

Κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της εταιρείας «ΜΑΘΙΟΣ ΠΥΡΙΜΑΧΑ Α.Ε.» όπως εγκρίθηκε από την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας κατά την συνεδρίασή της 9/7/2021

Σκοπός

Η Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής Ε.Ε.) συγκροτείται με στόχο την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής ΔΣ) στα καθήκοντά του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου.

Επιπροσθέτως η Επιτροπή Ελέγχου έχει ως σκοπό:

- την αξιολόγηση και ανασκόπηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου
- την παρακολούθηση και τον έλεγχο της ανεξαρτησίας, επάρκειας και αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Επιτροπή επιβλέπει κατά την εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων εποπτείας: (i) τη διαδικασία οικονομικής πληροφόρησης, (ii) τη διαδικασία εξωτερικού ελέγχου, (iii) την ποιότητα και αποδοτικότητα των συστημάτων και διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου, (iv) τη συμμόρφωση του Ομίλου με τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Η Επιτροπή επιδιώκει τη συνεχή βελτίωση και προσπαθεί να προάγει την αξιοπιστία και διαφάνεια στις Πολιτικές, στις διαδικασίες και στις πρακτικές της Εταιρείας. Ενισχύει, δε, την ελεύθερη επικοινωνία μεταξύ των ανεξαρτήτων ελεγκτών, της Οικονομικής Διεύθυνσης και των λοιπών Τμημάτων της Εταιρείας, του εσωτερικού ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου

Σύνθεση και θητεία

Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία η Ε.Ε. αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη. Η επιτροπή ελέγχου αποτελεί είτε ανεξάρτητη επιτροπή είτε επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του διοικητικού συμβουλίου και μέλη που εκλέγονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων της και πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας και επαρκούς γνώσης σύμφωνα με τον Ν. 3016/2002, τον Ν. 4449/2017 και τον Ν. 4706/2020.

Η θητεία της επιτροπής ελέγχου είναι πενταετής ώστε να συμβαδίζει με την θητεία του ΔΣ. Τα μέλη της Ε.Ε. είναι στην πλειονότητα τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη οντότητα κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 3016/2002 και του Ν. 4706/2020 και διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο κατά τις διατάξεις του Ν. 3016/2002 και του Ν. 4706/2020, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος κατά τις διατάξεις του Ν. 3016/2002 και του Ν. 4706/2020.

6. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει μέλη της Επιτροπής σε αντικατάσταση μελών που παραιτήθηκαν, απέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο.

Η θητεία του εκλεγέντος με τον ως άνω τρόπο διαρκεί έως την επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της. Η εκλογή αυτή είναι δυνατή με την προϋπόθεση ότι η αναπλήρωση των παραπάνω μελών δεν είναι εφικτή από αναπληρωματικά μέλη

Συνεδριάσεις της Επιτροπής

Η Επιτροπή συνεδριάζει τακτικά, τουλάχιστον τέσσερις φορές ετησίως ή και έκτακτα, όποτε παρίσταται ανάγκη, τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεων της και υποβάλλει αναφορές στο Δ.Σ., εφόσον κρίνεται αναγκαίο.

Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, τίθενται στη διάθεση κάθε μέλους από τον Πρόεδρο τουλάχιστον μία εβδομάδα πριν από τη συνεδρίαση. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η Επιτροπή μπορεί, με απόφαση του Προέδρου της να συνεδριάζει βάσει τηλεοπτικής ή τηλεφωνικής συνδιάσκεψης.

Η Επιτροπή μπορεί να προσκαλέσει στις συνεδριάσεις της οποιοδήποτε στέλεχος της (εργαζόμενο της Εταιρείας, συνεργάτη) ή μέλη της Διοίκησης που θεωρεί ότι μπορεί να τη συνδράμει στην εκτέλεση του έργου της.

Η επιτροπή μπορεί να αναθέτει σε τρίτο πρόσωπο την τήρηση των πρακτικών.

Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου, διατηρουμένης εις το ακέραιον της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τα κάτωθι ζητήματα, έχει τις εξής ενημερωτικές και εποπτικές αρμοδιότητες σύμφωνα με το άρθρο 44 παράγραφος 3 του Ν. 4449/2017:

1. 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 επιδιωκόμενος ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία

2. Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της

3. Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετησίων και εξαμηνιαίων απλών και ενοποιημένων (stand and consolidated) χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του,

4. Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία.

5. Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο τους ορκωτούς λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν μετά από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

6. Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και, κατά περίπτωση, της μονάδας εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της εν λόγω μονάδας.

7. Η Επιτροπή Ελέγχου προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τον επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ.2 του Ν. 4706/2020.

8. Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς το Διοικητικό Συμβούλιο και την Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.

9. Επανεξετάζει κατά διαστήματα τον παρόντα Κανονισμό και προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την τροποποίησή του, εφόσον τούτο κρίνεται αναγκαίο.

Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

1. Η Επιτροπή παρακολουθεί το σύστημα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των δημοσιευμένων (και υπό δημοσίευση) οικονομικών καταστάσεων που κοινοποιούνται στην

Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και το ευρύ επενδυτικό κοινό. Η Επιτροπή ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση. Για το σκοπό αυτό η Επιτροπή αιτείται να πραγματοποιεί συναντήσεις με τη διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων.

2. Η Επιτροπή ενημερώνεται επίσης από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του.

3. Η Επιτροπή προβαίνει σε αξιολόγηση του υποβαλλομένου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου

4. Η Επιτροπή δύναται να αιτείται να 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

5. Η Επιτροπή προσπαθεί να 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

6. Η Επιτροπή αιτείται να 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.

7. Η Επιτροπή 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.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων

1. Η Επιτροπή επιδιώκει και παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της εταιρείας αναφορικά με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου παρεχομένων σ' αυτήν των σχετικών στοιχείων. Η παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου πραγματοποιείται και μέσω της παρακολούθησης του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και του έργου του ορκωτού ελεγκτή.

2. Η Επιτροπή παρακολουθεί και επιθεωρεί κατά το μέτρο την ορθή λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο. Αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.

3. Η Επιτροπή αξιολογεί το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.

4. Η Επιτροπή παρακολουθεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της εταιρείας και της επάρκειας της περιοδικής αναθεώρησής τους πάντοτε σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση αιτούμενη απαραίτητα στοιχεία. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή προβαίνει βάσει των στοιχείων στην αξιολόγηση των μεθόδων που χρησιμοποιεί η εταιρεία: (α) για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, (β) για την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της μονάδας εσωτερικού ελέγχου καθώς και (γ) για τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο (Risk Management)

Λειτουργίες της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή διεξάγει έρευνες, εντός του πλαισίου αρμοδιοτήτων της και έρχεται σε επαφή με

εξωτερικούς συμβούλους, ανεξάρτητους φορείς και άλλους δρώντες προκειμένου να φέρει εις πέρας το έργο της (αιτουμένη έγκριση απαιτούμενων εξόδων και αμοιβών). Η Διοίκηση της Εταιρείας είναι αρμόδια να παρέχει στην Ε.Ε. όλα εκείνα τα μέσα που είναι απαραίτητα για την υλοποίηση του έργου της καθώς και να διασφαλίζει την απρόσκοπτη πρόσβαση της στις πληροφορίες που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου δημοσιοποιείται στον ιστότοπο της Εταιρείας.

Αξιολόγηση

Κατά τη λήξη της θητείας της Επιτροπής Ελέγχου, τα μέλη του ΔΣ προβαίνουν σε αξιολόγηση του έργου της Επιτροπής, της σύνθεσης των μελών αυτής καθώς και της ανανέωσης ή μη της θητείας των μελών της.

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ αμέσως μετά την επανέγκρισή του από την Επιτροπή