



ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΥΙΟΣ Α.Ε

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΕΛΕΓΧΟΥ

ΑΡΘ.44 Ν.4449/2007

ΈΚΔΟΣΗ 1.0

Ημερομηνία Εφαρμογής
ΙΟΥΝΙΟΣ 2021

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΟΧΟΜΕΝΩΝ

Εισαγωγή	3
1. Σκοπός.....	3
2. Δομή – Συγκρότηση Επιτροπής Ελέγχου	3
3. Λειτουργία Επιτροπής Ελέγχου	4
4. Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου.....	5
Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση	5
Κανονιστική Συμμόρφωση	6
5. Εποπτεία Εσωτερικού Ελέγχου	6
6. Αξιολόγηση	7
7. Τροποποιήσεις	7

Εισαγωγή

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής ο «Κανονισμός») της εταιρείας «ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΚΑΙ ΥΙΟΣ ΑΕ» (εφεξής η «Εταιρεία») καταρτίστηκε σύμφωνα με όλους τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί στο πλαίσιο του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και βάσει των προβλεπόμενων στον παρόντα Κανονισμό.

Στον παρόντα Κανονισμό ορίζονται: ο σκοπός, η δομή, συγκρότηση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου, οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου, οι κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

1. Σκοπός

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου («η Επιτροπή») είναι να συνδράμει στην αποτελεσματικότερη διακυβέρνηση της εταιρείας σύμφωνα με όσα ορίζει η νομοθεσία.

2. Δομή – Συγκρότηση Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη.

Η επιτροπή ελέγχου αποτελεί:

- επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε
- ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε
- ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Το είδος της επιτροπής ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

Όσον αφορά την εκλογή των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, στην περίπτωση που αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευση η Επιτροπή Ελέγχου να είναι επιτροπή του Δ.Σ., τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Δ.Σ. Στην περίπτωση που αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευση η Επιτροπή Ελέγχου να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, αποτελούμενη τουλάχιστον από ένα μέλος του Δ.Σ. και τρίτα πρόσωπα, η ίδια Γενική Συνέλευση, ως ανώτατο όργανο, είτε ορίζει όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, είτε ορίζει ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου μόνο τα τρίτα πρόσωπα και εξουσιοδοτεί το Δ.Σ. να επιλέξει τα λοιπά μέλη από τα μέλη του, που πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου. Στην περίπτωση που αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευση η Επιτροπή Ελέγχου να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή και η

ίδια Γενική Συνέλευση ορίσει όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου τότε το Δ.Σ. δεσμεύεται να αποδώσει την ιδιότητα του μη εκτελεστικού μέλους στο συγκεκριμένο πρόσωπο ή πρόσωπα που όρισε η Γενική Συνέλευση.

Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία.

Τα μέλη της Επιτροπής διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής 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 Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.

3. Λειτουργία Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, ήτοι τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως, και εκτάκτως όποτε απαιτηθεί. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής συγκαλεί τα μέλη της με έγγραφη πρόσκληση, που μπορεί να αποστέλλεται με email, τουλάχιστον δύο (2) εργάσιμες ημέρες πριν τη συνεδρίαση και περιλαμβάνει τα θέματα της ημερησίας διάταξης, καθώς και την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο της συνεδρίασης. Η Επιτροπή μπορεί να συνεδριάζει και χωρίς προηγούμενη πρόσκληση του Προέδρου της, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει έγκυρα και με τηλεδιάσκεψη. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής συμμετέχει το σύνολο των μελών της. Η Επιτροπή κατά τη διακριτική της ευχέρεια δύναται να καλεί, όποτε κρίνεται απαραίτητο, τον υπεύθυνο Εσωτερικού Ελέγχου, διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των εκτελεστικών μελών του Δ.Σ., του οικονομικού διευθυντή, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερησίας διάταξης και να παρέχουν εξηγήσεις. Τα μέλη που συμμετέχουν μέσω τηλεδιάσκεψης θεωρούνται ως παρόντα. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών που συμμετέχουν στη συνεδρίαση. Η Επιτροπή δύναται να εκλέγει γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής. Ο γραμματέας μπορεί να είναι μη-μέλος της Επιτροπής αλλά μισθωτός της Εταιρείας.

