

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Τελευταία τροποποίηση: 15 Ιουλίου 2021 Αριθμός έκδοσης: 2

Περιεχόμενα

Εισαγωγή.....	3
Σύνθεση.....	3
Οργάνωση.....	4
Αρμοδιότητες.....	5
Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων.....	8
Τροποποίηση του Κανονισμού.....	9

Πίνακας Αναθεωρήσεων Εγγράφου

	Ημερομηνία σύνταξης αναθεώρησης	Συνοπτική περιγραφή αλλαγών
Έκδοση 1.0	6/12/2017	ΑΡΧΙΚΟΣ
Έκδοση 2.0	15/07/2021	Προσαρμογή στο ν. 1706/2020

Εισαγωγή

Η Επιτροπή Ελέγχου (Audit Committee) της Εταιρείας έχει συσταθεί και λειτουργεί στα κανονιστικά πλαίσια που θέτει το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του Ν.4706/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου (Audit Committee) υποβοηθά το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) στην άσκηση των καθηκόντων του, που σχετίζονται κυρίως με τον εσωτερικό έλεγχο της εταιρείας.

Ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου, η διαδικασίας εκπλήρωσής του, οι κύριες αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου (Audit Committee), καθώς και ο τρόπος λειτουργίας και η διαδικασία σύγκλησης και συνεδριάσεων της ρυθμίζονται από τον παρόντα κανονισμό λειτουργίας, ο οποίος έχει καταρτιστεί από την Επιτροπή Ελέγχου και έχει εγκριθεί από το Δ.Σ. της Εταιρείας.

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

Σύνθεση

α) Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί:

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

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

(αγ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

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

γ) Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου είναι κατ' ελάχιστο τρία (3) και είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία.

δ) Ο Πρόεδρος ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.

- Όταν η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, τα μέλη της ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο (εκ των μη εκτελεστικών μελών του). Για τη λήψη της σχετικής απόφασης λαμβάνεται υπ' όψη η σχετική πρόταση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, εφόσον έχει συγκροτηθεί κατά το χρόνο εκείνο τέτοια επιτροπή, προκειμένου να παρουσιαστούν οι υποψήφιοι και το σκεπτικό ανάδειξής τους και να διαπιστωθεί η καταλληλότητα των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου, ως προς τα κριτήρια που προβλέπονται από την παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει και των εκεί αναφερομένων νόμων και προϋποθέσεων, καθώς και ως προς τυχόν κωλύματα ή ασυμβίβαστα, λαμβάνοντας υπ' όψη και τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας
- Όταν η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται είτε από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους είτε μόνο από τρίτους, τα μέλη της, είτε είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είτε είναι τρίτα πρόσωπα, ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση ή η Γενική Συνέλευση ορίζει ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου μόνο τα τρίτα πρόσωπα και εξουσιοδοτεί το Διοικητικό Συμβούλιο να επιλέξει για τα λοιπά μέλη από τα μέλη του, που πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου. Στην περίπτωση που αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση η Επιτροπή Ελέγχου να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή και η ίδια Γενική Συνέλευση ορίσει όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου τότε το Διοικητικό Συμβούλιο δεσμεύεται να αποδώσει την

ιδιότητα του μη εκτελεστικού μέλους στο συγκεκριμένο πρόσωπο ή πρόσωπα που όρισε η Γενική Συνέλευση.

- Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία κατά την έννοια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Όταν τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου προέρχονται από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, η πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας κατά την έννοια των διατάξεων του νόμου της εταιρικής διακυβέρνησης προκύπτει από αυτήν την ιδιότητά τους (παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020). Όταν τα ανεξάρτητα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι τρίτα πρόσωπα, η ανεξαρτησία τους θα κρίνεται με αναλογική εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.
- Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων. Ο τομέας της Εταιρείας δύναται να προσδιορισθεί από τον υπερκλάδο στον οποίο έχει ενταχθεί η Εταιρεία από το Χρηματιστήριο Αθηνών. Επιπλέον, σημειώνεται ότι πρέπει να διατυπώνεται η εξακρίβωση ότι τα υποψήφια μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα δραστηριότητας της Εταιρείας καθώς και η τεκμηρίωση ότι ένα τουλάχιστον υποψήφιο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της κατά τη συνεδρίαση περί συγκρότησης σε σώμα και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία σύμφωνα με τα κριτήρια που ορίζονται στο άρθρο 9 του ν.4706/2020.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους της Επιτροπής, 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, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως. 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 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 αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συμμορφώνονται πλήρως προς τις διατάξεις του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

Οργάνωση

Η Επιτροπή χρησιμοποιεί οποιουδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους.

Συνεδριάσεις

Η Επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον (4) φορές το χρόνο. Στις περιπτώσεις που κρίνεται, απαραίτητο πραγματοποιούνται επιπρόσθετες συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου.

