



Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2
2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ	2
3. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ	2
4. ΕΙΔΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ.....	3
5. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ.....	4
6. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ	4
7. ΙΣΧΥΣ ΚΑΙ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ.....	6

Αριθμός Έκδοσης / Ημερομηνία Ισχύος : 1.0 / 04.08.2021

Σχετική Απόφαση Δ.Σ : 04.08.2021 / 112

Περιγραφή : Πρώτη Έκδοση Κανονισμού Λειτουργίας της
Επιτροπής Ελέγχου

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η «Real Consulting Παροχή Επιχειρησιακών Λύσεων Πληροφορικής Ανώνυμη Εταιρεία» (η «Εταιρεία») διαθέτει Επιτροπή Ελέγχου, επί της οποίας η Εταιρεία εφαρμόζει αναλογικά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, όπως εκάστοτε ισχύει.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας (ο «Κανονισμός») έχει εκδοθεί σε συμμόρφωση με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, τους όρους του οποίου εξειδικεύει και εφαρμόζει. Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί στο πλαίσιο του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και βάσει των προβλεπόμενων στον παρόντα Κανονισμό.

2. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Στον παρόντα Κανονισμό ορίζονται:

- ο σκοπός,
- η σύσταση, συγκρότηση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου,
- οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου.

3. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και αναφέρεται σε αυτό. Κύριος σκοπός της είναι να συνεπικουρεί και να ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη λήψη των αποφάσεών του και την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων του, συμβάλλοντας στην επίτευξη της υψηλής ποιότητας του υποχρεωτικού ελέγχου. Παρακολουθεί την εφαρμογή της εταιρικής στρατηγικής και την επανεξετάζει τακτικά. Ανασκοπεί τακτικά τους κύριους κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία και την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις. Η Επιτροπή επιδιώκει τη συνεχή βελτίωση και προσπαθεί να προάγει την αξιοπιστία και διαφάνεια στις Πολιτικές, στις διαδικασίες και στις πρακτικές της Εταιρείας. Ενισχύει, δε, την ελεύθερη επικοινωνία μεταξύ των ανεξαρτήτων ελεγκτών, της Οικονομικής Διεύθυνσης και των λοιπών Τμημάτων της Εταιρείας, του εσωτερικού ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Επιτροπή υποστηρίζει το Δ.Σ. ως προς τις αρμοδιότητές τους, εκ των οποίων οι κυριότερες περιγράφονται, πιο συγκεκριμένα :

- i. Τη διαφύλαξη της ακεραιότητας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, επιβλέποντας την έγκαιρη κατάρτιση πλήρων, αξιόπιστων και ακριβών χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι οποίες αντικατοπτρίζουν την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.
- ii. Τη διασφάλιση της ανεξάρτητης, αντικειμενικής και αποτελεσματικής διεξαγωγής των εσωτερικών και εξωτερικών ελέγχων της Εταιρείας και τη διευκόλυνση της επικοινωνίας μεταξύ των ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου (το «Δ.Σ.»).
- iii. Τη διασφάλιση και την επίβλεψη της ανάπτυξης και της εφαρμογής ενός κατάλληλου και αποτελεσματικού συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου για την Εταιρεία.
- iv. Τη διασφάλιση και την επίβλεψη της συμμόρφωσης με το θεσμικό, το κανονιστικό και το νομικό πλαίσιο που διέπουν τη λειτουργία της Εταιρείας.

4. ΕΙΔΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Σύνθεση Επιτροπής και διορισμός μελών

Η Επιτροπή δύναται να αποτελεί:

- α) επιτροπή του Δ.Σ., η οποία απαρτίζεται από μη εκτελεστικά μέλη αυτού, είτε
- β) ανεξάρτητη επιτροπή, αποτελούμενη από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ της εταιρείας και τρίτους, είτε
- γ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.

Η Επιτροπή απαρτίζεται κατ' ελάχιστον από τρία (3) μέλη, τα οποία ορίζονται από το Δ.Σ., όταν αποτελεί Επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή. Ο καθορισμός του είδους της Επιτροπής, η θητεία, ο ακριβής αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της, πραγματοποιείται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας προ της εκλογής των συγκεκριμένων προσώπων που την στελεχώνουν. Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία κατά την κείμενη νομοθεσία.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το Δ.Σ. 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 (Α' 104), το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως. Όταν το ανωτέρω αναφερόμενο μέλος είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., το Δ.Σ. ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., ως προσωρινό αντικαταστάτη, και η επόμενη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας προβαίνει είτε στον ορισμό του ίδιου μέλους είτε στην εκλογή άλλου, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του στην Επιτροπή.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία και ορίζεται από τα μέλη της Επιτροπής κατά τη συνεδρίαση αυτής για την συγκρότησή της σε σώμα. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής μπορεί να ορίζει τον Αντιπρόεδρο αυτής. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής και ο Πρόεδρος του Δ.Σ. δεν δύναται να είναι το ίδιο πρόσωπο.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν. 4706/2020, και διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος ορίζεται από τα μέλη της, είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία, κατά την έννοια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

Θητεία

Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου θα συμπίπτει με την θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι θα είναι πενταετής, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας του και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης, και μη δυνάμενη να υπερβεί τα έξι έτη.

5. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

Ο Πρόεδρος ορίζεται από τα μέλη και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία. Η Επιτροπή Ελέγχου για την υλοποίηση του έργου της συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, ήτοι τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως, και εκτάκτως όποτε απαιτηθεί. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου συγκαλεί τα μέλη της με έγγραφη πρόσκληση, που μπορεί να αποστέλλεται με email, τουλάχιστον δύο (2) εργάσιμες ημέρες πριν τη συνεδρίαση και περιλαμβάνει τα θέματα της ημερησίας διάταξης, καθώς και την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο της συνεδρίασης. Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να συνεδριάζει και χωρίς προηγούμενη πρόσκληση του Προέδρου της, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει έγκυρα και με τηλεδιάσκεψη.

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 Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερησίας διάταξης.

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

6. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

A. Παρακολούθηση Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η Επιτροπή Ελέγχου:

- i. Ενημερώνεται από τη Διοίκηση της Εταιρείας για το χρονοδιάγραμμα σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και επιβλέπει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισής τους.
- ii. Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων καθώς και οποιασδήποτε άλλης μορφής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την διασφάλιση της ακεραιότητας και αξιοπιστίας τους
- iii. Επισκοπεί σημαντικά θέματα λογιστικής και χρηματοοικονομικής αναφοράς και ενημερώνεται για τα νομικά και φορολογικά θέματα της εταιρείας, τα οποία μπορούν να επηρεάσουν σημαντικά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- iv. Επισκοπεί τις εξαμηνιαίες και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τις συνοδευτικές αναφορές πριν την δημοσίευσή τους και συζητά με τη Διοίκηση τα σημαντικά θέματα.
- v. Διασφαλίζει για λογαριασμό του Διοικητικού Συμβουλίου ότι δεν υπάρχουν σημαντικές διαφωνίες μεταξύ της διοίκησης και των Εξωτερικών Ελεγκτών.

B. Εποπτεία μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου :

- i. Παρακολουθεί και αξιολογεί τις πολιτικές και διαδικασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβανομένης της ανεξαρτησίας της, τη δομή, την ποιότητα και το εύρος

των ελέγχων που διενεργεί, την αντικειμενικότητα της, τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, καθώς και τη συνολική αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της εν λόγω Μονάδας. Ως προς τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζει:

- την ανεξάρτητη λειτουργία της,
 - την απρόσκοπτη πρόσβαση της σε όλες τις δραστηριότητες, μονάδες, και χώρους καθώς και σε πάσης φύσεως στοιχεία και πληροφορίες της Εταιρείας,
 - την απρόσκοπτη επικοινωνία της με οποιαδήποτε στελέχη, συλλογικά όργανα και προσωπικό της Εταιρείας.
- ii. Υποβάλλει στο Δ.Σ., κατόπιν συζήτησης με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο προτάσεις προκειμένου να διασφαλίσει ότι η λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει επαρκείς πόρους, το απαραίτητο κύρος, ανεξαρτησία και είναι στελεχωμένη με δυναμικό με επάρκεια γνώσης, εμπειρίας και εκπαίδευσης.
- iii. Εξετάζει και εγκρίνει τον Κανονισμό λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τυχόν τροποποιήσεις του και τον υποβάλλει στο Δ.Σ. για οριστική έγκριση.
- iv. Αξιολογεί, τουλάχιστον μια φορά το χρόνο, την επάρκεια, την ποιότητα και αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με σκοπό την προώθηση αποτελεσματικών προσεγγίσεων όπου κρίνεται απαραίτητο.
- v. 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 Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.

Γ. Εποπτεία Εξωτερικών Ελεγκτών

Η Επιτροπή Ελέγχου :

- i. Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής, επαναδιορισμού, απομάκρυνσης, εναλλαγής, τη θητεία, των όρων απασχόλησης και των αμοιβών των τακτικών ελεγκτών της Εταιρείας, σύμφωνα με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και υποβάλλει σχετικές προτάσεις στο Δ.Σ. ώστε να τεθούν προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.
- ii. Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των εξωτερικών ελεγκτών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 του Νόμου 4449/2017 και του Άρθρου 6 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.
- iii. Προβαίνει σε ετήσια αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας, της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας του εξωτερικού ελεγκτή και μεριμνά για την περιοδική εναλλαγή τόσο του ορκωτού ελεγκτή λογιστή όσο και των βασικών συνεργατών της ελεγκτικής εταιρείας, που διενεργούν τον έλεγχο. Στο πλαίσιο αυτό λαμβάνει από τον εξωτερικό ελεγκτή τουλάχιστον δύο φορές ετησίως, κατά την έναρξη και πριν την ολοκλήρωση του υποχρεωτικού ελέγχου, έγγραφη διαβεβαίωση της ανεξαρτησίας του, που επιβεβαιώνει ότι ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής, η ελεγκτική εταιρεία και οι εταίροι της καθώς και τα ανώτερα διευθυντικά στελέχη που διενεργούν τον υποχρεωτικό

έλεγχου ήταν ανεξάρτητοι από την Εταιρεία.

- iv. Ενημερώνεται από τον εξωτερικό ελεγκτή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου, πριν την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγηση του και βεβαιώνει ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Επίσης, φροντίζει στο ετήσιο πρόγραμμα εξωτερικού ελέγχου να περιλαμβάνονται οι απαιτούμενες ελεγκτικές διαδικασίες, εμπειροχόμενων και των διαδικασιών ποιοτικού ελέγχου που εφαρμόζει ο εξωτερικός ελεγκτής και της ετοιμότητας του τελευταίου να ανταποκριθεί σε τυχόν μεταβολές του κανονιστικού πλαισίου.
- v. Ζητεί από τον εξωτερικό ελεγκτή να αναφέρει εγγράφως (Επιστολή Ελέγχου/Management Letter) τυχόν προβλήματα ή αδυναμίες που εντόπισε στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας και του Ομίλου κατά τον έλεγχο των ετήσιων ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες ουσιώδεις παρατηρήσεις του, υποβάλλοντας σχετικές υποδείξεις του.
- vi. Ενημερώνει το Δ.Σ. για τα αποτελέσματα του εξωτερικού ελέγχου και εξηγεί πως αυτός συνέβαλε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος υπήρξε ο ρόλος της Επιτροπής σε αυτή τη διαδικασία.

7. ΙΣΧΥΣ ΚΑΙ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ

Ο παρών Κανονισμός και οποιαδήποτε τροποποίηση αυτού τίθεται σε ισχύ ευθύς μετά την έγκρισή του από το Δ.Σ. της Εταιρείας.

Η Επιτροπή εξετάζει ετησίως την επάρκεια του ισχύοντος Κανονισμού Λειτουργίας της και υποβάλλει προτάσεις προς το Δ.Σ. για οποιεσδήποτε τροποποιήσεις κρίνει σκόπιμες.