

**Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου της Ανώνυμης Εταιρείας
«FLEXOPACK Α.Ε.Β.Ε. ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ» για τη χρήση 2024**

Προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας του έτους 2025

Κορωπί, 15-03-2025

Εισαγωγή

Κυρίες και κύριοι μέτοχοι,

Με την ιδιότητά μας ως μελών της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας με την επωνυμία «FLEXOPACK ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ» (στο εξής η «Εταιρεία»), σας υποβάλλουμε την έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2024 (1.1.2024 – 31.12.2024). Η έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει και παρουσιάζει με συνοπτικό τρόπο τον τρόπο με τον οποίο η Επιτροπή έχει εκπληρώσει τις αρμοδιότητές της.

Η Επιτροπή Ελέγχου εκλέχθηκε από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 25.06.2021, συνιστά ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή και αποτελείται από τρία (3) μέλη, εκ των οποίων ένα (1) μέλος προέρχεται από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και δύο (2) μέλη αυτής είναι τρίτα πρόσωπα, μη μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη χρήση 2024 είχε ως εξής:

(α) κ. Δημήτρης Παναγώτας, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (τρίτο πρόσωπο), Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου,

(β) κα. Αλίκη Μπενρουμπή, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου,

(γ) κ. Νικόλαος Βλάχος, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (τρίτο πρόσωπο), Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.

Κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2024 η Επιτροπή συνεδρίασε δώδεκα (12) φορές και συζήτησε για όλα τα θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της, με παρουσία όλων των μελών της και οι αποφάσεις της λήφθηκαν ομόφωνα. Στις συνεδριάσεις της συμμετείχαν όπου κρίθηκε σκόπιμο βασικά διευθυντικά στελέχη και ο εξωτερικός Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής της Εταιρείας.

Η Επιτροπή λειτούργησε σε πλήρη συμμόρφωση με το κατά περίπτωση ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο καθώς και με τον εγκεκριμένο από το Διοικητικό Συμβούλιο κανονισμό λειτουργίας της.

Σκοπός και αρμοδιότητες

Πρωταρχικός σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου στα καθήκοντά του σχετικά με την ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και την εποπτεία του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου:

(α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και, κατά περίπτωση, για το αποτέλεσμα της διασφάλισης της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος και η διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, καθώς και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,

(β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και, κατά περίπτωση, τη διαδικασία των εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων όπως αναφέρεται στο άρθρο 154B του ν. 4548/2018, και της διαδικασίας που διενεργεί η επιχείρηση για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που έχουν εγκριθεί δυνάμει του άρθρου 154A του ν. 4548/2018, και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,

(γ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και, κατά περίπτωση, της διασφάλισης της υποβολής της ετήσιας και της ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας και, ιδίως, την απόδοσή της, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

(δ) επισκοπεί και παρακολουθεί σε διαρκή βάση την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών (τόσο αναφορικά με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όσο και αναφορικά με την διασφάλιση των εκθέσεων βιωσιμότητας) σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 του ν.4419/2017, τα άρθρα 12 και 41 του ν. 5164/2024, 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,

(ε) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν,

(στ) 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 και, κατά περίπτωση, την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων που αναφέρεται στο άρθρο 154B του ν. 4548/2018, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής.

Δραστηριότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Τα θέματα που απασχόλησαν την Επιτροπή κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2024 καθώς και κατά την τρέχουσα χρήση 2025 έως την και την δημοσίευση της παρούσας Εκθέσεως ανά τομέα, ήταν τα ακόλουθα:

A. Υποχρεωτικός εξωτερικός έλεγχος - Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Στον τομέα του εξωτερικού ελέγχου και της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης η Επιτροπή πρόεβη στις ακόλουθες ενέργειες:

(α) ενημερώθηκε από τον Οικονομικό Διευθυντή για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 και για τα κύρια θέματα που απασχόλησαν την Οικονομική Διεύθυνση κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,

(β) ενημερώθηκε για τις λογιστικές αρχές και πολιτικές, οι οποίες εφαρμόζονται κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς επίσης και για την βάση ενοποίησης και τις μεθόδους

επιμέτρησης που χρησιμοποιήθηκαν για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις,

(γ) επισκόπησε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου της χρήσεως 2023 (01.01.2023-31.12.2023) πριν από την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο και αξιολόγησε αυτές ως προς την ακρίβεια και την πληρότητά τους,

(δ) διαπίστωσε τη συμφωνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με το υποχρεωτικό κατά νόμο περιεχόμενο και πλαίσιο κατάρτισής τους και εισηγήθηκε την έγκρισή τους,

(ε) ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, για τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,

(στ) διακρίβωσε την τήρηση των κανόνων δημοσιότητας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και για τη δυνατότητα άμεσης, διαρκούς και άνευ οιασδήποτε χρεώσεως πρόσβασης σε αυτές,

(ζ) ενημερώθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για τα σημαντικότερα θέματα του ελέγχου της χρήσης 2023, τους κινδύνους που εκτιμήθηκαν ως περισσότερο σημαντικοί και τον τρόπο αντιμετώπισής τους και έλαβε γνώση για το τελικό σχέδιο της Έκθεσης Ελέγχου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023,

(η) έλαβε γνώση της συμπληρωματικής έκθεσης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από το άρθρο 11 του Κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) 537/2014 για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου,

(θ) υπέβαλε πρόταση προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας για την επανεκλογή της Ελεγκτικής Εταιρείας με την επωνυμία «Grant Thornton Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων» για την διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και εξαμηνιαίων (εταιρικών και ενοποιημένων) χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2024,

(ι) ενημερώθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με τη διαδικασία και τη μεθοδολογία που θα ακολουθηθεί κατά την διάρκεια του ελέγχου των εξαμηνιαίων και ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2024, με το σχεδιασμό και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου του, καθώς επίσης και για τις ελεγκτικές διαδικασίες που θα ακολουθηθούν,

(ια) επιβεβαίωσε την αμεροληψία, αντικειμενικότητα, ανεξαρτησία και ακεραιότητα των εξωτερικών ελεγκτών σύμφωνα με τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών, τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014 και το ν. 4449/2017, καθώς και τη μη παροχή οιασδήποτε εξωτερικής κατεύθυνσης, οδηγίας, υπόδειξης ή σύστασης εκ μέρους της Διοίκησης της Εταιρείας,

(ιβ) ενημερώθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή για την ελεγκτική προσέγγιση της επισκόπησης των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων του πρώτου εξαμήνου της χρήσεως 2024 και έλαβε γνώση των σημαντικών θεμάτων της επισκόπησης,

(ιγ) επισκόπησε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου του πρώτου εξαμήνου του 2024 και αξιολόγησε αυτές ως προς την ακρίβεια και την πληρότητά τους,

(ιδ) επέβλεψε την ορθή και έγκαιρη δημοσιοποίηση προς το επενδυτικό κοινό των εταιρικών ανακοινώσεων που αφορούσαν τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,

(ιε) εξέτασε το σύνολο των παρασχεθεισών εκ μέρους της Ελεγκτικής Εταιρείας υπηρεσιών και ενέκρινε την παροχή επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών από την ελεγκτική εταιρεία «Grant Thornton Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων»

(ιστ) παρακολούθησε τη διαδικασία της κατάρτισης της Έκθεσης Βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένης της ηλεκτρονικής υποβολής της Έκθεσης σύμφωνα με το άρθρο 154B του ν.4548/2018 καθώς και της διαδικασίας που διενεργήθηκε για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που έχουν εγκριθεί δυνάμει του άρθρου 154A του ν.4548/2018 και υπέβαλε προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητας της ως άνω διαδικασίας.

(ιζ) ενημερώθηκε για το αποτέλεσμα της διασφάλισης της υποβολής της Έκθεσης Βιωσιμότητας και παρείχε της αναγκαίες εξηγήσεις για της συμβολή αυτής στην Έκθεση Βιωσιμότητας καθώς και για τον ρόλο της στην ανωτέρω διαδικασία.

(ιη) παρακολούθησε τον υποχρεωτικό έλεγχο της διασφάλισης της υποβολής της ετήσιας και της ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας και ιδίως την απόδοση της, λαμβάνοντας υπόψη πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

B. Διαδικασίες συστήματος εσωτερικού ελέγχου

Στο πλαίσιο της παρακολούθησης της αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και της ορθής λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή:

(α) εξέτασε και αξιολόγησε την αποτελεσματικότητα και την επάρκεια των διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να επηρεάσει καθ' οιονδήποτε τρόπο την ανεξαρτησία της,

(β) παρακολούθησε την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου μέσω του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή,

(γ) επιβεβαίωσε την αποκλειστική απασχόληση, την προσωπική και λειτουργική ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα κατά την άσκηση των καθηκόντων του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και της κατοχής του καταλλήλου γνωστικού υποβάθρου, επαγγελματικής εμπειρίας και απουσίας οιασδήποτε ασυμβιβάστου.

(δ) επισκόπησε τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων της Εταιρείας, αξιολογώντας τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, καθώς επίσης την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς και τη γνωστοποίησή τους με ορθό τρόπο,

(ε) ενημερώθηκε για το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πριν την έναρξη της εφαρμογής του, επισκόπησε και αξιολόγησε αυτό, και προέβη στην έγκρισή του,

(στ) ενημερώθηκε και αξιολόγησε το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και έλαβε γνώση των εκθέσεων του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

(ζ) επιθεώρησε την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο,

(η) είχε συναντήσεις με τον Εσωτερικό Ελεγκτή για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του και συνέβαλε στην επίλυση θεμάτων που προέκυψαν κατά τη διαδικασία των ελέγχων, ώστε να διασφαλιστεί η απρόσκοπτη λειτουργία όλων των επιμέρους Τμημάτων και Διευθύνσεων της Εταιρείας,

(θ) επιβεβαίωσε ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει διαρκή και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλα τα στοιχεία και αρχεία της Εταιρείας, τα οποία είναι αναγκαία για την άσκηση των καθηκόντων της, καθώς επίσης και σε όλα τα Τμήματα της Εταιρείας,

(ι) εξέτασε τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και τη συμφωνία αυτού με τις απαιτήσεις του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου,

(ια) ενημερώθηκε από την υπεύθυνη κανονιστικής συμμόρφωσης περί των ευρημάτων, προτάσεων και συστάσεων στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου της κανονιστικής συμμόρφωσης και ενέκρινε το ετήσιο πλάνο εργασιών για το 2025,

(ιβ) ενημερώθηκε για την απολογιστική έκθεση διαχείρισης κινδύνων του 2024 και ενέκρινε το ετήσιο πλάνο δράσης της μονάδας διαχείρισης κινδύνων για το 2025.

(ιγ) παρακολούθησε και εξέτασε την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2022 και γνωστοποίηση του αποτελέσματος των εργασιών της προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

Γ. Λοιπά

(α) ενέκρινε το περιεχόμενο της παρασχεθείσας προς τους μετόχους της Εταιρείας ενημέρωσης κατά την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της 21ης Ιουνίου 2024 αναφορικά με τα πεπραγμένα της για την χρήση 2023 (01.01.2023-31.12.2023),

(β) επισκόπησε ενδελεχώς τις προβλέψεις και ρυθμίσεις του νέου νόμου 5164/2024 (ΦΕΚ Α' 202/12.12.2024) και ιδίως επεξεργάστηκε τις κανονιστικές υποχρεώσεις που εισάγει αυτός ιδίως ως προς την υποχρέωση κατάρτισης Εκθέσεων Βιωσιμότητας και πραγματοποίησε συναντήσεις με τους αρμοδίους και εξειδικευμένους συμβούλους για την προσήκουσα συμμόρφωση της Εταιρείας με τις νέες νομοθετικές επιταγές και το νέο κανονιστικό πλαίσιο.

Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί ο Όμιλος

Η πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης που διέπει τον Όμιλο στηρίζεται στους ακόλουθους άξονες:

- επίδειξη ετοιμότητας για την αντιμετώπιση καταστάσεων έκτακτης ανάγκης,
- εφαρμογή διαδικασιών πρόληψης, ανίχνευσης και διαχείρισης έκτακτων περιστατικών,
- σχεδιασμός και κατασκευή εγκαταστάσεων που στοχεύουν στη μεγαλύτερη δυνατή εξοικονόμηση ενέργειας,
- συχνή συντήρηση και διαρκής ανανέωση και αναβάθμιση του χρησιμοποιούμενου μηχανολογικού εξοπλισμού, ώστε να αφήνει χαμηλό ενεργειακό αποτύπωμα,
- διαρκής ενημέρωση, εκπαίδευση και ενίσχυση της ευαισθητοποίησης του προσωπικού σε ζητήματα κλιματικής αλλαγής,
- ένταξη στο σύστημα ανακύκλωσης και εναλλακτικής διαχείρισης συσκευασιών, με σκοπό την πρόληψη δημιουργίας αποβλήτων συσκευασίας και την επαναχρησιμοποίηση, ανακύκλωση και ουσιαστική αξιοποίηση αυτών,
- εφαρμογή τεχνολογιών μείωσης των άμεσων και έμμεσων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου από την κατανάλωση ενέργειας,
- παρακολούθηση της ακολουθούμενης εκ μέρους των προμηθευτών του Ομίλου πολιτικής αναφορικά με την εφαρμογή διαδικασιών αντιμετώπισης της κλιματικής αλλαγής και χρήσης ανανεώσιμων πηγών ενέργειας και παροχή σχετικών συστάσεων και υποδείξεων, όπου αυτό κρίνεται αναγκαίο,
- οικοδόμηση σχέσεων εμπιστοσύνης με τις τοπικές κοινωνίες στις οποίες ο Όμιλος αναπτύσσει τις δραστηριότητές του και συνεχή μέριμνα για την ελαχιστοποίηση των προκαλούμενων οχλήσεων.

Συμπερασματικά, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου θεωρούμε ότι έχουμε εκπληρώσει τις υποχρεώσεις μας όπως καθορίζονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και υποστηρίξαμε το Διοικητικό Συμβούλιο στα καθήκοντά του.

Με εκτίμηση,
Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου

Δημήτριος Παναγώτας

Πρόεδρος

Αλίκη Μπενρουμπή

Μέλος

Νικόλαος Βλάχος

Μέλος