

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Έκδοση [02] / Απρίλιος 2020

Υιοθετήθηκε από την Επιτροπή Ελέγχου
κατά τη συνεδρίασή της 20^{ης} Μαρτίου 2020

Εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της [Εταιρεία]
με την κατά την υπ' αριθμό 10 /14-04-2020 συνεδρίασή του

Άρθρο 1: ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Συγκροτείται με την απόφαση 10 του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής «Δ.Σ.») της 14/4/2020 Ανεξάρτητη Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής Ε.Ε.) της ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ ΑΒΕΕ (εφεξής «η Εταιρεία»), στο πλαίσιο του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 που αφορά τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος.

Προ της εφαρμογής του Ν 4449/2017, η Εταιρεία είχε ήδη συστήσει Ε.Ε. με βάση τις προ ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 37 του Ν 3693/2008.

Με βάση το πλαίσιο του άρθρου 44 του Ν 4449/2017, πρωταρχικός σκοπός της Ε.Ε. είναι να συνδράμει σε ένα αποτελεσματικό πλαίσιο Εταιρικής Διακυβέρνησης, μέσω της παροχής υποστήριξης προς το Δ.Σ. της εταιρείας κατά την ενάσκηση των εποπτικών αρμοδιοτήτων του και την εκπλήρωση των υποχρεώσεων του έναντι των μετόχων, της επενδυτικής κοινότητας και τρίτων ενδιαφερομένων, ιδιαίτερος όσον αφορά την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, την εποπτεία του τακτικού ελέγχου και τον εσωτερικό έλεγχο, ειδικότερα, σχετικά με:

1. την αξιολόγηση της διαδικασίας σύνταξης της Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν τα εμπλεκόμενα τμήματα της Εταιρείας και των θυγατρικών της,
2. την διαδικασία επιλογής οριστών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών, όπως και την αξιολόγηση αυτών, αναφορικά με την ανεξαρτησία, την ακεραιότητα και την επάρκεια,
3. τη συμβολή του υποχρεωτικού τακτικού ελέγχου στην διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, σχετικά με την ποιότητα και την απόδοση των υπηρεσιών τους,
4. την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των διαδικασιών και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και του Ομίλου σε σχέση με την Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση,
5. τη λειτουργία των διαδικασιών της μονάδας εσωτερικού ελέγχου,
6. την τήρηση από την Εταιρεία του νομικού και κανονιστικού πλαισίου που τη διέπει τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος.

Άρθρο 2: ΣΥΝΘΕΣΗ

1. Η Ε.Ε. αποτελείται τουλάχιστον από τρία (3) ανεξάρτητα και μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας κατά την έννοια των άρθρων 4 και 7 του Ν. 3016/2002 όπως διαμορφώθηκε από το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017 και σύμφωνα με το σχετικό νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο των οντοτήτων δημοσίου ενδιαφέροντος.
2. Τα μέλη της Ε.Ε. διορίζονται και παύονται ελεύθερα από το Δ.Σ. της Εταιρείας που επιλέγει επίσης και τον Πρόεδρο μεταξύ των μελών της. Η θητεία των μελών της Ε.Ε. είναι άμεσα συνδεδεμένη με την θητεία των μελών του Δ.Σ.. Το Δ.Σ. δύναται να ανανεώνει ελεύθερα την θητεία των μελών της Ε.Ε.
3. Τα μέλη της επιτροπής δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που σύμφωνα με τη νομοθεσία και το κανονιστικό πλαίσιο θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με τον σκοπό της επιτροπής.

4. Τα μέλη της Ε.Ε. δικαιούνται αποζημιώσεως για τη συμμετοχή τους σε αυτήν, το ύψος της οποίας καθορίζεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας.
5. Το ανεξάρτητο μέλος της επιτροπής ελέγχου που κατέχει τη θέση του προέδρου διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και τη λογιστική.
6. Η πλήρωση των προϋποθέσεων για τον χαρακτηρισμό μέλους της Ε.Ε. ως ανεξάρτητου επανεξετάζεται από το Δ.Σ. τουλάχιστον ετησίως και σε κάθε περίπτωση πριν τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, στην οποία και συμπεριλαμβάνεται σχετική διαπίστωση.

Άρθρο 3: ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ

1. Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου διακρίνονται σε:
 - Τακτικές, οι οποίες πραγματοποιούνται (4) τέσσερις φορές ετησίως εντός του επόμενου μήνα από τη λήξη κάθε τριμήνου.
 - Έκτακτες, οι οποίες πραγματοποιούνται όποτε κρίνεται αναγκαίο και μετά από εισήγηση οποιουδήποτε μέλους της Ε.Ε. προς τον Πρόεδρό της, ή μετά από αίτημα του Δ.Σ. ή / και των ορκωτών ελεγκτών της Εταιρείας.
2. Η Ε.Ε. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει νόμιμα, όταν παρίστανται ο Πρόεδρος της και ένα ακόμα μέλος της. Εφόσον υπάρχει απαρτία, το τρίτο μέλος της Ε.Ε. δύναται να εκπροσωπείται από τον Πρόεδρο ή το παρόν μέλος της Ε.Ε. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών που συμμετέχουν στην συνεδρίαση.
3. Για τις συνεδριάσεις της Ε.Ε. προετοιμάζεται ημερήσια διάταξη που περιέχει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που διασφαλίζουν ότι τα μέλη της Επιτροπής θα έχουν επαρκή και έγκαιρη πληροφόρηση για τη συνεδρίαση τρεις (3) εργάσιμες ημέρες πριν από αυτήν. Η πρόσκληση και η επικοινωνία μπορεί να γίνεται μέσω e-mail. Η Ε.Ε. μπορεί να συνεδριάζει και χωρίς προηγούμενη πρόσκληση του Προέδρου της, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της. Η Ε.Ε. δύναται να συνεδριάζει έγκυρα και μέσω τηλεδιάσκεψης. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Ε.Ε. ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.
4. Η Ε.Ε. τηρεί συνοπτικά πρακτικά των συνεδριάσεων τα οποία υπογράφονται από τους όλους τους συμμετέχοντες, μέλη της Ε.Ε. ή μη. Τα πρακτικά διανέμονται με ευθύνη του Προέδρου σύμφωνα με κατάσταση αποδεκτών που έχει ορίσει η Επιτροπή ή κρίνει σκόπιμο να διανεμηθούν.
5. Στις συνεδριάσεις της Ε.Ε. μπορούν να προσκληθούν και να συμμετάσχουν, χωρίς δικαίωμα ψήφου, μέλη του Δ.Σ., εσωτερικοί ελεγκτές, άλλα στελέχη της Εταιρείας και εξωτερικοί ελεγκτές ή/και εξωτερικοί σύμβουλοι που παρέχουν τις υπηρεσίες τους στην Εταιρεία, εφόσον συζητείται θέμα της αρμοδιότητάς τους και η Ε.Ε. κρίνει ότι είναι αναγκαία η παρουσία τους για παροχή πληροφοριών και διασαφήσεων. Πρόσωπα τα οποία δεν έχουν δικαίωμα ψήφου, σε κάθε περίπτωση δεν θα παρίστανται κατά την ψηφοφορία.
6. Η Ε.Ε. δύναται να ελέγει γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής. Ο γραμματέας μπορεί να είναι μη μέλος της Επιτροπής, αλλά μισθωτός της εταιρείας.

Άρθρο 4: ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Οι αρμοδιότητες της Ε.Ε. ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και πιο συγκεκριμένα:

«Ν 4449 / 2017

.....

Άρθρο 44

.....

3. Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου ή άλλων μελών που έχουν εκλεγεί από τη γενική συνέλευση των μετόχων της ελεγχόμενης οντότητας, η επιτροπή ελέγχου μεταξύ άλλων:

α) ενημερώνει το Δ.Σ. της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο τακτικός έλεγχος στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα αυτής, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων που εγκρίνει το Δ.Σ. και αναφέρει ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία. Στο πλαίσιο της ενημέρωσης του Δ.Σ. η Ε.Ε. λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής της υποβάλλει 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) αριθμ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16^{ης} Απριλίου 2014.

β) παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και κατ' επέκταση την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων. Στις ανωτέρω ενέργειες περιλαμβάνεται και η λοιπή πληροφόρηση που δημοσιοποιείτε με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες Η Ε.Ε. ενημερώνει το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις βελτίωσης εφόσον το κρίνει αναγκαίο,

γ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων 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) αριθ. 537/2014. Συγκεκριμένα, η Ε.Ε. ενημερώνεται από την Διοίκηση για την διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Επίσης η Ε.Ε. ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν την υλοποίηση του, προβαίνει στην αξιολόγηση του και βεβαιώνει ότι το ετήσιο πρόγραμμα τακτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία, λαμβάνοντας υπόψη τους επιχειρηματικούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους της εταιρείας. Για όλα τα ανωτέρω η Ε.Ε. πραγματοποιεί συναντήσεις και επικοινωνεί με την Διοίκηση, τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη, όπως επίσης και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή της εταιρείας.

δ) 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 ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

ε) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρίες 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.

στ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου (Πολιτικές - Διαδικασίες και διηλεκίδες ασφαλείας), διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,

ζ) αξιολογεί την επάρκεια, τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρείας και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Εφόσον κριθεί σκόπιμο υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ. ώστε η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, την σχετική τεχνογνωσία, εκπαίδευση και επάρκεια για να μπορεί να επιτελέσει αποτελεσματικά το έργο της. Η Ε.Ε. ενημερώνεται από τον Εσωτερικό Έλεγχο για το ετήσιο πλάνο ελέγχων το οποίο και εγκρίνει. Επίσης λαμβάνει γνώση του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου μέσα από συνεχή επικοινωνία και ενημέρωση και μέσω 3-μηνιαίων εκθέσεων.

Άρθρο 5: ΤΡΟΠΟΙ ΚΑΙ ΜΕΣΑ ΑΣΚΗΣΗΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ

1. Για τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της Ε.Ε., δύνανται να θεσμοθετήσει (με απόφαση του Δ.Σ. και μετά από σχετική εισήγησή της) συγκεκριμένες διαδικασίες.
2. Η Ε.Ε. δύνανται να αναθέτει σε μέλη της την άσκηση συγκεκριμένων αρμοδιοτήτων της. Επίσης, δύνανται να αναθέσει συγκεκριμένους τομείς ελέγχου σε μέλη της. Για τον σκοπό αυτό δίδει, εγγράφως, συγκεκριμένες εξουσιοδοτήσεις στα μέλη της, ακολουθώντας τις διαδικασίες που έχουν θεσμοθετηθεί σύμφωνα με την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου.
3. Η Ε.Ε. δύνανται να χρησιμοποιεί, μετά από έγκριση του Δ.Σ. της Εταιρείας εξωτερικούς συμβούλους για την άσκηση των καθηκόντων της, εφαρμοζομένων κατά τα λοιπά των θεσμοθετημένων διαδικασιών της Εταιρείας.
4. Η Ε.Ε. καθορίζει και η Διοίκηση υποχρεούται να παράσχει τους απαιτούμενους οικονομικούς πόρους για την διεκπεραίωση του έργου της Ε.Ε. εφαρμοζομένων κατά τα λοιπά των θεσμοθετημένων διαδικασιών της Εταιρείας.
5. Η Εταιρεία είναι υποχρεωμένη να παρέχει στην Ε.Ε. όλες τις απαραίτητες πληροφορίες, στοιχεία, αποφάσεις που απαιτούνται για την εκτέλεση των καθηκόντων της.
6. Προς τον σκοπό αυτό διασφαλίζεται η ανεμπόδιστη πρόσβασή της Επιτροπής Ελέγχου σε όλες τις βασικές πληροφορίες και αρχεία της Εταιρείας. Η Ε.Ε. δύνανται να λαμβάνει απευθείας από τους φορείς της Εταιρείας (Γενικές Διευθύνσεις, Τμήματα συμπεριλαμβανομένων και αυτών της θυγατρικής της), οποιοδήποτε στοιχείο κρίνει ότι είναι απαραίτητο για το έργο της. Επίσης, η Εταιρεία είναι υποχρεωμένη να διασφαλίσει ότι οι εξωτερικοί συνεργάτες (π.χ. εταιρεία υποστήριξης των πληροφοριακών συστημάτων) θα παράσχουν όλες τα αιτούμενα στοιχεία και πληροφορίες απευθείας στην Επιτροπή Ελέγχου.
7. Για τη διαφύλαξη των προσωπικών δεδομένων, η Ε.Ε. θα λαμβάνει υπόψη τις γενικότερες διατάξεις που έχει εφαρμόσει η Εταιρεία.

Άρθρο 6: ΙΣΧΥΣ - ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ

1. Ο Κανονισμός αυτός ισχύει από την ημερομηνία έγκρισής του από το Δ.Σ της Εταιρείας.
2. Ο Κανονισμός επανεξετάζεται υποχρεωτικά ετησίως και τροποποιείται οποτεδήποτε με απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου μετά από εισήγηση οποιουδήποτε μέλους της. Σε περίπτωση αλλαγής του νομικού / κανονιστικού πλαισίου που διέπει την Ε.Ε., απαιτείται άμεση επικαιροποίηση του παρόντος κανονισμού.
3. Κάθε τροποποίηση – μεταβολή εγκρίνεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας μετά από εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου.
