

Κανονισμός λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Ο παρών κανονισμός συντάχθηκε με σκοπό να παρέχει επαρκή πληροφόρηση σχετικά με τις αρμοδιότητες, ευθύνες και υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 44 του Ν. 4449/2017.

1. Σκοπός

Η Επιτροπή Ελέγχου αποσκοπεί στην υποστήριξη του Δ.Σ. στα καθήκοντά του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου και των ορκωτών ελεγκτών λογιστών, καθώς και στην εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων.

2. Σύσταση

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι τριμελής, αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή της περ.α), αβ) της παρ.1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εταιρίας και τρίτους τα οποία στην πλειοψηφία τους είναι ανεξάρτητα κατά την έννοια του αρ. 44 παρ. 1β του Ν.4449/2017.

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου δύναται να αλλάξει σε ανεξάρτητη επιτροπή, σύμφωνα με το αρ. 44 παρ. 1.αγ) του ν. 4449/2017, ή σε επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με το αρ. 44 παρ.1 αα) με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

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. 4 του ν. 3016/2002, διαθέτει αποδεδειγμένη γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και τη λογιστική, ενώ παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

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. 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.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την εταιρεία.

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

Η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης όταν παρίσταται το σύνολο των μελών της. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται κατά πλειοψηφία μετά από ανταλλαγή απόψεων. 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 δύναται αντί συνεδρίασης να υιοθετήσει γραπτή απόφαση, δίχως να λάβει χώρα συνεδρίασή της υπό την προϋπόθεση ότι η απόφαση υπογράφεται από όλα τα μέλη της.

5. Καθήκοντα και αρμοδιότητες

Α. Δομή και Διαδικασίες Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- 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 ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής.

B. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- Επιβλέπει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης και εξετάζει, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (εταιρικές και ενοποιημένες, ετήσιες ή περιοδικές), οι οποίες καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικές Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και αξιολογεί την πληρότητα και τη συνέπεια τους σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της.

Γ. Υποχρεωτικός Έλεγχος

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων 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.
- 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.

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.

5. 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 καθώς και να διασφαλίζει την απρόσκοπτη πρόσβαση της στις πληροφορίες που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της.

6. Θητεία

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

7. Αξιολόγηση

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.

8. 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.