Κάθε μέλος της Επιτροπής, έχει το δικαίωμα να ζητήσει γραπτώς τη σύγκληση της Επιτροπής, για τη συζήτηση συγκεκριμένων θεμάτων.

Για την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συνεδρίασης είναι απαραίτητη η παρουσία δυο τουλάχιστον μελών της Επιτροπής και τα οποία αποτελούν απαραίτια.

Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου είναι πιθανό να συμμετέχουν, χωρίς δικαίωμα ψήφου, πέραν των μελών της, και άλλα άτομα εφόσον κρίνεται αναγκαίο, όπως ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, μέλη της Διοίκησης της Εταιρείας, καθώς επίσης και οι εξωτερικοί ελεγκτές. Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει και αποφασίζει ποια πρόσωπα μπορούν να συμμετέχουν στις συνεδριάσεις της.

Σε όλες τις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου τηρούνται πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν.4548/2018.

Αρμοδιότητες

Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου μεταξύ άλλων έχει τις κατωτέρω αρμοδιότητες τόσο για τη μητρική Εταιρεία όσο και για τις θυγατρικές του Ομίλου, με έμφαση στις σημαντικές:

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου (Σ.Ε.Ε.), διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της.

Επιβεβαιώνει ότι η Διοίκηση διαχειρίζεται αποτελεσματικά τα συστήματα πληροφορικής και τις εφαρμογές τους, διασφαλίζοντας την ασφάλεια των συστημάτων και την επάρκεια των σχετικών σχεδίων έκτακτης ανάγκης.

Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πως συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.

Επιβεβαιώνει ότι οι συστάσεις του εσωτερικού και του εξωτερικού ελέγχου εφαρμόζονται από τη Διοίκηση.

Λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της, και παρακολουθεί την ενημέρωση του Δ.Σ. με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο, μαζί με τις παρατηρήσεις της, τις αναφορές που της

υποβάλλει η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της σχετικά με τα καθήκοντά της.

Είναι αρμόδια για την αξιολόγηση των υποψηφίων αξιολογητών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου καθώς και να εισηγείται την επιλογή του αξιολογητή προς το Δ.Σ. σύμφωνα με τη διαδικασία αξιολόγησης συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Υποβάλλει αμελλητί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, και πάντως εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία αναφοράς της Έκθεσης αξιολόγησης, τη σύνοψη της Έκθεσης και, εφόσον απαιτηθεί, το σύνολο αυτής.

Χρηματοοικονομικές Αναλύσεις

Γενικά

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τους σημαντικούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους και εξετάζει εάν η Διοίκηση έχει λάβει όλα τα αναγκαία μέτρα για την αποτελεσματική αντιμετώπιση τους.

Εξετάζει με τους εσωτερικούς και εξωτερικούς ελεγκτές πιθανές περιπτώσεις απάτης, παράνομων δραστηριοτήτων, αδυναμιών στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου και άλλα θέματα που είναι πιθανό να επηρεάσουν τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Εξετάζει σημαντικά θέματα λογιστικής απεικόνισης και παρουσίασης των αποτελεσμάτων, συμπεριλαμβανομένων πρόσφατων αλλαγών στη νομοθεσία και τους σχετικούς κανονισμούς και εξετάζει την επίδρασή τους στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

Εξετάζει διάφορα νομικά θέματα που είναι πιθανό να επηρεάσουν τις οικονομικές καταστάσεις.

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητας της. Ενημερώνεται για την διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από την διοίκηση. Για το σκοπό αυτό η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποιεί συναντήσεις με τη διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων.

Εξετάζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και επιβεβαιώνει ότι είναι πλήρεις και σύμφωνες με τις πληροφορίες που είναι γνωστές στα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

Εκτιμά επίσης εάν οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση τις απαραίτητες λογιστικές αρχές και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ).

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 κατά την σύνταξή τους. Ενδεικτικά εξετάζει και αξιολογεί:

- Την παραδοχή από τη διοίκηση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
- Άλλες σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- Την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία
- Την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων
- Τη λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών
- Την επάρκεια των γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία στις οικονομικές καταστάσεις Τυχόν σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

- Τυχόν σημαντικές ή ασυνήθεις συναλλαγές

Συζητά με τη Διοίκηση και τους ελεγκτές ελεγκτικά ευρήματα που είναι πιθανό να επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις.

Εξετάζει άλλα τμήματα των ετήσιων εκθέσεων, ιδιαίτερα τις επισημάνσεις της Διοίκησης και κρίνει εάν οι πληροφορίες είναι επαρκείς και σύμφωνες με την γνώση των μελών για την εταιρεία και τις λειτουργίες της.

