



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σεπτέμβριος 2023

Προοίμιο

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας (εφεξής «Κανονισμός») για την Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής «Επιτροπή») της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**IDEAL HOLDINGS A.E.**» (εφεξής «Εταιρεία»), με αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 0002794010000 και έδρα στον Δήμο Αθηναίων, καταρτίστηκε από την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, εγκρίθηκε από το Διοικητικό της Συμβούλιο (εφεξής «Δ.Σ.») κατά τη συνεδρίασή του στις 28.09.2023, και έκτοτε επικαιροποιείται, κατά τα ειδικότερα προβλεπόμενα σε αυτόν.

Ο Κανονισμός έχει ως στόχο να καλύψει θέματα τα οποία δεν προβλέπονται στο νόμο και είναι απαραίτητα για τη λειτουργία της Επιτροπής και τη συμμόρφωσή της με τις νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις που διέπουν τη δραστηριότητά της. Επίσης, να προσδώσει διαφάνεια και αποτελεσματικότητα στη λειτουργία της και να καταγράψει τόσο τους ισχύοντες βάσει του νόμου, όσο και πρόσθετους προς τους ισχύοντες κανόνες χρήστης και υπεύθυνης λειτουργίας.

Ο Κανονισμός ενσωματώνει διατάξεις νόμου καθώς και πλαίσιο αυτορρύθμισης για την Επιτροπή. Ως πράξη στηριζόμενη σε απόφαση των οργάνων της Εταιρείας και ως εταιρική οργανωτική πράξη αυτοδέσμευσης, περιέχει δεσμευτικές ρυθμίσεις, των οποίων η νομική ενέργεια επεκτείνεται σε όλα τα όργανα και τις μονάδες της Εταιρείας, ανεξάρτητα από τη συναίνεσή τους ή τη γνώση τους ως προς το περιεχόμενό του.

Ο νόμος και κάθε πράξη κανονιστικού χαρακτήρα υπερτερούν του Κανονισμού. Ο Κανονισμός, για τα θέματα που ρυθμίζει, υπερτερεί των λοιπών Κανονισμών της Εταιρείας. Ο Κανονισμός δεν θίγει το καταστατικό της Εταιρείας, που αποτελεί τον ιεραρχικό υπέρτερο κανόνα της. Ως εσωτερικό έγγραφο της Εταιρείας, δεν δημιουργεί δικαιώματα υπέρ τρίτων έναντι της Εταιρείας.

Σκοπός

Η Επιτροπή επικουρεί το Δ.Σ. της Εταιρείας στο έργο του σχετικά με την ευθύνη που αυτό έχει για:

(α) την επάρκεια, ορθότητα, καταλληλότητα και αποτελεσματικότητα των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας ως προς το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της εκτίμησης και διαχείρισης κινδύνων, καθώς και της έγκαιρης, πλήρους και διαρκούς συμμόρφωσης της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο (κανονιστική συμμόρφωση),

(β) την κατάρτιση αξιόπιστων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Με την επίτευξη των ανωτέρω, μπορεί να εξασφαλισθεί με εύλογη βεβαιότητα:

- Ο αποτελεσματικός έλεγχος των δραστηριοτήτων των οργανωτικών μονάδων της Εταιρείας,
- Η ομαλή και αποδοτική λειτουργία της Εταιρείας και η επίτευξη των προγραμματισμένων στόχων της,
- Η υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής της Εταιρείας, με αποτελεσματική χρήση των διαθέσιμων πόρων,
- Η περιφρούρηση των επενδύσεων και των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας,
- Η αναγνώριση, ο εντοπισμός και η διαχείριση των κινδύνων που αναλαμβάνονται και σχετίζονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα και λειτουργία της Εταιρείας, ώστε να είναι δυνατή η έγκαιρη αντιμετώπισή τους,
- Η πρόληψη και η αποφυγή ενεργειών που θα μπορούσαν να θέσουν σε κίνδυνο τη φήμη και τα συμφέροντα της Εταιρείας, καθώς και τα συμφέροντα των μετόχων και των συναλλασσομένων με αυτή,
- Η πληρότητα και η αξιοπιστία των στοιχείων και πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και την παραγωγή αξιόπιστων χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- Η ανεξάρτητη και αποδοτική διενέργεια εσωτερικών και εξωτερικών ελέγχων και η αποτελεσματική επικοινωνία μεταξύ των ελεγκτικών οργάνων της Εταιρείας (εσωτερικός έλεγχος - εξωτερικοί ελεγκτές) και του Δ.Σ.,
- Η συμμόρφωση της Εταιρείας με το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της, περιλαμβανομένου του Καταστατικού της, του Κανονισμού Λειτουργίας της, του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Προκειμένου να επιτευχθούν οι παραπάνω στόχοι, η Επιτροπή διαθέτει όλους τους απαραίτητους πόρους για την υλοποίηση του έργου της και έχει απρόσκοπτη, άμεση και πλήρη πρόσβαση:

- i. σε όλες τις πληροφορίες και τα στοιχεία που απαιτούνται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της,
- ii. στο εκάστοτε αρμόδιο προσωπικό και στελέχη της Εταιρείας και
- iii. στην ελεγκτική εταιρεία και τον αρμόδιο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (εφεξής «Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής»).

Σύνθεση

Η Επιτροπή αποτελεί:

(α) επιτροπή του Δ.Σ. της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε (β) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και τρίτους, είτε (γ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Το είδος της Επιτροπής, ο αριθμός των μελών της, οι ιδιότητές τους και η θητεία τους, αποφασίζονται από τη Γ.Σ. της Εταιρείας, κατόπιν πρότασης του Δ.Σ..

Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά τα προβλεπόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Ειδικότερα, θεωρούνται ανεξάρτητα εφόσον δεν κατέχουν, άμεσα ή έμμεσα, κατά τον ορισμό και κατά τη διάρκεια της θητείας τους, ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και είναι απαλλαγμένα από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις τους και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση τους.

Τα μέλη της Επιτροπής, στο σύνολό τους, διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα όπου δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα μέλος της, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική (Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα) ή λογιστική (Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς κ.λ.π.).

Τα μέλη της Επιτροπής δεν κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες και δεν διενεργούν συναλλαγές, οι οποίες θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής. Η συμμετοχή στην Επιτροπή δεν αποκλείει τη συμμετοχή των μελών της και σε άλλες επιτροπές, υπό την προαναφερθείσα προϋπόθεση.

Ορισμός Μελών

Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται: (α) από το Δ.Σ. της Εταιρείας, όταν αποτελεί επιτροπή του, (β) από τη Γενική Συνέλευση (εφεξής «Γ.Σ.») της Εταιρείας, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

Η επιλογή των υποψήφιων μελών διενεργείται από το Δ.Σ., με τη συνδρομή των αρμόδιων προς τούτο Επιτροπών του και κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στον Κανονισμό Λειτουργίας τους. Το Δ.Σ. αποφασίζει τα μέλη που θα προτείνει προς εκλογή στη Γ.Σ., σε περίπτωση που αποφασισθεί από τη Γ.Σ. ότι η Επιτροπή Ελέγχου θα είναι ανεξάρτητη επιτροπή του Δ.Σ., καθώς και τα μέλη που θα ορίσει το ίδιο, εφόσον αποφασισθεί από τη Γ.Σ. ότι η Επιτροπή Ελέγχου θα είναι επιτροπή του Δ.Σ..

Το αρμόδιο όργανο για τον ορισμό των μελών της Επιτροπής αξιολογεί κατά τον ορισμό τους την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας στη πλειονότητα των μελών της, γεγονός που καταγράφεται επαρκώς αιτιολογημένα στην απόφασή του.

Η Επιτροπή, μετά τον ορισμό του συνόλου των μελών της κατά τα ανωτέρω, συνέρχεται, συνεδριάζει και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρό της, ο οποίος πληροί τις διατάξεις περί ανεξαρτησίας. Την παραπάνω υποχρέωση έχει και όταν κατά την διάρκεια της θητείας της εκλέγονται μέλη προς αντικατάσταση μελών της που εξέλιπαν, κατά τα κατωτέρω.

Τα απερχόμενα μέλη της Επιτροπής είναι πάντοτε επανεκλέξιμα.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή για οποιονδήποτε άλλο λόγο απώλειας της ιδιότητας του μέλους της Επιτροπής, το Δ.Σ., εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος και επιδεικνύοντας προς τούτο τη δέουσα επιμέλεια, ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του, τηρουμένων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του Ν. 4548/2018, που εφαρμόζονται αναλόγως. Όταν το μέλος του προηγούμενου εδαφίου είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., το Δ.Σ., εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος και επιδεικνύοντας προς τούτο τη δέουσα επιμέλεια, ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., ως προσωρινό αντικαταστάτη, και η επόμενη Γ.Σ. προβαίνει είτε στον ορισμό του ίδιου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην Επιτροπή.

Η Γ.Σ. ορίζει το ίδιο μέλος ή εκλέγει άλλο, κατά τα ανωτέρω, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη. Ανεξάρτητα από την απόφαση της Γ.Σ., οι πράξεις του μέλους αυτού παραμένουν έγκυρες και ισχυρές. Σε κάθε περίπτωση, το Δ.Σ. μπορεί να προβεί σε σύγκληση Γ.Σ., με αποκλειστικό σκοπό τον ορισμό του ίδιου μέλους ή την εκλογή άλλου, κατά τα ανωτέρω.

Τα μέλη της Επιτροπής που εκλέγονται σε αντικατάσταση αυτών που εξέλιπαν, πληρούν τις απαιτούμενες εκ του νόμου ιδιότητες των μελών που αντικαθίστανται και, σε κάθε περίπτωση, μετά την αντικατάσταση, πληρούνται οι διατάξεις περί ανεξαρτησίας της πλειονότητας των μελών της Επιτροπής.

Λειτουργία

Η Επιτροπή συγκαλείται σε συνεδρίαση από τον Πρόεδρό της και συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα και, σε κάθε περίπτωση, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως. Επίσης συνεδριάζει εκτάκτως, εφόσον απαιτηθεί, ώστε να εκτελεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

Τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο η Επιτροπή Ελέγχου θα πρέπει να ορίζει συναντήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές.

Ο Πρόεδρος συγκαλεί την Επιτροπή σε έκτακτη συνεδρίαση εάν οποιοδήποτε μέλος της, κατόπιν εισήγησής του, το θεωρεί απαραίτητο. Εφόσον ο Πρόεδρος δεν συγκαλέσει εκτάκτως την Επιτροπή εντός επτά εργάσιμων ημερών από την υποβολή σχετικού γραπτού αιτήματος μέλους της, το μέλος αυτό δύναται να συγκαλέσει έκτακτη συνεδρίαση, εντός πέντε εργάσιμων ημερών, από την παρέλευση του επταήμερου.

Τα θέματα της ημερησίας διάταξης, καθώς και το συνοδευτικό υλικό, εάν υπάρχει, αποστέλλονται από τον Πρόεδρο στα μέλη της Επιτροπής πριν την προγραμματισμένη ημερομηνία συνεδρίασης. Σε διαφορετική περίπτωση, τα θέματα γίνονται αποδεκτά προς συζήτηση στην επικείμενη συνεδρίαση μόνο έπειτα από ομόφωνη απόφαση των μελών της Επιτροπής.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής, εκτός από τα μέλη της, μπορούν να καλούνται, εφόσον η Επιτροπή το θεωρεί σκόπιμο, και μέλη του Δ.Σ. που δεν συμμετέχουν στην Επιτροπή, βασικά διευθυντικά στελέχη, περιλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου, του Οικονομικού Διευθυντή και του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, προκειμένου να παρίστανται σε όλη τη συνεδρίαση ή κατά τη συζήτηση επί κάποιων θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Η Επιτροπή συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή σε άλλο τόπο εκτός της έδρας της, εφ' όσον στην συνεδρίαση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη της και κανένα μέλος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στην λήψη αποφάσεων στον τόπο αυτό.

Η συνεδρίαση της Επιτροπής μπορεί να διεξαχθεί με τηλεδιάσκεψη ως προς ορισμένα ή ως προς όλα τα μέλη της. Στην περίπτωση αυτή, ο Πρόεδρος παρέχει στα μέλη της Επιτροπής τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση. Με τον ίδιο τρόπο μπορεί να συνεδριάσει η Επιτροπή και εάν συναινούν όλα τα μέλη της. Σε κάθε περίπτωση, κάθε μέλος μπορεί να αξιώσει να διεξαχθεί η συνεδρίαση με

τηλεδιάσκεψη ως προς αυτό, εάν βρίσκεται σε άλλη πόλη από εκείνη όπου λαμβάνει χώρα η συνεδρίαση ή εάν υπάρχει άλλος σπουδαίος λόγος.

Η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της Επιτροπής λαμβάνει χώρα ανά τακτά χρονικά διαστήματα από τα μέλη της, σε συνεδριάσή της. Κριτήρια αξιολόγησης θεωρούνται, μεταξύ άλλων, η εμπειρία των μελών της Επιτροπής, η επαρκής γνώση του περιβάλλοντος στο οποίο λειτουργεί η Εταιρεία και η κατάλληλη και έγκαιρη αντιμετώπιση θεμάτων που τυχόν ανακύπτουν. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης συζητούνται με το Δ.Σ. και, σε συνέχεια της αξιολόγησης, ο Πρόεδρος της Επιτροπής λαμβάνει μέτρα για την αντιμετώπιση των αδυναμιών, εφόσον τέτοιες διαπιστώθηκαν.

Λήψη Αποφάσεων

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, εφόσον παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται σε αυτή το ήμισυ πλέον ενός των μελών της. Σε κάθε περίπτωση, ο αριθμός τους δεν μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3).

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, παρίσταται υποχρεωτικώς ένα τουλάχιστον μέλος της που πληροί τις διατάξεις περί ανεξαρτησίας και διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική (Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα) ή λογιστική (Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, κ.λ.π.).

Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας, υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου. Σε περίπτωση μη ομόφωνης απόφασης επί οιοδήποτε θέματος, καταγράφεται στα πρακτικά περίληψη της γνώμης του μέλους που μειοψήφησε, κατόπιν αιτήματός του.

Μέλος της Επιτροπής που απουσιάζει ή κωλύεται μπορεί να αντιπροσωπεύεται στις συνεδριάσεις μόνο από άλλο μέλος, το οποίο θα ορίσει με επιστολή του. Κανένα όμως μέλος δεν μπορεί να αντιπροσωπεύει περισσότερα από ένα μέλη.

Η χωρίς δικαιολογημένη αιτία συνεχής αποχή κάποιου μέλους από τις συνεδριάσεις της Επιτροπής για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των έξι μηνών, ισοδυναμεί με παραίτηση, η οποία λογίζεται σαν τελικά γενόμενη από τότε που τα λοιπά μέλη της Επιτροπής αποφασίσουν γι' αυτή και γίνει η σχετική σημείωση στα πρακτικά.

Για τις συζητήσεις της Επιτροπής και τις αποφάσεις της τηρούνται πρακτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και ηλεκτρονικά, και υπογράφονται από τα μέλη της που παρίστανται στις συνεδριάσεις. Τα μέλη δεν έχουν δικαίωμα να αρνηθούν την υπογραφή των πρακτικών της συνεδρίασης στην οποία πήραν μέρος, αλλιώς

η υπογραφή τους αναπληρούται διά μνείας στο σχετικό πρακτικό της άρνησής τους να υπογράψουν. Στο βιβλίο αυτό καταχωρίζεται επίσης κατάλογος των παρασπάντων ή αντιπροσωπευθέντων με φυσική παρουσία ή μέσω τηλεδιάσκεψης κατά τη συνεδρίαση μελών.

Οι υπογραφές των μελών ή των αντιπροσώπων τους μπορούν να αντικαθίστανται με ηλεκτρονική υπογραφή ή με άλλα ηλεκτρονικά μέσα που θα καθορίζονται, κατά περίπτωση, με απόφαση της Επιτροπής.

Αντίγραφα ή αποσπάσματα των πρακτικών εκδίδονται επισήμως από τον Πρόεδρο της Επιτροπής. Η Επιτροπή δύναται να ορίσει και άλλο πρόσωπο αρμόδιο κατά τα ανωτέρω για την έκδοση αντιγράφων και αποσπασμάτων των πρακτικών της.

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφασή της, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Το σχετικό πρακτικό υπογράφεται από όλα τα μέλη και καταχωρίζεται στο βιβλίο πρακτικών.

Αρμοδιότητες

Διατηρούμενης ακέραιης της εκ του νόμου προβλεπόμενης ευθύνης των μελών του Δ.Σ της Εταιρείας, η Επιτροπή έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

α) Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και, ιδίως, την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

β) Αφού λάβει υπόψη τη συμπληρωματική έκθεση που εκδίδει ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, ενημερώνει το Δ.Σ. για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου, υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγώντας αναλυτικά:

- Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα, ήτοι στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, περιλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Δ.Σ. και δημοσιοποιείται,
- Το ρόλο της Επιτροπής στην υπό (i) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών στις οποίες προέβη, κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

γ) Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

δ) Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας, προτείνοντας στο Δ.Σ. τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία που θα διοριστεί, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014,

ε) Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, ροής και διάχυσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας, καθώς και τη λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση, σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες, με οποιονδήποτε τρόπο (όπως, ενδεικτικά, χρηματοοικονομικές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.

