



ATHEX
Χρηματιστήριο Αθηνών

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ

ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Έκδοση : 9.0 - 22/06/2021



ATHEX
Χρηματιστήριο Αθηνών

ΑΤΗΕΧ: Κανονισμός Επιτροπής Ελέγχου [2021.06]

Το παρόν αποτελεί ιδιοκτησία της εταιρείας **ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑ – ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ** και προστατεύεται από τις διατάξεις περί πνευματικής ιδιοκτησίας. Απαγορεύεται η με οποιοδήποτε τρόπο ή μέσο αναπαραγωγή, αναδημοσίευση, τροποποίηση, αντιγραφή, πώληση, μετάδοση ή διανομή του συνόλου ή μέρους του παρόντος, χωρίς την προηγούμενη έγγραφη συγκατάθεση της ΑΤΗΕΧ.



ATHEX
Χρηματιστήριο Αθηνών

ΑΤΗΕΧ: Κανονισμός Επιτροπής Ελέγχου [2021.06]

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΡΑΦΟΥ

Ημερομηνία	22/06/2021	
Έκδοση	9.0	
Σύνταξη	Επιτροπή Ελέγχου, Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, Μονάδα Υποστήριξης Δ.Σ. & Εταιρικής Διακυβέρνησης, Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης	
Αποδέκτες	Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου	
Κοινοποίηση	Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης Προσωπικό Ομίλου	
Έγκριση Εγγράφου		Ημερομηνία
Διοικητικό Συμβούλιο ΑΤΗΕΧ	Πρακτικό: ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 359	28/06/2021



ATHEX
Χρηματιστήριο Αθηνών

ΑΤΗΕΧ: Κανονισμός Επιτροπής Ελέγχου [2021.06]

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΩΝ ΕΓΓΡΑΦΟΥ:

Έκδοση 1.0	14/10/2004	
Έκδοση 2.0	23/02/2006	
Έκδοση 3.0	31/01/2013	
Έκδοση 4.0	28/09/2015	
Έκδοση 5.0	03/04/2018	
Έκδοση 7.0	06/07/2018	Διατάξεις του Ν. 4449/2017, Επιστολή Ε.Κ. 1302/28.4.2017
Έκδοση 8.0	21/10/2019	
Έκδοση 9.0	28/06/2021	ν. 4706/2020



ATHEX
Χρηματιστήριο Αθηνών

ΑΤΗΕΧ: Κανονισμός Επιτροπής Ελέγχου [2021.06]

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

1	ΣΚΟΠΟΣ & ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	2
2	ΣΥΝΘΕΣΗ & ΘΗΤΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	3
3	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	5
4	ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ & ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	7
<i>4.1</i>	<i>Εσωτερικός Έλεγχος.....</i>	<i>7</i>
<i>4.2</i>	<i>Εξωτερικός Έλεγχος</i>	<i>8</i>
<i>4.3</i>	<i>Οικονομικές Καταστάσεις και Συναφείς Γνωστοποιήσεις.....</i>	<i>9</i>
<i>4.4</i>	<i>Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου</i>	<i>11</i>
<i>4.5</i>	<i>Αναφορά στην Ετήσια Γενική Συνέλευση.....</i>	<i>12</i>
5	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	13
6	ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ	14



ΑΤΗΕΧ: Κανονισμός Επιτροπής Ελέγχου [2021.06]

1 ΣΚΟΠΟΣ & ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Βασικός σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας σχετικά με την επίβλεψη της ποιότητας και ακεραιότητας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των οικονομικών καταστάσεων, της αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και της διαχείρισης κινδύνων καθώς και της παρακολούθησης του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας Ελληνικά Χρηματιστήρια – Χρηματιστήριο Αθηνών Α.Ε. Συμμετοχών (εφεξής Εταιρεία) εγκρίνεται ο παρών Κανονισμός της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος είναι διαθέσιμος στον ιστότοπο της Εταιρείας.

Ο Κανονισμός αυτός βασίζεται στον Κώδικα Δεοντολογίας και το Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, τον Κανονισμό (ΕΥ) 537/2014, τις διατάξεις του Ν. 4449/2017, τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης καθώς και τις αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Το Διοικητικό Συμβούλιο διατηρεί το δικαίωμα να αναθεωρεί και να αναθέτει εφόσον ορίζονται από το ισχύον νομοθετικό/κανονιστικό πλαίσιο, περαιτέρω καθήκοντα στην Επιτροπή Ελέγχου, τα οποία ανάλογα με τις συνθήκες, θα πρέπει να ενσωματώνονται στον Κανονισμό της και στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών.

Για την υλοποίηση του σκοπού της, το Διοικητικό Συμβούλιο εξουσιοδοτεί την Επιτροπή:

- i. Να έχει πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα αρχεία και τις πληροφορίες, τις υλικές εγκαταστάσεις, το προσωπικό και τα στελέχη της Εταιρείας και του Ομίλου της.
- ii. Να έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες, ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας και του Ομίλου της, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία, που άπτεται του ελεγκτικού έργου της.
- iii. Να έχει ελεύθερη και ανοικτή επικοινωνία με τους ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές, τους εσωτερικούς ελεγκτές, τη Διοίκηση της Εταιρείας και των λοιπών εταιρειών του Ομίλου, καθώς και τις λοιπές Επιτροπές Ελέγχου.
- iv. Να ζητεί κάθε είδους επαγγελματική συμβουλή ή γνώμη και να χρησιμοποιεί υπηρεσίες από εξωτερικούς συμβούλους ή άλλους φορείς εάν το κρίνει σκόπιμο, καθώς και να προσκαλεί εξωτερικούς συμβούλους ή άλλους φορείς σε συναντήσεις ή να αναθέτει ελέγχους σε αυτούς, όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών.

Στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών της Επιτροπής Ελέγχου αναλύονται περαιτέρω οι διαδικασίες με τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου επιτυγχάνει την εκπλήρωση των καθηκόντων της.



ΑΤΗΕΧ: Κανονισμός Επιτροπής Ελέγχου [2021.06]

2 ΣΥΝΘΕΣΗ & ΘΗΤΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Η Επιτροπή αποτελείται από πέντε μη εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκ των οποίων τουλάχιστον τα τρία (3) είναι ανεξάρτητα κατά την έννοια του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, τα οποία δεν εμπλέκονται στη λειτουργία της Εταιρείας κατά οποιονδήποτε τρόπο, προκειμένου να υποβάλλουν αντικειμενικές και ανεξάρτητες από σύγκρουση συμφερόντων κρίσεις. Η πλειοψηφία των μελών της Επιτροπής, αποτελείται από ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
2. Τα μέλη της Επιτροπής θα πρέπει να εκπληρώνουν τα κριτήρια καταλληλότητας όπως αυτά περιγράφονται στο ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, ενώ το μέγεθος και η συλλογική γνώση της Επιτροπής θα αντανakλά το επιχειρηματικό μοντέλο και τις οικονομικές συνθήκες της Εταιρείας.
3. Τα περισσότερα μέλη της Επιτροπής πρέπει να έχουν εξειδικευμένες γνώσεις σε θέματα χρηματοοικονομικά, ελέγχου ή/και λογιστικής.
4. Τα μέλη της Επιτροπής διαθέτουν στο σύνολό τους επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα ανεξάρτητο μέλος της Επιτροπής με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική πρέπει να παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων (άρθρο 74 του Ν. 4706/2020).
5. Τα υποψήφια μέλη της Επιτροπής αξιολογούνται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Τοποθετήσεων Στελεχών, Ανάδειξης Υποψηφίων Μελών Διοικητικού Συμβουλίου & Αμοιβών, προκειμένου να παρουσιαστούν οι υποψήφιοι και το σκεπτικό ανάδειξής τους και να διαπιστωθεί η καταλληλότητα των υποψηφίων μελών της Επιτροπής, ως προς τα κριτήρια που προβλέπονται από την παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν.4449/2017 και των εκεί αναφερομένων νόμων και προϋποθέσεων και του άρθρου 74 του Ν.4706/2020, καθώς και ως προς τυχόν κωλύματα ή ασυμβίβαστα.
6. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής, ο οποίος ορίζεται από τα μέλη της είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος, και διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία σε θέματα λογιστικής ή ελεγκτικής. Στις αρμοδιότητές του εμπίπτουν θέματα όπως: ο ημερολογιακός καθορισμός των συναντήσεων, ο καθορισμός και η προετοιμασία των θεμάτων προς συζήτηση, η επίβλεψη και συντονισμός των συνεδριάσεων της Επιτροπής, η έκδοση αντιγράφων/αποσπασμάτων πρακτικών συνεδρίασης της Επιτροπής καθώς και η σύνταξη και υποβολή εκθέσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το εκάστοτε εν ισχύ Νομοθετικό και Κανονιστικό Πλαίσιο.
7. Ο Πρόεδρος διατηρεί τακτική επικοινωνία με το Διευθύνοντα Σύμβουλο, τον Επιτελικό Διευθυντή Χρηματοοικονομικών και τους λοιπούς Επιτελικούς Διευθυντές, το Διευθυντή Οικονομικής Διαχείρισης, τον ορκωτό ελεγκτή-λογιστή, το Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και όποια άλλα στελέχη της Εταιρείας ή του Ομίλου κρίνει απαραίτητο.



ΑΤΗΕΧ: Κανονισμός Επιτροπής Ελέγχου [2021.06]

8. Η θητεία των μελών της Επιτροπής δεν μπορεί να υπερβαίνει τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου (τέσσερα έτη), αλλά το Διοικητικό Συμβούλιο δικαιούται να τα παύει ή να τα αντικαθιστά οποτεδήποτε. Η θητεία τους μπορεί να ανανεωθεί απεριόριστα, εφόσον δεν μεταβάλλεται η ιδιότητά τους (μη εκτελεστικά, ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη).
9. Η απώλεια της ιδιότητας του μέλους του Δ.Σ. συνεπάγεται αυτοδίκαια και την απώλεια της ιδιότητας του μέλους της Επιτροπής.
10. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής δεν μπορεί να είναι ταυτόχρονα Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή Πρόεδρος της Επιτροπής Κινδύνου της Εταιρείας.
11. Με την επιφύλαξη της προαναφερθείσας εξαίρεσης σχετικά με τον/την Πρόεδρο της Επιτροπής, η συμμετοχή στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής των μελών της και σε άλλες Επιτροπές του Δ.Σ., διασφαλίζοντας ότι δεν πλήττεται η ανεξαρτησία τους.
12. 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, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως.



3 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τακτικά ή και εκτάκτως εάν παραστεί ανάγκη, μετά από πρόσκληση του Προέδρου. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου έχει το ρητό δικαίωμα να συνέρχεται όσο συχνά κρίνει ότι είναι απαραίτητο για την εκπλήρωση των καθηκόντων της.
2. Ο Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και ο εσωτερικός ελεγκτής της Εταιρείας παρίστανται στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου, ώστε να την ενημερώνουν για θέματα Εσωτερικού Ελέγχου. Στις συνεδριάσεις, δύναται να προσκαλούνται, χωρίς δικαίωμα ψήφου, πέρα των μελών της και άλλα άτομα εφόσον κριθεί απαραίτητο, όπως ο Διευθύνων Σύμβουλος, οι Επιτελικοί Διευθυντές, ο Διευθυντής Οικονομικής Διαχείρισης, οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές κλπ. Όλα τα στελέχη της Εταιρείας και του Ομίλου έχουν υποχρέωση να παρουσιαστούν ενώπιον της Επιτροπής κατόπιν προσκλήσεώς της.
3. Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα αν παρίστανται σε αυτήν η πλειοψηφία των μελών της, είτε μέσω φυσικής παρουσίας, είτε μέσω έγγραφης εξουσιοδότησης σε άλλο μέλος της Επιτροπής, είτε μέσω τηλεδιάσκεψης. Η συμμετοχή μέλους της Επιτροπής σε συνεδρίαση μέσω οπτικής ή ακουστικής σύνδεσης θεωρείται έγκυρη για το σκοπό αυτό.
4. Για την έγκυρη λήψη αποφάσεων της Επιτροπής απαιτείται η πλειοψηφία των παρόντων μελών της. Στις συνεδριάσεις που αφορούν την έγκριση οικονομικών καταστάσεων θα πρέπει να παρίσταται το μέλος της Επιτροπής, το οποίο έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή τη λογιστική,
5. Ο Πρόεδρος μπορεί επίσης να ζητά από την Επιτροπή να λαμβάνει αποφάσεις σχετικά με ορισμένα έγγραφα μέσω ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή επιστολών.
6. Σε περίπτωση παραίτησης, απουσίας ή κωλύματος του Προέδρου τον αναπληρώνει το αρχαιότερο (βάσει ημερομηνίας ορισμού) ανεξάρτητο μέλος της Επιτροπής ή οποιοδήποτε άλλο ανεξάρτητο μέλος, εκλεγεί από την Επιτροπή ως αντικαταστάτης για τη συγκεκριμένη συνεδρίαση.
7. Η Επιτροπή ορίζει το γραμματέα της που μπορεί να μην είναι μέλος της, ο οποίος τηρεί λεπτομερή πρακτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου.
8. Η Επιτροπή μπορεί να αναθέτει ειδικά καθήκοντα και αρμοδιότητες που εμπίπτουν στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων και καθηκόντων της, στο βαθμό που αυτό επιτρέπεται από την εν γένει κείμενη νομοθεσία και δεν υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων, σε ένα ή περισσότερα επιμέρους μέλη της.
9. Η Επιτροπή εξετάζει οποιοδήποτε θέμα το οποίο παραπέμπεται σε αυτήν από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή το Διοικητικό Συμβούλιο, και στη συνέχεια ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από τη σχετική συνεδρίαση της Επιτροπής.



ATHEX
Χρηματιστήριο Αθηνών

ΑΤΗΕΧ: Κανονισμός Επιτροπής Ελέγχου [2021.06]

-
10. Η Επιτροπή αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις δραστηριότητές της, τουλάχιστον μία φορά το τρίμηνο μέσω γραπτών αναφορών ενώ ο Πρόεδρος της ΕΕ ενημερώνει ετησίως τη ΓΣ των Μετόχων για τα πεπραγμένα της Επιτροπής.
 11. Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να χρησιμοποιεί υπηρεσίες εξωτερικών συμβούλων ή άλλων τρίτων και να ζητεί γνώμη ad hoc ή επί μονίμου βάσεως από αυτούς, βάσει κατευθύνσεων που η ίδια θα δίδει.
 12. Η Επιτροπή Ελέγχου για την εκπλήρωση του έργου της δύναται να ζητάει την υποστήριξη της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου σε θέματα τήρησης πρακτικών, παροχής υποστηρικτικού υλικού κλπ.



4 ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ & ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για την εκπλήρωση του σκοπού της η Επιτροπή έχει τα ακόλουθα καθήκοντα και κύριες αρμοδιότητες με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου ή άλλων μελών που έχουν εκλεγεί από τη ΓΣ των μετόχων της Εταιρείας:

4.1 Εσωτερικός Έλεγχος

Σε σχέση με την εποπτεία της λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, η Επιτροπή έχει τις κάτωθι αρμοδιότητες:

1. Εξετάζει και εγκρίνει τον Κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου, και τυχόν τροποποιήσεις του προκειμένου να διασφαλίσει ότι είναι συμβατός με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου και την κείμενη Νομοθεσία.
2. Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο το διορισμό και την ανάκληση του Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου με κριτήριο, μεταξύ άλλων, να διασφαλίζεται η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητα της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.
3. Αξιολογεί το Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου.
4. Παρακολουθεί και επιθεωρεί τη λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της επαγγελματικής συμπεριφοράς των στελεχών της, σύμφωνα με τους ελληνικούς και ευρωπαϊκούς νόμους και κανονισμούς, καθώς επίσης και με τα Διεθνή Πρότυπα και τον Κώδικα Δεοντολογίας του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (ΙΕΕ) και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.
5. Ενημερώνεται και εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και προβαίνει σε αξιολόγησή του λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων.
6. Εγκρίνει τον ετήσιο χρηματοοικονομικό προϋπολογισμό της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και ενημερώνει την Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
7. Ενημερώνεται για την αυτοαξιολόγηση της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου η οποία διενεργείται σε ετήσια βάση. Δεν διενεργείται ετήσια αξιολόγηση όταν διενεργείται η περιοδική αξιολόγηση από εξωτερικό σύμβουλο (βλ. 4.1.10 παρακάτω).
8. Έχει τακτικές συναντήσεις με το Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του καθώς και προβλημάτων που ενδεχομένως προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.



ΑΤΗΕΧ: Κανονισμός Επιτροπής Ελέγχου [2021.06]

9. Λαμβάνει βασικές εκθέσεις και πορίσματα ελέγχου τουλάχιστον σε τριμηνιαία βάση και εξετάζει εάν τα ανώτατα στελέχη της διοίκησης λαμβάνουν τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα εγκαίρως προκειμένου να αντιμετωπιστούν αδυναμίες ελέγχου και άλλα σημαντικά ζητήματα που εντοπίζονται από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά.
10. Αποφασίζει την περιοδική ανάθεση, τουλάχιστον ανά πενταετία της αξιολόγησης σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Επαγγελματικής Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου (ΔΕΕ) της Εταιρείας σε τρίτους, οι οποίοι διαθέτουν την απαραίτητη προς τούτο εμπειρία.

4.2 Εξωτερικός Έλεγχος

Σε σχέση με την εποπτεία των ορκωτών ελεγκτών-λογιστών της Εταιρείας, η Επιτροπή έχει ενδεικτικά και όχι περιοριστικά τις κάτωθι αρμοδιότητες. Για την διευκόλυνση της εκτέλεσης των αρμοδιοτήτων αυτών, πέρα από τα ειδικότερα αναφερόμενα παρακάτω, προγραμματίζονται σε ετήσια βάση, με τη συνδρομή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, οι απαραίτητες συναντήσεις της Επιτροπής Ελέγχου με τα στελέχη του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή, χωρίς να αποκλείονται και έκτακτες συναντήσεις:

1. Εξετάζει και υποβάλλει σύσταση, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και τις διατάξεις του Ν. 4449/2017 και γενικά το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την υποβολή πρότασης στη Γενική Συνέλευση, σχετικά με το διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση των ορκωτών ελεγκτών-λογιστών, καθώς και τους όρους απασχόλησης και την αμοιβή τους. Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής μπορεί να προσφέρει υπηρεσίες για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα πέντε (5) συνεχόμενα έτη.
2. Εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο τον ορισμό ή και την παύση του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή, σύμφωνα με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο για τον τακτικό έλεγχο των ετήσιων και εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων.
3. Προβαίνει σε ετήσια αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας, της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή και εποπτεύει την περιοδική εναλλαγή τόσο του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή όσο και των βασικών συνεργατών του ελεγκτικού οίκου, που διενεργούν τον έλεγχο.
4. Ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή-λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Περαιτέρω, η Επιτροπή υποβάλλει προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα, όταν το κρίνει σκόπιμο.



ΑΤΗΕΧ: Κανονισμός Επιτροπής Ελέγχου [2021.06]

5. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για την ορθότητα και επάρκεια της εργασίας του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή, σε ό,τι αφορά στο σκοπό και την ποιότητά της.
6. Ζητεί από τον ορκωτό ελεγκτή-λογιστή να αναφέρει εγγράφως (Επιστολή Ελέγχου-Management Letter) τα προβλήματα και τις αδυναμίες που εντόπισε στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) κατά τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας καθώς και άλλες ουσιώδεις παρατηρήσεις του υποβάλλοντας σχετικές υποδείξεις του και έχει την ευθύνη και μεριμνά για όλες τις απαραίτητες ενέργειες για την υποβολή της Επιστολής Ελέγχου στο Διοικητικό Συμβούλιο.
7. Συζητεί με τον ορκωτό ελεγκτή-λογιστή τις ουσιώδεις ελεγκτικές διαφορές που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου του ανεξάρτητα εάν αυτές επιλύθηκαν.
8. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με το αποτέλεσμα του οικονομικού ελέγχου και εξηγεί, βάσει της ενυπόγραφης έκθεσης ελέγχου που υποβάλλεται από τον/τους ορκωτό/ούς ελεγκτή/ές-λογιστή/ές (Συμπληρωματική Έκθεση), πώς ο υποχρεωτικός έλεγχος συνεισέφερε στην ακεραιότητα της οικονομικής πληροφόρησης και το ρόλο της Επιτροπής σε αυτή τη διαδικασία. Παράρτημα της έκθεσης ελέγχου αποτελεί η ενυπόγραφη επιστολή ανεξαρτησίας που υποβάλλεται από τον/τους ορκωτό/ούς ελεγκτή/ές-λογιστή/ές.

4.3 Οικονομικές Καταστάσεις και Συναφείς Γνωστοποιήσεις

Σε σχέση με την εποπτεία των οικονομικών καταστάσεων η Επιτροπή Ελέγχου έχει τα ακόλουθα καθήκοντα και αρμοδιότητες:

1. Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοση και αποτελεσματικότητά του και συνεπικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας είναι αξιόπιστες και σύμφωνες με τα λογιστικά πρότυπα, τις φορολογικές αρχές και την κείμενη νομοθεσία.

Η παρακολούθηση της απόδοσης, μεταξύ άλλων, υλοποιείται βάσει πορισμάτων της ΕΛΤΕ που επιθεωρεί τις ελεγκτικές εταιρείες ως προς τη διασφάλιση ποιότητας (οι ελεγκτικές εταιρείες δημοσιεύουν «ετήσια έκθεση διαφάνειας» σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κανονισμού (ΕΕ) ε/2014) και της συμπληρωματικής έκθεσης που οι ελεγκτικές εταιρείες υποβάλλουν στην Επιτροπή Ελέγχου (σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014).

2. Διασφαλίζει την ύπαρξη αποτελεσματικής διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης παρακολουθώντας, εξετάζοντας και αξιολογώντας τη διαδικασία αυτή, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη και τη λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση (χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου κ.λπ.) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό υποβάλλει προς το Διοικητικό Συμβούλιο



ΑΤΗΕΧ: Κανονισμός Επιτροπής Ελέγχου [2021.06]

συστάσεις ή προτάσεις για τη βελτίωση της διαδικασίας αυτής και την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.

Τα θέματα που πρέπει η Επιτροπή να εξετάζει, να αξιολογεί και να ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών, είναι κυρίως τα ακόλουθα:

- οι βασικές λογιστικές πολιτικές και πρακτικές που εφαρμόζονται και οι οποιοσδήποτε μεταβολές τους,
- η τήρηση της υποχρέωσης συμμόρφωσης με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα,
- η τήρηση της υποχρέωσης συμμόρφωσης με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς που διέπουν την δημοσιοποίηση και τη γνωστοποίηση των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017,
- οι εκτιμήσεις της Διοίκησης για τη διαμόρφωση προβλέψεων, τη διαμόρφωση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης και άλλα θέματα που απαιτούν υψηλή επαγγελματική κρίση (highly judgmental) ή/και απαιτούν κατ' εξοχήν αξιολόγηση και μπορούν να επηρεάσουν σημαντικά τις οικονομικές καταστάσεις,
- οι οποιοσδήποτε σημαντικές ή ασυνήθεις συναλλαγές που είχαν ουσιαστική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις, και τον τρόπο γνωστοποίησής τους,
- η ακρίβεια και πληρότητα των γνωστοποιήσεων, καθώς και η συνοχή τους σε σχέση με τις πληροφορίες που έχει στη διάθεσή της η Επιτροπή,
- οι οποιοσδήποτε σημαντικές μεταβολές που προτείνονται από τον ορκωτό ελεγκτή-λογιστή,
- οι γραπτές διαβεβαιώσεις που απαιτεί ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής, πριν υπογραφούν από τη Διοίκηση της Εταιρείας,
- η αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
- σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- η αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία,
- η αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων,
- η λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών,
- η επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους,



ΑΤΗΕΧ: Κανονισμός Επιτροπής Ελέγχου [2021.06]

- σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη,
 - η διαδικασία των δελτίων τύπου που αφορούν στα αποτελέσματα της Εταιρείας και του είδους και της παρουσίασης των πληροφοριών.
3. Σε περίπτωση που προκύψουν σημαντικές διαφωνίες μεταξύ της Διοίκησης και του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή, προβαίνει σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες και συστάσεις ώστε να επιλύονται.
 4. Παρεμβαίνει για την επίλυση κρίσιμων θεμάτων που τυχόν προκύπτουν κατά τη διαδικασία του ελέγχου, όπως ενδεχόμενη διαφορά αντιλήψεων μεταξύ ελεγκτή και ελεγχόμενου.
 5. Ενημερώνεται για τις γραπτές διαβεβαιώσεις που απαιτεί ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής από την Διοίκηση, παραλαμβάνει την Επιστολή του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή προς τη Διοίκηση (Management Letter) και στη συνέχεια τη διαβιβάζει το Διοικητικό Συμβούλιο.
 6. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα ζητήματα για τα οποία ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής εκφράζει έντονο προβληματισμό.
 7. Εξετάζει τις οικονομικές καταστάσεις, ως προς το περιεχόμενό τους, πριν υποβληθούν στο Διοικητικό Συμβούλιο προς έγκριση, 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 και εκφράζει προς αυτό τις απόψεις της επί των οικονομικών καταστάσεων.

4.4 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με το Ν. 4706/20 και τις σχετικές Αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ως «σύστημα εσωτερικού ελέγχου» ορίζεται το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου:

1. Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας που συνιστούν το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνου όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της.
2. Επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.



ΑΤΗΕΧ: Κανονισμός Επιτροπής Ελέγχου [2021.06]

3. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της σχετικά με την επάρκεια και τη συστηματική επισκόπηση των ελεγκτικών μηχανισμών και των μηχανισμών διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας, οι οποίοι διασφαλίζουν την αποτελεσματικότητα, την επάρκεια, καθώς και την εξοικονόμηση πόρων σε ότι αφορά την εύρυθμη λειτουργία της Εταιρείας και των θυγατρικών της, τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τους νόμους και κανονισμούς που αφορούν στην ακεραιότητα της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης εφόσον κριθεί σκόπιμο.
4. Εποπτεύει τη διαδικασία παρακολούθησης της υλοποίησης των συστάσεων του ελέγχου και των συναφών σχεδίων δράσης.
5. Υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την αντιμετώπιση των αδυναμιών που έχουν διαπιστωθεί και παρακολουθεί την εφαρμογή των μέτρων που αποφασίζονται (follow up).
6. Ενημερώνεται από τον Διευθυντή Εσωτερικού Ελέγχου για όλα τα σημαντικά ευρήματα, για τα οποία η εκτελεστική διοίκηση προτείνει να αναληφθεί ο κίνδυνος από την Εταιρεία και να μη συμμορφωθεί, είτε λόγω κόστους είτε λόγω συγκεκριμένων συνθηκών. Στις περιπτώσεις αυτές ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο είναι υπεύθυνο για την λήψη αποφάσεων επί των θεμάτων αυτών.
7. Επισκοπεί την ύπαρξη διαδικασιών σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της Εταιρείας μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παραβάσεις και παρατυπίες στη διαδικασία συλλογής, επεξεργασίας και γνωστοποίησης οικονομικών στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων και καταγγελιών που αφορούν θέματα λογιστικά, ελεγκτικής φύσεως ή σχετικά με τη λειτουργία των εσωτερικών οικονομικών ελέγχων ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της επιχείρησης.
8. Είναι αρμόδια για την διαδικασία επιλογής και εισήγησης προς το ΔΣ του εξωτερικού αξιολογητή που θα αναλάβει την αξιολόγηση του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ανά τριετία ή όποτε ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και παρακολουθεί την εξέλιξη των εργασιών.

4.5 Αναφορά στην Ετήσια Γενική Συνέλευση

1. Η Επιτροπή καταρτίζει και υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων (συμπεριλαμβανομένης αξιολόγησης του έργου της) στην Ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 4449/2017, όπως ισχύει.



ATHEX
Χρηματιστήριο Αθηνών

ΑΤΗΕΧ: Κανονισμός Επιτροπής Ελέγχου [2021.06]

5 ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται στο πλαίσιο της διαδικασίας αυτο-αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών του ως συλλογικού οργάνου σύμφωνα με την εγκεκριμένη από το Διοικητικό Συμβούλιο διαδικασία.



ATHEX
Χρηματιστήριο Αθηνών

ΑΤΗΕΧ: Κανονισμός Επιτροπής Ελέγχου [2021.06]

6 ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ

Ο Κανονισμός της Επιτροπής Ελέγχου εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας Ελληνικά Χρηματιστήρια – Χρηματιστήριο Αθηνών Α.Ε. Η Επιτροπή έχει τη δυνατότητα να επισκοπεί και να επανεκτιμά τον Κανονισμό της οποτεδήποτε και να προτείνει για έγκριση τις αλλαγές που κρίνει σκόπιμες ώστε να συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου.

Οποιαδήποτε τροποποίηση του Κανονισμού εγκρίνεται αρμοδίως από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.