

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σκοπός της Επιτροπής

Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου («η Επιτροπή») είναι να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων εποπτείας σχετικά με (i) τη διαδικασία οικονομικής πληροφόρησης, (ii) τη διαδικασία εξωτερικού ελέγχου, (iii) την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, (iv) τις επιδόσεις της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και (v) τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Σύνθεση

1. Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.
2. Απαρτίζεται από τρία (3), τουλάχιστον, μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, με την πλειονότητα εξ αυτών να είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη ΔΣ σύμφωνα με τις διατάξεις του Ελληνικού Νόμου 3016/2002. Τα μέλη της Επιτροπής εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.
3. Όλα τα μέλη της Επιτροπής πρέπει να έχουν γνώση του επιχειρηματικού αντικειμένου της Εταιρείας.
4. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής πρέπει να έχει εξειδικευμένες γνώσεις σε θέματα ελέγχου ή/και λογιστικής.
5. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της ή εκλέγεται από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας και είναι ανεξάρτητο μέλος μη εκτελεστικό.
6. Η θητεία των μελών της Επιτροπής είναι ανάλογη με αυτήν του Διοικητικού Συμβουλίου.
7. Σε κάθε μέλος παρέχεται κατά το διορισμό του, αλλά και σε συνεχή βάση, κατάλληλη ενημέρωση και εκπαίδευση.
8. Τα μέλη της Επιτροπής δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές, που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής.

Απαρτία

1. Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίστανται και τα τρία (3) μέλη. Την ύπαρξη της απαρτίας ελέγχει ο Πρόεδρος τόσο κατά την έναρξη της συνεδρίασης, όσο και κατά τη διάρκεια της. Η συμμετοχή μέλους της Επιτροπής σε συνεδρίαση μέσω οπτικής ή ακουστικής σύνδεσης θα θεωρείται έγκυρη για το σκοπό αυτό.
2. Τα μέλη της Επιτροπής που δεν μπορούν να συμμετέχουν αυτοπροσώπως στη συνεδρίαση της Επιτροπής μπορούν να συμμετέχουν τηλεφωνικώς ή με τηλεδιάσκεψη ή με παρόμοια μέσα επικοινωνίας, υπό τον όρο ότι όλοι οι λαμβάνοντες μέρος στη συνεδρίαση μπορούν να επικοινωνούν συγχρόνως.

Κ Ε Κ Ρ Ο Ψ Α . Ε .

Ξενοδοχειακά – Τουριστικά – Οικοδομικά & Λατομικά Επιχειρήσεις

Έδρα : Δάφνης 6 , Π. Ψυχικό 154 52
Tel: 210-6712071, Fax: 210-6714146, email: info@kekrops.gr

3. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία των παρόντων/συμμετεχόντων.

Συνεδριάσεις

1. Η Επιτροπή συνεδριάζει τακτικά σε συνδυασμό με τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας (εξαμηνιαία βάση) και των τριμηνιαίων εκθέσεων ελέγχου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου ή και έκτακτα, εφ' όσον τούτο κρίνεται αναγκαίο.

2. Κατά τακτά χρονικά διαστήματα η Επιτροπή συνεδριάζει με τον Εσωτερικό Ελεγκτή και τουλάχιστον τρεις φορές το χρόνο με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές χωρίς την παρουσία μελών της Διοίκησης (παρουσίαση και έγκριση πλάνου ελέγχου, παρουσίαση ευρημάτων ελέγχων και παρουσίαση έκθεσης ελέγχου).

3. Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου μπορούν να συμμετέχουν μόνο τα μέλη της. Η Επιτροπή δύναται να προσκαλεί οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο της Εταιρείας (μέλη Δ.Σ. & Διευθυντικά Στελέχη) να παραστεί στις συνεδριάσεις της, όποτε το κρίνει σκόπιμο, προκειμένου να τη συνδράμει στην εκτέλεση του έργου της. Όλα τα στελέχη της Εταιρείας έχουν υποχρέωση να παρουσιαστούν ενώπιον της Επιτροπής κατόπιν προσκλήσεώς της. Η Επιτροπή μπορεί, με απόφαση του Προέδρου της, να συνεδριάζει μέσω τηλεοπτικής ή τηλεφωνικής συνδιάσκεψης.

Πρόσκληση προς Σύγκληση της Επιτροπής

1. Η πρόσκληση για σύγκληση της Επιτροπής γίνεται την ίδια μέρα που λαμβάνει χώρα προγραμματισμένο Διοικητικό Συμβούλιο.

2. Σε περίπτωση που απαιτείται να συμμετέχει ο/η Υπογράφων Ορκωτός/η Λογιστής/τρία Ελεγκτής/τρία ή ο Εσωτερικός/ή Ελεγκτής/τρία ή άλλο στέλεχος της Εταιρείας στη συνεδρίαση της Επιτροπής τότε στέλνεται αντίστοιχα πρόσκληση.

3. Όταν συντρέχει επείγουσα περίπτωση ή σπουδαίος λόγος, τα μέλη της Επιτροπής καλούνται με πρόσκληση του Προέδρου της ακόμα και σε μέρα κατά την οποία δεν έχει προγραμματιστεί συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Πρακτικά

1. Σε κάθε συνεδρίαση της Επιτροπής τηρούνται Πρακτικά που υπογράφονται στην τελευταία σελίδα από τα όλα τα μέλη.

2. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής κοινοποιεί τα Πρακτικά που τηρούνται κατά τις συνεδριάσεις της στο Δ.Σ. όταν τούτο κρίνεται αναγκαίο και εφ' όσον δεν προκύπτουν θέματα σύγκρουσης συμφερόντων.

Κ Ε Κ Ρ Ο Ψ Α . Ε .

Ξενοδοχειακά – Τουριστικά – Οικοδομικά & Λατομικά Επιχειρήσεις

Έδρα : Δάφνης 6 , Π. Ψυχικό 154 52
Tel: 210-6712071, Fax: 210-6714146, email: info@kekrops.gr

Ετήσια Γενική Συνέλευση

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής παρίσταται στην Ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Οφείλει δε, να είναι προετοιμασμένος ώστε να απαντήσει σε ερωτήσεις των μετόχων σχετικά με το έργο της Επιτροπής, όπως αυτό περιγράφεται στην κείμενη νομοθεσία.

Αρμοδιότητες Επιτροπής

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών. Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι να βοηθά το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκτέλεση των καθηκόντων του, επιβλέποντας τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

Ειδικότερα και χωρίς να μεταβάλλονται ή να μειώνονται οι υποχρεώσεις των μελών των οργάνων διοίκησης τα οποία ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και τον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η εταιρεία, έχει ενδεικτικά τις κάτωθι αρμοδιότητες :

- επιβλέπει τη διαδικασία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας συμπεριλαμβανομένου των ανακοινώσεων που αφορά στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας,
- παρακολουθεί την πορεία του υποχρεωτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων,
- εξετάζει και υποβάλλει προτάσεις, σύμφωνα με 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 των Εξωτερικών Ελεγκτών, διασφαλίζει την ύπαρξη και διατήρηση της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας των Εξωτερικών Ελεγκτών, ιδίως σε περίπτωση παροχής πρόσθετων πέραν των υπηρεσιών διενέργειας των υποχρεωτικών ελέγχων και λαμβάνει ετήσια γραπτή επιβεβαίωση από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές για την ανεξαρτησία τους, αλλά και για τη φύση και έκταση άλλων υπηρεσιών που προσφέρθηκαν, πέραν των υπηρεσιών διενέργειας των υποχρεωτικών ελέγχων. Ενδεικτικά αναφέρουμε τις ακόλουθες μη ελεγκτικές υπηρεσίες οι οποίες αφορούν την Εταιρεία και απαγορεύεται να ανατίθενται από αυτήν στο εκλεγμένο γραφείο Ορκωτών Λογιστών: Φορολογικές υπηρεσίες, Τήρηση βιβλίων και άλλες λογιστικές υπηρεσίες, Συμβουλευτικές υπηρεσίες για λήψη αποφάσεων από τη διοίκηση, Υπηρεσίες μισθοδοσίας, Σχεδιασμός και ανάπτυξη συστήματος εσωτερικού ελέγχου, Νομικές υπηρεσίες, Υπηρεσίες διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού, Υπηρεσίες χρηματοδότησης ή κεφαλαιακής διάρθρωσης και Υπηρεσίες αποτιμήσεων και αναλογιστικών μελετών,
- διαβουλεύεται με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές για κάθε απειλή κινδύνου της ανεξαρτησίας τους, καθώς και για τα μέτρα που λαμβάνονται για τον περιορισμό του κινδύνου υπονόμησης της ανεξαρτησίας τους,

Κ Ε Κ Ρ Ο Ψ Α Ε Ε

Ξενοδοχειακά – Τουριστικά – Οικοδομικά & Λατομικά Επιχειρήσεις

Έδρα : Δάφνης 6 , Π. Ψυχικό 154 52
Tel: 210-6712071, Fax: 210-6714146, email: info@kekrops.gr

- λαμβάνει αναφορά από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές και επιβλέπει την πορεία και τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου, της συμπληρωματικής έκθεσης και έκθεσης με τις αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και των διαδικασιών που αφορούν τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- διασφαλίζει ότι ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή ο κύριος εταίρος ελέγχου της ελεγκτικής εταιρείας μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του, με την ιδιότητά του αυτή σύμφωνα με τα άρθρα 17 και 41 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014 και το άρθρο 52 του ν.4449/2017,
- επισκοπεί το σύστημα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας. Η Επιτροπή Ελέγχου θα επιθεωρεί τη μεθοδολογία της διαχείρισης κινδύνων, η οποία χρησιμοποιείται στην Εταιρεία. Η Επιτροπή Ελέγχου θα επανεξετάζει τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία, το πρόγραμμα λήψης μέτρων για την ελαχιστοποίηση των κινδύνων αυτών, καθώς και την πρόοδο όσον αφορά τα μέτρα αυτά. Επιβλέπει την ορθή λειτουργία, παρακολουθεί την απόδοση και αξιολογεί το έργο της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου,
- διασφαλίζει την ανεξαρτησία του Εσωτερικού Ελεγκτή και την πλήρη και ανεμπόδιστη πρόσβασή του σε όλες τις πληροφορίες και αρχεία, που είναι απαραίτητα για την άσκηση των καθηκόντων του.

Αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ή μέλος της Επιτροπής που έχει εξουσιοδοτήσει ο Πρόεδρος ενημερώνει επίσημα τα άλλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μετά από κάθε συνεδρίαση της Επιτροπής. Οι αναφορές πρέπει να περιέχουν:

- ενημέρωση για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και αξιολόγηση της συμβολής αυτού στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και σύσταση για τον ορισμό των Τακτικών Ελεγκτών,
- ουσιώδη θέματα που προέκυψαν σχετικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση και προτεινόμενους τρόπους για τη διευθέτησή τους,
- ουσιώδη θέματα που προέκυψαν από τις εκθέσεις του εσωτερικού ελέγχου και προτεινόμενους τρόπους για τη διευθέτησή τους.

Εξουσιοδοτήσεις

Το Διοικητικό Συμβούλιο εξουσιοδοτεί την Επιτροπή Ελέγχου στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της:

- να έχει πρόσβαση στα μέλη της Διοίκησης, στους υπαλλήλους και στη σχετική πληροφόρηση
- να εποπτεύει την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου
- να εισηγείται την πρόσληψη των Εξωτερικών Ελεγκτών και να εποπτεύει το έργο τους

Ο κανονισμός της Επιτροπής Ελέγχου είναι σύμφωνος με τους ημεδαπούς κανόνες εταιρικής διακυβέρνησης και με τα διεθνώς αποδεκτά διεθνή πρότυπα και πρακτικές. Ο παρών Κανονισμός

Κ Ε Κ Ρ Ο Ψ Α Ε .

Ξενοδοχειακά – Τουριστικά – Οικοδομικά & Λατομικά Επιχειρήσεις

Έδρα : Δάφνης 6 , Π. Ψυχικό 154 52
Tel: 210-6712071, Fax: 210-6714146, email: info@kekrops.gr



τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και μπορεί να τροποποιείται οποτεδήποτε με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΚΕΚΡΟΨ Α.Ε.

Ξενοδοχειακά – Τουριστικά – Οικοδομικά & Λατομικά Επιχειρήσεις

Έδρα : Δάφνης 6 , Π. Ψυχικό 154 52
Tel: 210-6712071, Fax: 210-6714146, email: info@kekrops.gr