

# ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

140 YEARS  
BOUTARI  
1879 . 2019



**ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2021**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΩΝ				
α/α	Ημερομηνία	Περιγραφή	Αλλαγές	Έγκριση
1.	31/7/2017	Επισκόπηση του συνόλου των κεφαλαίων με βάση το Ν.4449/2017	Σύνθεση και θητεία Επιτροπής Ελέγχου, Δικαιοδοσία Επιτροπής Ελέγχου, Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου, Καθήκοντα και Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου.	
2.	20/4/2021	Επισκόπηση του συνόλου των κεφαλαίων με βάση το Ν.4706/2020	Σύνθεση και θητεία Επιτροπής Ελέγχου, Καθήκοντα και Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου.	

## Περιεχόμενα Κανονισμού

1. Εισαγωγή .....	3
2. Αντικείμενο, Αποστολή & Ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου .....	3
3. Στελέχωση, Δομή και Θητεία Επιτροπής Ελέγχου.....	3
4. Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου .....	4
5. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου .....	5
6. Τροποποίηση - αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας.....	6

## 1. Εισαγωγή

Ο παρών κανονισμός εξειδικεύει τις αρχές, τις αρμοδιότητες την σύνθεση και τα θέματα που αφορούν στη λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής «Ε.Ε.») της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Ι. ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ & ΥΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ» (εφεξής «Εταιρεία»), η οποία συστάθηκε με απόφαση της τελευταίας Γενικής Συνέλευσης.

## 2. Αντικείμενο, Αποστολή & Ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου

Ο κύριος ρόλος της Ε.Ε. της εταιρείας, συνίσταται στο να συνδράμει το διοικητικό συμβούλιο (εφεξής «Δ.Σ.») αναφορικά με τη διεκπεραίωση των εποπτικών του αρμοδιοτήτων που κατά κύριο λόγο, αφορούν:

- (α) Την επάρκεια των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων,
- (β) Τη συμμόρφωση με Κανόνες και Κανονισμούς της Εποπτικής Διαδικασίας,
- (γ) Την επίβλεψη και αξιολόγηση της διαδικασίας κατάρτισης και έκδοσης οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας και την εγκυρότητα αυτών,
- (δ) Την επιλογή και αξιολόγηση της απόδοσης και την ανεξαρτησία των Εξωτερικών Ελεγκτών και την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα του Εσωτερικού Ελέγχου.

## 3. Στελέχωση, Δομή και Θητεία Επιτροπής Ελέγχου

Η Εταιρεία διαθέτει Ε.Ε., σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 10 του ν. 4706/2020. Η Ε.Ε. είναι ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και τρίτους κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 4449/2017, άρθρο 44.

Ο Πρόεδρος της Ε.Ε. έχει οριστεί από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την εταιρεία. Τα μέλη της διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η ελεγχόμενη οντότητα. Ένα τουλάχιστον μέλος της, που είναι ανεξάρτητο από την ελεγχόμενη οντότητα, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Ε.Ε, η θητεία των μελών της είναι ανάλογη με τη θητεία του Δ.Σ.. Σε κάθε μέλος της παρέχεται κατάλληλη ενημέρωση, εκπαίδευση και αμοιβή σε σχέση με τον χρόνο απασχόλησής του.

Τα μέλη της Ε.Ε. δύναται να συμμετέχουν και σε άλλες επιτροπές του Δ.Σ. με την προϋπόθεση πως δεν προκύπτει σύγκρουση.

#### 4. Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου

Η Ε.Ε. συγκαλείτε αποκλειστικά από τον Πρόεδρό της ή, σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματός του, από τον αναπληρωτή του.

Συνεδριάζει τακτικά τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές μέσα στο έτος. Επίσης μπορεί να συνεδριάσει έκτακτα, όταν κατά την κρίση του Προέδρου του Δ.Σ. ή του Προέδρου της Ε.Ε. κρίνεται αυτό αναγκαίο.

Η Ε.Ε. επίσης δύναται να συναντάται, χωρίς την παρουσία της Διοίκησης, με τον Τακτικό Ελεγκτή της Εταιρείας. Επιπλέον μπορεί να προσκαλεί μέλη της Διοίκησης, τους Νόμιμους Ελεγκτές και την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «Μ.Ε.Ε.» και οποιοδήποτε άλλο στέλεχος ή εμπειρογνώμονα, η παρουσία του οποίου απαιτείται κατά την κρίση της.

Η σύγκληση της Ε.Ε. γίνεται με πρόσκληση η οποία γνωστοποιείται στα μέλη της μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας (e-mail) και τουλάχιστον μια (1) εβδομάδα πριν την τέλεσή της. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης της.

