ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

1. ΣΥΣΤΑΣΗ, ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ ΕΕ
2. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ & ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΕΕ
3. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΕ
4. ΕΓΚΡΙΣΗ / ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ

ΑΡΧΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 19/06/2017
1Η ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΣΗ 29/11/2019
2Η ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΣΗ 10/05/2021

ΣΥΝΤΑΞΗ	ΕΓΚΡΙΣΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΡΧ.ΕΚΔΟΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΕΛ.ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ
	ΔΣ	19/6/2017	10/05/2021

1. ΣΥΣΤΑΣΗ, ΔΟΜΗ ΚΑΙ ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι μια ανεξάρτητη επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου και απαρτίζεται από τουλάχιστον τρία (3) μέλη τα οποία εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων (ν.4449/2017). Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου καθορίζεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου που εκλέγονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων δύναται να είναι μη εκτελεστικά ή/και μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή/και πρόσωπα που δεν είναι μέλη του ΔΣ, τα οποία όμως πληρούν τις διατάξεις περί ανεξαρτησίας του ν. 4706/2020, γεγονός το οποίο καταγράφεται επαρκώς αιτιολογημένα κατά την εκλογή τους.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία και τουλάχιστον ένα μέλος διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική και ελεγκτική, για την υλοποίηση των αρμοδιοτήτων και υποχρεώσεων της Επιτροπής Ελέγχου.

Η αξιολόγηση των υποψήφιων μελών της ΕΕ διενεργείται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου εκλέγεται είτε από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων είτε από τα μέλη της ΕΕ και είναι υποχρεωτικά ανεξάρτητος από την Εταιρεία κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 4706/2020, όπως ισχύει.

Σε περίπτωση παραίτησης ή θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας Μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, η Επιτροπή συνεχίζει το έργο, που της έχει ανατεθεί εφόσον πληρούνται οι διατάξεις του άρθρου 82 παρ.1 & 2 του ν.4548/2018 (α' 104) και άρθρου 44 παρ. 1 του ν.4449/2017 αναφορικά με τη σύσταση και τη δομή της. Άλλως, η Γενική Συνέλευση μπορεί να το αντικαθιστά με νέο μέλος που πληροί τα κατά νόμο προσόντα για την εναπομείνουσα θητεία του αντικαθιστάμενου μέλους. Η προσεχής Γενική Συνέλευση προβαίνει στον ορισμό του ίδιου ή άλλου μέλους για την εναπομένουσα θητεία του.

Η συμμετοχή προσώπου στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη συμμετοχή του σε άλλη Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, εφόσον αυτό δεν επηρεάζει την ορθή εκτέλεση των καθηκόντων του προσώπου ως μέλους της Επιτροπής Ελέγχου.

2. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ & ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τα παρακάτω καθήκοντα και αρμοδιότητες:

Ι. Εξωτερικός Έλεγχος

Η ΕΕ παρακολουθεί την διαδικασία και την διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρίας και στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει απολογιστικά το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά στο ΔΣ για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά

- πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα (ακρίβεια, πληρότητα, ορθότητα) της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το ΔΣ και δημοσιοποιείται

- τον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η ΕΕ κατά την διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του ΔΣ , η ΕΕ λαμβάνει υπόψιν της την συμπληρωματική έκθεση που τις υποβάλλει ο ορκωτός ελεγκτής και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε.

ΙΙ. Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Η ΕΕ παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της εταιρίας, ενημερώνει το ΔΣ με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

ΙΙΙ. Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων και μονάδα εσωτερικού ελέγχου

Η ΕΕ παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της εταιρίας σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του, χωρίς να επηρεάζει την ανεξαρτησία του.

Στο πλαίσιο αυτό, η ΕΕ εγκρίνει το ετήσιο πλάνο εσωτερικών ελέγχων, κοινοποιείται σε όλες τις εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου, ενημερώνεται για τα σημαντικότερα ευρήματα ελέγχου και παρακολουθεί την εξέλιξη υλοποίησης των συμφωνημένων προτάσεων.

Η ΕΕ επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό, η ΕΕ ενημερώνει το ΔΣ με τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο και παρακολουθεί την υλοποίηση αυτών

IV. Λοιπές αρμοδιότητες

Η ΕΕ 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. Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα.

3. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης όταν παρίστανται τουλάχιστον δύο μέλη της. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται κατά πλειοψηφία μετά από ανταλλαγή απόψεων.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει όσες φορές αυτό κρίνεται αναγκαίο, ώστε να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της. Η συχνότητα και ο χρόνος πραγματοποίησης των συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου είναι ανάλογα της έκτασης των αρμοδιοτήτων της λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, τη δραστηριότητα, το μέγεθος, το επιχειρησιακό περιβάλλον και το επιχειρηματικό μοντέλο της εταιρείας.

Η σύγκληση της Επιτροπής Ελέγχου γίνεται με πρόσκληση από τον Πρόεδρο της και γνωστοποιείται στα μέλη της δύο (2) εργάσιμες ημέρες τουλάχιστον πριν τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου και αποστέλλεται και σχετικό υποστηρικτικό υλικό.

Εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια της Επιτροπής Ελέγχου να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου, του Διευθυντή Στρατηγικού Σχεδιασμού, του Διευθυντή Λογιστηρίου, του Προϊσταμένου Χρηματοοικονομικού, Ανάλυσης και Reporting και του επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου επιδιώκεται κατά το δυνατόν να συμμετέχει το σύνολο των μελών της (δια ζώσης ή μέσω οπτικοακουστικών μέσων). Εφόσον στην συνεδρίαση δεν παρίστανται τουλάχιστον δύο μέλη, η συνεδρίαση ματαιώνεται και επαναλαμβάνεται με νέα πρόσκληση του Προέδρου της, όπου και πάλι θα απαιτείται να παρίστανται τουλάχιστον δύο μέλη. Οι αποφάσεις λαμβάνονται κατά πλειοψηφία των μελών της, και σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου.

Η Επιτροπή Ελέγχου τηρεί αναλυτικά όλα τα απαραίτητα έγγραφα και στοιχεία που χρησιμοποιεί για τις συνεδριάσεις της προκειμένου να επιτελέσει το έργο της, συμπεριλαμβανομένων και σχετικών πρακτικών. Για τον σκοπό αυτό, η Επιτροπή δύναται να ενσωματώνει στα πρακτικά εκθέσεις, παρουσιάσεις καθώς και οποιοδήποτε άλλο υλικό το οποίο τέθηκε υπόψη της και απετέλεσε αντικείμενο συζήτησης μεταξύ των μελών της.

Τα πρακτικά της ΕΕ υπογράφονται από τα παρόντα μέλη της (άρθρο 93 του ν. 4548/2018).

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει:

- άμεση πρόσβαση στο αρμόδιο για τα καθήκοντά της προσωπικό και στελέχη της εταιρείας
- άμεση πρόσβαση και επικοινωνία με τους εξωτερικούς ελεγκτές.
- την αρμοδιότητα να καλεί προς ακρόαση τα διευθυντικά στελέχη και το προσωπικό της εταιρείας που σχετίζεται με τα καθήκοντά της καθώς και τους εξωτερικούς ελεγκτές της εταιρείας.
- πρόσβαση στα στοιχεία που της είναι απαραίτητα για την άσκηση των καθηκόντων της.

Κατά τη λήξη της θητείας της Επιτροπής Ελέγχου, το έργο της Επιτροπής καθώς και η ανανέωση ή μη της θητείας των μελών της αξιολογείται από το ΔΣ

Η αμοιβή των μελών της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και εγκρίνεται με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας. Η αμοιβή πρέπει να ανταποκρίνεται στο εύρος των καθηκόντων τους, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, την πολυπλοκότητα – ευρύτητα του έργου τους, το χρόνο απασχόλησης που απαιτείται και τον βαθμό της ευθύνης.

4. ΕΓΚΡΙΣΗ / ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΕ

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιεύεται στον ιστότοπο της εταιρίας.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου αναθεωρείται αποκλειστικά με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, κατόπιν πρότασης αναθεώρησης που συντάσσεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου.

Η Εταιρεία υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αντίγραφα των πρακτικών των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με την σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της επιτροπής ελέγχου, σύμφωνα με την τροποποίηση της παρ.4 β), του άρθρου 44 του ν. Ν.4449/2017, όπως ισχύει.

Η Εταιρεία αναρτά στον ιστότοπό της την έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά οι ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου και τα θέματα των οποίων επιλήφθηκε κατά την διάρκεια της θητείας της.