Εκτιμά κρίσεις της Διοίκησης σχετικά με αποτιμήσεις πιθανών υποχρεώσεων (contingent liability) ή άλλα γεγονότα που είναι πιθανό να έχουν συμβεί μετά την υποβολή των οικονομικών καταστάσεων (post balance sheet events).

Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.)

Η Επιτροπή Ελέγχου Παρακολουθεί το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, με έμφαση σε θέματα που σχετίζονται με το βαθμό ανεξαρτησίας της, την ποιότητα και το εύρος των ελέγχων που διενεργεί και την εν γένει αποτελεσματικότητα της λειτουργίας αυτής. Αποφασίζει και εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο. την αμοιβή του Υπευθύνου της Μ.Ε.Ε.

Εξετάζει τις δραστηριότητες και την οργανωτική δομή της Μ.Ε.Ε. με σκοπό να επιβεβαιωθεί ότι δεν τίθενται περιορισμοί στην εκτέλεση του έργου του εσωτερικού ελέγχου.

Αξιολογεί το ετήσιο πλάνο ελέγχων της Μ.Ε.Ε.

Εξετάζει τα προσόντα του Υπευθύνου της Μ.Ε.Ε. με σκοπό να επιβεβαιώσει την ικανοποιητική στελέχωσή της.

Έχει την ευθύνη πρόσληψης ή αντικατάστασης του Υπευθύνου της Μ.Ε.Ε.

Συνεδριάζει, συχνά κατά την διάρκεια της οικονομικής χρήσης, με την παρουσία του Υπευθύνου της Μ.Ε.Ε., όπου και την ενημερώνει για την πορεία των εργασιών της Μ.Ε.Ε., για τα σημαντικότερα ευρήματα και αδυναμίες που εντοπίζονται, καθώς επίσης και για τον μελλοντικό προγραμματισμό των εργασιών της Μ.Ε.Ε.

Επιβεβαιώνει ότι τα σημαντικά προβλήματα και οι αδυναμίες που έχουν εντοπιστεί από την Μ.Ε.Ε., καθώς και οι σχετικές εισηγήσεις, έχουν κοινοποιηθεί και συζητηθεί έγκαιρα με τη Διοίκηση. Επιπρόσθετα, εξετάζει αν η Διοίκηση έχει λάβει τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα.

Με ευθύνη του Υπευθύνου της Μ.Ε.Ε., ενημερώνεται σε τακτά χρονικά διαστήματα για τα θέματα αυτά μέσω της προώθησης των σχετικών εκθέσεων.

Εξωτερικός Έλεγχος

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του.

- Προβαίνει σε αξιολόγηση του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και βεβαιώνεται ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της εταιρείας.

- Πραγματοποιεί συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή ή την ελεγκτική εταιρεία κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά την διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.
- Έχει έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή Ελέγχου.

Εξετάζει το προτεινόμενο αντικείμενο και τη μέθοδο ελέγχου με σκοπό να επιβεβαιώσει ότι δεν τίθεται οποιοσδήποτε περιορισμός στο έργο των εξωτερικών ελεγκτών.

Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών 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 εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ.537/2014.

Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή τους, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με τη παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Συνεδριάζει κατά την διάρκεια της οικονομικής χρήσης με τους εξωτερικούς ελεγκτές με σκοπό την ενημέρωση της για σημαντικά θέματα που παρατηρήθηκαν κατά την διάρκεια του ελέγχου. Η εν λόγω συνεδρίαση πραγματοποιείται πριν από την τελική έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο 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.

Διευκολύνει την επικοινωνία μεταξύ Διοικητικού Συμβουλίου, Διοίκησης, εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας για την ανταλλαγή απόψεων και πληροφοριών.

Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες 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.

Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων

Η Επιτροπή Ελέγχου κοινοποιεί τα αποτελέσματα των εργασιών της, σύμφωνα με τις ως άνω αρμοδιότητες της, στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Ενημερώνει άμεσα το Διοικητικό Συμβούλιο για γεγονότα που έχουν περιέλθει στην γνώση της και είναι πιθανό να επηρεάσουν σημαντικά τις δραστηριότητες της Εταιρείας ή την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Σ.Ε.Ε. και διαχείρισης κινδύνων.

Υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

Η τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, ενημερώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο για την λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου και για τον αριθμό των συνεδριάσεων κατά την διάρκεια του χρόνου.

Τροποποίηση του Κανονισμού

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου καταρτίζεται από την Επιτροπή Ελέγχου και, κατόπιν, εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει ανά τακτά χρονικά διαστήματα την επάρκεια του Κανονισμού της ως προς πιθανές νέες ανάγκες και κινδύνους και διερευνά την πιθανότητα τροποποίησης του.

Οποιοσδήποτε εισηγήσεις τροποποίησης του Κανονισμού, υποβάλλονται από την Επιτροπή Ελέγχου στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, το οποίο έχει και την τελική ευθύνη για την έγκριση των τροποποιήσεων του εν λόγω Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.