



**Κανονισμός Λειτουργίας της
Επιτροπής Ελέγχου**

Περιεχόμενα

1	Σύσταση	3
2	Σύνθεση	3
3	Σκοπός της Επιτροπής.....	4
4	Συνεδριάσεις	4
5	Απαρτία και Λήψη Αποφάσεων	4
6	Θητεία.....	5
7	Πρακτικά	5
8	Καθήκοντα και Αρμοδιότητες.....	5
8.1	Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου	5
8.2	Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.....	5
8.3	Εποπτεία Εξωτερικού Ελέγχου.....	6
8.4	Εποπτεία Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου	6
9	Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση	7
10	Αξιολόγηση	7
11	Δημοσιοποίηση κανονισμού	7

1 Σύσταση

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει συσταθεί και λειτουργεί στα κανονιστικά πλαίσια του Ν.4449/2017 ο οποίος τροποποίησε το Ν. 3693/2008.

2 Σύνθεση

Η επιτροπή ελέγχου αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, τα οποία, στην πλειοψηφία τους, είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά.

Η επιτροπή ελέγχου αποτελεί:

α) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε

β) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους

Το είδος της επιτροπής ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση.

Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου, στο σύνολό τους, διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Ο Πρόεδρος της επιτροπής ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της και είναι είτε ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος είτε τρίτο ανεξάρτητο από την Εταιρεία πρόσωπο.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλεια 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 Διοικητικού Συμβουλίου, το διοικητικό συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος 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 Επιτροπή Ελέγχου έχει ελεύθερη επικοινωνία με τους τακτικούς ελεγκτές, τους εσωτερικούς ελεγκτές και με τη Διοίκηση της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Τα μέλη της Επιτροπής δεν κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες και δεν διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής.

3 Σκοπός της Επιτροπής

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων όπως προβλέπονται στο άρθρο 44 ρου Ν.4449/2017 καθώς και να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκπλήρωση της εποπτικής του ευθύνης όσον αφορά:

- στην επίβλεψη της ποιότητας, επάρκειας και αποτελεσματικότητας των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και του εσωτερικού ελέγχου σε επίπεδο Εταιρείας και Ομίλου.
- στην εποπτεία της συμμόρφωσης με το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση του Ομίλου και τους Εξωτερικούς Ελεγκτές.

4 Συνεδριάσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τέσσερις (4) φορές το χρόνο και εκτάκτως εάν κριθεί σκόπιμο.

Η Επιτροπή Ελέγχου τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο ορίζει συναντήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές χωρίς την παρουσία μελών της Διοίκησης καθώς και με τους εσωτερικούς ελεγκτές.

Κάθε μέλος της Επιτροπής έχει το δικαίωμα να ζητήσει γραπτώς από τον Πρόεδρο της Επιτροπής τη σύγκλησή της, για συζήτηση συγκεκριμένων θεμάτων. Το δικαίωμα αυτό έχουν και ο Πρόεδρος του Δ/Σ καθώς και οι Διευθύνοντες Σύμβουλοι της Εταιρείας.

Στις συνεδριάσεις μπορούν να συμμετέχουν εκτός των μελών της Επιτροπής και άλλα άτομα που τυχόν κριθεί απαραίτητο, χωρίς δικαίωμα ψήφου.

Η Επιτροπή μπορεί με απόφαση του Προέδρου της να συνεδριάζει με ηλεκτρονικά μέσα επικοινωνίας. Η συμμετοχή μέλους στις συνεδριάσεις με χρήση των μέσων αυτών είναι έγκυρη.

Κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 94 παρ. 1 του Ν. 4548/2018 η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της επιτροπής ελέγχου ισοδυναμεί με απόφαση της επιτροπής ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

5 Απαρτία και Λήψη Αποφάσεων

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται η πλειοψηφία των μελών της, ένα εκ των οποίων υποχρεωτικά είναι ο Πρόεδρος. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία του συνόλου των μελών της και όχι μόνο των παριστάμενων.

6 Θητεία

Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου καθορίζεται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας και ακολουθεί την θητεία του Δ.Σ.

7 Πρακτικά

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής τηρούνται πρακτικά τα οποία υπογράφονται από τα παριστάμενα μέλη και φυλάσσονται σε ειδικό αρχείο στην έδρα της Εταιρείας με ευθύνη του Προέδρου.

Ο πρόεδρος της Επιτροπής κοινοποιεί τα Πρακτικά που τηρούνται κατά τις συνεδριάσεις της στο Δ.Σ όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο.

8 Καθήκοντα και Αρμοδιότητες

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί:

- την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των διαδικασιών του Ομίλου που αφορούν την εκτίμηση των κινδύνων σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου γενικότερα,
- το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Ομίλου (ελεγκτικοί μηχανισμοί) και πληροφόρησης,
- το τμήμα εσωτερικού ελέγχου του Ομίλου
- τους εξωτερικούς ελεγκτές της μητρικής Εταιρείας και των θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου

Αναλυτικότερα:

8.1 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και του έργου του ορκωτών ελεγκτών λογιστών. Η Ε.Ε λαμβάνει μέριμνα για την έγκαιρη γνωστοποίηση και συζήτηση των προβλημάτων που εντοπίζονται από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου με την Διοίκηση και εισηγείται στην Διοίκηση τη λήψη των απαραίτητων διορθωτικών μέτρων.

Επιπλέον, επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων του Ομίλου. Στο πλαίσιο αυτό, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί ο Όμιλος για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.

8.2 Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση. Η Επιτροπή ελέγχου εξετάζει τους

μηχανισμούς παραγωγής των χρηματοοικονομικών πληροφοριών από τις αρμόδιες μονάδες του Ομίλου και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο τις διαπιστώσεις και τις παρατηρήσεις της και εφόσον κριθεί σκόπιμο τις προτάσεις της για βελτίωση της διαδικασίας.

8.3 Εποπτεία Εξωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον διορισμό και την ανάκληση, καθώς και την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψης των τακτικών ελεγκτών της Εταιρείας και των θυγατρικών αυτής.
- Ελέγχει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Ορκωτών λογιστών σύμφωνα με το άρθρο 5 του κανονισμού αρ.537/2014 της Ε/Ε.
- Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση.
- Ενημερώνεται με το πρόγραμμα του υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, και επιβεβαιώνει ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου καλύπτει τους σημαντικότερους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου του Ομίλου.
- Η Επιτροπή Ελέγχου εάν κρίνει σκόπιμο προτείνει έλεγχο και σε άλλες περιοχές .
- Καταγράφει τη διαδικασία του τακτικού ελέγχου.
- Παρακολουθεί τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου και ενημερώνει για τυχόν προβλήματα το Διοικητικό συμβούλιο.
- Εξασφαλίζει την έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία της με τους Ορκωτούς Ελεγκτές λογιστές ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης, και επιλύει τυχόν διαφωνίες μεταξύ αυτών και της Διοίκησης.
- Μελετά τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της, καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει ο Όμιλος και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

8.4 Εποπτεία Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου

Όσον αφορά την υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου η Επιτροπή:

- Υποβάλλει προς έγκριση στο Δ.Σ. τον Κανονισμό Λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και τις τυχόν τροποποιήσεις του.
- Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και παρακολουθεί την ορθή λειτουργία της μονάδας για εντοπισμό τυχόν αδυναμιών.
- Παρακολουθεί τη λειτουργία της μονάδας σε σχέση με τα επαγγελματικά πρότυπα και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας.
- Εφόσον κριθεί σκόπιμο, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία. Στις προτάσεις αυτές περιλαμβάνεται ο διορισμός ή και η ανάκληση του επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και λοιπών στελεχών της Υπηρεσίας.

- Αξιολογεί και εγκρίνει το ετήσιο πλάνο της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη την αξιολόγηση των επιχειρηματικών και χρηματοοικονομικών κινδύνων και προτείνει επιπλέον περιοχές προς έλεγχο εφόσον το κρίνει σκόπιμο .
- Παρακολουθεί την υλοποίηση του ετήσιου πλάνου και ενημερώνεται για την τυχόν αναγκαιότητα διενέργειας Ειδικών Ελέγχων.
- Κατά τη διάρκεια του έτους λαμβάνει γνώση του έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, μεριμνά για την έγκαιρη γνωστοποίηση και συζήτηση των τυχόν προβλημάτων που εντοπίζονται και εισηγείται τη λήψη διορθωτικών μέτρων.
- Εξετάζει τις υποβαλλόμενες προς αυτήν, κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες, αναφορές της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της σχετικά με τους εσωτερικούς ελέγχους που διεξάγει, τις οποίες στη συνέχεια η επιτροπή ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Εφόσον κρίνει απαραίτητο, αποφασίζει και επιβλέπει ειδικές έρευνες σε τομείς που θεωρεί ότι χρήζουν περαιτέρω ελέγχου.
- Εάν κριθεί απαραίτητο δύναται να εισηγηθεί στο Δ.Σ. την χρήση εξωτερικών συμβούλων και την διάθεση κονδυλίων για το σκοπό αυτό.

9 Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση

Ο Πρόεδρος της επιτροπής παρίσταται στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

10 Αξιολόγηση

Κάθε χρόνο η επιτροπή ελέγχου αξιολογεί την απόδοσή της, καθώς και τον κανονισμό λειτουργίας της και προτείνει στο Δ.Σ. τυχόν αναπροσαρμογή του εάν το κρίνει σκόπιμο.

Για τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικές προτάσεις.

11 Δημοσιοποίηση κανονισμού

Η επιτροπή ελέγχου καταρτίζει κανονισμό λειτουργίας που αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, μετά την έγκριση του από το Δ.Σ.