

CubeIQ Πολιτική Εταιρικής Διακυβέρνησης & Εσωτερικού Ελέγχου

Version 1

Release 1.31.10.GR

Published: January 2012

Last Update: September 2017

Contents

1	Introduction	4
2	Διοίκηση της Εταιρίας	5
3	Σύστημα Έλεγχου	6
3.1	Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου	6
3.2	Διαδικασίες Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου	6
3.3	Σύστημα Εξωτερικού Ελέγχου	8

1 Revision History

Date modified	Release	Prepared By	Changes made
11/2011	0.90	Ddg	Initial internal release
12/2011	0.99	Ddg	Final internal release
01/2012	1.00	Ddg	First public release
01/2012	1.01	Ddg	<i>Greek Release, First public release</i>
02/2014	1.10	Ddg	Review Content, cosmetic changes
02/2014	1.11	Ddg	<i>Greek Release, Review Content, cosmetic change</i>
09/2016	1.20	Ddg	Update on Company Management Review Content, cosmetic changes
09/2016	1.21	Ddg	<i>Greek Release Update on Company Management Review Content, cosmetic changes</i>
11/2016	1.20.10	Ddg	Review Content, cosmetic changes
11/2016	1.21.10	Ddg	<i>Greek Release, Review Content, cosmetic changes</i>
09/2017	1.31.10	ddg	<i>Typo and terminology corrections</i>

2 Introduction

Στην CubelQ Ε.Π.Ε. είμαστε αφοσιωμένοι στο να παρέχουμε στους πελάτες μας εξαιρετικές λύσεις και υπηρεσίες και τους υπαλλήλους μας με ένα ασφαλές, δημιουργικό και παραγωγικό περιβάλλον εργασίας.

Η CubelQ Ε.Π.Ε. έχει συσταθεί ως εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, όπως ορίζεται από το Ελληνικό Δημόσιο Δίκαιο Ν.3190 / 1955 και των εν ισχύ, τροποποιήσεων αυτού.

CubelQ Ε.Π.Ε. είναι μια ιδιωτική εταιρεία η οποία δεν είναι εγγεγραμμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών ή άλλο χρηματιστήριο. Ως ιδιωτική εταιρεία, δεν είναι υποχρεωμένοι από το νόμο να υιοθετήσει τις Αρχές της Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως αυτές ορίζονται από την ισχύουσα ελληνική νομοθεσία ή τις διεθνείς πρακτικές, όπου αυτές εφαρμόζονται.

Ωστόσο, η CubelQ Ε.Π.Ε., οι θυγατρικές της και οι συνεργαζόμενες εταιρίες (συλλογικά, η «Εταιρεία») αναγνωρίζει την ανάγκη για τη δημιουργία και τη διατήρηση πολιτικών και πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης οι οποίες αντανakλούν το ρυθμιστικό περιβάλλον και τις προσδοκίες των μετόχων, των συνεργατών, των πελατών και όλων τους άλλων που σχετίζονται με το Εταιρεία.

Η Εταιρεία έχει υλοποιήσει, συντηρεί ένα αριθμό εγγράφων σχετικών με Πολιτικές και Πρακτικές Εταιρικής Διακυβέρνησης που αποδεικνύουν την δέσμευση της Εταιρίας και περιγράφουν τις βασικές πολιτικές και πρακτικές Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρίας. Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τις Αρχές της Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως αυτές ορίζονται από την ισχύουσα Ελληνική νομοθεσία, τις οδηγίες της ΕΕ και τις διεθνείς πρακτικές.

Η Εταιρική Διακυβέρνηση, ως σύνολο κανόνων, αρχών και μηχανισμών ελέγχου, όπως αυτοί ορίζονται στα έγγραφα της Πολιτικής Εταιρικής Διακυβερνώσης, κάτω από τα οποία η Εταιρία έχει οργανωθεί και διοικείται στοχεύουν

- (a) στη διαφύλαξη των συμφερόντων των μετόχων
- (b) στη διαφύλαξη των συμφερόντων όλων όσων συνδέονται με τη λειτουργία της Εταιρίας, συμπεριλαμβανομένων των Πελατών της
- (c) να παρέχει διαφάνεια προς το επενδυτικό κοινό

Ο απώτερος στόχος της εταιρείας είναι να συνδέσει τις αρχές της εταιρικής διακυβέρνησης με την ευρύτερη εταιρική κουλτούρα, και όπως η χρηστή διακυβέρνηση δεν περιορίζεται στην τυπική τήρηση των νόμων, αλλά απαιτεί προσωπική ευθύνη και την αξιοπιστία για να προκαλέσει υπευθυνότητα και αξιοπιστία στους υπαλλήλους της Εταιρίας.

Οι κανόνες και οι αρχές της Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρίας αφορούν και έχουν στόχο την ανάπτυξη των μηχανισμών ελέγχου σε όλες τις δραστηριότητες της εταιρείας και δεν αφορούν μόνο (α) τον ορισμό και τις ευθύνες της Διοίκησης της Εταιρίας ή (β) το σχηματισμό και τη λειτουργία των επιμέρους επιτροπών .

Οι αρχές της Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρίας περιλαμβάνονται στο παρόν έγγραφο, η σύνταξη του οποίου ολοκληρώθηκε τον Ιανουάριο του 2012.

3 Διοίκηση της Εταιρίας

Η Εταιρεία διοικείται από τους ακόλουθους φορείς:

- (a) η Γενική Συνέλευση των Μετόχων – Εταίρων
- (b) ο/οι Διαχειριστές
- (c) η εκτελεστική επιτροπή, κατά περίπτωση

4 Σύστημα Έλεγχου

4.1 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Στα πλαίσια της Εταιρικής Διακυβέρνησης, η Διοίκηση καθορίζει την εταιρική πολιτική, συμπεριλαμβανομένης και της πολιτικής αντιμετώπισης τυχόν επιχειρηματικών ρίσκων, ενώ είναι υπεύθυνη και για το σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

Υποχρέωση της Διοίκησης της Εταιρίας αποτελεί η τακτική εξέταση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου ώστε να διασφαλιστεί η αποτελεσματικότητά του. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρίας, αποτελείται από το σύνολο των διαδικασιών που τίθενται σε εφαρμογή από τη Διοίκηση και το υπόλοιπο προσωπικό της Εταιρίας, με σκοπό τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας των εταιρικών εργασιών, την αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τη συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία και τους κανονισμούς.

Το αποτελεσματικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου συμβάλλει:

- Στη διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας.
- Στην αποφυγή αλλά και τον εντοπισμό περιπτώσεων απάτης.
- Στη διασφάλιση της αξιοπιστίας των οικονομικών καταστάσεων.
- Στη συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία και τους κανονισμούς.
- Στη διαφύλαξη της επένδυσης του μετόχου.

Η Εταιρία έχει θεσπίσει μηχανισμούς για την δημιουργία Εσωτερικών και Εξωτερικών Μηχανισμών Ελέγχου.

4.2 Διαδικασίες Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Διοίκηση έχει την δυνατότητα να συστήνει ανεξάρτητο Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου (Τ.Ε.Ε.) σε πλήρη συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία με σκοπό την ενίσχυση των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών της Εταιρίας.

Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί μια μονάδα ανεξάρτητη από τις λοιπές υπηρεσιακές μονάδες της Εταιρίας, η οποία αναφέρεται λειτουργικά στην Γενική Συνέλευση και υπάγεται διοικητικά στον/στους Διαχειριστές.

Τα καθήκοντά του ορίζονται στο Καταστατικό του Τ.Ε.Ε. Το καταστατικό του Τ.Ε.Ε. συντάσσεται με βάση τα διεθνή επαγγελματικά πρότυπα του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA).

Το Τ.Ε.Ε. προτίθεται να διεξάγει Λειτουργικούς, Διαχειριστικούς, Οικονομικούς Ελέγχους (Operational, Administrative, Financial Audits) και Ελέγχους Συμμόρφωσης (Compliance Audits), προγραμματισμένους ή έκτακτους, σύμφωνα με τις γενικά αποδεκτές αρχές εσωτερικού ελέγχου και τα διεθνή επαγγελματικά πρότυπα. Είναι υπεύθυνο για τον εντοπισμό όλων των ελέγχσιμων δραστηριοτήτων και τους σχετικούς

παράγοντες κινδύνου, την αξιολόγηση της σημαντικότητάς τους, και τον κατάλληλο μετριάσμο τους.

Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου υποβάλλεται για έγκριση στον/στους Διαχειριστές και παρουσιάζεται στην Γενική Συνέλευση της Εταιρίας μαζί με τον απολογισμό της προηγούμενης χρονιάς.

Οι εκθέσεις ελέγχου υποβάλλονται στο εκάστοτε Διευθυντή της ελεγχόμενης περιοχής προς σχολιασμό και καθορισμό ενδεδειγμένου και ρεαλιστικού πλάνου ενεργειών. Τα ευρήματα των εκθέσεων ελέγχου, οι προτάσεις και ο σχολιασμός από τη Διοίκηση υποβάλλονται στην Επιτροπή Ελέγχου.

Κύρια καθήκοντα του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι:

- Η αξιολόγηση του βαθμού εφαρμογής και αποτελεσματικότητας των εταιρικών πολιτικών και διαδικασιών που έχουν καθιερωθεί, από τις διευθύνσεις ή/και τις θυγατρικές εταιρίες.
- Η συμβολή στη διασφάλιση της ακριβείας, αξιοπιστίας, και εγκυρότητας των οικονομικών, διοικητικών, και λειτουργικών πληροφοριών.
- Η συμβολή στην αξιολόγηση του βαθμού αποτελεσματικής χρησιμοποίησης και επαρκούς διαφύλαξης όλων των διαθέσιμων εταιρικών πόρων κατά τον πλέον πρόσφορο και οικονομικό τρόπο (με στόχο την υλοποίηση των στρατηγικών στόχων που έχουν τεθεί από τη Διοίκηση).
- Ο έλεγχος για την υιοθέτηση/υλοποίηση των αποφάσεων της Διοίκησης από την Εταιρία.
- Ο έλεγχος της απόδοσης και της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, η βελτίωσή του καθώς και η διαρκής και έγκυρη ενημέρωση των διοικητικών οργάνων της Εταιρίας για την κατάσταση και την πορεία των ελεγκτικών διαδικασιών.
- Ο έλεγχος της εγκατάστασης νέων πληροφοριακών συστημάτων και η αξιολόγηση της προόδου και της συνέπειάς τους ως προς τους ήδη καθοριζόμενους στόχους και σκοπούς.
- Η συμβολή στη διασφάλιση του εντοπισμού και της κατάλληλης αντιμετώπισης σημαντικών για την Εταιρία νομοθετικών και ρυθμιστικών θεμάτων.

Οι ακόλουθες συνθήκες τηρούνται έτσι ώστε να διασφαλίζεται η αποτελεσματική λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου:

- Επαρκής κατοχύρωση της ανεξαρτησίας του από όλες τις άλλες υπηρεσιακές μονάδες της Εταιρίας και η διασφάλιση της άμεσης και απρόσκοπτης πρόσβασης στον/στους Διαχειριστές.
- Διασφάλιση της απρόσκοπτης πρόσβασης σε όλα τα στοιχεία και πληροφορίες, που είναι απαραίτητα για την εκπλήρωση της αποστολής του.
- Ύπαρξη αναλυτικά καταγεγραμμένων ελεγκτικών στόχων, προγραμμάτων και διαδικασιών ελέγχου καθώς και κατάλληλης μεθοδολογίας διενέργειας των ελέγχων.
- Καθιέρωση μηχανισμών ελέγχου του βαθμού συμμόρφωσης (follow-up) προς τις υποδείξεις των πάσης φύσεως ελέγχων (εσωτερικών ελεγκτών, εξωτερικών ελεγκτών, εποπτικών αρχών, φορολογικών αρχών, κλπ) και ενημέρωσης της Διοίκησης της Εταιρίας για την πορεία των διορθωτικών ενεργειών.

4.3 Σύστημα Εξωτερικού Ελέγχου

Η Διοίκηση έχει την δυνατότητα να προβεί στη συνεργασία με ανεξάρτητους εξωτερικούς ελεγκτές σε πλήρη συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία και για την ενίσχυση των εξωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών της Εταιρίας.

Ο νόμιμος εξωτερικός ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο διορίζεται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων μετά από σύσταση από τον/τους Διαχειριστές.

Ο νόμιμος εξωτερικός ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο οφείλει να αναφέρει στην Γενική Συνέλευση και στον/στους Διαχειριστές κάθε θέμα που έχει σχέση με την πορεία και τα αποτελέσματα του ελέγχου και να επιδώσει ιδιαίτερη έκθεση με τις αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ιδίως, με τις αδυναμίες των διαδικασιών που αφορούν τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Επιπλέον,

- Επιβεβαιώνει κάθε χρόνο γραπτώς στην Γενική Συνέλευση την ιδιότητα της ανεξαρτησίας του έναντι της ελεγχόμενης οντότητας,
- Γνωστοποιεί κάθε χρόνο στην Γενική Συνέλευση τη φύση και έκταση άλλων υπηρεσιών που προσφέρθηκαν στην ελεγχόμενη οντότητα, πέραν των υπηρεσιών διενέργειας των υποχρεωτικών ελέγχων,
- Γνωστοποιεί και διαβουλεύεται με την Γενική Συνέλευση για κάθε απειλή κινδύνου της ανεξαρτησίας του, καθώς και για τα μέτρα που λαμβάνονται για τον περιορισμό του κινδύνου υπονόμησης της ανεξαρτησίας του.

Τέλος, ο νόμιμος εξωτερικός ελεγκτής ή ο κύριος ελεγκτής του ελεγκτικού γραφείου δεν μπορεί να αναλάβει οποιαδήποτε θέση στη διοίκηση της ελεγχόμενης οντότητας, πριν από την παρέλευση δύο χρόνων από την ημερομηνία που έπαυσε να ενεργεί με αυτή του την ιδιότητα.

**** EOF ****