



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ. 44 του ν. 4449/2017, είναι ανεξάρτητη επιτροπή από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, αποτελούμενη από δύο πρόσωπα ανεξάρτητα, κατά την έννοια των διατάξεων του αρθρ. 4 του ν. 3016/2002, από την Εταιρία και ένα ανεξάρτητο, κατά την έννοια των διατάξεων του αρθρ. 4 του ν. 3016/2002, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της ή εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρία.

Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου είναι ορκωτός ελεγκτής λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία.

Επίσης τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρ. 4 του ν. 3016/2002 και συγκεκριμένα:

1. Δεν κατέχουν μετοχές σε ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας και δεν έχουν σχέση εξάρτησης με την Εταιρία ή με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα.
2. Δε διατηρούν σχέση εξάρτησης με την Εταιρία ή συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα και ειδικότερα:
 - 2.1. Δε διατηρούν επιχειρηματική ή άλλη επαγγελματική σχέση με την Εταιρία ή με συνδεδεμένη με αυτή επιχείρηση κατά την έννοια του του πλέον ισχύοντος άρθρ. 32 παρ. 2 του ν. 4308/2014, η οποία σχέση από τη φύση της επηρεάζει την επιχειρηματική της δραστηριότητα, όταν ιδίως είναι σημαντικός προμηθευτής ή πελάτης της Εταιρίας.
 - 2.2. Δεν είναι πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή διευθυντικό στέλεχος της Εταιρίας, ούτε και έχουν τις άνω ιδιότητες ή είναι εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σε

συνδεδεμένη με την Εταιρία επιχείρηση κατά την έννοια του του πλέον ισχύοντος άρθρ. 32 παρ. 2 του ν. 4308/2014, ούτε διατηρούν σχέση εξαρτημένης εργασίας ή έμμισθης εντολής με την Εταιρία ή τις συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις.

2.3. Δεν έχουν συγγένεια μέχρι δεύτερου βαθμού ούτε είναι σύζυγος εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ούτε διευθυντικού στελέχους ή μετόχου που συγκεντρώνει την πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας ή συνδεδεμένης με αυτήν επιχείρησης κατά την έννοια του πλέον ισχύοντος άρθρ. 32 παρ. 2 του ν. 4308/2014.

2.4. Δεν έχουν διοριστεί ως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το παλαιό άρθρ. 18 παρ. 3 του κ.ν. 2190/1920 ή του ήδη σήμερα ισχύοντος άρθρ. 79 του ν. 4548/2018.

Οι αρμοδιότητες και οι ευθύνες της Επιτροπής Ελέγχου περιγράφονται στο Ν. 4449/2017 ως εξής:
Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι να :

- ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας 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
- 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 Εταιρίας χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της,
- παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του,
- επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιριών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθμ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθμ. 537/2014.
- είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιριών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες 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.

Επίσης η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για την :

- Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρίας,
- Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της Εταιρίας στον εντοπισμό και διαχείριση των επιχειρηματικών, χρηματοοικονομικών και λειτουργικών κινδύνων που αντιμετωπίζει και εξετάζει αν η διοίκηση έχει λάβει τα αναγκαία μέτρα για την αποτελεσματική αντιμετώπιση τους,
- Διασφάλιση της συμμόρφωσης με το νομικό, φορολογικό πλαίσιο και τους εσωτερικούς κανονισμούς, που διέπουν το καθεστώς λειτουργίας της Εταιρίας και του Ομίλου,
- Επίβλεψη και αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του Εσωτερικού Ελεγκτή και του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
- Αξιολόγηση των ευρημάτων του Εσωτερικού Ελέγχου και επιβεβαίωση ότι τυχόν σημαντικά προβλήματα και αδυναμίες έχουν κοινοποιηθεί και συζητηθεί έγκαιρα με τη διοίκηση η οποία έχει προβεί στη λήψη διορθωτικών μέτρων,
- Έγκριση του Ετήσιου Πλάνου Ελέγχων,
- Διασφάλιση της ανεξαρτησίας του Εσωτερικού Ελεγκτή,
- Συντονισμός του έργου των Εσωτερικών και Εξωτερικών Ελεγκτών,
- Διασφάλιση της επάρκειας ανθρωπίνων πόρων του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των ικανοτήτων των Εσωτερικών Ελεγκτών ώστε να μπορούν να εκτελέσουν το έργο τους,
- Επισκόπηση των Εκθέσεων Εσωτερικού Ελέγχου πριν από την έκδοσή τους για την αποφυγή έκδοσης δυσμενών εκθέσεων, και ενδιάμεσος κρίκος μεταξύ Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών,
- Εισήγηση στο Διοικητικό Συμβούλιο για πρόσληψη Εξωτερικών Ελεγκτών μετά από έγκριση της Γενικής Συνέλευσης,
- Εξετάζει το προτεινόμενο αντικείμενο και μέθοδο ελέγχου με σκοπό να επιβεβαιώσει ότι δεν τίθεται οποιοσδήποτε περιορισμός στο έργο των Εξωτερικών ελεγκτών.
- Συναντάται μία τουλάχιστον φορά 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 συνάντηση αυτή γίνεται πριν από την τελική έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

- Επιβεβαιώνει ότι όλα τα ευρήματα και οι εισηγήσεις των Εξωτερικών Ελεγκτών έχουν συζητηθεί με τη διοίκηση της Εταιρίας, η οποία και έχει προγραμματίσει όλες τις απαραίτητες διορθωτικές ενέργειες.
- Επισκόπηση των οικονομικών και διαχειριστικών πληροφοριών της Εταιρίας και του Ομίλου πριν την προώθησή τους σε τρίτους (Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, Χ.Α., επενδυτές κλπ.), καθώς και των επιστολών ή αναφορών που παραλαμβάνει από αυτούς,