
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ



Ημερομηνία Αναθεώρησης: 16/07/2021

Ημερομηνία Αναθεώρησης: 16.07.2021

Περιεχόμενα

I.	Εισαγωγή	3
II.	Σκοπός της Επιτροπής	3
III.	Σύνθεση της Επιτροπής	3
IV.	Λειτουργία της Επιτροπής - Συναντήσεις - Αναφορές	5
V.	Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου:	6
A.	Εξωτερικός Έλεγχος και διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης..	7
B.	Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων και Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου	9
VI.	VII Συμμόρφωση - Καλή λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου	12
VII.	Αναθεώρηση και έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας	12

Αριθμός Έκδοσης/ Ημερομηνία Ισχύος	Σχετική Απόφαση Δ.Σ.	Περιγραφή Μεταβολών
1.0 / 15.10.2019	15.10.2019	Πρώτη Έκδοση Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3016/2002 και του Ν. 4449/2017
2.0 / 16.07.2021	16.07.2021	Αναθεώρηση σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4706/2020, του Ν. 4449/2017 και τις εγκυκλίους της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς καθώς και με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (Πρότυπα) και τον Κώδικα Ηθικής του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Code of Ethics, The Institute of Internal Auditors).

I. Εισαγωγή

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (ο «**Κανονισμός**») της Εταιρείας «ΕΝΤΕΡΣΟΦΤ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» (η «**Εταιρεία**») καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, του ν. 4449/2017 περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου και των διατάξεων του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, όπως ισχύει.

II. Σκοπός της Επιτροπής

Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην επίβλεψη της ποιότητας, επάρκειας και αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων, σε επίπεδο Εταιρείας και σε επίπεδο Ομίλου. Επιπλέον η Επιτροπή συνεπικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο στην εποπτεία της συμμόρφωσης με το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας και στα καθήκοντά του σχετικά με τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και εποπτείας του εξωτερικού ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενεργεί με γνώμονα την προστασία των συμφερόντων των μετόχων και έχει συσταθεί και λειτουργεί σύμφωνα με όλους τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς.

Στον Κανονισμό ορίζονται:

- η σύσταση, δομή και στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου,
- οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου,
- οι κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.

Ο παρών Κανονισμός τέθηκε σε ισχύ την 15.10.2019 και τροποποιήθηκε με τον ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020) και πιο συγκεκριμένα, της διατάξεως του άρθρου 74 παρ. 4 του ίδιου νόμου, η οποία αντικατέστησε την παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 (ΦΕΚ Α' 7/24.01.2017), από το Διοικητικό Συμβούλιο με την από 16.07.2021 απόφασή του κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου.

Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού είναι τα εκάστοτε μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

III. Σύσταση της Επιτροπής

1. Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη. Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να είναι: είτε αα) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της ελεγχόμενης οντότητας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του,

- είτε αβ) ως ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε αγ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους. Στην Εταιρεία η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους.
2. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη γενική συνέλευση της ελεγχόμενης οντότητας της Εταιρείας όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, με απόφαση η οποία αιτιολογεί επαρκώς τα προσόντα των προτεινομένων μελών της Επιτροπής καθώς και το γεγονός της ανεξαρτησίας των εκλεγμένων ανεξάρτητων μελών, κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Αμοιβών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας.
 3. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.
 4. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του Ν. 4706/2020.
 5. Ο πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου διορίζεται από τα μέλη και είναι υποχρεωτικά ανεξάρτητος από την Εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του Ν. 4706/2020.
 6. 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.
 7. Τα μέλη της Επιτροπής δεν κατέχουν θέσεις ή ιδιότητες και δεν διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου. Η συμμετοχή στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής και σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου.
 8. Σε περίπτωση παραίτησης ή θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται τα κριτήρια ανεξαρτησίας. Εάν το πρόσωπο που εξέλιπε είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι πρόκειται για Επιτροπή Ελέγχου η οποία είναι ανεξάρτητη επιτροπή, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ως προσωρινό αντικαταστάτη και η αμέσως 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.

9. Η εκάστοτε θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τη Γενική Συνέλευση. Σύμφωνα με το από 03.06.2021 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας η θητεία των μελών της Επιτροπής έχει διάρκεια τριών (3) ετών.

IV. Λειτουργία της Επιτροπής - Συναντήσεις - Αναφορές

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως, και εκτάκτως όταν απαιτηθεί. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της επιτροπής ελέγχου καταχωρούνται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου συμμετέχει το σύνολο των μελών της. Είναι όμως στη διακριτική ευχέρεια της Επιτροπής Ελέγχου να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντα Συμβούλου, του οικονομικού διευθυντή και του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, μέλη της Διοίκησης της Εταιρείας, στελέχη της Εταιρείας ή θυγατρικής του Ομίλου της, ή άλλο πρόσωπο (υπάλληλο, συνεργάτη, κοκ.), να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης και να παρέχουν σχετικές πληροφορίες, όπου είναι απαραίτητο.

Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποιεί συναντήσεις με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε τριμηνιαία βάση.

Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποιεί συναντήσεις με τη διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων καθώς επίσης και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

Η Επιτροπή μπορεί να συναντάται οποτεδήποτε κρίνεται σκόπιμο με τους εξωτερικούς ελεγκτές.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου συγκαλεί τα μέλη της με πρόσκληση, η οποία γνωστοποιείται σε αυτά δύο (2) εργάσιμες ημέρες τουλάχιστον πριν τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου και παρέχονται εκ των προτέρων στα μέλη, τα κατάλληλα ενημερωτικά υλικά. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται κατά πλειοψηφία των μελών.

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού είτε με φυσικό τρόπο είτε με απάντηση σε ηλεκτρονικό ταχυδρομείο από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να εκλέγει γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής.

Τα πρακτικά βρίσκονται στην διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου.

V. Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου:

Η Επιτροπή Ελέγχου, διατηρούμενης ακέραιας της ευθύνης των μελών του Διοικητικού συμβουλίου της Εταιρείας, έχει σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 4449/2017 τις εξής αρμοδιότητες:

- ❖ Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της στην εν λόγω διαδικασία.
- ❖ Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- ❖ Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη τα ευρήματα ποιοτικού ελέγχου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, που προκύπτουν από τις επιθεωρήσεις επί των συγκεκριμένων ελεγκτικών έργων που διενεργούν οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και την παρ. 5 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 74 του Ν.4706/2020.
- ❖ Προβαίνει στην αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με έμφαση σε θέματα που σχετίζονται με το βαθμό της ανεξαρτησίας της, την ποιότητα και το εύρος των ελέγχων που διενεργεί, τη διαχείριση των κινδύνων και την

εν γένει αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της και εγκρίνει το ετήσιο πλάνο εσωτερικού ελέγχου.

- ❖ 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 ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής.
- ❖ Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία και ιδίως την απόδοση και την αποτελεσματικότητα 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 παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- ❖ 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 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.
- ❖ Καταρτίζει και υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται και η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία .

Για την ορθή υλοποίηση των ως άνω αρμοδιοτήτων, η Επιτροπή Ελέγχου έχει τα εξής ειδικότερα καθήκοντα και εξουσίες:

A. Εξωτερικός Έλεγχος και διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- ❖ Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το διοικητικό συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά:

α) Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το διοικητικό συμβούλιο και δημοσιοποιείται.

β) Το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην υπό (α) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

- ❖ Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του διοικητικού συμβουλίου η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής της υποβάλει και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16^{ης} Απριλίου 2014.
- ❖ Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση.
- ❖ Ενημερώνεται επίσης από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του.
- ❖ Προβαίνει σε αξιολόγησή του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και βεβαιώνεται ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.
- ❖ Πραγματοποιεί συναντήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου. Επίσης, 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 Ελέγχου.
- ❖ Παρακολουθεί, αξιολογεί και εξετάζει τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ήτοι τους μηχανισμούς, τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της εταιρείας, καθώς και τη 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.

- ❖ 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.
- ❖ Για την υλοποίηση των παραπάνω, η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να πραγματοποιεί συναντήσεις με τη διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων.

Ενδεικτικά εξετάζει και αξιολογεί:

- ❖ Την χρήση παραδοχής από τη διοίκηση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
- ❖ Άλλες σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- ❖ Την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας σε εύλογη αξία.
- ❖ Την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.
- ❖ Τη λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
- ❖ Την επάρκεια των γνωστοποιήσεων όπως αποτυπώνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία-Όμιλος .
- ❖ Τυχόν σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
- ❖ Τυχόν σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου 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.

Β.Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων και Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- ❖ Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας. Ειδικότερα,

η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων 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. Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας 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, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. 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.

- ❖ Λαμβάνει τα αποτελέσματα της Έκθεσης Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου όποτε πραγματοποιείται βάσει νόμου.
- ❖ Ενδέχεται να αποτελεί το αρμόδιο όργανο της Εταιρείας, το οποίο θα επιλέγει τους υποψήφιους που θα διενεργήσουν την αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, την πρόταση, επιλογή, έγκριση, ανάθεση και παρακολούθηση του συμφωνηθέντος έργου.
- ❖ Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, η Επιτροπή υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ., ώστε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία.

Ως προς την αξιολόγηση του ετησίου προγράμματος εσωτερικού ελέγχου η Επιτροπή Ελέγχου:

- ❖ Ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος εσωτερικών ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πριν την εφαρμογή του και προβαίνει σε αξιολόγησή του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα προηγούμενων ελέγχων. Στο πλαίσιο της εν λόγω ενημέρωσης, εξετάζει ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα

αντίστοιχα προγράμματα) καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

- ❖ Σε τακτά χρονικά διαστήματα συναντάται με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου ώστε να συζητήσουν θέματα της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλήματα που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- ❖ Λαμβάνει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες από την Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, σχετικά με τα καθήκοντα των περ. α) και β) της παρ. 1 του άρθ. 16 του Ν. 4706.20, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- ❖ Επιπρόσθετα, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους. Στο πλαίσιο αυτό, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.
- ❖ Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο την έγκριση του Κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- ❖ Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον διορισμό και την απομάκρυνση του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου.
- ❖ Εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου και τις κυριότερες αλλαγές του προγράμματος. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου. Επιβλέπει την απόδοση των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με την εκτέλεση του προγράμματος.
- ❖ Για τα αποτελέσματα όλων των παραπάνω ενεργειών, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

VI. VII Συμμόρφωση - Καλή λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου οφείλει να τηρεί τις διατάξεις της νομοθεσίας, του καταστατικού, του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και των αποφάσεων των οργάνων της.

- ❖ Η Επιτροπή Ελέγχου μεριμνά για την αποτροπή βλάβης των συμφερόντων της Εταιρείας και τηρεί την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που λαμβάνει. Επίσης εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικές αναφορές, αφού λάβει επαρκή πληροφόρηση σε θέματα συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών.
- ❖ Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει τυχόν σημαντικά ευρήματα τα οποία προκύπτουν από ελέγχους των ρυθμιστικών αρχών.
- ❖ Δεν επιτρέπεται στα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου να προβαίνουν σε εξωεταιρικές δραστηριότητες, οι οποίες θα μπορούσαν να παρεμποδίσουν την ανεξάρτητη λήψη αποφάσεων και να επιφέρουν σύγκρουση συμφερόντων.
- ❖ Σε κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου παρέχεται κατάλληλη ενημέρωση, εκπαίδευση και αμοιβή σε σχέση, με την πολυπλοκότητα-ευρύτητα του έργου του, με το χρόνο απασχόλησής του και το βαθμό της ευθύνης του.
- ❖ Οι υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου δύναται να τηρούνται και από τον/την γραμματέα της Επιτροπής, δεδομένου ότι αυτός/ αυτή λαμβάνει γνώση όλων των πεπραγμένων της.

VII. Αναθεώρηση και έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας

Ο Κανονισμός Λειτουργίας καταρτίζεται από την Επιτροπή Ελέγχου και ισχύει από την ημερομηνία έγκρισής του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας αναθεωρείται, οποτεδήποτε, μετά από εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου και έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να υιοθετεί και να εφαρμόζει άμεσα, και πριν την τροποποίηση του παρόντος Κανονισμού, διατάξεις νέας νομοθεσίας που ρυθμίζουν διαφορετικά θέματα που ρυθμίζονται από τον παρόντα Κανονισμό.

Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί ανά τακτά χρονικά διαστήματα την καταλληλότητα και αποτελεσματικότητα του Κανονισμού Λειτουργίας και εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τις αναγκαίες τροποποιήσεις.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, σύμφωνα με την παρ. 1, περ. η') του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 4 του άρθρου 74 του ν. 4706/2020.