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.

4. Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 44 του νόμου 4449/2017, με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του Δ.Σ., η Επιτροπή Ελέγχου, συνεπικουρεί και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη λήψη των αποφάσεών του και την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων του. Ειδικότερα :

Η Επιτροπή επιβλέπει κατά την εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων εποπτείας: α. τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, β. την ποιότητα και αποδοτικότητα των συστημάτων και διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου γ. τη διαδικασία εξωτερικού ελέγχου και τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Βοήθα το Δ.Σ. στη διασφάλιση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρίας είναι ακριβείς και σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, τις φορολογικές διατάξεις και την ισχύουσα νομοθεσία. Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή για το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου, βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα καλύπτει πλήρως τα σημαντικά πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπ' όψιν τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της εταιρίας και όταν το κρίνει αναγκαίο υποβάλλει σχετικές προτάσεις. Για το σκοπό αυτό η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποιεί συναντήσεις με την διοίκηση της εταιρίας, την οικονομική διεύθυνση και τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές. Η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί της οικονομικές εκθέσεις, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ και αξιολογεί την πληρότητα της πληροφόρησης που έχει τεθεί υπ' όψη της σε σχέση με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η εταιρία. Σημαντικά θέματα που πρέπει η Επιτροπή Ελέγχου να λάβει υπ όψη της και σχετίζονται με την κατάρτηση των οικονομικών καταστάσεων και την ετήσια χρηματοοικονομική έκθεση είναι μεταξύ άλλων :

- Η αξιολόγηση της χρήσης παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
- Η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων.
- Η αξιολόγηση ανακτησιμότητας των περιουσιακών στοιχείων.
- Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

Πέραν των παραπάνω η Επιτροπή Ελέγχου έχει την εποπτεία των εξωτερικών ελεγκτών, παρακολουθεί συνέχεια την ανεξαρτησία, όπως επίσης και την αντικειμενικότητα και αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας λαμβάνοντας υπόψη και το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης των εξωτερικών ελεγκτών.

Κανονιστική Συμμόρφωση

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την εφαρμογή των διατάξεων του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας των επιτροπών της εταιρίας, αλλά και του κανονιστικού και νομοθετικού πλαισίου, σύμφωνα με τις ισχύουσες / εκάστοτε διατάξεις περί εταιρικής διακυβέρνησης.

5. Εποπτεία Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή έχει την εποπτεία της μονάδας εσωτερικού έλεγχου και :

- Αξιολογεί τον κανονισμό λειτουργίας
- Προτείνει στο Δ.Σ. το διορισμό του υπευθύνου του Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία του εσωτερικού ελεγκτή.
- Εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων.
- Αξιολογεί τις τριμηνίες εκθέσεις.
- Κατευθύνει την μονάδα εσωτερικού έλεγχου, ώστε να λειτουργεί συμφώνα με τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας, τη κείμενη νομοθεσία και τα πρότυπα εσωτερικού έλεγχου.
- Υποβάλλει στο Δ.Σ. τις τριμηνιαίες εκθέσεις με τις προτάσεις και παρακολουθεί όταν απαιτείται, την εφαρμογή των συστάσεων του εσωτερικού έλεγχου από τις αρμόδιες υπηρεσίες της εταιρίας.

Η εκλογή, η σύνθεση, η θητεία και κάθε μεταβολή που αφορά στην Επιτροπή Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4706/2020, υποβάλλετε προς ενημέρωση στην επιτροπή κεφαλαιαγοράς.

Η Επιτροπή Ελέγχου υποχρεούται να συμμορφώνεται με τις επιταγές της νομοθεσίας, του καταστατικού της Εταιρείας, του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και των αποφάσεων των οργάνων της.

6. Αξιολόγηση

Η Επιτροπή Ελέγχου κάθε δύο (2) χρόνια, ή και νωρίτερα αν κριθεί σκόπιμο, αξιολογεί την απόδοσή της και την επάρκεια του ισχύοντος Κανονισμού Λειτουργίας της και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικές προτάσεις βελτίωσης.

7. Τροποποιήσεις

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας μπορεί να τροποποιείται οποτεδήποτε με σχετική απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου.