

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (στο εξής ο «Κανονισμός») της εταιρείας με την επωνυμία «ΜΠΛΕ ΚΕΔΡΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ» (στο εξής η «Εταιρεία») καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4706/2020 (άρθρο 10) περί εταιρικής διακυβέρνησης και του ν. 4449/2017 (άρθρο 44) περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου. Ο παρών Κανονισμός καταγράφει τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και υποχρεώσεις των Μελών της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

Άρθρο 1. Αντικείμενο

Η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτείται με στόχο την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) στα καθήκοντά του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου και βρίσκεται σε διαρκή συνεργασία με τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Άρθρο 2. Σύνθεση, συγκρότηση

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία (3) μέλη τα οποία στην πλειονότητά τους πρέπει να είναι ανεξάρτητα κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 και σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 του ν. 4449/2017 μπορεί να αποτελεί είτε 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 Δ.Σ. και από τρίτους είτε ανεξάρτητη επιτροπή η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο από την εταιρία, διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Δ.Σ. όταν αποτελεί επιτροπή του ή από τη γενική συνέλευση των μετόχων όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

Ο Πρόεδρος ορίζεται από τα μέλη της Επιτροπής και είναι ανεξάρτητος κατά την έννοια του άρθρου 9 του ν. 4706/2020.

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

Άρθρο 3. Λειτουργία

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως, και εκτάκτως όταν απαιτηθεί.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου συμμετέχουν τα μέλη της. Η Επιτροπή ελέγχου μπορεί να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη

διακυβέρνηση της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του διευθύνοντος συμβούλου, του οικονομικού διευθυντή και του επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου συγκαλεί τα μέλη της με πρόσκληση η οποία γνωστοποιείται σε αυτά δύο (2) εργάσιμες ημέρες τουλάχιστον πριν τη συνεδρίαση. Η πρόσκληση μπορεί να αποστέλλεται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας ή σε άλλον τόπο εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη και ουδείς αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με απόφαση αυτής, ακόμη και εάν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Οι υπογραφές των μελών μπορούν να αντικαθίστανται με ανταλλαγή μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα.

Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών.

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να εκλέγει γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής, τα οποία υπογράφονται σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018. Τα πρακτικά βρίσκονται στην διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου. Το βιβλίο πρακτικών μπορεί να τηρείται και ηλεκτρονικά.

Σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 ζ του ν. 4449/2019, στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων παρίσταται υποχρεωτικά το ανεξάρτητο μέλος της Επιτροπής που διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

Άρθρο 4. Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

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

I. Εξωτερικός Έλεγχος

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρίας και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει απολογιστικά το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα (ακρίβεια, πληρότητα, ορθότητα) της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην ανωτέρω διαδικασία. Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του ΔΣ, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπ' όψιν της την συμπληρωματική έκθεση που υποβάλλει ο ορκωτός ελεγκτής και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε. Η Επιτροπή παρακολουθεί την ανταπόκριση της Διοίκησης στις αναφορές της.

II Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Η Επιτροπή Ελέγχου 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 υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο, για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της. Η Επιτροπή παρακολουθεί την ανταπόκριση της Διοίκησης στις αναφορές της.

Η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία. Επίσης, 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, υποβάλλοντας σχετική πρόταση στη ΓΣ.

III. Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων και μονάδας εσωτερικού ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου, όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της. Ειδικότερα, 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. Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία του τμήματος 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, ζητώντας τις απαιτούμενες πληροφορίες, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της ή και από τρίτους. Διατηρεί αρχείο των εκθέσεων του Εσωτερικού Ελεγκτή. Επίσης, 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 υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο. Η Επιτροπή παρακολουθεί την ανταπόκριση της Διοίκησης στις αναφορές της.

IV. Η Επιτροπή Ελέγχου 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.

Άρθρο 5. Αξιολόγηση

Κάθε τρία χρόνια τουλάχιστον ή και νωρίτερα εφόσον προκύπτει σημαντικός λόγος που το επιβάλλει η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί την απόδοσή της, καθώς και τον Κανονισμό

Λειτουργίας της. Προς το σκοπό αυτό υποβάλει στο ΔΣ προτάσεις που έχουν ως σκοπό τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών.