



**Κανονισμός Λειτουργίας της
Επιτροπής Ελέγχου**

16.07.2021

Σκοπός της Επιτροπής

Ο παρών Κανονισμός εξειδικεύει τις αρχές, τις αρμοδιότητες τη σύνθεση και τα θέματα που αφορούν στη λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Ξενοδοχειακά - Τουριστικά - Οικοδομικά και Λατομικά Επιχειρήσεις Ο ΚΕΚΡΟΨ Α.Ε.» (εφεξής η «Εταιρεία»), συμπεριλαμβανομένων του ρόλου της, της διαδικασίας εκπλήρωσής του, καθώς και τη διαδικασία σύγκλησης και συνεδριάσεών της.

Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου, είναι να συνδράμει το Δ.Σ στην εκπλήρωση των εποπτικών του καθηκόντων σχετικά με τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και την εφαρμογή αυτού καθώς και τη διαδικασία εξωτερικού ελέγχου.

Καθήκοντα και Αρμοδιότητες

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.

Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου μεταξύ άλλων:

- α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και να 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 ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της,

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

δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων 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,

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.

Για την ορθή υλοποίηση των ως άνω αρμοδιοτήτων, η Επιτροπή Ελέγχου έχει τα εξής ειδικότερα καθήκοντα:

1. Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης-Εξωτερικός Έλεγχος:

Η Επιτροπή ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση. Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας, περιλαμβανομένης της λοιπής δημοσιοποιηθείσας πληροφόρησης με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας και την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

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

Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και περιοδικών , χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και ιδίως την απόδοσή του. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής, επεξηγώντας αναλυτικά:

α) Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το διοικητικό συμβούλιο και δημοσιοποιείται.

β) Το ρόλο της Επιτροπής ελέγχου στην υπό (α) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από την Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου η Επιτροπή ελέγχου 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) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

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.

Παρακολουθεί τη διεξαγωγή των εργασιών των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών και αξιολογεί αν είναι σύμφωνη με το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, τα διεθνή πρότυπα και τις βέλτιστες πρακτικές. Επανεξετάζει την προτεινόμενη έκταση και προσέγγιση ελέγχου των εξωτερικών ελεγκτών, συμπεριλαμβανομένου του συντονισμού των προσπαθειών ελέγχου με τις εργασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

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

Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον διορισμό, επαναδιορισμό και την ανάκληση του τακτικού ελεγκτή, καθώς και την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψης του τακτικού ελεγκτή. Σχετικά, εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία του τακτικού ελεγκτή και την αντικειμενικότητα και την αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας. Επίσης, αξιολογεί κατά πόσο τυχόν συμπληρωματικές υπηρεσίες από τους ανεξάρτητους ορκωτούς είναι σύμφωνες με το νόμο και δεν επηρεάζουν την ανεξαρτησία τους και εγκρίνει εκ των προτέρων τις σχετικές αναθέσεις.

Ενεργεί για την επίλυση τυχόν διαφωνιών μεταξύ της Διοίκησης της Εταιρείας και των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών όσον αφορά στη διαχείριση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, 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 ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της και 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.

Κατωτέρω, αναφέρονται ενδεικτικά θέματα, τα οποία εξετάζει και αξιολογεί διεξοδικά η Επιτροπή Ελέγχου, στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο:

- > Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
- > Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- > Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία.
- > Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
- > Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
- > Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.

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

- > Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
- > Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

2. Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου–Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου:

Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Μονάδα εσωτερικού ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία. Στις προτάσεις αυτές μπορεί να συμπεριλαμβάνεται ο διορισμός και η ανάκληση του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Περαιτέρω, επανεξετάζει με το Διοικητικό Συμβούλιο και τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τις εργασίες, τους αναγκαίους πόρους και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του και προβαίνει σε αξιολόγησή του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων.

Στο πλαίσιο της εν λόγω ενημέρωσης, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα) καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Επιπλέον, εξετάζει τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας εν γένει που υποβάλλεται σε αυτήν από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και όλες τις σημαντικές αλλαγές που θα κριθούν απαραίτητες στο πρόγραμμα.

Έχει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.

