

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
(AUDIT COMMITTEE)
ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
«ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ»**

**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ
ΙΟΥΝΙΟΣ 2021**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
2. ΣΥΝΘΕΣΗ, ΔΟΜΗ & ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	3
3. ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΑΡΧΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	5
4. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	5
5. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	7
5.1 Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης/Εξωτερικός έλεγχος	7
5.2 Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων και Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου	9
5.3 Ενημέρωση	10
6. ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	11
7. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ - ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	11

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας (εφεξής για λόγους συντομίας καλούμενος ως «Κανονισμός») της Επιτροπής Ελέγχου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ» (εφεξής ως «Εταιρεία») καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις:

(α) του ν. 4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» (ΦΕΚ Α΄ 7/24.01.2017),

(β) του ν. 4706/2020 «Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α΄ 136/17.07.2020),

(γ) των με αριθμό πρωτοκόλλου 1302/28.04.2017 και 1508/17.07.2020 εγκυκλίων της Διεύθυνσης Εισηγμένων Εταιρειών της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και

(δ) του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

1.2 Ο παρών Κανονισμός εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ δυνάμει της από 15.07.2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

2. ΣΥΝΘΕΣΗ, ΔΟΜΗ & ΣΤΕΛΕΧΩΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

2.1 Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να αποτελεί:

(α) Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη αυτού,

(β) Ανεξάρτητη Επιτροπή, η οποία αποτελείται:

(i) είτε από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους

(ii) είτε μόνο από τρίτους.

Ως τρίτος νοείται κάθε πρόσωπο που δεν είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

2.2 Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων ή από ισοδύναμο αυτής όργανο.

2.3 Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί Επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, όταν αποτελεί Ανεξάρτητη Επιτροπή.

2.4 Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη.

2.5 Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη οντότητα, ήτοι οφείλουν να πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020, γεγονός το οποίο καταγράφεται επαρκώς αιτιολογημένα κατά την ορισμό/εκλογή τους. Περαιτέρω, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου οφείλουν να πληρούν τα κριτήρια ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας και πολυμορφίας, όπως αυτά περιγράφονται στην ισχύουσα Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας.

2.6 Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

2.7 Ένα (1) τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, το οποίο είναι ανεξάρτητο από την ελεγχόμενη οντότητα, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας (εταιρικών και ενοποιημένων) .

2.8 Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την ελεγχόμενη οντότητα. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου δεν μπορεί να είναι ταυτόχρονα και Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου.

2.9 Η συμμετοχή στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής των μελών αυτής και σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου δεν πρέπει να κατέχουν θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με τον σκοπό της Επιτροπής.

2.10 Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου δεν μπορεί να υπερβαίνει τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, χωρίς ωστόσο να αποκλείεται η επανεκλογή τους.

2.11 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, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως.

Όταν το μέλος του προηγούμενου εδαφίου είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος αυτού, ως προσωρινό αντικαταστάτη, και η επόμενη Γενική Συνέλευση προβαίνει είτε στον ορισμό του ιδίου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην Επιτροπή Ελέγχου.

3. ΣΚΟΠΟΣ & ΑΡΧΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

3.1 Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων και εν γένει καθηκόντων, τα οποία καθορίζονται στο άρθρο 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει σήμερα μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 74 του ν. 4706/2020, καθώς και η παροχή προς το Διοικητικό Συμβούλιο της

αναγκαίας συνδρομής αναφορικά με τους ακόλουθους τομείς και δη: (i) τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, (ii) την εποπτεία και τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, (iii) την εκτίμηση και τη διαχείριση των κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία, (iv) την παρακολούθηση του έργου των εξωτερικών Ελεγκτών, (v) την παρακολούθηση της διαδικασίας κανονιστικής συμμόρφωσης και (vi) τον έλεγχο και αξιολόγηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης.

3.2 Στο πλαίσιο εκπλήρωσης του σκοπού της και για τη διασφάλιση της απρόσκοπτης, αποτελεσματικής και προσήκουσας άσκησης και υλοποίησης των καθηκόντων και αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου:

- ✓ διαθέτει πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση στα αρχεία, τα στοιχεία, τις πληροφορίες και τις υλικές εγκαταστάσεις της Εταιρείας,
- ✓ διαθέτει άμεση πρόσβαση στο προσωπικό και τα στελέχη της Εταιρείας,
- ✓ έχει άμεση και ακώλυτη επικοινωνία τόσο με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου όσο και με τον εξωτερικό (νόμιμο) Ελεγκτή της Εταιρείας,
- ✓ δύναται να ζητά κάθε είδους επαγγελματικές συμβουλές ή γνωμοδοτήσεις από εξωτερικούς φορείς, όταν αυτό κρίνεται σκόπιμο ή απαιτείται από τις περιστάσεις, καθώς και να αναθέτει ελέγχους σε αυτούς, όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών,
- ✓ δύναται να καλεί προς ακρόαση τα διευθυντικά στελέχη και το προσωπικό της Εταιρείας που σχετίζεται με την εκτέλεση των καθηκόντων της,
- ✓ επιθεωρεί και αξιολογεί το σύνολο των διαδικασιών, κανονισμών, μηχανισμών, πρακτικών και πολιτικών οιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε λειτουργία ή πρόγραμμα που άπτεται του ελεγκτικού της έργου.

4. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

4.1 Λαμβανομένου υπόψιν του μεγέθους, του επιχειρηματικού μοντέλου, του περιβάλλοντος και της έκτασης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα και εκτάκτως όταν κριθεί απαραίτητο.

Σε κάθε περίπτωση, η Επιτροπή Ελέγχου συνέρχεται τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο, ενώ τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο συναντά το νόμιμο Ελεγκτή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης.

4.2 Η Επιτροπή Ελέγχου συγκαλείται από τον Πρόεδρο αυτής με πρόσκληση που γνωστοποιείται με οιονδήποτε πρόσφορο τρόπο στα λοιπά μέλη αυτής, δύο (2) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Η πρόσκληση πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον την ημερομηνία, την ώρα και τα θέματα της ημερησίας διατάξεως με σαφήνεια, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της Επιτροπής και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

4.3 Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου συμμετέχει αυτοπροσώπως το σύνολο των μελών της.

4.4 Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τη διακριτική ευχέρεια να καλεί, όποτε αυτό κρίνεται σκόπιμο ή ενδεδειγμένο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου (CEO), του Οικονομικού Διευθυντή (CFO), του Διοικητικού Διευθυντή (COO) και του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης και να παρέχουν τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις ή επεξηγήσεις.

4.5 Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου μπορούν να διεξάγονται και με τηλεδιάσκεψη, ως προς ορισμένα ή/και ως προς όλα τα μέλη αυτής, με την αξιοποίηση οιασδήποτε σχετικής προς τούτο ηλεκτρονικής ή ψηφιακής πλατφόρμας. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση.

4.6 Σε κάθε περίπτωση, κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να αξιώσει να διεξαχθεί η συνεδρίαση με τηλεδιάσκεψη ως προς αυτό, αν συντρέχει σπουδαίος λόγος, ιδίως ασθένεια ή αναπηρία.

4.7 Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των μελών της. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερिशύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής (casting vote).

4.8 Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρούνται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρασπάντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018. Τα πρακτικά βρίσκονται στην διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου.

4.9 Η Επιτροπή δύναται να εκλέγει Γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής και την εν γένει υποστήριξη του έργου της.

5. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου έχει, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες 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, της Μονάδας

Εσωτερικού Ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,

(δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του,

(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 παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία, 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 τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν.

5.1 Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης/Εξωτερικός έλεγχος

5.1.1 Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, αξιολογεί και εξετάζει τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ήτοι 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 (πχ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

5.1.2 Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση. Για το σκοπό αυτό πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση ή τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των Οικονομικών Εκθέσεων (ετησίας και εξαμηνιαίας).

5.1.3 Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται επίσης από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του.

Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου:

- προβαίνει σε αξιολόγηση του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και διασφαλίζει ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψιν τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας,
- πραγματοποιεί συναντήσεις με τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των Εκθέσεων Ελέγχου,
- 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 και υποβάλλει σχετική αναφορά επ' αυτών στο Διοικητικό Συμβούλιο.

5.1.4 Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καθώς και τις σημαντικές

κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά τη σύνταξή τους. Ενδεικτικά η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει και αξιολογεί, ανάλογα με τη βαρύτητα και τη σημαντικότητά τους για την Εταιρεία:

- ✓ την χρήση της παραδοχής από τη Διοίκηση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
- ✓ σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- ✓ την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία
- ✓ την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων
- ✓ τη λογιστική αντιμετώπιση τυχόν εξαγορών
- ✓ την επάρκεια των γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις,
- ✓ τις σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη,
- ✓ τυχόν σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

5.1.5 Η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τις Οικονομικές Εκθέσεις (Ετήσια και Εξαμηνιαία) 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 υπόψιν της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία.

5.1.6 Στο πλαίσιο της εποπτείας των εξωτερικών Ελεγκτών, που ορίζονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων, η Επιτροπή Ελέγχου:

- εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο την υποβολή πρότασης στη Γενική Συνέλευση, σχετικά με το διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση των εξωτερικών ελεγκτών, καθώς και την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψής τους,
- διαβεβαιώνει το Διοικητικό Συμβούλιο ότι το έργο των εξωτερικών ελεγκτών, σε ό,τι αφορά το σκοπό και την ποιότητα αυτού, είναι ορθό, πλήρες και επαρκές,
- εξετάζει και παρακολουθεί σε διαρκή βάση την ανεξαρτησία των εξωτερικών ελεγκτών καθώς και την αντικειμενικότητα και αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις,
- εξετάζει και παρακολουθεί σε διαρκή βάση την τυχόν παροχή στην Εταιρεία επιπρόσθετων υπηρεσιών από την ελεγκτική εταιρία στην οποία ανήκουν οι εξωτερικοί ελεγκτές, προκειμένου να διασφαλίζεται η ανεξαρτησία τους,
- εξετάζει και ελέγχει οιαδήποτε τυχόν καταγγελία περιέλθει εις γνώση της με οιοδήποτε τρόπο σχετικά με την ανεξαρτησία ή/και με την ποιότητα του έργου των εξωτερικών ελεγκτών
- εξετάζει εάν κατά τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου οι εξωτερικοί ελεγκτές επιδεικνύουν τη δέουσα επιμέλεια και διατηρούν επαγγελματικό σκεπτικισμό, λαμβάνοντας υπόψιν τους την πιθανότητα ύπαρξης ουσιώδους ανακρίβειας, λόγω γεγονότων ή συμπεριφοράς που αποτελούν ενδείξεις για την ύπαρξη παρατυπιών, απάτης ή σφάλματος, ανεξαρτήτως της εμπειρίας που έχουν αποκομίσει στο παρελθόν σχετικά με την ειλικρίνεια και την ακεραιότητα της Διοίκησης της ελεγχόμενης οντότητας,
- ελέγχει εάν οιοδήποτε εκ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου παρέχει προς τους εξωτερικούς ελεγκτές οδηγίες, εντολές, συστάσεις ή άλλες κατευθύνσεις κατά την άσκηση των καθηκόντων τους,

οι οποίες ενδεχομένως περιορίζουν τη δυνατότητα άσκησης πλήρους και αποτελεσματικού ελέγχου.

5.2 Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων και Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

5.2.1 Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει, και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου καθώς και την εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

5.2.2 Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου:

- παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο,
- αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της,
- αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της.
- υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία και να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της,
- ενημερώνεται για το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εσωτερικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του,
- προβαίνει σε αξιολόγηση του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψιν τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα προηγούμενων ελέγχων,
- 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,
- έχει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους,
- λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της (τακτικών και έκτακτων),
- παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας,
- παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου μέσω του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου του Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή,
- εξετάζει τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να διασφαλίσει ότι είναι συμβατός με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου,

- συμβάλλει στη διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας και της ακεραιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, προτείνοντας στο Διοικητικό Συμβούλιο το διορισμό, αλλά και την ανάκληση του επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου,
- εξετάζει και υποβάλλει προτάσεις αναθεώρησης της λειτουργίας, της δομής, των στόχων και των διαδικασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

5.3 Ενημέρωση

5.3.1 Στο πλαίσιο του εξωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο, υποβάλλοντας σχετική αναφορά, για θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά:

(α) τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα),

(β) το ρόλο της Επιτροπής στην ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών στις οποίες προέβη η Επιτροπή κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψιν της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής της υποβάλλει και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου.

5.3.2 Στο πλαίσιο της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας εφόσον κριθεί σκόπιμο. Ειδικότερα, με την ολοκλήρωση του έργου της, υποβάλλει αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τυχόν ουσιώδη θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και παρακολουθεί την ανταπόκριση της Διοίκησης επ' αυτών.

5.3.3 Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την επισκόπηση των Οικονομικών Εκθέσεων (ετήσιας και εξαμηνιαίας) πριν την έγκρισή τους από αυτό.

5.3.4 Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η ελεγχόμενη οντότητα, εφόσον αυτή προβλέπεται από την εταιρική νομοθεσία.

Η έκθεση πεπραγμένων αναρτάται στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας.

6. ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

6.1 Η Διοίκηση της Εταιρείας οφείλει να διασφαλίζει ότι οι αμοιβές των μελών της Επιτροπής Ελέγχου αντανακλούν την σπουδαιότητα και την πολυπλοκότητα των καθηκόντων αυτών, την ευρύτητα του έργου τους, το βαθμό της ευθύνης τους, τον πραγματικό χρόνο ενασχόλησής τους με τα ζητήματα που εμπíπτουν στις αρμοδιότητές τους καθώς και το επίπεδο αμοιβών των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

7. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ - ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

7.1 Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου υποβάλλεται προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

7.2 Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί ανά τακτά χρονικά διαστήματα την επάρκεια, καταλληλότητα και αποτελεσματικότητα του Κανονισμού Λειτουργίας της και εισηγείται - προτείνει τις μεταβολές, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις που κρίνει σκόπιμες, αναγκαίες, κατάλληλες και ενδεδειγμένες για την διασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας και της αποτελεσματικής, ουσιαστικής και προσήκουσας εκτέλεσης των καθηκόντων και λοιπών εν γένει αρμοδιοτήτων της.

7.3 Οιαδήποτε τροποποίηση - αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας πρέπει να εγκρίνεται υποχρεωτικά από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σε ειδική συνεδρίαση αυτού.