

Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της εταιρίας

ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ Α.Ε.

1. Εισαγωγή - Σκοπός και βασικές αρχές

1.1. Ο παρών Κανονισμός περιγράφει τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος λειτουργεί συμπληρωματικά με τη νομοθεσία και ρυθμίζει τις σχέσεις της Επιτροπής Ελέγχου με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη (Διοικητικό Συμβούλιο, διοίκηση, εσωτερικούς και εξωτερικούς ελεγκτές). Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν.4449/2017 όπως τροποποιήθηκε με τα άρθρα 10, 15, 16 και 74 του Ν.4706/2020, τον Κανονισμό ΕΕ αριθμ. 537/2014, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, που έχει υιοθετήσει η εταιρία και των διατάξεων του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της εταιρίας.

1.2. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να συνεπικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο στην επίβλεψη της ποιότητας, επάρκειας και αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων, σε επίπεδο εταιρίας και σε επίπεδο Ομίλου. Επιπλέον η επιτροπή συνεπικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο στην εποπτεία της συμμόρφωσης με το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας και στα καθήκοντά του σχετικά με τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και εποπτείας του εξωτερικού ελέγχου.

1.3. Αποτελεί τον κύριο φορέα διασφάλισης της ποιότητας του Εσωτερικού Ελέγχου, του οικονομικού ελέγχου, της ακεραιότητας της διαχείρισης, καθώς και της επάρκειας και της διαφάνειας των οικονομικών και λειτουργικών πληροφοριών. Εντούτοις, δεν εξαλείφεται η δυνατότητα για τον εσωτερικό ελεγκτή ή τον ορκωτό ελεγκτή να επικοινωνήσουν άμεσα με το Διοικητικό Συμβούλιο, εάν αυτό χρειαστεί. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει την υποχρέωση να αναφέρεται άμεσα στην Επιτροπή Ελέγχου και το αδέσμευτο δικαίωμα πρόσβασης στον Πρόεδρο της Επιτροπής. Το Διοικητικό Συμβούλιο διατηρεί το δικαίωμα να αναθεωρεί και να αναθέτει περαιτέρω καθήκοντα στην Επιτροπή Ελέγχου, τα οποία ανάλογα με τις συνθήκες, θα πρέπει να ενσωματώνονται στον Κανονισμό της.

1.4. Στο πλαίσιο του σκοπού λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, το Διοικητικό Συμβούλιο την εξουσιοδοτεί ως προς τα κάτωθι:

- Να έχει πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα αρχεία, τις υλικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της εταιρίας.
- Να έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες, ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της εταιρίας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού έργου.

- Να ζητά κάθε είδους επαγγελματική συμβουλή ή γνώμη από εξωτερικό φορέα, εάν κρίνεται σκόπιμο, καθώς και να προσκαλεί εξωτερικούς φορείς σε συναντήσεις ή να αναθέτει ελέγχους σε αυτούς, όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών.

2. Είδος, σύνθεση και θητεία της Επιτροπής Ελέγχου

2.1. Η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, ως ανεξάρτητη επιτροπή, αποτελούμενη από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αλλά και τρίτα ανεξάρτητα με την εταιρία πρόσωπα. Το είδος της επιτροπής ελέγχου (ανεξάρτητης ή μη), η θητεία, ο αριθμός μελών και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη γενική συνέλευση. Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση ή με παροχή εξουσιοδότησης από τη Γενική Συνέλευση προς το Διοικητικό Συμβούλιο για τον ορισμό τους. Η αξιολόγηση των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

2.2. Η πλειοψηφία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, αποτελείται από ανεξάρτητα πρόσωπα και ο Πρόεδρος της, ο οποίος ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, είναι ανεξάρτητο πρόσωπο, το οποίο διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής. Στις αρμοδιότητές του εμπίπτουν θέματα όπως ο ημερολογιακός καθορισμός των συναντήσεων, η προετοιμασία των θεμάτων προς συζήτηση, καθώς και η παραγωγή εκθέσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο, εφόσον κριθεί αναγκαίο. Ο Πρόεδρος διατηρεί τακτική επικοινωνία με το Διευθύνοντα Σύμβουλο, το Διευθυντή Οικονομικής Διαχείρισης, τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή, καθώς και τον Επικεφαλή Εσωτερικού Ελέγχου.

2.3. Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου συμβαδίζει με τη θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου δύναται να ανανεώνεται μία φορά.

2.4. 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, τηρουμένων, εφόσον συντρέχει περίπτωση, των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του Ν. 4548/2018 (Α' 104), 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.

2.5. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ελεύθερη και ανοικτή επικοινωνία με τους τακτικούς (εξωτερικούς) ελεγκτές, τους εσωτερικούς ελεγκτές, καθώς και τη Διοίκηση της Εταιρίας.

2.6. Η εταιρία 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 της παρούσας, αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

3. Συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου

3.1. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει κατ' ελάχιστο τέσσερις (4) φορές το χρόνο, ήτοι κατά την προετοιμασία και την ολοκλήρωση της σύνταξης των ενδιάμεσων και ετήσιων οικονομικών καταστάσεων ή σε μικρότερο χρονικό διάστημα αν παραστεί ανάγκη, μετά από πρόσκληση του Προέδρου.

3.2. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής συγκαλεί τα μέλη της, σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα της Επιτροπής ή εκτάκτως, με πρόσκληση η οποία γνωστοποιείται σε αυτά δύο (2) εργάσιμες ημέρες τουλάχιστον πριν τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής και επισυνάπτονται σχετικές εισηγήσεις. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της, καθώς και με τηλεδιάσκεψη

3.3. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και κάθε μέλος της Επιτροπής, έχει το δικαίωμα να ζητήσει τη σύγκληση έκτακτης συνεδρίασης της Επιτροπής, εάν παραστεί ανάγκη και κριθεί σκόπιμο.

3.4. Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής συμμετέχουν μόνον τα μέλη της στο σύνολό τους. Είναι όμως στη διακριτική ευχέρεια της Επιτροπής να καλεί, χωρίς δικαίωμα ψήφου, όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της εταιρίας, καθώς και άλλα άτομα που τυχόν κριθεί απαραίτητο, όπως ο Διευθύνων Σύμβουλος, ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, ο Διευθυντής Οικονομικής Διαχείρισης, οι εξωτερικοί ελεγκτές κ.ο.κ.

3.5. Τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο η Επιτροπή Ελέγχου θα πρέπει να ορίζει συναντήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης, καθώς και ξεχωριστές συναντήσεις με τη Διοίκηση και τους εσωτερικούς ελεγκτές.

3.6. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών, τα οποία παρίστανται είτε μέσω φυσικής παρουσίας, είτε μέσω έγγραφης εξουσιοδότησης σε άλλο μέλος της Επιτροπής άλλως μέσω τηλεδιάσκεψης. Σε περίπτωση ισοψηφίας κατά τη λήψη αποφάσεων, υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου.

3.7. Σε κάθε περίπτωση, τηρούνται λεπτομερή πρακτικά, τα οποία καταγράφουν τις αποφάσεις της Επιτροπής, εγκρίνονται από όλα τα μέλη της και υπογράφονται. Η Επιτροπή δύναται να εκλέγει γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων της. Τα πρακτικά της Επιτροπής βρίσκονται στη διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής, καθώς και του Διοικητικού Συμβουλίου..

3.8. Η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις δραστηριότητές της, τουλάχιστον μία φορά το εξάμηνο, είτε μέσω των πρακτικών, είτε μέσω γραπτών αναφορών.

4. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Η επιτροπή ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της εταιρίας αναφορικά αφενός με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η επιτροπή ελέγχου υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική γενική συνέλευση της εταιρίας, στην οποία περιλαμβάνεται περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η εταιρία.

Οι κύριες αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρίας.

4.1 Εποπτεία των Εξωτερικών Ελεγκτών

4.1.1. Η επιτροπή ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρίας. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το διοικητικό συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά:

- α) Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το διοικητικό συμβούλιο και δημοσιοποιείται
- β) Το ρόλο της επιτροπής ελέγχου στην υπό (α) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή

καταγραφή των ενεργειών που προέβη η επιτροπή ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

4.1.2. Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του διοικητικού συμβουλίου η επιτροπή ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής της υποβάλει και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

4.1.3. Σε σχέση με την εποπτεία των εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρίας, η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις κάτωθι αρμοδιότητες:

- Εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο την υποβολή πρότασης στη Γενική Συνέλευση, σχετικά με το διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση των εξωτερικών ελεγκτών, καθώς και την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψής τους,
- Διαβεβαιώνει το Διοικητικό Συμβούλιο ότι η εργασία των εξωτερικών ελεγκτών, σε ότι αφορά το σκοπό και την ποιότητα, είναι ορθή και επαρκής,
- Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των εξωτερικών ελεγκτών καθώς και την αντικειμενικότητα και αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις,
- Εξετάζει και παρακολουθεί την τυχόν παροχή στην Εταιρία επιπρόσθετων υπηρεσιών από την ελεγκτική εταιρία στην οποία ανήκουν οι εξωτερικοί ελεγκτές, προκειμένου να διασφαλίζεται η ανεξαρτησία τους.

4.2 Εποπτεία των Οικονομικών Καταστάσεων

4.2.1. Η επιτροπή ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της εταιρίας. Στις παραπάνω ενέργειες της επιτροπής ελέγχου περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό, η επιτροπή ελέγχου ενημερώνει το διοικητικό συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

4.2.2. Σε σχέση με την εποπτεία των οικονομικών καταστάσεων η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις κάτωθι αρμοδιότητες:

- Συνεπικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας είναι αξιόπιστες και σύμφωνες με τα λογιστικά πρότυπα, τις φορολογικές αρχές και την κείμενη νομοθεσία.
- Διασφαλίζει την ύπαρξη αποτελεσματικής διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
- Διασφαλίζει, για λογαριασμό του Διοικητικού Συμβουλίου, ότι δεν υπάρχουν σημαντικές διαφωνίες μεταξύ της Διοίκησης και των εξωτερικών ελεγκτών
- Παρεμβαίνει για την επίλυση κρίσιμων θεμάτων που τυχόν προκύπτουν κατά τη διαδικασία του ελέγχου, όπως ενδεχόμενη διαφορά αντιλήψεων μεταξύ ελεγκτή και ελεγχόμενου.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα ζητήματα για τα οποία οι εξωτερικοί ελεγκτές εκφράζουν έντονο προβληματισμό.

4.3. Εποπτεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

4.3.1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι λειτουργικά ανεξάρτητη και δεν υπάγεται σε καμία άλλη οργανωτική μονάδα της Εταιρείας. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου. Η Επιτροπή εξασφαλίζει τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου και πρέπει να επανεξετάζει και να εγκρίνει τον ρόλο και την αποστολή της, να εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου και να παρακολουθεί, να επιθεωρεί και να εξετάζει την αποτελεσματικότητα των εργασιών της. Διασφαλίζει την ανεξαρτησία του εσωτερικού ελέγχου, προτείνοντας στο Διοικητικό Συμβούλιο το διορισμό και την ανάκληση του επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου. Η Επιτροπή έχει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που ενδεχομένως προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.

4.3.2. Η Επιτροπή θα πρέπει να προσδιορίζει και να επανεξετάζει τον κανονισμό λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ώστε να διασφαλίζεται ότι είναι κατάλληλος για τις τρέχουσες ανάγκες της εταιρίας. Κατά την αξιολόγηση της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή θα πρέπει επίσης να εξετάσει εάν έχουν δημιουργηθεί τάσεις ή γεγονότα σχετικά με τις δραστηριότητες της εταιρίας ή παράγοντες που σχετίζονται με το εξωτερικό της περιβάλλον, που έχουν

αυξήσει ή αναμένεται να αυξήσουν, τους κινδύνους που αντιμετωπίζει η εταιρία. Κατά την εξέταση της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή θα πρέπει να επιβεβαιώσει ότι είναι ικανοποιημένη ότι ο εσωτερικός έλεγχος διαθέτει την ποιότητα, εμπειρία και τεχνογνωσία που είναι κατάλληλες για τις δραστηριότητες της εταιρίας. Η Επιτροπή θα πρέπει επίσης να εξετάζει τις ενέργειες που έχει αναλάβει η διοίκηση της εταιρίας υλοποιώντας τις συστάσεις του εσωτερικού ελέγχου.

4.3.3. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της εταιρίας αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει τουλάχιστον κάθε τρεις (3) μήνες από τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναφορά σχετική με την πρόοδο των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρίας και την παρουσιάζει στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας μαζί με τις παρατηρήσεις και τις διαπιστώσεις της.

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της εταιρίας αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

4.3.4. Η Επιτροπή δύναται επίσης, αν το κρίνει σκόπιμο, να αναθέσει σε ανεξάρτητο τρίτο την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και των διαδικασιών της μονάδας εσωτερικού ελέγχου. Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, η επιτροπή ελέγχου παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.

4.4 Εποπτεία των Ελεγκτικών Μηχανισμών

Σε σχέση με την εποπτεία των ελεγκτικών μηχανισμών η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις κάτωθι αρμοδιότητες:

- Διαβεβαιώνει το Διοικητικό Συμβούλιο ότι υπάρχει επαρκής και συστηματική επισκόπηση των ελεγκτικών μηχανισμών και των μηχανισμών διαχείρισης κινδύνων της εταιρίας, οι οποίοι διασφαλίζουν την αποτελεσματικότητα, την επάρκεια, καθώς και την εξοικονόμηση πόρων σε ότι αφορά την εύρυθμη λειτουργία της Εταιρίας και των θυγατρικών της.
- Διαβεβαιώνει το Διοικητικό Συμβούλιο ότι η Εταιρία συμμορφώνεται με τους νόμους και τους κανονισμούς που διέπουν την λειτουργία της.
- Συμμετέχει στη διαδικασία παρακολούθησης της υλοποίησης των συστάσεων του ελέγχου για βελτιώσεις στους ελεγκτικούς μηχανισμούς και στην παραγωγική διαδικασία, προκειμένου να εξετάζονται η πορεία της υλοποίησης των συστάσεων και τυχόν προβλήματα που προκύπτουν στα σχετικά σχέδια δράσης.
- Ενημερώνεται από τον επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου για όλα τα σημαντικά ευρήματα, για τα οποία η Διοίκηση έχει αποφασίσει να αναλάβει τον κίνδυνο και να μη συμμορφωθεί, είτε λόγω κόστους είτε λόγω συγκεκριμένων συνθηκών.
- Ενημερώνεται για τις περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της εταιρίας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικές αναφορές.
- Διασφαλίζει την ύπαρξη διαδικασιών σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της εταιρίας μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της επιχείρησης.
- Έχει το ρητό δικαίωμα να αναθέσει τη διεξαγωγή επιθεώρησης σε κάθε δραστηριότητα της Εταιρίας και των θυγατρικών της.
- Κατευθύνει τόσο τους εξωτερικούς όσο και τους εσωτερικούς ελεγκτές προς ελεγκτικά έργα για τα οποία υπάρχουν υποψίες απάτης.
- Προσδιορίζει την επιλογή και ανάθεση σε ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές, πλην των τακτικών, της αξιολόγησης της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Η ανάθεση ενός τέτοιου έργου αξιολόγησης πρέπει να γίνεται περιοδικά και τουλάχιστον ανά πενταετία.

5. Αναθεώρηση του Κανονισμού λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή έχει τη δυνατότητα να επισκοπεί και να επανεκτιμά τον κανονισμό της σε ετήσια βάση και να προτείνει για έγκριση τις αλλαγές που κρίνει σκόπιμες. Οποιαδήποτε αλλαγή του Κανονισμού θα πρέπει να εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας.