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 γνώση του έργου της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου και των εκθέσεών της (τακτικών και έκτακτων), τις οποίες παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 1(γ) του Ν. 4706/2020 . Περαιτέρω, Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο, την ετήσια έκθεση για την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, κυρίως μέσω του έργου της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου και του έργου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή. Ζητεί ετήσιο σχέδιο δραστηριοτήτων από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και μεριμνά για την έγκαιρη γνωστοποίηση και συζήτηση των προβλημάτων που εντοπίζονται από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με το Διοικητικό Συμβούλιο και εισηγείται την λήψη των απαραίτητων διορθωτικών μέτρων.

Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της εταιρίας και την περιοδική αναθεώρησή τους. Στο πλαίσιο αυτό, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.

Παρακολουθεί και αξιολογεί, μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου, το έργο του Υπεύθυνου/νης της Κανονιστικής Συμμόρφωσης και την επάρκεια των διαδικασιών που εφαρμόζει. Επιπλέον, παρακολουθεί, μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου, τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις νομικές και κανονιστικές υποχρεώσεις που επιβάλλουν οι ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις και οι όροι εισαγωγής που θέτει το Χρηματιστήριο Αθηνών στο οποίο είναι εισηγμένη η Εταιρεία.

Λαμβάνει τις αναφορές του Υπεύθυνου/νης της Κανονιστικής Συμμόρφωσης παράλληλα με το Διοικητικό Συμβούλιο.

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 γνώση της έκθεσης αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3 περ. (ι) και παρ. 4 του Ν. 4706/2020 και την υπ' αριθμ. 1/891/30.9.2020 απόφαση της Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και εισηγείται στη Διοίκηση τη λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση τυχόν ευρημάτων.

Εφόσον το κρίνει απαραίτητο, προκαλεί και επιβλέπει ειδικές έρευνες σε τομείς που θεωρεί ότι χρήζουν περαιτέρω ελέγχου.

Γνωμοδοτεί προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την έγκριση και τροποποίηση του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Είναι αρμόδια για την αξιολόγηση των υποψηφίων αξιολογητών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου καθώς και, σύμφωνα με τη σχετική γνώμη/πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου να εισηγείται την επιλογή του Αξιολογητή προς το Δ.Σ. σύμφωνα με τη διαδικασία αξιολόγησης συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Υποβάλλει αμελλητί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, και πάντως εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία αναφοράς της Έκθεσης αξιολόγησης, τη σύνοψη της Έκθεσης και, εφόσον απαιτηθεί, το σύνολο αυτής.

Για την εκπλήρωση των καθηκόντων της, η Επιτροπή Ελέγχου:

- α) Χρησιμοποιεί οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους.
- β) Αναζητεί όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται από όλες τις μονάδες, υπηρεσίες, τα στελέχη και το λοιπό προσωπικό της Εταιρείας, οι οποίοι οφείλουν να συνεργάζονται με την Επιτροπή Ελέγχου.
- γ) Συναντάται και συνεργάζεται με τη διοίκηση και με στελέχη της Εταιρείας, κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων καθώς και όποτε το κρίνει απαραίτητο.

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

δ) Διενεργεί υποχρεωτικά συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

ε) Συσκέπτεται τουλάχιστον μία φορά ανά τρίμηνο, με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του.

Σύνθεση

1. Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη και αποτελεί:
 - α) είτε επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε
 - β) είτε ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε
 - γ) είτε ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

2. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

3. Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου (επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου ή ανεξάρτητη επιτροπή), η θητεία, και η σύνθεση της (ο αριθμός των μελών, ο οποίος δε μπορεί να είναι μικρότερος των τριών και οι ιδιότητες τους σε σχέση με την Εταιρεία), αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, πριν από την εκλογή των προσώπων-μελών της Επιτροπής Ελέγχου. Ως ιδιότητα νοείται αυτή που έχουν είτε ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι μη εκτελεστικό ή ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ή ως τρίτο πρόσωπο. Σημειώνεται ότι, η Γενική Συνέλευση αποφασίζει το είδος και τη σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρείας ή τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της, εφόσον περιλαμβάνουν σχετική πρόβλεψη.