στ) Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρείας, αναφορικά αφενός με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

ζ) Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.

η) Προτείνει στο Δ.Σ. τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Η πρόταση έχει συμβουλευτικό χαρακτήρα, αξιολογείται από το Δ.Σ. και σε περίπτωση επιφυλάξεων ή διαφορετικής γνώμης του Δ.Σ., επαναξιολογείται από την Επιτροπή και υποβάλλεται εκ νέου, αφού ληφθούν υπόψη οι παρατηρήσεις του Δ.Σ..

θ) Έχει συμβουλευτικό ρόλο στον καθορισμό του αριθμού και την επιλογή των λοιπών στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στη σχετική νομοθεσία και στον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας.

ι) Αξιολογεί το έργο, την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εντοπίζοντας τυχόν αδυναμίες της, με έμφαση σε θέματα που σχετίζονται με τον βαθμό ανεξαρτησίας της, την ποιότητα και το εύρος των ελέγχων που διενεργεί, καθώς και με τις προτεραιότητες που προσδιορίζονται από μεταβολές του οικονομικού περιβάλλοντος, των συστημάτων και του επιπέδου των κινδύνων, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.

ια) Επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και ενημερώνει το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της, υποβάλλοντας προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Ενέργειες

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή προβαίνει κατά τη διάρκεια του έτους, ενδεικτικά, στις ακόλουθες ενέργειες:

α) Ενημερώνεται από τη Διοίκηση της Εταιρείας για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (ετήσιες και εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις) και υποβάλει στο Δ.Σ. συστάσεις ή προτάσεις, προκειμένου να εξασφαλιστεί η ακεραιότητά της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

β) Έχει τακτικές συναντήσεις με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και ενημερώνεται εγκαίρως και ουσιαστικά από αυτόν επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου (σε συνδυασμό με τυχόν έκτακτα προγράμματα ελέγχου) πριν αλλά και κατά τη διάρκεια της εφαρμογής του, καθώς και κατά το στάδιο προετοιμασίας της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή

γ) Προβαίνει σε αξιολόγηση του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου, προκειμένου να αποκτηθεί εύλογη βεβαιότητα ότι ο υποχρεωτικός έλεγχος θα καλύψει τους σημαντικότερους ελεγκτικούς κινδύνους, αφού ληφθούν υπόψη οι κύριοι τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.

δ) Ενημερώνεται από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, τουλάχιστον πριν από την έκδοση της έκθεσης ελέγχου, για την τυχόν αντιμετώπιση προβλημάτων στην εκτέλεση του έργου του, όπως ενδεικτικά, τυχόν περιορισμούς στην άσκηση των αρμοδιοτήτων του που επιβλήθηκαν από τη Διοίκηση της Εταιρείας, αδυναμία λήψης στοιχείων και πληροφοριών κ.λ.π., καθώς και για τις προσαρμογές (σημαντικές ή μη) που ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής διαπίστωσε ότι είναι αναγκαίο να διενεργηθούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, προκειμένου να είναι σύμφωνες με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα.

ε) Επισκοπεί την έκθεση (management letter) που εκδίδει ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής προς το Δ.Σ., αναφορικά με τις αδυναμίες που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου του και παρακολουθεί την λήψη μέτρων της Διοίκησης για τη διευθέτηση αυτών των αδυναμιών.

στ) Ζητά και λαμβάνει διαβεβαιωτική επιστολή από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ότι όλα τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας που συμμετέχουν στον έλεγχο τηρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας. Η επιστολή αυτή λαμβάνεται τόσο κατά την έναρξη όσο και κατά την ολοκλήρωση του υποχρεωτικού ελέγχου.

ζ) Ζητά και λαμβάνει διαβεβαιωτική επιστολή από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ότι κατά την διάρκεια του ελέγχου του δεν διαπίστωσε την ύπαρξη παράνομων ενεργειών, ατασθαλιών κ.λ.π, από τα στελέχη και το προσωπικό της Εταιρείας.