Στις συνεδριάσεις της Ε.Ε. επιδιώκεται κατά το δυνατόν να συμμετέχει το σύνολο των μελών της (δια ζώσης ή μέσω οπτικοακουστικών μέσων).

Εφόσον στην συνεδρίαση δεν παρίστανται τουλάχιστον δύο μέλη, η συνεδρίαση ματαιώνεται και επαναλαμβάνεται χωρίς νέα πρόσκληση το αργότερο εντός επτά (7) ημερών από την ματαίωσή της (όπου και πάλι θα απαιτείται να παρίστανται τουλάχιστον δύο μέλη).

Οι αποφάσεις λαμβάνονται κατά πλειοψηφία των μελών της και σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου. Η Ε.Ε. τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεων. Τα πρακτικά τηρούνται στη Νομική Υπηρεσία της εταιρείας ενώ αντίγραφα τους διαθέτει και η Μ.Ε.Ε..

## 5. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου

Η Ε.Ε. 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, είναι να επικουρεί το Δ.Σ. στην εκτέλεση των καθηκόντων του, επιβλέποντας τις διαδικασίες Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, τις Πολιτικές και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρείας.

Στο πλαίσιο του σκοπού λειτουργίας της, η Ε.Ε.: (α) διαθέτει πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα αρχεία, τις πληροφορίες, τις υλικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της Εταιρείας, (β) έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρεί και να αξιολογεί όλες τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τους ελεγκτικούς μηχανισμούς και τις πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού της έργου, (γ) δύναται να ζητά κάθε είδους επαγγελματική συμβουλή ή γνώμη από εξωτερικό φορέα, εάν κρίνεται σκόπιμο, καθώς και να προσκαλεί εξωτερικούς φορείς σε συναντήσεις ή να αναθέτει ελέγχους σε αυτούς, όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών, (δ) διαθέτει άμεση πρόσβαση και επικοινωνία με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές και (ε) έχει την αρμοδιότητα να καλεί προς ακρόαση τα Διευθυντικά Στελέχη και το Προσωπικό της Εταιρείας που σχετίζεται με τα καθήκοντά της.

Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (ν.4449/2017 & ν.4706/2020), οι αρμοδιότητες της είναι οι παρακάτω:

### **Σε σχέση με την εταιρεία**

- Γνωμοδοτεί για την έγκριση και αναθεώρηση των Κανονισμών Λειτουργίας της Εταιρείας, του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, καθώς και υποβάλλει κατά την κρίση της πρόταση για την αναθεώρηση του παρόντος κανονισμού.
- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- Ενημερώνει το Δ.Σ. 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 στην εν λόγω διαδικασία,

### **Σε σχέση με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**

- Προτείνει στο Δ.Σ. τον επικεφαλής της Μ.Ε.Ε, το οποίο και στη συνέχεια προχωράει στον διορισμό του,

- Προτείνει, προς έγκριση στο Δ.Σ, τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μ.Ε.Ε.,
- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, Διασφάλισης της Ποιότητας και Διαχείρισης Κινδύνων της Επιχείρησης και, κατά περίπτωση, της Μ.Ε.Ε., όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της εταιρείας χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της τελευταίας,
- Εγκρίνει το κατατεθειμένο από τον Εσωτερικό Ελεγκτή, Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου,
- Η Ε.Ε. παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Δ.Σ. τις ανά τρίμηνο αναφορές του Εσωτερικού Ελεγκτή σχετικά με τους ελέγχους του και τυχόν έκτακτους ελέγχους (ad hoc) που θα απαιτηθούν κατά την διάρκεια της χρήσεως.

#### **Σε σχέση με τους ορκωτούς ελεγκτές**

- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως τον βαθμό απόδοσής του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και την παρ. 5 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017,
- 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 την οργάνωση της διαδικασίας επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή Ελεγκτικών Εταιρειών και εισηγείται 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.

## **6. Τροποποίηση - αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας**

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Ε.Ε. υποβάλλεται προς έγκριση στο Δ.Σ. της Εταιρείας. Η Ε.Ε. αξιολογεί ανά τακτά χρονικά διαστήματα την καταλληλότητα και αποτελεσματικότητα του Κανονισμού Λειτουργίας και εισηγείται - προτείνει τις μεταβολές, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις αυτού που κρίνει σκόπιμες, αναγκαίες, κατάλληλες και ενδεδειγμένες για την διασφάλιση της προσήκουσας λειτουργίας, της αποτελεσματικότητάς της και της ορθής εκτέλεσης των καθηκόντων και αρμοδιοτήτων αυτής. Οποιαδήποτε τροποποίηση - αναθεώρηση του

Κανονισμού Λειτουργίας πρέπει να εγκρίνεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας σε ειδική συνεδρίαση αυτού.