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

- Όταν η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, τα μέλη της ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο (εκ των μη εκτελεστικών μελών του). Για τη λήψη της σχετικής απόφασης λαμβάνεται υπ' όψιν η σχετική πρόταση της Επιτροπής Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, εφόσον υφίσταται τέτοια επιτροπή, προκειμένου να παρουσιαστούν οι υποψήφιοι και το σκεπτικό ανάδειξής τους και να διαπιστωθεί η καταλληλότητα των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου, ως προς τα κριτήρια που προβλέπονται από την παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει και των εκεί αναφερομένων νόμων και προϋποθέσεων, καθώς και ως προς τυχόν κωλύματα ή ασυμβίβαστα, λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.
- Όταν η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται είτε από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους είτε μόνο από τρίτους, τα μέλη της, είτε είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είτε είναι τρίτα πρόσωπα, ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση. Περαιτέρω, σημειώνεται ότι στην περίπτωση που αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευση, η Επιτροπή Ελέγχου να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, αποτελούμενη από τουλάχιστον από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, 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 Διοικητικό Συμβούλιο να επιλέξει για τα λοιπά μέλη από τα μέλη του, που πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου. Στην περίπτωση που στην ίδια Γενική Συνέλευση εκλέγεται το Διοικητικό Συμβούλιο και ορίζεται η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, εφόσον στη σύνθεση της τελευταίας περιλαμβάνει μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου με αυτή την ιδιότητα αυτά υποδεικνύονται στη συνέχεια από το Διοικητικό Συμβούλιο μετά τη συγκρότησή του σε σώμα. Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης εισηγείται στη Γενική Συνέλευση τη σχετική πρόταση της Επιτροπής Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, εφόσον υφίσταται τέτοια επιτροπή, προκειμένου να παρουσιαστούν οι υποψήφιοι και το σκεπτικό ανάδειξής τους και να διαπιστωθεί η καταλληλότητα του υποψήφιου νέου μέλους ή μελών της Επιτροπής Ελέγχου, ως προς τα κριτήρια που προβλέπονται από την παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και των εκεί αναφερόμενων νόμων και προϋποθέσεων καθώς και ως προς τυχόν κωλύματα ή ασυμβίβαστα,

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

λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

4. Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Στη Γενική Συνέλευση, πρέπει να διατυπώνεται και να τεκμηριώνεται ότι τα υποψήφια ανεξάρτητα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι ανεξάρτητα από την Εταιρεία, σύμφωνα με την παρ. 1(δ) του άρθρου 44 του ν. 4449/2017. Όταν τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου προέρχονται από τα ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, η πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας κατά την έννοια των διατάξεων του νόμου της εταιρικής διακυβέρνησης προκύπτει από αυτήν την ιδιότητά τους (παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020). Όταν τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι τρίτα πρόσωπα, η ανεξαρτησία τους θα κρίνεται με αναλογική εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Περαιτέρω, σημειώνεται ότι στην περίπτωση της ανεξάρτητης Επιτροπής Ελέγχου, τα τρίτα πρόσωπα δεν είναι απαραίτητο να πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας, εφόσον η πλειοψηφία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου πληροί τα εν λόγω κριτήρια.

5. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, 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 τομέας της Εταιρείας δύναται να προσδιορισθεί από τον υπερκλάδο στον οποίο έχει ενταχθεί η Εταιρεία από το Χρηματιστήριο Αθηνών. Επιπλέον, σημειώνεται ότι πρέπει να διατυπώνεται η εξακρίβωση ότι τα υποψήφια μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα δραστηριότητας της Εταιρείας καθώς και η τεκμηρίωση ότι ένα τουλάχιστον υποψήφιο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική.

6. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία σύμφωνα με τα κριτήρια που ορίζονται στο άρθρο 9 του ν.4706/2020.

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

7. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου. Εάν ορισμένο γεγονός ή σχέση είναι πιθανό να επηρεάσει ή να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα κάποιου μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, αυτό θα πρέπει να γνωστοποιείται άμεσα και με έγγραφο μέσο (συμπεριλαμβανόμενης και της ηλεκτρονικής επικοινωνίας) στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου από τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου.

8. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, 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. 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.

