσωτερικής Λειτουργίας της, σε συνέχεια της από 29.6.2009 Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, ο οποίος (Κανονισμός) έκτοτε έχει τροποποιηθεί τον Ιούλιο 2020.

Η παρούσα τροποποίηση του Κανονισμού υλοποιείται σε συμμόρφωση της Εταιρείας με τις νέες προβλέψεις του ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης και των σχετικών εγκυκλίων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (1302/28.04.2017 & 1508/17.07.2020), έχει εγκριθεί με την υπ' αριθ. 544 / 25.6.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία αντικαθιστά όλες τις προηγούμενες εκδόσεις του.

Ο Κανονισμός, καθώς και τυχόν τροποποιήσεις αυτού, κοινοποιείται στα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου. Μετά από γραπτή εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου και εφόσον υπάρχει λόγος, το Διοικητικό Συμβούλιο αξιολογεί την καταλληλότητα και την αποτελεσματικότητα του Κανονισμού και εγκρίνει τυχόν μεταβολές.

Η Επιτροπή Ελέγχου στο πλαίσιο λειτουργίας της και προς το σκοπό της υλοποίησης των καθηκόντων της, έχει απεριόριστη και απρόσκοπτη πρόσβαση, υπό την επιφύλαξη της τήρησης των κανόνων για την προστασία των προσωπικών δεδομένων, στα αρχεία και δεδομένα της Εταιρείας καθώς επίσης δύναται να χρησιμοποιεί οιοσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους για την επίτευξη των υπό την ενότητα 3 αναφερόμενων σκοπών της Επιτροπής Ελέγχου.

2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Στον παρόντα Κανονισμό ορίζονται:

- ο σκοπός,
- η σύνθεση, συγκρότηση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου,
- οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου,

3. ΣΚΟΠΟΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου αποσκοπεί στην υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου 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.

4. ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

4.1 Η Επιτροπή Ελέγχου είναι τουλάχιστον τριμελής και αποτελεί:

- είτε ανεξάρτητη (μεικτή) επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και τρίτους σύμφωνα με το άρθρ. 1(α) περ. (αβ) του άρθρ. 44 του ν. 4449/2017, ως έχει τροποποιηθεί και ισχύει,
- είτε ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από τρίτους, σύμφωνα με το άρθρ. 1(α) περ. (αγ) του άρθρ. 44 του ν. 4548/2018, ως έχει τροποποιηθεί και ισχύει
- είτε επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη, σύμφωνα με το άρθρ. 1(α) περ. (αα) του άρθρ. 44 του ν. 4548/2018 ως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

4.2 Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

4.3 Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

Στην περίπτωση που αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας η Επιτροπή Ελέγχου να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, αποτελούμενη τουλάχιστον από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτα πρόσωπα, η ίδια Γενική Συνέλευση, ως ανώτατο όργανο, είτε ορίζει όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, είτε ορίζει ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου μόνο τα τρίτα πρόσωπα και εξουσιοδοτεί το Διοικητικό Συμβούλιο να επιλέξει τα λοιπά μέλη από τα μέλη του, που πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου. Στην περίπτωση που αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευση η Επιτροπή Ελέγχου να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή και η ίδια Γενική Συνέλευση ορίσει όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου τότε το Διοικητικό Συμβούλιο δεσμεύεται να αποδώσει την ιδιότητα του μη εκτελεστικού μέλους στο συγκεκριμένο πρόσωπο ή πρόσωπα που όρισε η Γενική Συνέλευση.

4.4 Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 4 του ν. 3016/2002 και του άρθρ. 9 του ν. 4706/2020 και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

4.5 Ο Πρόεδρος 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. Ένας εκ των μελών της Επιτροπής Ελέγχου ασκεί και καθήκοντα Γραμματέως, ο οποίος ορίζεται με την ίδια ως ανωτέρω απόφασή της Επιτροπής Ελέγχου.

4.6 Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πρέπει να διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και τουλάχιστον ένα μέλος εξ αυτών, το οποίο είναι ανεξάρτητο κατά την έννοια του άρθρ. 9 του ν. 4706/2020, θα πρέπει να διαθέτει αποδεδειγμένη γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και τη λογιστική, ενώ παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

4.7 Η αξιολόγηση των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν υποβολής της πρότασης της Επιτροπής Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών.

4.8 Η απώλεια της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου συνεπάγεται

αυτοδίκαια και την απώλεια της ιδιότητας αυτού ως μέλους της Επιτροπής.

- 4.9** Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, το οποίο αποτελεί μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει από τα υφιστάμενα μη εκτελεστικά μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του, τηρουμένων των παρ. 1 και 2 του άρθρ. 82 του ν. 4548/2018.
- 4.10** Όταν το μέλος που εξέλιπε είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ως προσωρινό αντικαταστάτη, και η επόμενη Γενική Συνέλευση (τακτική ή έκτακτη) προβαίνει είτε στον ορισμό του εν λόγω προσώπου είτε στη εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην Επιτροπή Ελέγχου.
- 4.11** Τα μέλη της Επιτροπής δεν επιτρέπεται να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής. Η συμμετοχή στην Επιτροπή δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής και σε άλλες επιτροπές της Εταιρείας.
- 4.12** Εάν ορισμένο γεγονός ή σχέση είναι πιθανό να επηρεάσει ή να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα κάποιου μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, αυτό θα πρέπει να γνωστοποιείται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου άμεσα και με έγγραφο μέσο (ακόμα και με ηλεκτρονικά μέσα) στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.
- 4.13** Κατά την ανάληψη των καθηκόντων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου θα σημειώνεται στα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου περί συγκρότησης αυτής σε σώμα, τα οποία θα υπογράφονται από το σύνολο των μελών της Επιτροπής Ελέγχου ότι έκαστο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου αφενός έχει λάβει γνώση του παρόντος κανονισμού και των λοιπών εταιρικών κειμένων της Εταιρείας (όπως το καταστατικό της Εταιρείας, τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης) και αποδέχεται το περιεχόμενο τους και αφετέρου αναλαμβάνει την υποχρέωση όπως γνωστοποιεί άμεσα και προσηκόντως όλες τις συναλλαγές και δραστηριότητες στις οποίες μετέχει και ενδέχεται να επηρεάσουν την κρίση του κατά την εκπόνηση των καθηκόντων του.
- 4.14** Ειδικά δε τα ανεξάρτητα μέλη αυτής, θα πρέπει να δηλώνουν κατά την ανάληψη των καθηκόντων τους καθώς και ετησίως κατά την 1^η χρονικά συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου ότι εξακολουθούν να πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρ. 9 του ν. 4706/2020.
- 4.15** Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου έχουν υποχρέωση πίστωσης απέναντι στην Εταιρεία και οφείλουν να τηρούν τις προβλέψεις των άρθρ. 97-98 του ν. 4548/2018 και ιδίως:
- α) Να μην επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της Εταιρείας, και
 - β) Να αποκαλύπτουν έγκαιρα και με επάρκεια στο Διοικητικό Συμβούλιο τα ίδια συμφέροντά τους, που ενδέχεται να ανακύψουν από συναλλαγές της Εταιρείας, οι οποίες εμπίπτουν στα καθήκοντά τους, καθώς και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων τους με εκείνα της Εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων κατά την έννοια του άρθρου 32 του ν. 4308/2014, η οποία ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.
 - γ) Να τηρούν αυστηρή εχεμύθεια για τις εταιρικές υποθέσεις και τα απόρρητα της Εταιρείας, τα οποία κατέστησαν γνωστά σ' αυτούς λόγω της ιδιότητάς τους ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

5. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ

- 5.1 Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει με πρόσκληση του Προέδρου στην έδρα της Εταιρίας, στο 12ο χλμ. Βέροιας - Νάουσας, 59200 Νάουσα, τουλάχιστον τέσσερις φορές το χρόνο, ήτοι άμεσα μετά τη λήξη κάθε τριμήνου του έτους, ή όσες φορές κρίνει η ίδια απαραίτητο για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της. Ακολούθως, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο, τουλάχιστον ανά τρίμηνο, παρατηρήσεις και εισηγήσεις για σημαντικά ζητήματα, τα οποία έχουν απασχολήσει την επιτροπή.
- 5.2 Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και τόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου. Εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη, η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει αυτόκλητα.
- 5.3 Τουλάχιστον δύο φορές το χρόνο διενεργείται συνάντηση μεταξύ της Επιτροπής Ελέγχου και του τακτικού Ορκωτού Ελεγκτή λογιστή της Εταιρίας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης. Η εν λόγω συνεδρίαση μπορεί να λαμβάνει χώρα δια ζώσης στην έδρα της Εταιρείας, είτε στα γραφεία της ή σε οποιονδήποτε τόπο πρόσφορο για τον σκοπό της συνεδρίασης μέσω οπτικοακουστικών μέσων ή μέσω τηλεδιάσκεψης.
- 5.4 Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου θα πρέπει να επιδιώκεται η συμμετοχή του συνόλου των μελών της. Η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται, ωστόσο, 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 απόλυτη πλειοψηφία μετά από ανταλλαγή απόψεων.
- 5.5 Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου δύναται να εξουσιοδοτήσει εγγράφως κάποιο άλλο μέλος προκειμένου να ψηφίσει για λογαριασμό του σε συγκεκριμένα θέματα της ημερησίας διάταξης. Κανένα μέλος δεν μπορεί να εκπροσωπεί παραπάνω από ένα άλλο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.
- 5.6 Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να προσκαλεί στις συνεδριάσεις της οποιοδήποτε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, στέλεχος της Εταιρίας ή της θυγατρικής της, τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τον Τακτικό Ορκωτό Ελεγκτή λογιστή ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο κρίνει ότι δύναται να συνδράμει στο έργο της.
- 5.7 Ο Γραμματέας της Επιτροπής είναι υπεύθυνος για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων της Επιτροπής. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, με επιμέλεια του Προέδρου της, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη. Αντίγραφα των πρακτικών εκδίδονται από τον Πρόεδρο ή το Γραμματέα της Επιτροπής.
- 5.8 Η Επιτροπή μπορεί να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη, ή μέσω τηλεφωνικής σύνδεσης κάποιων ή όλων των μελών της. Κατ' αναλογία προς το άρθρο 94 παρ. 1 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει, η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με απόφαση αυτής, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.
- 5.9 Εφόσον δεν ορίζεται ειδικότερα στο παρόν, εφαρμόζονται για τις συνεδριάσεις και τη λήψη αποφάσεων της Επιτροπής Ελέγχου αναλόγως τα άρθρα 89 – 94 του Ν. 4548/2018 και τα άρθρ. 23 -24 του καταστατικού της Εταιρείας.

6. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

6.1 Εποπτεία (Υποχρεωτικού) Εξωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων (ή/και περιοδικών) ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου κατά τα ανωτέρω επεξηγώντας αναλυτικά:
 - A) τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο.
 - B) το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην ανωτέρω υπό στοιχείο Α διαδικασία, δηλαδή την καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.
- Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο Ορκωτός Ελεγκτής λογιστής υποβάλει και η οποία περιλαμβάνει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το άρθρο. 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16^{ης} Απριλίου 2014.
- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιριών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 του ν. 4449/2017, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία 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.
- Αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και απόδοση των Τακτικών Ορκωτών Ελεγκτών και όποτε το κρίνει σκόπιμο υποβάλλει πρόταση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για την αντικατάσταση τους σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας και την ισχύουσα νομοθεσία.
- Ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.
- Συνεδριάζει κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης με τους εξωτερικούς ελεγκτές με σκοπό την ενημέρωσή της για σημαντικά θέματα που παρατηρήθηκαν κατά τη

διάρκεια του ελέγχου. Η εν λόγω συνεδρίαση πραγματοποιείται πριν από την τελική έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

- Συζητά με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή / τακτικό ελεγκτή τις ουσιώδεις ελεγκτικές διαφορές που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου του ανεξάρτητα εάν αυτές επιλύθηκαν στη συνέχεια ή έμειναν ανεπίλυτες, την έκθεσή του που αναφέρεται στις αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ιδίως δε αυτές που αφορούν στις διαδικασίες της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

6.2 Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας. Στις παραπάνω ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες.
- Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη και τη Διοίκηση της Εταιρείας.
- Πραγματοποιεί συναντήσεις με αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων καθώς επίσης και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.
- Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- Εξετάζει, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, τις διαδικασίες κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας (εταιρικές και ενοποιημένες), που καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικές Αναφορές (ΔΠΧΑ) και αξιολογεί την πληρότητα και τη συνέπεια.
- Επισκοπεί τις οικονομικές καταστάσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό συμβούλιο.

6.3 Εποπτεία των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Επισκοπεί και εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο τον κανονισμό λειτουργίας της

Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την έγκριση του.

- Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο το υποψήφιο πρόσωπο για το διορισμό του ως Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αλλά εισηγείται και την τυχόν ανάκληση του.
- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά αφενός με το σύστημα του Εσωτερικού Ελέγχου και αφετέρου την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- Αξιολογεί το έργο, την ορθή λειτουργία, τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με ανθρώπινο δυναμικό το οποίο διαθέτει επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία.
- Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.
- Επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον Εσωτερικό Έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- Στο πλαίσιο αυτό, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πριν από την εφαρμογή του και προβαίνει σε αξιολόγηση του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Συζητά με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε τακτικές συναντήσεις τα θέματα της αρμοδιότητας του τελευταίου καθώς και τα ζητήματα τα οποία προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- Λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεων της και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.
- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή.
- Εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικές αναφορές.
- Ενημερώνεται επί του ετήσιου προϋπολογισμού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη διενέργεια των εσωτερικών ελέγχων, για τους απαραίτητους πόρους και τους

υφιστάμενους κινδύνους και προβαίνει στην έγκρισή του ετήσιου προϋπολογισμού πριν από την εφαρμογή του.

- Εξετάζει και αξιολογεί τις τριμηνιαίες εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, προβαίνει σε σχετικές προτάσεις βελτίωσης και συντάσσει σχετική αναφορά στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
- Επιβλέπει την απόδοση των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με την εκτέλεση του προγράμματος και αξιολογεί τουλάχιστον ετησίως την απόδοση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον απαιτείται.

6.4 Διαχείριση Κινδύνων

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Εξετάζει τις εκτιμήσεις της Διοίκησης για το σχηματισμό προβλέψεων και άλλα ζητήματα που απαιτούν αξιολόγηση και ενδέχεται να επηρεάσουν σε σημαντικό βαθμό τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.
- Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους. Στο πλαίσιο αυτό, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τη γνωστοποίηση τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.
- Εξετάζει τα κυριότερα ζητήματα και τους κινδύνους που αναμένεται να έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης κατά τη σύνταξη τους. Ενδεικτικά και όχι περιοριστικά:
 - την αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
 - την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία,
 - την αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων,
 - τη λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών,
 - την επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία,
 - τις σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη,
 - τις σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές κτλ.
- Εξετάζει τους συνήθεις χρηματοοικονομικούς κινδύνους στους οποίους μπορεί να εκτεθεί η Εταιρεία.
- Αξιολογεί την Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.
- 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.

6.5 Γενικές Αρμοδιότητες

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Ευθύνεται για τη κατάρτιση του κανονισμού λειτουργίας της Επιτροπής και μεριμνά για την ανάρτησή του στην ιστοσελίδα της Εταιρίας www.daiosplastics.com της Εταιρείας
- Διασφαλίζει τη δυνατότητα ανώνυμων αναφορών (whistle blowing) καθώς και την προστασία του προσωπικού που μέσω τέτοιων αναφορών, οι οποίες ενημερώνουν το Διοικητικό Συμβούλιο ή την Επιτροπή Ελέγχου για σοβαρές παρατυπίες, παραλείψεις ή αξιόποινες πράξεις που υπέπεσαν στην αντίληψη τους.
- 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.
- Διατηρεί αρχείο των πρακτικών των συνεδριάσεών της.

7. ΘΗΤΕΙΑ ΚΑΙ ΑΜΟΙΒΕΣ

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου είναι πενταετής και συμπίπτει με αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, δύναται δε να παραταθεί έως την επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους. Ο χρόνος θητείας της Επιτροπής αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση.

Οι αμοιβές των μελών της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται σύμφωνα με την Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας, κατά το βαθμό που τα συμμετέχοντα μέλη αυτής είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Εφόσον στην Επιτροπή Ελέγχου συμμετέχουν τρίτα πρόσωπα (ανεξάρτητα ή μη), οι αποδοχές τους διαμορφώνονται κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών, λαμβάνοντας υπόψη την προηγούμενη εμπειρία, το ακαδημαϊκό υπόβαθρο, τις αρμοδιότητες και τις λειτουργικές απαιτήσεις της θέσης και εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση.

8. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ

Ανά τακτά χρονικά διαστήματα ή 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.

9. ΙΣΧΥΣ

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας συντάχθηκε από την Επιτροπή Ελέγχου το 2009, τροποποιήθηκε τον Ιούλιο 2020 και την 25.6.2021, έχει άμεση ισχύ και αναρτάται στον ιστότοπο της Εταιρείας.