

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

### **ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

#### **1. Εισαγωγή - Ρόλος**

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής ο «Κανονισμός») καθορίζει το πλαίσιο λειτουργίας, τη σύνθεση, τη θητεία, τις αρμοδιότητες και την οργάνωση της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και οποιοδήποτε άλλο σχετικό θέμα.

Η Επιτροπή Ελέγχου συστάθηκε και λειτουργεί στα κανονιστικά πλαίσια που θέτει ο ν. 4449/2017, όπως ισχύει καθώς και όσα ειδικότερα μπορεί να ορίζονται στις σχετικές οδηγίες και αποφάσεις των εποπτικών Αρχών και τον παρόντα Κανονισμό και κύρια αποστολή της είναι η παροχή υποστήριξης στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με :

- τον υποχρεωτικό έλεγχο και τη διαδικασία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που πρέπει να παρέχονται τόσο στη Διοίκηση της εταιρείας όσο στους μετόχους και λοιπά τρίτα μέρη,
- τον Εσωτερικό Έλεγχο και
- τις διαδικασίες και τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας.

#### **2. Σύνθεση και Θητεία της Επιτροπής Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου, στο εξής η «Επιτροπή», αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη και αποτελεί :

- είτε ανεξάρτητη επιτροπή αποτελούμενη μόνο από τρίτους

# alphatrust andromeda

- είτε επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας αποτελούμενη από μη εκτελεστικά μέλη του

- είτε ανεξάρτητη επιτροπή η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους.

Το είδος της Επιτροπής, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση. Τα μέλη της ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή. Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία κατά την έννοια των διατάξεων περί ανεξαρτησίας του άρθρου εννέα (9) του ν. 4706/2020..

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.

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. Όταν το μέλος του προηγούμενου εδαφίου είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του 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. Τα μέλη της στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα μέλος της που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη Λογιστική και Ελεγκτική και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων..

Τα μέλη της Επιτροπής δύνανται να συμμετέχουν και σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και σε ανάλογες επιτροπές άλλων εταιρειών, στο βαθμό που η συμμετοχή τους αυτή δε δημιουργεί καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων. Υπ' αυτό το γενικό πλαίσιο, τα μέλη της Επιτροπής δεν πρέπει να κατέχουν θέσεις και να διενεργούν συναλλαγές οι οποίες τυχόν έρχονται σε σύγκρουση με τα καθήκοντά τους.

# alphatrust andromeda

Η αξιολόγηση των υποψηφίων μελών της Επιτροπής διενεργείται από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

### **3. Συνεδριάσεις και Οργάνωση της Επιτροπής Ελέγχου**

Η Επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον τέσσερις φορές το χρόνο, μετά τη λήξη κάθε ημερολογιακού τριμήνου οπότε και υποβάλλει σχετική έκθεση ελέγχου στο Διοικητικό Συμβούλιο. Μπορεί να υπάρξουν και έκτακτες συνεδριάσεις οι οποίες πραγματοποιούνται όποτε κρίνεται αναγκαίο από τον Πρόεδρο ή από οποιοδήποτε μέλος της Επιτροπής. Σε κάθε περίπτωση, τηρούνται σχετικά πρακτικά.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου συμμετέχει το σύνολο των μελών της. Είναι πιθανό να προσκληθούν και να συμμετέχουν, εφόσον αυτό κριθεί αναγκαίο από την Επιτροπή, χωρίς δικαίωμα ψήφου, μέλη της Διοίκησης, ο Οικονομικός Διευθυντής, στελέχη του εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου ή άλλα στελέχη της Εταιρίας.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής συγκαλεί τα μέλη της με πρόσκληση, η οποία γνωστοποιείται σε αυτά τέσσερις (4) εργάσιμες ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της Ημερήσιας Διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης. Συμπληρωματικά έγγραφα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης τα οποία θα διασφαλίζουν ότι τα μέλη της Επιτροπής έχουν επαρκή και έγκαιρη πληροφόρηση για τη συνεδρίαση, δύναται να τίθενται στη διάθεση κάθε μέλους τουλάχιστον δύο (2) εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η Επιτροπή θα βρίσκεται σε απαρτία, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με - πλειοψηφία των μελών. Σε περιπτώσεις μη ομόφωνων αποφάσεων, οι απόψεις των μειοψηφούντων μελών καταγράφονται στα προβλεπόμενα πρακτικά συνεδριάσεων. Η Επιτροπή, με απόφαση του Προέδρου της, μπορεί να συνεδριάζει μέσω τηλεδιάσκεψης ή μέσω τηλεφωνικής σύνδεσης των μελών της. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Η Επιτροπή δύναται να εκλέγει γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής, ο οποίος πρέπει να διαβιβάζει τα έγγραφα της Επιτροπής στο

# alphatrust andromeda

πρόσωπο που ασκεί καθήκοντα γραμματείας Διοικητικού Συμβουλίου προς ενημέρωσή του.

Τα πρακτικά βρίσκονται στη διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής, εγκρίνονται από όλα τα μέλη και υπογράφονται.

Η Επιτροπή πρέπει να τηρείται ενήμερη για αποφάσεις της Εταιρείας οι οποίες εμπíπτουν στο σκοπό της και μπορεί να επηρεάσουν τη λειτουργία της όπως αυτή αναλύεται στον παρόντα Κανονισμό.

#### **4. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου.**

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, τις κάτωθι αρμοδιότητες:

α) 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 ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου 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 της 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.

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

# alphatrust andromeda

παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών 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 προς τη Γενική Συνέλευση τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ.537/2014..

ζ) Υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

η) Πραγματοποιεί τις απαιτούμενες συναντήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές πριν τη σύνταξη των ετήσιων και ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

Ενδεικτικά, στο πλαίσιο των παραπάνω αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή Ελέγχου προβαίνει στα εξής :

## **i. Εξωτερικός Έλεγχος/ Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης:**

Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη. Ενημερώνεται επίσης από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετησίου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του και αξιολογεί και βεβαιώνεται ότι αυτό θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπ' όψιν τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρίας.

Πραγματοποιεί, κατά την κρίση της, συναντήσεις με τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή και εξετάζει τα σημαντικότερα θέματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Εξετάζει 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 Εταιρία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

## **ii. Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων και μονάδα εσωτερικού ελέγχου:**

Αξιολογεί τη στελέχωση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Φροντίζει να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της, να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία και να είναι στελεχωμένη με δυναμικό με επαρκείς γνώσεις και εμπειρία.

Ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχων και εξετάζει ότι το ετήσιο πρόγραμμα καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Επιπλέον, ενημερώνεται για το έργο της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, τουλάχιστον ανά τρίμηνο, μέσω της προώθησης των σχετικών εκθέσεων και αναφορών της και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενο αυτών. Ειδικότερα, στην Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλονται οι συντασσόμενες σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ.1(β) ν.4706/2020 εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου προς τις ελεγχόμενες μονάδες.

Η Επιτροπή παρακολουθεί επίσης την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης των κυριότερων κινδύνων. Για τις παραπάνω ενέργειες ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κρίνει αυτό σκόπιμο.

Για την εκπλήρωση όλων των παραπάνω η Επιτροπή θα χρησιμοποιεί τους απαραίτητους πόρους και θα λαμβάνει την κατάλληλη χρηματοδότηση.

## **5. Έγκριση και αναθεώρηση του Κανονισμού**

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου καταρτίζεται και αναθεωρείται από την Επιτροπή. Εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.