9. Η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτήσει αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς και πάντως εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης και να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αντίγραφα των πρακτικών των συνεδριάσεων της παρούσας, αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

10. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συμμορφώνονται πλήρως προς τις διατάξεις του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

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

Συνεδριάσεις

1. Ο ελάχιστος αριθμός συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη διάρκεια του έτους προκύπτει από τις αρμοδιότητές της σε συνδυασμό με το πλάνο εργασιών της. Ενδεικτικά, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει προκειμένου να αποφασίσει επί των κατωτέρω θεμάτων:

- Συγκρότηση σε σώμα και ορισμός Προέδρου
- Σύntαξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Επιτροπής Ελέγχου
- 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 Ελέγχου καθώς και σύntαξη σχετικής αναφοράς στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Σύntαξη αναφοράς προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την σύntαξη 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 Διοικητικό Συμβούλιο.
- Σύntαξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου.

Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση κατά την κρίση του Προέδρου του Δ.Σ. ή του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου κριθεί αναγκαίο.

2. Η Επιτροπή Ελέγχου συγκαλείται από τον Πρόεδρό της.

3. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου αναμένεται να παρακολουθούν κάθε συνεδρίαση, δια ζώσης ή μέσω οπτικοακουστικών μέσων, στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της Εταιρείας, αναφορικά με το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Ν. 4548/2018.

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

4. Η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίστανται και τα τρία (3) μέλη της. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία των παρόντων μελών.
5. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται αντί συνεδρίασης να υιοθετήσει γραπτή απόφαση, δίχως να λάβει χώρα συνεδρίασή της υπό την προϋπόθεση ότι η απόφαση υπογράφεται από όλα τα μέλη της.
6. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να καλεί μέλη της διεύθυνσης, ελεγκτές ή εξωτερικούς συμβούλους να συμμετέχουν στις συνεδριάσεις και να παράσχουν σχετικές πληροφορίες σε οποιοδήποτε θέμα ημερήσιας διάταξης κριθεί απαραίτητο.
7. Το μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, και διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
8. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν. 4548/2018.
9. Εφόσον δεν ορίζεται ειδικότερα στο παρόν, εφαρμόζονται για τις συνεδριάσεις και τη λήψη αποφάσεων της Επιτροπής Ελέγχου αναλόγως τα άρθρα 89 – 93 του Ν. 4548/2018.

Αναφορές σε όργανα της Εταιρείας

1. Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει εγγράφως αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητά της με αναφορά στους τομείς που η Επιτροπή Ελέγχου, μετά την ολοκλήρωση του έργου της, θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και παρακολούθηση της ανταπόκρισης της Διοίκησης επ' αυτών.
2. Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει εγγράφως ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, σύμφωνα με την παρ. 1θ) του άρθρου 44 του ν. 4449/2017. . Επιπλέον, κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ενημερώνει τους μετόχους για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου, με βάση τις προβλεπόμενες αρμοδιότητες. Η έκθεση πεπραγμένων εκδίδεται μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της Εταιρείας και αποτελεί διακριτό μέρος του περιεχομένου αυτής.

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

3. Παρουσιάζει και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο τις αναφορές που υποβάλλονται σε αυτήν κάθε τρεις (3) μήνες από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν. 4706/2020, μαζί με τις παρατηρήσεις της ή νωρίτερα εφόσον κριθεί αναγκαίο.

Αμοιβή μελών

Η αμοιβή των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, κατά το μέρος που δεν προβλέπεται στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας, ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και εγκρίνεται με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας. Η αμοιβή πρέπει να ανταποκρίνεται στο εύρος των καθηκόντων των μελών της, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, την πολυπλοκότητα – ευρύτητα του έργου τους, το χρόνο απασχόλησης που απαιτείται, το βαθμό της ευθύνης και το επίπεδο αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αυταξιολόγηση

Η Επιτροπή Ελέγχου προβαίνει σε αυτοαξιολόγηση σε ετήσια βάση και λαμβάνει τα μέτρα που κρίνει απαραίτητα, για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητάς της.

Έγκριση-Δημοσίευση-Αναθεώρηση

1. Η Επιτροπή Ελέγχου καταρτίζει και εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και τον υποβάλλει προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο. Επιπλέον, ο Κανονισμός δημοσιεύεται στον ιστότοπο της Εταιρείας και ισχύει από την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο.
2. Η Επιτροπή Ελέγχου αναθεωρεί και τροποποιεί τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου όποτε απαιτείται, και τον υποβάλλει προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο.

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