

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

(της παρ. 1 του άρθρ. 44 του Ν. 4449/2017

«Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» (ΦΕΚ Αρ. Φύλλου 7/24.01.2017) – Άρθρο 39 της Οδηγίας-, όπως αντικαταστάθηκε από την παρ.4 του άρθρ. 74 του Ν.4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020)

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ

«ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL Α.Ε.»

ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 01.09.2021

ΘΕΜΑ:

Επικαιροποίηση Κανονισμού Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου.

Στα Οινόφυτα σήμερα 1^η Σεπτεμβρίου 2021 ημέρα Τετάρτη , στα γραφεία της Εταιρείας με την Επωνυμία «**ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL Α.Ε.**» που βρίσκονται στο 56^ο χλμ Εθνικής Οδού Αθηνών Λαμίας, συνήλθαν σε συνεδρίαση τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας με μοναδικό θέμα την επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.

Στη συνεδρίαση παρευρίσκονται όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ήτοι οι:

- 1) **Γεώργιος Γκουζούλης**, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. **Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου**
- 2) **Νικόλαος Κοντόπουλος**, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. **Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου**
- 3) **Χρήστος Ευαγγελίου**, **Οικονομολόγος – Ελεγκτής**, **Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου**.

Αφού διαπιστώθηκε ότι παρίστανται όλα τα μέλη της επιτροπής ελέγχου, κηρύσσεται η έναρξη των εργασιών της συνεδρίασης από τον πρόεδρο κο Γεώργιο Γκουζούλη

ΘΕΜΑ: Επικαιροποίηση και Έγκριση του κανονισμού λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ενημερώνει τα λοιπά μέλη ότι με την εφαρμογή του Ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020) και πιο συγκεκριμένα των διατάξεων του άρθρου 74 παρ. 4 του ίδιου νόμου η οποία αντικατέστησε την παρ.1 του άρθρου 44 του Ν.4449/2019 (ΦΕΚ Α' 7/24.01.2017), καθώς και τις σχετικές εγκυκλίους της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (1302/28.04.2017 και 1508/17.07.2020) καθίσταται αναγκαία η τροποποίηση και προσαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου. Τα μέλη της επιτροπής μετά από συζήτηση και αφού έλαβαν υπόψη τις διατάξεις της ισχύουσας πλέον νομοθεσίας, ήτοι των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις του άρθρου 74 παρ.4 του Ν. 4706/2020 καθώς και τις σχετικές εγκυκλίους της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς προχώρησαν στην επικαιροποίηση του κανονισμού λειτουργίας της επιτροπής ως ακολούθως:

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Ο παρών Κανονισμός εξειδικεύει τις αρχές, τις αρμοδιότητες τη σύνθεση και τα θέματα που αφορούν στη λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΛΙΜΠΑΡ. ΤΖΙΡΑΚΙΑΝ PROFIL A.E.**» (στο εξής η Εταιρεία). Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών.

Με την εφαρμογή του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020) και πιο συγκεκριμένα, της διατάξεως του άρθρου 74 παρ. 4 του ίδιου νόμου, η οποία αντικατέστησε την παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 (ΦΕΚ Α' 7/24.01.2017), καθώς και τις σχετικές εγκυκλίους της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (1302/28.04.2017 & 1508/17.07.2020) κατέστη αναγκαία η προσαρμογή του παρόντος Κανονισμού.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν.4449/2017 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του ν.4706/2020, τα άρθρα 10, 15 και 16 του ν.4706/2020 και τον Κανονισμό ΕΕ αριθμ. 537/2014, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που οικειοθελώς έχει υιοθετήσει πλήρως η Εταιρεία (<http://www.helex.gr/el/esed>) και των διατάξεων του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

Ο Κανονισμός περιγράφει τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου ως προς το ανωτέρω πλαίσιο. Πιο συγκεκριμένα στον Κανονισμό ορίζονται:

- το είδος, η σύνθεση και η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου,
- τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου,
- η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου.

Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού είναι τα εκάστοτε μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και όλοι οι εμπλεκόμενοι (μέλη ΔΣ, Διοίκηση, Εταιρικός Γραμματέας, Οικονομική Διεύθυνση, Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, εξωτερικός τακτικός ελεγκτής κλπ) οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις του Κανονισμού στο μέτρο που τους αφορούν και στο βαθμό που εμπλέκονται στο έργο της Επιτροπής Ελέγχου.

2. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου της εταιρείας συγκροτείται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και έχει σαν κύριο έργο την παροχή υποστήριξης προς το Διοικητικό Συμβούλιο στα καθήκοντά του σχετικά με:

- τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,
- τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου ,
- την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου,
- τα συστήματα κανονιστικής συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων και
- την εποπτεία του τακτικού ελέγχου και των ορκωτών ελεγκτών λογιστών .

Η Επιτροπή Ελέγχου διασφαλίζει ότι τα συμφέροντα των μετόχων προστατεύονται δεόντως σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης, τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και τον εξωτερικό ελεγκτή ωστόσο το ΔΣ διατηρεί ακέραιη την ευθύνη ατομική και συλλογική να ενεργεί προς το συμφέρον της Εταιρείας και να το προασίζει. Κάθε διαφωνία μεταξύ των μελών του ΔΣ, συμπεριλαμβανομένης της διαφωνίας μεταξύ των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του ΔΣ θα πρέπει να επιλύεται σε επίπεδο ΔΣ.

Για την εκτέλεση του έργου της η Επιτροπή Ελέγχου, έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που χρειάζεται κατά την άσκηση των καθηκόντων της και τις διατίθενται οι απαραίτητοι και εύλογοι πόροι για την εκπλήρωση των σκοπών της σύμφωνα πάντοτε με τα μεγέθη και τις δυνατότητες της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους.

3. Σύσταση

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι τριμελής και αποτελεί:

- α. επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας , η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε
- β. ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε
- γ. ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Το είδος της επιτροπής ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας πριν την εκλογή τους σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρείας και το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι κατά πλειοψηφία ανεξάρτητα, κατά την έννοια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Απαγορεύεται η συμμετοχή στην Επιτροπή Ελέγχου προσώπων που κατέχουν παράλληλα θέσεις ή ιδιότητες ή που διενεργούν συναλλαγές ασυμβίβαστες με τον σκοπό της Επιτροπής. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της και όχι από τη Γενική Συνέλευση ή το Διοικητικό Συμβούλιο και ο ορισμός λαμβάνει χώρα κατά τη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου περί συγκρότησης αυτής σε σώμα. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου είναι υποχρεωτικά ανεξάρτητος από την Εταιρεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Το πρόσωπο του Προέδρου Διοικητικού Συμβουλίου δεν μπορεί να είναι το ίδιο με το πρόσωπο του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου. Με την ίδια απόφαση, ορίζεται και αναπληρωτής Πρόεδρος ένας εκ των εκλεγμένων ανεξαρτήτων μελών της Επιτροπής, ενώ είναι δυνατός και ο ορισμός από το όργανο που ορίζει τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου αναπληρωματικών μελών που αντικαθιστούν τα τακτικά μέλη της Επιτροπής Ελέγχου σε περίπτωση κωλύματός τους.

Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία και τουλάχιστον ένα εξ αυτών, το οποίο είναι ανεξάρτητο κατά την έννοια του αρ. 9 του ν. 4706/2020, διαθέτει αποδεδειγμένη γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και τη λογιστική, ενώ παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Η συμμετοχή στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής των μελών και σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου που δεν εμπλέκονται στην καθημερινή διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων.

Ο πρόεδρος της Γ.Σ. εισηγείται στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας τη σχετική πρόταση της επιτροπής ανάδειξης υποψηφιοτήτων προκειμένου να παρουσιαστούν οι υποψήφιοι και το σκεπτικό ανάδειξής τους προκειμένου να διαπιστωθεί η καταλληλότητα του υποψήφιου νέου μέλους ή μελών της Επιτροπής Ελέγχου, ως προς τα κριτήρια που προβλέπονται στις σχετικές νομοθετικές διατάξεις καθώς και ως προς τυχόν κωλύματα ή ασυμβίβαστα λαμβάνονται υπ' όψιν και τις σχετικές διατάξεις του εφαρμοζόμενου Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, ή από το Διοικητικό Συμβούλιο όταν αποτελεί επιτροπή του.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του τηρουμένων, εφόσον συντρέχει περίπτωση, των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του ν. 4548/2018 (Α' 104), το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως. Όταν το μέλος του προηγούμενου εδαφίου είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, τότε το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει ένα τρίτο

πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ως προσωρινό αντικαταστάτη και η επόμενη Γενική Συνέλευση προβαίνει είτε στον ορισμό του ίδιου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην Επιτροπή Ελέγχου.

Η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτήσει αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς και πάντως εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης και να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αντίγραφα των πρακτικών των συνεδριάσεων της παρούσας, αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

4. Συνεδριάσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρίας, στο 56^ο χλμ Εθνικής Οδού Αθηνών Λαμίας, τουλάχιστον τέσσερις φορές το χρόνο, μετά τη λήξη κάθε τριμήνου του έτους, ή όσες φορές κρίνει η ίδια απαραίτητο για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της. Τουλάχιστον δύο φορές το χρόνο συναντά τον τακτικό ελεγκτή της Εταιρίας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης.

Η σύγκληση της Επιτροπής Ελέγχου γίνεται με πρόσκληση, η οποία γνωστοποιείται σε αυτά 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. Δεν απαιτείται πρόσκληση εφόσον παρίστανται την ημέρα της συνεδρίασης όλα τα μέλη και κανένα δεν προβάλλει αντίρρηση.

Η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης όταν παρίστανται τα 2/3 τουλάχιστον του συνόλου των μελών της. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται κατά πλειοψηφία μετά από ανταλλαγή απόψεων και σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου. Το μέλος που διαθέτει αποδεδειγμένη γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και τη λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Η Επιτροπή μπορεί να προσκαλεί στις συνεδριάσεις της οποιοδήποτε μέλος του Δ.Σ., στέλεχος της Εταιρίας ή του Ομίλου, τον Υπεύθυνο Εσωτερικού Ελέγχου, τον Τακτικό Ελεγκτή ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο κρίνει ότι δύναται να συνδράμει στο έργο της.

Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρούνται σε πρακτικά, με επιμέλεια του Προέδρου της, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής κοινοποιεί τα πρακτικά που τηρούνται κατά τις συνεδριάσεις στο Δ.Σ. όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο και εφ' όσον δεν προκύπτουν θέματα σύγκρουσης συμφερόντων.

Η Επιτροπή μπορεί να συνεδριάζει χρησιμοποιώντας οπτικοακουστικά ηλεκτρονικά μέσα επικοινωνίας. Η συμμετοχή μέλους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής με χρήση των μέσων αυτών θεωρείται έγκυρη.

Κατ' αναλογία προς το άρθρο 94 παρ.1 του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει, η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με απόφαση αυτής, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Εφόσον δεν ορίζεται ειδικότερα στο παρόν, εφαρμόζονται για τις συνεδριάσεις και τη λήψη αποφάσεων της Επιτροπής Ελέγχου αναλόγως τα άρθρα 89 – 93 του Ν. 4548/2018

5. Καθήκοντα και αρμοδιότητες

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου καθορίζονται λαμβάνοντας υπόψη πέραν του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου και τις συγκεκριμένες συνθήκες και ανάγκες της Εταιρείας όπως είναι το μέγεθος, η ιδιοκτησιακή δομή, η οργανωτική πολυπλοκότητα, το προφίλ κινδύνου, οι ιδιαιτερότητες της σχετικής αγοράς. Για την εκπλήρωση του σκοπού της, οι κύριες αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου είναι οι παρακάτω:

A. Εποπτεία Μονάδος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής.
- Αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των διαδικασιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, αξιολογεί την στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Διασφαλίζει την ανεξαρτησία του εσωτερικού ελέγχου, προτείνοντας στο Διοικητικό Συμβούλιο το διορισμό και την ανάκληση του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Προσδιορίζει και εξετάζει τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογεί και εγκρίνει το ετήσιο πλάνο ελέγχου του Εσωτερικού Ελεγκτή. Ειδικότερα, ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων, το οποίο καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

- Έχει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του καθώς και προβλημάτων που ενδεχομένως προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.
- Λαμβάνει κάθε τρίμηνο από τον Υπεύθυνο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναφορά σχετική με την πρόοδο των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και την παρουσιάζει στο ΔΣ της Εταιρείας μαζί με τις παρατηρήσεις και τις διαπιστώσεις της.

Β. Εποπτεία της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, της κανονιστικής συμμόρφωσης και της διαχείρισης κινδύνων

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της και της αξιοπιστίας των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.
- Επιβλέπει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης και εξετάζει, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ετήσιες ή περιοδικές), που καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και αξιολογεί την πληρότητα και τη συνέπεια.
- Επιβλέπει κάθε επίσημη ανακοίνωση που αφορά στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας (ανακοινώσεις, δελτία τύπου), ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης εφόσον το κρίνει αναγκαίο.
- Επιθεωρεί τους εσωτερικούς χρηματοοικονομικούς ελέγχους της εταιρείας και παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, κανονιστικής συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας. Για το σκοπό αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει σε περιοδική βάση το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας, ώστε να διασφαλίζει ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης εφόσον το κρίνει αναγκαίο.
- Εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικές αναφορές,
- Εξετάζει το σύστημα κανονιστικής συμμόρφωσης που περιλαμβάνει τη θέσπιση και εφαρμογή κατάλληλων και επικαιροποιημένων διαδικασιών, με σκοπό να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο και να υφίσταται ανά πάσα στιγμή πλήρης εικόνα για το βαθμό επίτευξης του σκοπού αυτού.

- Εξετάζει την πολιτική και τη διαδικασία για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου από πρόσωπα που διαθέτουν αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και δεν έχουν σχέσεις εξαρτήσεως σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 4706/2020.

Γ. Εποπτεία Τακτικού - Υποχρεωτικού Ελέγχου και Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρακολουθεί τον τακτικό - υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοση του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- 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.
- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιριών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, 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. Επιπλέον, εξετάζει και παρακολουθεί την αντικειμενικότητα και την αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις στην Ελλάδα.
- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιριών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή ελεγκτικές εταιρίες 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.
- 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.
- Πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση/ αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων καθώς επίσης και τον ορκωτό ελεγκτή κατά το στάδιο προγραμματισμού και ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του καθώς και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

- Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση και για το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου από τον ορκωτό ελεγκτή.
- Λαμβάνει από τον τακτικό ελεγκτή συμπληρωματική έκθεση βάσει του άρθρου 11 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 που περιλαμβάνει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και τις τυχόν αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ιδίως, τις αδυναμίες των διαδικασιών που αφορούν τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ενημερώνει τον Πρόεδρο, τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

Τέλος, η Επιτροπή Ελέγχου συντάσσει ετησίως Έκθεση Πεπραγμένων χρήσης, την οποία υποβάλλει στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Η έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής περιλαμβάνει περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία, εφόσον αυτή προβλέπεται από την εταιρική νομοθεσία και συγκεκριμένα από το άρθρο 151 του Ν.4548/2018.

6. Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου

Η Διοίκηση της Εταιρείας είναι αρμόδια να παρέχει στην Επιτροπή Ελέγχου όλα εκείνα τα μέσα που είναι απαραίτητα για την υλοποίηση του έργου της σε εύλογα πάντοτε πλαίσια ανάλογα με τα μεγέθη και τις δυνατότητες της Εταιρείας καθώς και να διασφαλίζει την απρόσκοπτη πρόσβαση της στις πληροφορίες που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνουν αμοιβές σύμφωνα με την εγκεκριμένη από τη Γενική Συνέλευση και ισχύουσα πολιτική αποδοχών της Εταιρείας.

7. Θητεία

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου συμπίπτει με αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Ο χρόνος θητείας της Επιτροπής αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση.

8. Αξιολόγηση

Η Επιτροπή Ελέγχου εφαρμόζει διαδικασία περιοδικής αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της. Επιπλέον, κατά τη λήξη της θητείας της Επιτροπής Ελέγχου, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προβαίνουν σε αξιολόγηση του έργου της Επιτροπής, της σύνθεσης των μελών αυτής καθώς και της ανανέωσης ή μη της θητείας των μελών της που εκλέγονται από αυτό.

9. Ισχύς

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας τίθεται σε ισχύ αμέσως μόλις εγκριθεί από το ΔΣ της Εταιρείας και μπορεί να τροποποιείται οποτεδήποτε με απόφαση του ΔΣ. Η αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου πραγματοποιείται όποτε απαιτείται.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου δημοσιοποιείται στον ιστότοπο της Εταιρείας.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση.

Με εκτίμηση

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου

Γεώργιος Γκουζούλης

Νικόλαος Κοντόπουλος

Χρήστος Ευαγγελίου

Πρόεδρος της Επιτροπής
Ελέγχου Μη εκτελεστικό
μέλος του Δ.Σ

Μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ

Οικονομολόγος – Ελεγκτής