



# Καταστατικό Επιτροπής Ελέγχου

Νόμος 4449/2017



## Αποστολή



Η αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής "η Επιτροπή") είναι να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο (εφεξής "το Συμβούλιο") στην εκπλήρωση των εποπτικών αρμοδιοτήτων όσον αφορά τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων και τη διαδικασία εσωτερικού ελέγχου.

## Σύνθεση & Διάρκεια



Η Επιτροπή αποτελείται από τουλάχιστον τρία μέλη. Η πλειοψηφία των μελών είναι μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ανεξάρτητα μέλη από την Εταιρία που εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση. Ο πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της Επιτροπής και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρία. Η αντικατάσταση μέλους πραγματοποιείται με την ίδια διαδικασία όπως και ο διορισμός μέλους.

Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής πρέπει να έχει επάρκεια γνώσεων στη λογιστική και/ή την ελεγκτική. Η Επιτροπή στο σύνολό της έχει επάρκεια γνώσεων σχετικές με τον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία.

Η Επιτροπή ασκεί καθήκοντα για την ίδια περίοδο με το Διοικητικό Συμβούλιο. Η θητεία κάθε μέλους μπορεί να ανανεώνεται επ' αόριστον.

## Συνεδριάσεις



Η Επιτροπή αποτελείται από τουλάχιστον τρία μέλη. Η πλειοψηφία των μελών είναι μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ανεξάρτητα μέλη από την Εταιρία που εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση. Ο πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της Επιτροπής και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρία. Η αντικατάσταση μέλους πραγματοποιείται με την ίδια διαδικασία όπως και ο διορισμός μέλους.

Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής πρέπει να έχει επάρκεια γνώσεων στη λογιστική και/ή την ελεγκτική. Η Επιτροπή στο σύνολό της έχει επάρκεια γνώσεων σχετικές με τον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία.

Η Επιτροπή ασκεί καθήκοντα για την ίδια περίοδο με το Διοικητικό Συμβούλιο. Η θητεία κάθε μέλους μπορεί να ανανεώνεται επ' αόριστον.

Η Επιτροπή θα συνεδριάζει τουλάχιστον τέσσερις φορές το χρόνο, με την αρμοδιότητα να συγκαλεί πρόσθετες συνεδριάσεις, ανάλογα με τις περιστάσεις. Όλα τα μέλη της Επιτροπής αναμένεται να παρευρίσκονται σε κάθε συνεδρίαση, αυτοπροσώπως ή μέσω τήλε- ή βίντεο-διάσκεψης. Η Επιτροπή θα προσκαλεί μέλη της διοίκησης, ελεγκτές ή άλλα μέλη να παρίστανται στις συνεδριάσεις και να παρέχουν σχετικές πληροφορίες, ανάλογα με τις ανάγκες. Η Επιτροπή μπορεί να ζητήσει να συνεδριάσει χωριστά με τον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου για να συζητήσει οποιαδήποτε θέματα τα οποία η Επιτροπή ή ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου πιστεύει ότι πρέπει να συζητηθούν κατ' ιδίαν. Οι ημερήσιες διατάξεις των συνεδριάσεων θα καταρτίζονται και θα παρέχονται εκ των προτέρων στα μέλη, μαζί με το κατάλληλο ενημερωτικό υλικό. Ένα άτομο που ορίζεται ως Γραμματέας της Επιτροπής αναλαμβάνει τη σύνταξη των πρακτικών των συνεδριάσεων. Τα πρακτικά επιβεβαιώνονται και υπογράφονται από όλα τα μέλη που συμμετέχουν σε κάθε συνεδρίαση.

## Καθήκοντα & Αρμοδιότητες



Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών, διευθυντικών, διοικητικών ή εποπτικών φορέων ή άλλων μελών που διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας, η Επιτροπή ασκεί τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

### α. Όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τον εξωτερικό έλεγχο:

- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας (ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας) για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και εξηγεί πώς ο υποχρεωτικός έλεγχος συνέβαλε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και στον προσδιορισμό του ρόλου της Επιτροπής Ελέγχου στη διαδικασία αυτή.
- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για τη διασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων που σχετίζονται με τους ελέγχους επί της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρίας (ελεγχόμενης οικονομικής μονάδας), χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της.

- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, και λαμβάνει υπόψη τυχόν ευρήματα, πορίσματα και συμπεράσματα των αρμόδιων αρχών.
- Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των οικονομικών ελεγκτών ή των ελεγκτικών εταιριών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρία (ελεγχόμενη οικονομική μονάδα).
- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής των οικονομικών ελεγκτών ή των ελεγκτικών εταιριών και προτείνει τους οικονομικούς ελεγκτές ή τις ελεγκτικές εταιρίες που θα διοριστούν.
- Επανεξετάζει την προτεινόμενη ελεγκτική προσέγγιση και ελεγκτικό σκοπό των εξωτερικών ελεγκτών, συμπεριλαμβανομένου του συντονισμού με τον εσωτερικό έλεγχο.

#### β. Όσον αφορά τον Εσωτερικό Έλεγχο:

- Έγκριση της πολιτικής εσωτερικού ελέγχου.
- Υποβολή προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τον διορισμό και την παύση του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου. Διασφαλίζει ότι δεν υπάρχουν αδικαιολόγητοι περιορισμοί ή δεσμεύσεις, και εξετάζει και συμφωνεί με τον διορισμό, την αντικατάσταση ή την παύση του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου.
- Εγκρίνει το ετήσιο Πλάνο ελέγχου και όλες τις σημαντικές αλλαγές στο πλάνο αυτό. Επανεξετάζει την απόδοση της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το πλάνο της.
- Επανεξετάζει μαζί με τον Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου τον προϋπολογισμό του εσωτερικού ελέγχου, το προγραμματισμό των πόρων, τις δραστηριότητες και την οργανωτική δομή της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου.
- Τουλάχιστον μία φορά ετησίως, επανεξετάζει την απόδοση του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου και συμφωνεί με τις ετήσιες αποδοχές και τυχόν αναπροσαρμογές του μισθού.
- Επανεξετάζει την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της συμμόρφωσης με τον ορισμό του εσωτερικού ελέγχου, τον κώδικα δεοντολογίας και τα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική πρακτική του Ινστιτούτου εσωτερικού ελέγχου.

#### γ. Άλλες αρμοδιότητες:

- Επανεξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια του καταστατικού της Επιτροπής ετησίως, αιτείται την έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου για προτεινόμενες αλλαγές, διασφαλίζοντας την κατάλληλη γνωστοποίηση, όπως μπορεί να απαιτείται από την κάθε φορά ισχύουσα νομοθεσία.
- Διεξαγωγή και επίβλεψη ειδικών ερευνών ανάλογα με τις ανάγκες.