



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	- 3 -
2.	ΣΚΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	- 3 -
3.	ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	- 4 -
4.	ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	- 4 -
5.	ΘΗΤΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	- 4 -
6.	ΡΟΛΟΙ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	- 4 -
7.	ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ.....	- 6 -

Έλεγχος Αρχείου

Εκδόσεις	Ημερομηνία	Σχόλια
1η Έκδοση	31/10/2018	Δημιουργία Κανονισμού
2η Έκδοση	04/09/2020	Αναθεώρηση
Εγκρίσεις	Ημερομηνία	Από
1η Έκδοση	28/12/2018	Διοικητικό Συμβούλιο
2η Έκδοση	08/09/2020	Διοικητικό Συμβούλιο

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο παρών κανονισμός της Επιτροπής Ελέγχου της CNL CAPITAL ΕΚΕΣ-ΔΟΕΕ (εφεξής η «Εταιρεία») , καταρτίστηκε σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017 περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης και των διατάξεων του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, όπως ισχύουν.

Ο παρών Κανονισμός καταγράφει τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και υποχρεώσεις των Μελών της Ελεγκτικής Επιτροπής, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις. Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού είναι τα εκάστοτε μέλη της Ελεγκτικής Επιτροπής.

Για την εκτέλεση των καθηκόντων της, η Επιτροπή Ελέγχου αντλεί τη σχετική εξουσία της από την κείμενη νομοθεσία, τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης και του Διοικητικού Συμβουλίου. Επιπροσθέτως, η Επιτροπή Ελέγχου έχει απεριόριστη πρόσβαση σε όλα τα στοιχεία και πληροφορίες, που είναι απαραίτητα για την εκπλήρωση της αποστολής της.

2. ΣΚΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα και συγκροτείται με στόχο την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου στα καθήκοντά του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία τακτικού ελέγχου.

3. ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη και αποτελεί επιτροπή από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, δύο από τα οποία είναι και ανεξάρτητα.

Επιπροσθέτως, 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 σχετικής απόφασης, λαμβάνεται υπόψιν η σχετική πρόταση της Επιτροπής Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων (εάν υφίσταται), προκειμένου να παρουσιαστούν οι υποψήφιοι και το σκεπτικό ανάδειξης 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 και των εκεί αναφερομένων νόμων και προϋποθέσεων, καθώς και ως προς τυχόν κωλύματα ή ασυμβίβαστα, λαμβάνοντας υπόψιν και τις σχετικές διατάξεις του εφαρμοζόμενου Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

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 ελεγχόμενη οντότητα, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Τα μέλη της επιτροπής ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 3016/2002 και των παρ.1 και 2 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Ο Πρόεδρος ορίζεται από τα μέλη και είναι επίσης ανεξάρτητος, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων.

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.

4. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά το τρίμηνο (τέσσερις (4) φορές το χρόνο) ή συχνότερα, κατόπιν πρόσκλησης του Προέδρου της. Η πρόσκληση μπορεί να αποστέλλεται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Επιπρόσθετα, το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται επίσης να ζητά από την Επιτροπή να διεξάγει επιπλέον συνεδριάσεις με σκοπό να συζητά, επισκοπεί και συντάσσει αναφορές επί οιασδήποτε ζητημάτων που το Διοικητικό Συμβούλιο θεωρεί απαραίτητο να επιληφθεί.

Απαρτία επιτυγχάνεται με την παρουσία δύο (2) μελών. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει μέσω τηλεδιάσκεψης κατόπιν πρόσκλησης του Προέδρου, η οποία συμπεριλαμβάνει όλα τα απαραίτητα στοιχεία για την πραγματοποίηση της τηλεδιάσκεψης. Η πρόσκληση δύναται να αποστέλλεται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να απαιτήσει από οποιονδήποτε πρόσωπο της Εταιρείας να παραστεί στις συνεδριάσεις της προκειμένου να τη βοηθήσει στη συζήτηση και εξέταση οποιουδήποτε συγκεκριμένου ζητήματος. Ως Γραμματέας της Επιτροπής Ελέγχου, υπεύθυνος για την τήρηση αρχείων των αντίστοιχων πρακτικών μπορεί να οριστεί είτε μέλος αυτής είτε υπάλληλος της Εταιρείας, ο οποίος συμμετέχει στη συνεδρίαση για το σκοπό αυτό. Τα Πρακτικά της Επιτροπής Ελέγχου κοινοποιούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο.

5. ΘΗΤΕΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η θητεία των Μελών της Ελεγκτικής Επιτροπής διαρκεί μέχρι τη λήξη της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός εάν άλλως αποφασιστεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ή του κατ' εξουσιοδότηση της τελευταίας Διοικητικού συμβουλίου.

6. ΡΟΛΟΙ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Διατηρούμενης ακέραρης της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου έχει σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, μεταξύ άλλων, τις κάτωθι αρμοδιότητες:

- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου από ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία
- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και, κατά περίπτωση, της Υπηρεσίας

Εσωτερικού Ελέγχου, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική ενημέρωση, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της.

- 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
- 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 ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014
- 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
- Υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική γενική συνέλευση της Εταιρείας, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά οι ενέργειες της και τα θέματα των οποίων επιλήφθηκε. Η έκθεση αυτή αναρτάται στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας

Σχετικά με την εποπτεία του **Εξωτερικού Ελέγχου και την Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης**, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Στο πλαίσιο αυτό, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά:

1. 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
2. Τον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην υπό ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου

Ειδικότερα:

- Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από την διοίκηση. Επίσης, ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του. Ακολούθως, προβαίνει σε αξιολόγηση του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και βεβαιώνεται ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας
- Πραγματοποιεί συναντήσεις με την διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά της διάρκειας της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων καθώς επίσης και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσης του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου. Ειδικότερα, εφίσταται η προσοχή στην έγκαιρη και ουσιαστική επικοινωνία της επιτροπής ελέγχου με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την επιτροπή ελέγχου, 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

- Επισκοπεί της οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκριση της 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 της λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το διοικητικό συμβούλιο

Σχετικά με τη **διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης** 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. Στις παραπάνω ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση 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, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Σχετικά με τις **διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων και Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά αφενός με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα, καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.

Τέλος, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο

7. ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ

Κάθε τρία (3) χρόνια τουλάχιστον ή και νωρίτερα εφόσον προκύπτει σημαντικός λόγος που το επιβάλλει, η Επιτροπή αξιολογεί τον Κανονισμό Λειτουργίας της και στη συνέχεια υποβάλει στο Διοικητικό Συμβούλιο προτάσεις, που έχουν ως σκοπό τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών της. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε αναθεωρημένη έκδοση του παρόντος, εγκρίνεται πρώτα από το Διοικητικό Συμβούλιο της αυτής με σχετική απόφαση του και κατόπιν τίθεται σε ισχύ.

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ αμέσως μόλις εγκριθεί από το Δ.Σ. της Εταιρείας ως παράρτημα του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της και μπορεί να τροποποιείται οποτεδήποτε με απόφαση του Δ.Σ.