

Κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

1. Σκοπός

Η δομή και οργάνωση της Επιτροπής Ελέγχου (Ε.Ε.) της Εταιρίας βασίστηκε ιδίως στο άρθρο 44 του Νόμου 4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις».

Σκοπός της είναι να υποβοηθά το Διοικητικό Συμβούλιο στην άσκηση των καθηκόντων του που αφορούν στην ανάπτυξη και λειτουργία ενός αποτελεσματικού Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.).

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ αμέσως μετά την έγκριση του από το Δ.Σ.

2. Σύσταση και θητεία της Επιτροπής

- Η επιτροπή ελέγχου αποτελεί είτε ανεξάρτητη επιτροπή είτε επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας .
- Αποτελείται από 3 τουλάχιστον μέλη, στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα.
- Αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ανεξάρτητα μέλη που εκλέγονται από Γενική Συνέλευση. Σε περίπτωση που κάποιο μέλος παύσει, εκλείψει ή παραιτηθεί, η αντικατάστασή του πραγματοποιείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και επικυρώνεται στην επόμενη Γενική Συνέλευση.
- Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ή εκλέγεται από τα μέλη της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και είναι ανεξάρτητος.
- Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου, στο σύνολό τους, διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα, στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία. Τουλάχιστον ένα μέλος της επιτροπής ελέγχου είναι ορκωτός ελεγκτής λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

- Τα μέλη δεν θα πρέπει να κατέχουν θέσεις ή ιδιότητες που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής.
- Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι ίση με το διάστημα της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.

3. Καθήκοντα της Επιτροπής

Τα καθήκοντα της Επιτροπής Ελέγχου συνοψίζονται στα παρακάτω:

- 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.
- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- Με βάση τις πληροφορίες που λαμβάνει από τον ελεγκτή του *Εσωτερικού Ελέγχου* και τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, παρακολουθεί και αξιολογεί σε ετήσια βάση την επάρκεια του Σ.Ε.Ε.
- Επιβλέπει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των δημοσιευμένων ετήσιων και ενίοτε περιοδικών οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα.
- Επιβλέπει τους ελέγχους των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων που πραγματοποιούνται από τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, και, ιδίως, την απόδοσή τους, λαμβάνοντας υπόψη σχετικά πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας εποπτικής αρχής. Συνεργάζεται στενά μαζί τους όποτε κρίνεται απαραίτητο, ζητά δε να ενημερώνεται σε περίπτωση που εντοπίσουν αδυναμίες στο Σ.Ε.Ε.
- Παρακολουθεί θέματα που σχετίζονται με τη διατήρηση της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή ή ελεγκτικού γραφείου, ιδιαιτέρως αν παρέχει κι άλλες υπηρεσίες στην ελεγχόμενη οντότητα. Διασφαλίζει την ανεξαρτησία σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία για τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές.

- Υποβάλλει πρόταση προς το Δ.Σ. για την επιλογή των τακτικών ορκωτών ελεγκτών λογιστών, έχοντας το δικαίωμα υποβολής πρότασης για την αντικατάστασή τους, εάν το κρίνει σκόπιμο.
- Διατυπώνει απόψεις και παρατηρήσεις αναφορικά με το περιεχόμενο της ετήσιας έκθεσης της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.
- Υποβάλλει προτάσεις προκειμένου να αντιμετωπιστούν αδυναμίες που πιθανώς να εντοπιστούν και να διενεργηθούν πρόσθετοι έλεγχοι από εσωτερικούς ή εξωτερικούς ελεγκτές. Παρακολουθεί την εφαρμογή των μέτρων που αποφασίζονται από το Δ.Σ. (follow up).
- Αξιολογεί το έργο της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου δίνοντας έμφαση σε θέματα σχετικά με το βαθμό ανεξαρτησίας της, τους ελέγχους που πραγματοποιεί, τις προτεραιότητές της και τα κριτήρια για τον προσδιορισμό τους και την εν γένει αποτελεσματικότητά της.
- 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 εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της.

4. Σύγκληση – Λειτουργία Επιτροπής

Η Επιτροπή:

- Συνεδριάζει τακτικά τουλάχιστον τέσσερις φορές κάθε χρόνο ή και έκτακτα όποτε παραστεί ανάγκη.
- Εκτός των μόνιμων μελών της, δύναται να καλέσει χωρίς να έχει δικαίωμα ψήφου, οποιοδήποτε μέλος της Διοίκησης ή στέλεχος ή ελεγκτή θεωρεί σκόπιμο.
- Συγκαλείται μετά από γραπτή πρόσκληση στα μέλη της.
- Βρίσκεται σε απαρτία όταν συμμετέχουν τουλάχιστον τα 2/3 των μελών της με απαραίτητη την παρουσία του Προέδρου.
- Τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεών της, καθήκον με το οποίο επιφορτίζεται μέλος της επιτροπής ελέγχου.
- Δύναται να συνεδριάζει και μέσω τηλεοπτικής ή τηλεφωνικής διάσκεψης.

- Οι αποφάσεις λαμβάνονται με βάση την αρχή της πλειοψηφίας.
- Στις συνεδριάσεις είναι παρόντες χωρίς να έχουν δικαίωμα ψήφου, η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου.

5. Αναφορές

Η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο, στο οποίο πραγματοποιεί οποιαδήποτε αναφορά και παρουσιάζει οποιοδήποτε εύρημα θεωρεί σκόπιμο. Ενημερώνει, δε, σε ετήσια βάση και εγγράφως το Δ.Σ. για το έργο της.

Η Διοίκηση της Εταιρείας είναι αρμόδια να παρέχει στην Ε.Ε. όλα εκείνα τα μέσα που είναι απαραίτητα για την υλοποίηση του έργου της καθώς και να διασφαλίζει την απρόσκοπτη πρόσβαση της στις πληροφορίες που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου δημοσιοποιείται στον ιστότοπο της Εταιρείας.

6. Αξιολόγηση

Κατά τη λήξη της θητείας της Επιτροπής Ελέγχου, τα μέλη του ΔΣ προβαίνουν σε αξιολόγηση του έργου της Επιτροπής, της σύνθεσης των μελών αυτής καθώς και της ανανέωσης ή μη της θητείας των μελών της.

Χαλάνδρι 20/07/2020

Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου

Αθανάσιος Πάφος, Πρόεδρος της Επιτροπής

Κωνσταντίνος Καραγκούνης, Αντί – Πρόεδρος της Επιτροπής

Γεώργιος Βασιλειάδης, Μέλος της Επιτροπής