



**μύλοι
ΛΟΥΛΗ**

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΙΟΥΝΙΟΣ 2021



Περιεχόμενα

Εισαγωγή.....	3
Σύνθεση	3
Σύγκληση και συνεδριάσεις	3
Ρόλος	4
Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου	5
Χρηματοοικονομικές Αναλύσεις	5
Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις	5
Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (στο εξής η «ΜΕΕ»).....	6
Εξωτερικός Έλεγχος	7
Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων	9
Εξουσιοδότηση.....	9
Τροποποίηση του Κανονισμού.....	9

Εισαγωγή

Η Επιτροπή Ελέγχου (στο εξής η «Επιτροπή») της εταιρείας «ΜΥΛΟΙ ΛΟΥΛΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (στο εξής η «Εταιρεία») έχει συσταθεί και λειτουργεί στα κανονιστικά πλαίσια που θέτει ο ν. 4449/2017 και ο ν. 4706/2020.

Η Επιτροπή υποβοηθά το Διοικητικό Συμβούλιο (στο εξής το «ΔΣ») στην άσκηση των καθηκόντων του, που σχετίζονται κυρίως με τον εσωτερικό και εξωτερικό έλεγχο της εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, αποτελούμενη από δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και από ένα (1) ανεξάρτητο τρίτο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο σκοπός του κανονισμού λειτουργίας ο οποίος έχει εγκριθεί από το ΔΣ της Εταιρείας είναι η ρύθμιση του ρόλου και των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής και η διαδικασία εκπλήρωσής του ρόλου της.

Ο κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

Σύνθεση

1. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.
2. Η Επιτροπή αποτελείται από δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και από ένα (1) ανεξάρτητο τρίτο, κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 4706/2020, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
3. Τα μέλη της Επιτροπής στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.
4. Ένα τουλάχιστον μέλος που είναι ανεξάρτητο κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 4706/2020, πρέπει να είναι ορκωτός ελεγκτής λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.
5. Σε περίπτωση που κάποιο μέλος της Επιτροπής χαρακτηρίζεται από κάποια σχέση που είναι πιθανό να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 4706/2020, αυτή θα πρέπει να κοινοποιηθεί στους μετόχους της Εταιρείας.
6. Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται για τετραετή θητεία.
7. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 4706/2020.
8. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το ΔΣ ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλειπε, 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 ΔΣ ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος ΔΣ, 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.

Σύγκληση και συνεδριάσεις

1. Ο ελάχιστος αριθμός συνεδριάσεων της Επιτροπής κατά τη διάρκεια του έτους προκύπτει από τις αρμοδιότητές της σε συνδυασμό με το πλάνο εργασιών της και δεν υπολείπεται των πέντε (5) συνεδριάσεων. Ενδεικτικά:

- Συγκρότηση σε σώμα και ορισμός Προέδρου
- Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Επιτροπής
- Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου

- Συνεδριάσεις με τα διευθυντικά στελέχη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων
- Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του, κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου και παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης
- Εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή και των επί αυτών προτάσεων της Επιτροπής καθώς και σύνταξη σχετικής αναφοράς στο ΔΣ
- Σύνταξη αναφοράς προς το ΔΣ για την σύνταξη και τον έλεγχο των ετήσιων και των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το ΔΣ

- Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Επιτροπής

2. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής συγκαλεί τα μέλη της, σύμφωνα με την ολοκλήρωση των εργασιών του εξωτερικού και εσωτερικού ελέγχου 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. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα.

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

4. Για την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συνεδρίασης είναι απαραίτητη η παρουσία όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

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

6. Σε όλες τις συνεδριάσεις της Επιτροπής τηρούνται πρακτικά, με τα θέματα που συζητήθηκαν και τις αποφάσεις που λήφθηκαν, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018. Αντίγραφα των πρακτικών εκδίδονται επισήμως από τον Πρόεδρο της Επιτροπής, χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωση τους.

7. Η Επιτροπή συνεδριάζει κάθε φορά στην έδρα της εταιρείας. Επίσης εγκύρως συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, καθώς και με τηλεδιάσκεψη.

8. Το μέλος της Επιτροπής που είναι ορκωτός ελεγκτής λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Ρόλος

Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του ΔΣ της Εταιρείας, η Επιτροπή μεταξύ άλλων εκπληρώνει το ρόλο της ασκώντας τις κάτωθι αρμοδιότητες, σε συνάρτηση και με τα οριζόμενα αναλυτικώς στο α. 44 ν. 4449/2017 και στις, μεταξύ άλλων, με αρ. πρωτ. 1302/28/4/2017 και 1508/17/7/2020 επιστολές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, που τυγχάνουν πλήρους εφαρμογής στην Επιτροπή της Εταιρείας:

α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας 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 στην εν λόγω διαδικασία,

β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,

- γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,
- δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και κάθε αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,
- ε) 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,
- στ) 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.

Ειδικότερα:

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

1. Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου (στο εξής τα «ΣΕΕ»), διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης.
2. Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των ΣΕΕ, διασφάλισης της 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.
3. Επιβεβαιώνει ότι οι συστάσεις του εσωτερικού και του εξωτερικού ελέγχου εφαρμόζονται από τη Διοίκηση.

Χρηματοοικονομικές Αναλύσεις

1. Η Επιτροπή ενημερώνεται για τους σημαντικούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους και εξετάζει εάν η Διοίκηση έχει λάβει όλα τα αναγκαία μέτρα για την αποτελεσματική αντιμετώπισή τους.
2. 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.
3. 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.

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

1. Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
2. Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση. Για το σκοπό αυτό η Επιτροπή πραγματοποιεί συναντήσεις με τη διοίκηση και αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων.
3. Εξετάζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και επιβεβαιώνει ότι είναι πλήρεις και σύμφωνες με τις πληροφορίες που είναι γνωστές στα μέλη της Επιτροπής. Εκτιμά επίσης εάν

οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση τις απαραίτητες λογιστικές αρχές και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (στο εξής τα «ΔΠΧΠ»).

4. 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:

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

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

6. 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.

7. 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).

8. Η Επιτροπή εξετάζει τις οικονομικές καταστάσεις πριν υποβληθούν στο ΔΣ προς έγκριση και εκφράζει προς αυτό τις απόψεις της, κυρίως για τα ακόλουθα θέματα:

- i. τις βασικές λογιστικές πολιτικές και πρακτικές που εφαρμόζονται και τις οποιεσδήποτε μεταβολές τους,
- ii. την τήρηση της υποχρέωσης συμμόρφωσης με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα,
- iii. τις οποιεσδήποτε σημαντικές ή ασυνήθεις συναλλαγές που είχαν ουσιαστική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις, και τον τρόπο γνωστοποίησής τους,
- iv. η ακρίβεια και πληρότητα των γνωστοποιήσεων, καθώς και η συνοχή τους σε σχέση με τις πληροφορίες που έχει στη διάθεσή της η Επιτροπή.
- v. τις οποιεσδήποτε σημαντικές μεταβολές που προτείνονται από τον ελεγκτή.
- vi. τις γραπτές διαβεβαιώσεις που απαιτεί ο ελεγκτής, προτού υπογραφούν από τη Διοίκηση.
- vii. την τήρηση των υποχρεώσεων 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.

Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (στο εξής η «ΜΕΕ»)

1. Παρακολουθεί το έργο της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της σύμφωνα με τα Διεθνή 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. Εισηγείται στο ΔΣ την αμοιβή των Εσωτερικών Ελεγκτών καθώς και το κείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της ΜΕΕ και κάθε αναθεώρηση του τελευταίου.

2. Εξετάζει τις δραστηριότητες και την οργανωτική δομή της ΜΕΕ με σκοπό να επιβεβαιωθεί ότι δεν τίθενται περιορισμοί στην εκτέλεση του έργου του εσωτερικού ελέγχου.
3. Αξιολογεί και εγκρίνει το ετήσιο πλάνο ελέγχων της ΜΕΕ.
4. Εξετάζει τα προσόντα του προσωπικού της ΜΕΕ με σκοπό να επιβεβαιώσει την ικανοποιητική στελέχωσή του.
5. Έχει την ευθύνη πρόσληψης ή αντικατάστασης του επικεφαλής της ΜΕΕ.
6. Συνεδριάζει, συχνά κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης, με την παρουσία του επικεφαλής της ΜΕΕ, όπου και την ενημερώνει για την πορεία των εργασιών της ΜΕΕ, για τα σημαντικότερα ευρήματα και αδυναμίες που εντοπίζονται, καθώς επίσης και για τον μελλοντικό προγραμματισμό των εργασιών της Υπηρεσίας.
7. Επιβεβαιώνει ότι τα σημαντικά προβλήματα και οι αδυναμίες που έχουν εντοπιστεί από την ΜΕΕ, καθώς και οι σχετικές εισηγήσεις, έχουν κοινοποιηθεί και συζητηθεί έγκαιρα με τη Διοίκηση. Επιπρόσθετα, εξετάζει αν η Διοίκηση έχει λάβει τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα.
8. Με ευθύνη του επικεφαλής της ΜΕΕ, ενημερώνεται τουλάχιστον μία φορά το τρίμηνο για τα θέματα αυτά μέσω της προώθησης των σχετικών εκθέσεων.

Εξωτερικός Έλεγχος

1. Ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του.
 - i. Προβαίνει σε αξιολόγησή του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και βεβαιώνεται ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της εταιρείας και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία.
 - ii. Πραγματοποιεί συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.
 - iii. Έχει έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή.
2. Εξετάζει το προτεινόμενο αντικείμενο και τη μέθοδο ελέγχου με σκοπό να επιβεβαιώσει ότι δεν τίθεται οποιοσδήποτε περιορισμός στο έργο των εξωτερικών ελεγκτών.
3. 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.
4. 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.
5. Συνεδριάζει κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης με τους εξωτερικούς ελεγκτές με σκοπό την ενημέρωσή της για σημαντικά θέματα που παρατηρήθηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Η εν λόγω συνεδρίαση πραγματοποιείται πριν από την τελική έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
6. Διευκολύνει την επικοινωνία μεταξύ ΔΣ, Διοίκησης, Εσωτερικών και Εξωτερικών ελεγκτών της εταιρείας για την ανταλλαγή απόψεων και πληροφοριών.

7. 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.

8. Εξετάζει και υποβάλλει προτάσεις, 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, στο ΔΣ σχετικά με το διορισμό, επαναδιορισμό, απομάκρυνση, αντικατάσταση, όρους απασχόλησης και αμοιβή του Εξωτερικού Ελεγκτή, οι οποίες προτάσεις θα υποβάλλονται προς έγκριση από την Ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

9. Προβάνει σε ετήσια αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας, της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας του Εξωτερικού Ελεγκτή και εποπτεύει την περιοδική εναλλαγή τόσο του Εξωτερικού Ελεγκτή όσο και των βασικών συνεργατών του ελεγκτικού οίκου, που διενεργούν τον έλεγχο. Ειδικότερα, η διάρκεια των συμβολαίων ανάθεσης ελέγχου δεν θα πρέπει να υπερβαίνει τα πέντε έτη και σε κάθε περίπτωση θα προβλέπεται εναλλαγή της εταιρείας οικονομικού ελέγχου μετά την πάροδο έως και πέντε συνεχόμενων ετών. Ο οικονομικός ελεγκτής ή ο βασικός συνεργάτης της ελεγκτικής εταιρείας δεν εμπλέκονται ξανά στην παροχή υπηρεσιών για τον οικονομικό έλεγχο της Επιχείρησης πριν την πάροδο δύο συνεχόμενων ετών.

10. Εισηγείται την αμοιβή του Εξωτερικού Ελεγκτή, σύμφωνα με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο για τον τακτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και υποβάλλει σχετική πρόταση στο ΔΣ.

11. Συσκέπτεται με τον ελεγκτή, κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο υποβολής εκθέσεων μετά την ολοκλήρωσή του. Τέλος, η Επιτροπή συνεδριάζει με τη συμμετοχή του Εξωτερικού Ελεγκτή τουλάχιστον μία φορά ετησίως, χωρίς την παρουσία της Διοίκησης, για τη συζήτηση θεμάτων και προβλημάτων σχετικών με τη διεξαγωγή και τα αποτελέσματα του ελέγχου και επιλύει τυχόν διαφωνίες μεταξύ της διοίκησης και του Εξωτερικού Ελεγκτή.

12. Ενημερώνει το ΔΣ σχετικά με το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και εξηγεί, μέσω της έκθεσης που υποβάλλεται από τους ελεγκτές, πώς ο υποχρεωτικός έλεγχος συνεισέφερε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και το ρόλο της Επιτροπής σε αυτή τη διαδικασία.

13. Υποβάλλει προτάσεις προς το ΔΣ για τις ειδικές περιοχές όπου τυχόν επιβάλλεται η διενέργεια πρόσθετων ελέγχων από τους ελεγκτές.

14. Διεξάγει εγκαίρως συζητήσεις με τον ανεξάρτητο ελεγκτή σχετικά με τα ακόλουθα:

i. Όλες τις κρίσιμες λογιστικές πολιτικές και πρακτικές.

ii. Όλες τις εναλλακτικές μεθόδους διαχείρισης χρηματοοικονομικών πληροφοριών στο πλαίσιο των γενικά αποδεκτών λογιστικών αρχών σχετικά με σημαντικά θέματα που έχουν συζητηθεί με τη διοίκηση, θέματα σχετικά με τη χρήση αυτών των εναλλακτικών γνωστοποιήσεων και προσεγγίσεων και η μέθοδος διαχείρισης που επιλέγεται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή, άλλες σημαντικές επικοινωνίες που πραγματοποιούνται εγγράφως ανάμεσα στον ανεξάρτητο ελεγκτή και τη διοίκηση.

15. Τουλάχιστον ετησίως λαμβάνει και εξετάζει τουλάχιστον μία έκθεση από τον ανεξάρτητο ελεγκτή στην οποία περιγράφονται :

i. Οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου ποιότητας του ανεξάρτητου ελεγκτή.

ii. Τυχόν σημαντικά ζητήματα που προκύπτουν από την πιο πρόσφατη ανασκόπηση εσωτερικού ελέγχου ποιότητας ή αξιολόγηση από ομότιμους, ή από οποιαδήποτε ερώτηση ή έρευνα κυβερνητικών ή επαγγελματικών αρχών.

Η εν λόγω έκθεση θα πρέπει να χρησιμοποιείται για την αξιολόγηση των προσόντων, της

απόδοσης και της ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων ελεγκτών. Επιπλέον, η Επιτροπή θα επανεξετάζει την εμπειρία και τα προσόντα του κύριου συνεργάτη κάθε έτος και θα αποφασίζει αν τηρούνται όλες οι απαιτήσεις εναλλαγής συνεργάτη, σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες και κανονισμούς. Η Επιτροπή επίσης θα εξετάζει εάν θα πρέπει να πραγματοποιηθεί εναλλαγή του ίδιου του ανεξάρτητου ελεγκτή. Η Επιτροπή θα πρέπει να παρουσιάσει τα συμπεράσματά της στο σύνολο του ΔΣ.

16. Να υιοθετήσει πολιτικές συνεπείς με τους νόμους και κανονισμούς που διέπουν την πρόσληψη προσωπικού του ανεξάρτητου ελεγκτή.

17. Να επανεξετάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των ελέγχων και διαδικασιών γνωστοποίησης της εταιρείας και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά την οικονομική πληροφόρηση, συμπεριλαμβανομένων τυχόν ελαττωμάτων και σημαντικών μεταβολών στους εσωτερικούς ελέγχους.

Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων

1. Η Επιτροπή κοινοποιεί τα αποτελέσματα των εργασιών της, σύμφωνα με τις ως άνω αρμοδιότητές της, στο ΔΣ.

2. Η Επιτροπή ενημερώνει άμεσα το ΔΣ για γεγονότα που έχουν περιέλθει στην γνώση της και είναι πιθανό να επηρεάσουν σημαντικά τις δραστηριότητες της εταιρείας ή την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ και διαχείρισης κινδύνων.

3. Η ετήσια έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής, η οποία εκδίδεται μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της εταιρείας, υποβάλλεται προς την τακτική Γενική Συνέλευση της εταιρείας. Η ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων, ενημερώνεται από το ΔΣ για τη λειτουργία της Επιτροπής και για τον αριθμό των συνεδριάσεων κατά τη διάρκεια του χρόνου.

Εξουσιοδότηση

Το ΔΣ της εταιρείας εξουσιοδοτεί την Επιτροπή στα πλαίσια του ρόλου και των αρμοδιοτήτων της, όπως :

1. Να ζητήσει οποιαδήποτε πληροφορία ή άλλη βοήθεια κρίνει σκόπιμη από:

i. Οποιοδήποτε υπάλληλο της εταιρείας ή των θυγατρικών αυτής.

ii. Οποιοδήποτε τρίτο μέρος το οποίο συνεργάζεται με την εταιρεία.

2. Να ζητήσει την παρουσία στις συνεδριάσεις της, οποιουδήποτε υπαλλήλου ή στελέχους της εταιρείας κρίνει απαραίτητο.

3. Να έχει πρόσβαση σε οποιοδήποτε έγγραφο της εταιρείας κρίνει αναγκαίο, στη διεκπεραίωση του έργου της.

4. Να χρησιμοποιήσει οποιουδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από νομικούς ή άλλους εξωτερικούς συμβούλους.

Η Επιτροπή αναφέρει άμεσα στο Διοικητικό Συμβούλιο οποιοδήποτε περιορισμό ή άλλη παρακώλυση τεθεί στο έργο της από οποιοδήποτε υπάλληλο της εταιρείας.

Τροποποίηση του Κανονισμού

Ο Κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής εγκρίνεται από το ΔΣ της Εταιρείας.

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

Οποιοδήποτε εισηγήσεις τροποποίησης του Κανονισμού, υποβάλλονται από την Επιτροπή ή οποιοδήποτε άλλο μέλος του ΔΣ, στο ΔΣ της Εταιρείας, το οποίο έχει και την τελική ευθύνη για την έγκρισή των τροποποιήσεων του εν λόγω Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής.