



ΚΥΛΙΝΔΡΟΜΥΛΟΙ Κ. ΣΑΡΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Τελευταία Τροποποίηση: Ιούλιος 2021

Αριθμός Έκδοσης: 02



ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΡΧΕΙΟΥ

Αριθμός Έκδοσης	Ημερομηνία Έκδοσης	Τελευταία Τροποποίηση	Σημεία που μεταβλήθηκαν
01			Αρχική Έκδοση
02		Ιούλιος 2021	

Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Τελευταία Τροποποίηση: Ιούλιος 2021

Αριθμός Έκδοσης: 02



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Σκοπός.....	4
2. Σύσταση και Θητεία της Επιτροπής Ελέγχου.....	4
3. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου.....	5
4. Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου.....	6
5. Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου.....	9
6. Αξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου.....	9
7. Ισχύς.....	9



1. Σκοπός

Η Επιτροπή Ελέγχου της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «**ΚΥΛΙΝΔΡΟΜΥΛΟΙ Κ. ΣΑΡΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.**» (εφεξής η «**Εταιρεία**»), στο πλαίσιο των επιταγών του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του Ν.4706/2020 και ισχύει, συγκροτείται με στόχο την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας στα καθήκοντά του σχετικά με την εκπλήρωση της εποπτικής του ευθύνης έναντι των μετόχων, του επενδυτικού κοινού και άλλων συναλλασσόμενων εν γένει με την Εταιρεία για την παρακολούθηση και αξιολόγηση:

- Της πληρότητας και της ορθότητας όλων των οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζονται από την Εταιρεία και τον Όμιλο αυτής.
- Της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου.
- Της ελεγκτικής λειτουργίας και την αξιολόγηση του έργου του Εσωτερικού Ελέγχου και των εξωτερικών ελεγκτών με σκοπό τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της ποιότητας, των τυπικών προσόντων και της απόδοσης των ελεγκτών.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής και η «**Επιτροπή**») τίθεται σε ισχύ αμέσως μετά την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Η Επιτροπή έχει τη δυνατότητα να επισκοπεί και να επαναξιολογεί τον Κανονισμό της σε ετήσια βάση και να προτείνει για έγκριση τις αλλαγές που κρίνει σκόπιμες. Οποιαδήποτε τροποποίηση του Κανονισμού της Επιτροπής εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

2. Σύνθεση και Θητεία της Επιτροπής Ελέγχου

Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη. Η Επιτροπή Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 44, παρ. 1^α του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει, αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Είναι είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, ενώ ο Πρόεδρος ορίζεται από τα μέλη της Επιτροπής και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.

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.

Τα μέλη της Επιτροπής δύνανται να συμμετέχουν σε ανάλογες Επιτροπές άλλων εταιρειών, εκτός εάν το Διοικητικό Συμβούλιο κρίνει πως η παράλληλη θητεία σε περισσότερες Επιτροπές Ελέγχου παρεμποδίζει τα μέλη στην ουσιαστική εκπλήρωση των υποχρεώσεων τους ή σε ενδεχόμενη σύγκρουση συμφερόντων.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, τα οποία είναι και μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, έχουν τη δυνατότητα να παραιτηθούν από μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, διατηρώντας ωστόσο τη θέση τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Αντιθέτως, δεν είναι δυνατή η παραίτηση του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου από την εν λόγω θέση και διατήρηση της θέσης του στην Επιτροπή Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να χρησιμοποιεί υπηρεσίες από εξωτερικούς συμβούλους για την εκπλήρωση των σκοπών της. Η εν λόγω ανάθεση έργου σε εξωτερικούς συμβούλους μπορεί να λάβει χώρα για την υποβοήθηση του έργου της Επιτροπής Ελέγχου και δεν συνεπάγεται ούτε εκχώρηση αρμοδιοτήτων ούτε αποποίηση ευθύνης εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου.

Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι ίση με το διάστημα της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση και για χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του, τηρουμένων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του Ν. 4548/2018. Σε περίπτωση που το προς αντικατάσταση μέλος είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ως προσωρινό αντικαταστάτη και στην 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.

Η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτήσει εντός είκοσι (20) ημερών από την συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης και να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αντίγραφα των πρακτικών των συνεδριάσεων της, αναφορικά με:

- 1) Τη σύνθεση
- 2) τη στελέχωση
- 3) τον ορισμό
- 4) την εκλογή
- 5) την αντικατάσταση και
- 6) την θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

3. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

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

Η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται όλα τα μέλη της. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκόμενων μελών, ενώ σε περιπτώσεις ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής. Ο Πρόεδρος καθορίζει τα θέματα συζήτησης, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων και φροντίζει ώστε η Επιτροπή να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί, με απόφαση του Προέδρου της, να συνεδριάζει μέσω τηλεδιάσκεψης. Η συμμετοχή μέλους της Επιτροπής σε συνεδρίαση μέσω σύνδεσης τηλεδιάσκεψης θα θεωρείται έγκυρη για το σκοπό αυτό. Ο Πρόεδρος μπορεί επίσης να ζητεί από την Επιτροπή να λαμβάνει αποφάσεις σχετικά με ορισμένα έγγραφα μέσω ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή επιστολών.

Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, τίθενται στη διάθεση κάθε μέλους τουλάχιστον μία εβδομάδα πριν από τη συνεδρίαση. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η Επιτροπή μπορεί να προσκαλέσει στις συνεδριάσεις της οποιοδήποτε εργαζόμενο της Εταιρείας, συνεργάτη, Προϊστάμενο Τμήματος ή μέλος Διοικητικού Συμβουλίου που θεωρεί ότι μπορεί να τη συνδράμει στην εκτέλεση του έργου της.

Απόκειται στη διακριτική ευχέρεια της Επιτροπής Ελέγχου να καλεί όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων, ιδίως, , του Εσωτερικού Ελεγκτή, των Προϊσταμένων Τμημάτων της Εταιρείας, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

4. Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου καταρτίζει Κανονισμό Λειτουργίας που αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας. Επιπλέον υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Η έκθεση πεπραγμένων πρέπει να εκδίδεται μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της Εταιρείας και συστήνεται να αποτελεί διακριτό μέρος του περιεχομένου αυτής. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.



Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου ή άλλων μελών που έχουν εκλεγεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου έχει, ενδεικτικά, τις κάτωθι αρμοδιότητες:

α) Όσον αφορά στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων και τα συστήματα πληροφόρησης, η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητας της προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
- Επιβλέπει κάθε επίσημη ανακοίνωση που αφορά στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας, και εξετάζει τα βασικά σημεία των οικονομικών καταστάσεων που εμπριέχουν σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις από πλευράς Διοίκησης.
- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρείας.
- Επιθεωρεί τους εσωτερικούς χρηματοοικονομικούς ελέγχους της Εταιρείας και παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας, διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και κατά περίπτωση του Εσωτερικού Ελεγκτή όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης διεύθυνσης ή τμήματος, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία τους. Για το σκοπό αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει σε περιοδική βάση το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας, ώστε να διασφαλίζει ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σχετικές αναφορές.
- Εξετάζει την ύπαρξη και το περιεχόμενο των διαδικασιών εκείνων, σύμφωνα με τις οποίες οι εργαζόμενοι της Εταιρείας μπορούν, υπό εχεμύθεια, να εκφράσουν τις ανησυχίες τους για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της Εταιρείας. Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου διασφαλίζει την ύπαρξη διαδικασιών, σύμφωνα με τις οποίες οι εργαζόμενοι της Εταιρείας μπορούν, υπό εχεμύθεια, να εκφράσουν τις ανησυχίες τους για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της Εταιρείας, με στόχο την αποτελεσματική και ανεξάρτητη διερεύνηση ενδεχόμενων ζητημάτων και την κατάλληλη αντιμετώπισή τους.

β) Όσον αφορά στην εποπτεία του Εσωτερικού Ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρακολουθεί, εξετάζει, αξιολογεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του (ενδεικτικά: επισκόπηση και αξιολόγηση ετήσιου προγράμματος ελέγχου, επισκόπηση εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου κ.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 ποιός ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.

Διασφαλίζει την ανεξαρτησία του Εσωτερικού Ελέγχου, προτείνοντας στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας το διορισμό και την ανάκληση του Εσωτερικού Ελεγκτή.

- Αξιολογεί τον Εσωτερικό Ελεγκτή.
- Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της.

γ) Όσον αφορά στην εποπτεία του τακτικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου:

- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών 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
- Μέσω του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, κάνει προτάσεις στη Γενική Συνέλευση σχετικά με το διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση του τακτικού ελεγκτή, καθώς και για την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψης του τακτικού ελεγκτή. • Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών, την αντικειμενικότητα και την αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας, 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, και λαμβάνοντας υπόψη τις κείμενες Νομοθετικές και Κανονιστικές Διατάξεις.
- Εξετάζει και παρακολουθεί την τυχόν παροχή επιπρόσθετων υπηρεσιών στην Εταιρεία από την ελεγκτική εταιρεία στην οποία ανήκει ο/οι τακτικός/οί ελεγκτής/ές. Για το σκοπό αυτό εφαρμόζει πολιτική για την πρόσληψη ανεξάρτητων ελεγκτών σχετικά με την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών και επιβλέπει την εφαρμογή της.

Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Τελευταία Τροποποίηση: Ιούλιος 2021

Αριθμός Έκδοσης: 02



- Συζητά με τον τακτικό ελεγκτή την έκθεσή του που αναφέρεται στις αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου ιδίως δε αυτές που αφορούν στις διαδικασίες της παροχής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων και συζητά με τον τακτικό ελεγκτή τις ουσιώδεις ελεγκτικές διαφορές που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου ανεξάρτητα εάν αυτές επιλύθηκαν στη συνέχεια ή έμειναν ανεπίλυτες. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν, για τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης καθώς και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου, μέσω του Προέδρου της, ενημερώνει τους μετόχους κατά την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση, για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου με βάση τις προβλεπόμενες δραστηριότητές της.

Για τα αποτελέσματα όλων των παραπάνω ενεργειών, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

5. Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου

Το Διοικητικό Συμβούλιο και οι Προϊστάμενοι Τμημάτων της Εταιρείας είναι αρμόδιοι να παρέχουν στην Επιτροπή Ελέγχου 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.

6. Αξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου

Κατά τη λήξη της θητείας της Επιτροπής Ελέγχου, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προβαίνουν σε αξιολόγηση του έργου της Επιτροπής, της σύνθεσης των μελών αυτής καθώς και της ανανέωσης ή μη της θητείας των μελών της που εκλέγονται από αυτό.

7. Ισχύς

Ο παρών Κανονισμός εγκρίθηκε με την από 16.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.