η) Μετά την ολοκλήρωση του υποχρεωτικού ελέγχου, αξιολογεί την καταλληλότητα του έργου που προσεφέρθη από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, τα σχόλια του Δ.Σ., της Οικονομικής Διεύθυνσης και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

θ) Προεγκρίνει την ανάθεση στον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή οποιουδήποτε πρόσθετου ελεγκτικού ή μη έργου, προκειμένου να διαπιστώσει ότι οι αναθέσεις αυτές δεν αφορούν υπηρεσίες, η διενέργεια των οποίων απαγορεύεται, δυνάμει των υφιστάμενων κανονισμών, από τον ίδιο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο ή από την ελεγκτική εταιρεία στην οποία αυτός ανήκει.

ι) Προβαίνει σε συναντήσεις με το Δ.Σ., με λοιπά διευθυντικά στελέχη και με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων και επισκοπεί αυτές, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., 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, ενημερώνοντας σχετικά το Δ.Σ..

ια) Λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης, που λήφθηκαν υπόψη, κατά τη σύνταξή τους.

Ειδικότερα, εξετάζει και αξιολογεί διεξοδικά, στο βαθμό που αυτά είναι σημαντικά για την Εταιρεία, ενδεικτικά τα κάτωθι θέματα, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το Δ.Σ.:

- Την παραδοχή από τη Διοίκηση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της Εταιρείας (Going concern),

- Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- Την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία,
- Την ανακτησιμότητα των περιουσιακών στοιχείων,
- Την λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών,
- Την επάρκεια των γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις,
- Τυχόν σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη,
- Τυχόν σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

ιβ) Επισκοπεί τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, μετά της εκθέσεως του Δ.Σ., καθώς και τις εξαμηνιαίες καταστάσεις, πριν από την υποβολή τους στο Δ.Σ. για έγκριση προκειμένου να διαπιστωθούν:

- Οποιοσδήποτε αλλαγές στον τρόπο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο,
- Τομείς που απαιτούν ιδιαίτερες αποφάσεις κρίσεως,
- Σημαντικές αναπροσαρμογές που προκύπτουν από τον υποχρεωτικό έλεγχο,
- Τήρηση των λογιστικών αρχών και ισχυόντων λογιστικών προτύπων,
- Τήρηση της νομοθεσίας και των κανόνων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

ιγ) Επισκοπεί το οργανόγραμμα, αξιολογεί την σύνθεση και τα προσόντα των στελεχών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ., εφόσον κριθεί σκόπιμο, ώστε η Μονάδα 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.

ιδ) Υποβάλλει την γνώμη της προς τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναφορικά με το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων, το οποίο καταρτίζεται με βάση των αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου, καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων. Το πρόγραμμα (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα), θα πρέπει να καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και τα συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

ιε) Ενημερώνεται από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχων, το οποίο υποβάλλεται στην Επιτροπή στην τελική του μορφή πριν από την εφαρμογή του, ως προς τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και ως προς τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας εν γένει, τα οποία επίσης υποβάλλονται στην Επιτροπή.

ιστ) Έχει τακτικές συναντήσεις με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που ενδεχομένως προκύπτουν κατά τη διενέργεια του εσωτερικού ελέγχου.

ιζ) Ενημερώνεται για το έργο και τις εκθέσεις που εκδίδει η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και για τα διορθωτικά μέτρα που λαμβάνονται για την επαρκή αντιμετώπιση των σημαντικών παρατηρήσεων και συστάσεων που καταγράφονται σε αυτές, και παρακολουθεί την ενημέρωση του Δ.Σ. με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.

ιη) Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, κυρίως μέσω του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

ιθ) Υποβάλλει προς το Δ.Σ. της Εταιρείας τις προτάσεις της αναφορικά με τον Κανονισμό Λειτουργίας που διαθέτει και εφαρμόζει η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, τόσο ως προς την σύνταξή του όσο και ως προς την επικαιροποίησή του.

κ) Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας, καθώς και την περιοδική αναθεώρησή τους. Στο πλαίσιο αυτό, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς τους κινδύνους, μέσω του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων, καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό και επαρκή τρόπο.

κα) Παρακολουθεί τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς. Προς τούτο, προβαίνει σε συζητήσεις για το θέμα αυτό με την Διοίκηση, τον Επικεφαλής της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή,

κβ) Υποβάλλει ετήσια έκθεση προς την τακτική Γ.Σ. της Εταιρείας για τα πεπραγμένα της, με βάση τις προβλεπόμενες αρμοδιότητες, στην οποία περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία, όπου και εφόσον προβλέπεται.

κγ) Ενημερώνει το Δ.Σ. για τις εν γένει διαπιστώσεις της Επιτροπής στα πλαίσια του εξωτερικού και του εσωτερικού ελέγχου και της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρείας.

κδ) Όποτε κριθεί σκόπιμο, καταθέτει προτάσεις προς το Δ.Σ. για την εφαρμογή διορθωτικών ενεργειών και για την αντιμετώπιση τυχόν σοβαρών αδυναμιών που έχουν διαπιστωθεί, παρακολουθώντας την εφαρμογή των μέτρων που αποφασίζονται από το Δ.Σ..

κε) Προτείνει στο Δ.Σ. την ανάθεση υπηρεσιών σε τρίτους, προκειμένου να την βοηθήσουν στην υλοποίηση του έργου της, σε περιπτώσεις που οι περιστάσεις καθιστούν αναγκαία την λήψη αυτών των υπηρεσιών.

κστ) Επισκοπεί τα καθήκοντα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης ως προς την παρακολούθηση, τον έλεγχο και την αξιολόγηση:

(i) της εφαρμογής του Κανονισμού Λειτουργίας και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία,

(ii) των μηχανισμών διασφάλισης ποιότητας,

(iii) των μηχανισμών εταιρικής διακυβέρνησης και

(iv) της τήρησης των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.

κζ) Επισκοπεί τα καθήκοντα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ως προς την υποχρέωση σύνταξης εκθέσεων προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με την παρακολούθηση, τον έλεγχο και την αξιολόγηση

όσων αναφέρονται στην ως άνω περίπτωση κστ), αναφορικά με τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά, καθώς και με τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν.

Τις εκθέσεις αυτές, μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, εάν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας στις προτάσεις της, το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου τις υποβάλλει ανά τρίμηνο στην Επιτροπή.

κη) Παρουσιάζει και υποβάλλει στο Δ.Σ. αναφορές σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της, προσδιορίζοντας τους τομείς όπου θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Επίσης, παρουσιάζει και υποβάλλει στο Δ.Σ. τις αναφορές που της υποβάλλονται κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, με τα σημαντικότερα θέματα και τις προτάσεις της Μονάδας σχετικά με τα καθήκοντα των ως άνω περιπτώσεων κστ) και κζ), ενσωματώνοντας σε αυτές και τις δικές της παρατηρήσεις.

κθ) Επανεκτιμά ανά τακτά χρονικά διαστήματα την καταλληλότητα του παρόντος Κανονισμού και εισηγείται προς το Δ.Σ. την επικαιροποίησή του, με τη διαδικασία που προβλέπεται σε αυτόν.

Αμοιβές

Στα μέλη της Επιτροπής που δεν είναι μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας, καταβάλλονται αμοιβές για τις υπηρεσίες που προσφέρουν στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων τους.

Στα μέλη της Επιτροπής που είναι μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας, δεν καταβάλλονται αμοιβές για τις υπηρεσίες τους στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων τους ως μέλη της Επιτροπής, καθόσον αυτές οι αμοιβές συμπεριλαμβάνονται στις αμοιβές που αυτοί λαμβάνουν ως μέλη Δ.Σ. της Εταιρείας.

Οι αμοιβές καθορίζονται από το Δ.Σ., με τη συνδρομή των αρμόδιων προς τούτο Επιτροπών του και κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στον Κανονισμό Λειτουργίας τους, εκτός εάν ο νόμος ρητά επιβάλλει την έγκρισή τους από την Γ.Σ..

Οι αμοιβές καθορίζονται σε εύλογο ύψος, με βάση την εκτίμηση της προσφοράς των μελών της Επιτροπής. Κριτήρια του εύλογου ύψους των αμοιβών συνιστούν, ιδίως, η πολυπλοκότητα -ευρύτητα του έργου τους και ο βαθμός ευθύνης τους.

Τροποποιήσεις

Ο Κανονισμός τροποποιείται όποτε τούτο κρίνεται απαραίτητο, με σκοπό να παραμένει επικαιροποιημένος, δεδομένων των μεταβολών του εκάστοτε νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου που διέπει την Εταιρεία. Ο Κανονισμός τροποποιείται με απόφαση του Δ.Σ. της Εταιρείας, κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου, η οποία συνοδεύεται από το τροποποιημένο σχέδιο.

Το κωδικοποιημένο κείμενο του Κανονισμού, στην ισχύουσα κάθε φορά μορφή του, αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.