

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Εισαγωγή

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας έχει αναθεωρηθεί και λειτουργεί στα κανονιστικά πλαίσια που θέτει ο ν. 4449/2017.

Η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτείται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και έχει ως βασικό στόχο την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου για την εκπλήρωση της αποστολής του σχετικά με το σύστημα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τον εσωτερικό έλεγχο και τον τακτικό έλεγχο.

Μέλη και Θητεία της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη και αποτελεί είτε επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, είτε ανεξάρτητη επιτροπή. Στην πρώτη περίπτωση, όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι μη εκτελεστικά μέλη Δ.Σ., ενώ στη δεύτερη είναι εν μέρει μη εκτελεστικά μέλη Δ.Σ. και εν μέρει πρόσωπα μη μέλη ΔΣ τα οποία εκλέγει η Γ.Σ., Σε κάθε περίπτωση η πλειοψηφία των μελών της Επιτροπής αποτελείται από μέλη που πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του ν. 3016/2002 όπως εκάστοτε ισχύει.

Το σύνολο των μελών της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτει επαρκείς γνώσεις στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, ενώ τουλάχιστον ένα μέλος της είτε διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και την λογιστική, είτε είναι Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου εκλέγεται από την Γ.Σ., ή ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία. Η θητεία των μελών της Επιτροπής ακολουθεί τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου. Χρέη γραμματέα της Επιτροπής Ελέγχου ασκεί ο επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

Υποχρεώσεις και Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

- Αξιολογεί την πληρότητα και τη συνέπεια των οικονομικών καταστάσεων, τη συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας και ενημερώνει το Δ.Σ.
- Ενημερώνει το Δ.Σ. για τα πορίσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και αναλύει την συμβολή του στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της εταιρίας.
- Επισκοπεί, αξιολογεί και εξετάζει τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ήτοι τους μηχανισμούς, τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση χρηματοοικονομικών πληροφοριών, καθώς και της λοιπής δημοσιοποιηθείσας πληροφόρησης με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) και φροντίζει για την υποβολή προτάσεων και συστάσεων για την εξασφάλιση της ακεραιότητας της.
- Αξιολογεί την απόδοση και ανεξαρτησία των τακτικών ελεγκτών και λαμβάνει από τον τακτικό ελεγκτή έκθεση σχετικά με τα ευρήματα ελέγχου. Διενεργεί συναντήσεις με τον τακτικό ελεγκτή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης τουλάχιστον δύο φορές ανά έτος. Υποβάλλει στο Δ.Σ. προτάσεις σχετικά με το διορισμό των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, την έγκριση της αμοιβής τους και παρακολουθεί την διαδικασία επιλογής τους. Διασφαλίζει την

ανεξαρτησία του τακτικού ελεγκτή και την αντικειμενικότητα και αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας.

- Εξετάζει την δυνατότητα παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών εκ μέρους των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- Αξιολογεί την απόδοση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και λαμβάνει κάθε τρίμηνο αναφορά με τα αποτελέσματα των διενεργούμενων ελέγχων και την παρουσιάζει στο Δ.Σ. Εγκρίνει το ετήσιο πλάνο ελέγχων που υποβάλλεται από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου και εισηγείται τη διενέργεια έκτακτων ελέγχων. Καθοδηγεί την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου έτσι ώστε να λειτουργεί σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα εσωτερικού ελέγχου και διασφαλίζει την ανεξαρτησία και την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της.
- Εξετάζει σε περιοδική βάση τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων και διασφάλισης ποιότητας και παρακολουθεί την αποτελεσματικότητά τους.
- Εξετάζει και γνωστοποιεί στο Δ.Σ. περιπτώσεις συγκρούσεων συμφερόντων.
- Επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις 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.
- Συνεδριάζει τακτικά, τουλάχιστον τέσσερις φορές ετησίως ή και έκτακτα, τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεων της και παρουσιάζει τριμηνιαίες εκθέσεις της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στο Δ.Σ.
- Παρακολουθεί τις εκθέσεις ελέγχου των φορολογικών και των εποπτικών αρχών και εξετάζει την επάρκεια των μέτρων που λαμβάνονται για την συμμόρφωση με τις υποδείξεις των εν λόγω αρχών.
- Προσκαλεί στις συνεδριάσεις της, οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο θεωρεί ότι μπορεί να συμβάλει στο έργο της.

Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τέσσερις (4) φορές κατ' ελάχιστο ετησίως, ενώ δύο (2) φορές το χρόνο συναντά τον τακτικό ελεγκτή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της. Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να εκπροσωπείται στις συνεδριάσεις της με έγγραφη εξουσιοδότηση του μόνο από άλλο μέλος της ίδιας επιτροπής. Στην περίπτωση αυτή η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει εγκύρως, εφόσον δυο τουλάχιστον από τα μέλη της παρίστανται αυτοπροσώπως και εκπροσωπείται το τρίτο. Τέλος, οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται με απολυτή πλειοψηφία των μελών.

Η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρεται μέσω του Προέδρου της στο Διοικητικό Συμβούλιο συντάσσοντας τακτικές ή έκτακτες αναφορές και βρίσκεται σε διαρκή συνεργασία με τη Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου συγκαλεί τα μέλη της με πρόσκληση η οποία γνωστοποιείται σε αυτά δύο (2) εργάσιμες ημέρες τουλάχιστον πριν τη συνεδρίαση, εκτός εάν ο Πρόεδρος αποφασίσει να μην τα διαβιβάσει για συγκεκριμένο σημαντικό λόγο. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου. Κατά τα λοιπά θέματα της ημερησίας διάταξης που θα αποστέλλονται στα μέλη της Επιτροπής σε διάστημα μικρότερο των δύο εργάσιμων ημερών πριν την προγραμματισμένη ημερομηνία συνεδρίασης της, θα

γίνονται αποδεκτά προς συζήτηση στην επικείμενη συνεδρίαση μόνο έπειτα από ομόφωνη απόφαση των μελών της Επιτροπής. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Η Επιτροπή μπορεί, με απόφαση του Προέδρου της, να συνεδριάζει μέσω τηλεοπτικής ή τηλεφωνικής συνδιάσκεψης. Η συμμετοχή μέλους της Επιτροπής σε συνεδρίαση μέσω οπτικής ή ακουστικής σύνδεσης θα θεωρείται έγκυρη για το σκοπό αυτό. Ο Πρόεδρος μπορεί επίσης να ζητά από την Επιτροπή να λαμβάνει αποφάσεις μέσω ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τηλεομοιοτυπιών ή επιστολών.

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Τα πρακτικά βρίσκονται στην διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει άμεσα το Διοικητικό Συμβούλιο για γεγονότα που έχουν περιέλθει στην γνώση της και είναι πιθανό να επηρεάσουν σημαντικά τις δραστηριότητες της Εταιρείας ή την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων.

Τροποποίηση/Αναθεώρηση Κανονισμού

Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει ετησίως την επάρκεια του Κανονισμού ως προς πιθανές νέες ανάγκες και κινδύνους και διερευνά την πιθανότητα τροποποίησής του.

Οποιοσδήποτε εισηγήσεις τροποποίησης του Κανονισμού, υποβάλλονται από την Επιτροπή Ελέγχου ή οποιοδήποτε άλλο μέλος του Δ.Σ., στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, το οποίο έχει και την τελική ευθύνη για την έγκριση των τροποποιήσεων του εν λόγω Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.