



Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Έκδοση 2^η

Πίνακας Αναθεωρήσεων

Έκδοση	Συντάκτης	Εγκρίνων	Ημερομηνία έγκρισης
1 ^η	Επιτροπή Ελέγχου	Δ.Σ	04/08/2021
2 ^η	Επιτροπή Ελέγχου	Δ.Σ	05/05/2025

Πίνακας Περιεχομένων

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2
2. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ	2
3. ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	2
4. ΘΗΤΕΙΑ.....	4
5. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΛΗΨΗΣ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ	4
5.1. Σύγκληση	4
5.2. Συνεδριάσεις – Λήψη αποφάσεων	5
5.3. Πρακτικά συνεδριάσεων.....	5
6. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ	5
6.1. Διαδικασία χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης	5
6.2. Υποχρεωτικός τακτικός (εξωτερικός) έλεγχος	7
6.3. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.)	8
6.4. Λειτουργίες Σ.Ε.Ε.....	9
7. ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	11
8. ΑΜΟΙΒΗ ΜΕΛΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ	12
9. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ.....	12
10. ΙΣΧΥΣ ΚΑΙ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ	12

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο παρών Κανονισμός διέπει τη λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής «Επιτροπή») της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Real Consulting Παροχή Επιχειρησιακών Λύσεων Πληροφορικής Ανώνυμη Εταιρεία» και το διακριτικό τίτλο «REAL CONSULTING ΑΕ» (εφεξής «Εταιρεία»), όσον αφορά τον σκοπό, τη σύνθεση, τη διαδικασία σύγκλησης, συνεδρίασης και λήψης αποφάσεων, καθώς και τα καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας (στο εξής ο «Κανονισμός») λειτουργεί συμπληρωματικά με τη νομοθεσία και, μεταξύ άλλων, ρυθμίζει τις σχέσεις της Επιτροπής Ελέγχου με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη (Διοικητικό Συμβούλιο, Διοίκηση, εσωτερικούς και εξωτερικούς ελεγκτές).

Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού είναι τα εκάστοτε μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και επιπρόσθετα όλοι οι εμπλεκόμενοι οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις του Κανονισμού στο μέτρο που τους αφορά και στο βαθμό που εμπλέκονται στο έργο της Επιτροπής Ελέγχου.

2. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Ο σκοπός της Επιτροπής είναι να συνδράμει και να ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) κατά τη λήψη των αποφάσεών του και την εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων του σε σχέση με τα κάτωθι:

- (i) Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
- (ii) Επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.) της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των λειτουργιών του εσωτερικού ελέγχου, της διαχείρισης κινδύνων και της κανονιστικής συμμόρφωσης,
- (iii) Εποπτεία της διαδικασίας του υποχρεωτικού τακτικού (εξωτερικού) ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και διαθέτει τους πόρους που είναι απαραίτητοι για την υλοποίηση του έργου της.

3. ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη και αποτελεί:

- (i) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας η οποία απαρτίζεται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε

- (ii) ανεξάρτητη επιτροπή η οποία απαρτίζεται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και τρίτους, είτε
- (iii) ανεξάρτητη επιτροπή η οποία απαρτίζεται μόνο από τρίτους.

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

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.

Τα μέλη της Επιτροπής διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία, ενώ ένα (1) τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του ν. 4706/2020.

Η πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των μελών της Επιτροπής, συμπεριλαμβανομένων των τρίτων εφόσον η Επιτροπή είναι ανεξάρτητη, επανεξετάζεται σε ετήσια βάση από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων & Αποδοχών.

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. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το οποίο είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, ως προσωρινό αντικαταστάτη, και η 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.

Η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτήσει αμελλητί στον ιστότοπο της ρυθμιζόμενης αγοράς και πάντως εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης και να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αντίγραφα των πρακτικών των συνεδριάσεων αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον

ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

4. ΘΗΤΕΙΑ

Η θητεία των μελών της Επιτροπής δεν υπερβαίνει τη θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτή ορίζεται από το Καταστατικό της Εταιρείας. Τα μέλη της Επιτροπής δύνανται να εκλέγονται ή να διορίζονται εκ νέου σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Η θητεία των ανεξάρτητων μελών της Επιτροπής δεν μπορεί να υπερβαίνει τα εννέα έτη σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 2 του Ν. 4706/2020. Η συμμετοχή στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής των μελών και σε άλλες επιτροπές του ΔΣ που δεν εμπλέκονται στην καθημερινή διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων.

5. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΛΗΨΗΣ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

5.1. Σύγκληση

Η Επιτροπή συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή/και με τηλεδιάσκεψη και συγκαλείται από τον Πρόεδρό της με προηγούμενη πρόσκληση των μελών της, η οποία αποστέλλεται το αργότερο τρεις (3) εργάσιμες ημέρες πριν τη συνεδρίαση.

Η πρόσκληση περιλαμβάνει τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, την ημερομηνία, τον τρόπο διεξαγωγής και τον τόπο, κατά περίπτωση, της συνεδρίασης της Επιτροπής. Μαζί με την πρόσκληση αποστέλλεται το απαιτούμενο υποστηρικτικό υλικό ανά θέμα της ημερήσιας διάταξης, καθώς και οι σχετικές εισηγήσεις. Κάθε μέλος της Επιτροπής δύναται να προτείνει πρόσθετα θέματα μέχρι να λάβει χώρα η συνεδρίαση, προκειμένου να ενταχθούν στην ημερήσια διάταξη.

Η Επιτροπή καταρτίζει και εγκρίνει το ετήσιο πλάνο συνεδριάσεών της με την ετήσια ατζέντα της.

Η Επιτροπή συνεδριάζει τακτικά τουλάχιστον έξι (6) φορές ετησίως (οι δύο εκ των οποίων πριν τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων εξαμήνου και έτους). Ο Πρόεδρος της Επιτροπής δύναται να συγκαλεί εκτάκτως την Επιτροπή, εφόσον το κρίνει σκόπιμο. Περαιτέρω, οποιοδήποτε μέλος της Επιτροπής έχει δικαίωμα να υποβάλει αίτημα προς τον Πρόεδρο, προκειμένου να συγκληθεί εκτάκτως η Επιτροπή. Σε αυτήν την περίπτωση, το αίτημα πρέπει να περιλαμβάνει τους λόγους για τους οποίους απαιτείται η έκτακτη συνεδρίαση της Επιτροπής.

5.2. Συνεδριάσεις – Λήψη αποφάσεων

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής συμμετέχουν τα μέλη της, καθώς και ο Γραμματέας της Επιτροπής.

Η Επιτροπή δύναται να καλεί να συμμετέχουν στις συνεδριάσεις βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντα Συμβούλου, του Οικονομικού Διευθυντή, καθώς και των Επικεφαλής των λειτουργιών του Σ.Ε.Ε. (Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, Επικεφαλής Διαχείρισης Κινδύνων, Επικεφαλής Κανονιστικής Συμμόρφωσης), καθώς και οποιοδήποτε στέλεχος της ή άλλο πρόσωπο (εργαζόμενο της Εταιρείας, συνεργάτη), ώστε να παράσχουν σχετικές πληροφορίες αναφορικά με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, εφόσον αυτό κρίνεται απαραίτητο.

Η Επιτροπή Ελέγχου βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίστανται τα μισά συν ένα ακόμα από τα μέλη της.

Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκόμενων μελών, ενώ σε περιπτώσεις ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής.

5.3. Πρακτικά συνεδριάσεων

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής διασφαλίζει ότι οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρούνται σε πρακτικά σύμφωνα με το άρθρο 74 του ν.4706/2020, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το Άρθρο 93 του ν. 4548/2018.

Τα πρακτικά της Επιτροπής τηρούνται από τον Γραμματέα της Επιτροπής. Η Επιτροπή κατά τη διεξαγωγή των εργασιών της υποστηρίζεται από Γραμματέα, οριζόμενο από τον Πρόεδρο της Επιτροπής. Χρέη Γραμματέα της Επιτροπής δύναται να εκτελέσει και ο Γραμματέας του Διοικητικού Συμβουλίου.

6. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ

Στο πλαίσιο υποστήριξης του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις κάτωθι ενημερωτικές και εποπτικές αρμοδιότητες.

6.1. Διαδικασία χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης

Αναφορικά με τη διαδικασία χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και, κατά περίπτωση, τη διαδικασία των εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων όπως αναφέρεται στο άρθρο 154B του ν. 4548/2018, και της διαδικασίας που διενεργεί η επιχείρηση για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που έχουν εγκριθεί δυνάμει του άρθρου 154Α του ν. 4548/2018, και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- Ειδικότερα παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί 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 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 υποβάλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Αναφέρονται ενδεικτικά θέματα εξέτασης και αξιολόγησης από την Επιτροπή:
 - ο Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
 - ο Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
 - ο Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα
- Εξετάζει τις οικονομικές καταστάσεις πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., 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 Δ.Σ.
- Εξετάζει τα βασικά στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων που εμπεριέχουν σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις από πλευράς διοίκησης.
- Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης από τη Διοίκηση.

6.2. Υποχρεωτικός τακτικός (εξωτερικός) έλεγχος

Αναφορικά με τον υποχρεωτικό τακτικό έλεγχο η Επιτροπή Ελέγχου:

- Ενημερώνει το Δ.Σ. της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και, κατά περίπτωση, για το αποτέλεσμα της διασφάλισης της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας και επεξηγεί πώς συνέβαλαν ο υποχρεωτικός έλεγχος και η διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των εκθέσεων βιωσιμότητας αντίστοιχα, καθώς και ποιος ήταν ο ρόλος της στην εν λόγω διαδικασία
- Ενημερώνει το Δ.Σ. σχετικά με το ρόλο της Επιτροπής στην ανωτέρω διαδικασία, προβαίνει δηλαδή σε καταγραφή των ενεργειών της κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του διοικητικού συμβουλίου η Επιτροπή 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 Π του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.
- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και, κατά περίπτωση, της διασφάλισης της υποβολής της ετήσιας και της ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας και, ιδίως, την απόδοσή της, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014
- Ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της εταιρίας.
- Εξετάζει και συζητά με τη Διοίκηση και τον εξωτερικό ελεγκτή τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και άλλα σημαντικά χρηματοοικονομικά στοιχεία και πληροφορίες προς δημοσίευση ή υποβολή σε διάφορες Αρχές ή Εποπτικά Όργανα,
- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει στο Διοικητικό

Συμβούλιο τον διορισμό, επαναδιορισμό και την ανάκληση του τακτικού ελεγκτή, καθώς και την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψης του τακτικού ελεγκτή

- Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία του τακτικού ελεγκτή και την αντικειμενικότητα και την αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας
- Εγκρίνει την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους εξωτερικούς ελεγκτές, λαμβάνοντας υπόψιν τυχόν κινδύνους για την ανεξαρτησία τους, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014.
- Συζητεί με τους εξωτερικούς ελεγκτές τυχόν ουσιώδεις ελεγκτικές διαφορές που προέκυψαν κατά τη διαδικασία του ελέγχου τους
- Ενεργεί για την επίλυση τυχόν διαφωνιών μεταξύ της διοίκησης της Εταιρείας και των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών όσον αφορά στη διαχείριση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

6.3. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.)

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της όσον αφορά στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, και, κατά περίπτωση, την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων που αναφέρεται στο άρθρο 154B του ν. 4548/2018, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της εν λόγω Μονάδας.

Ειδικότερα, η Επιτροπή 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.

Η Επιτροπή είναι αρμόδια για τη διαδικασία αξιολόγησης του Σ.Ε.Ε. η οποία πραγματοποιείται τουλάχιστον μία φορά ανά πέντε (5) έτη από πρόσωπα που διαθέτουν αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία και δεν έχουν σχέσεις εξάρτησης σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 4706/2020 και την απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Εντός αυτού του πλαισίου η Επιτροπή Ελέγχου:

- Επιβλέπει τη διαδικασία επιλογής του ανεξάρτητου αξιολογητή για την αξιολόγηση του Σ.Ε.Ε. της Εταιρείας και προτείνει στο Δ.Σ. το διορισμό του
- Διασφαλίζει την αντικειμενικότητα, ανεξαρτησία, επαγγελματική επάρκεια και εμπειρία του Αξιολογητή
- Ορίζει το αρμόδιο πρόσωπο, το οποίο είναι υπεύθυνο για την παρακολούθηση της διαδικασίας του έργου της αξιολόγησης του Σ.Ε.Ε.
- Συναντάται με τον ανεξάρτητο αξιολογητή και λαμβάνει εκθέσεις προόδου σχετικά με τη διαδικασία αξιολόγησης
- Συνεργάζεται με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, τη Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων, τη Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης καθώς και με τις λοιπές οργανωτικές και επιχειρησιακές μονάδες και τη Διοίκηση της Εταιρείας για την ομαλή και εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών εξέλιξη και ολοκλήρωση του έργου αξιολόγησης.
- Παραλαμβάνει και εξετάζει τα αποτελέσματα της Έκθεσης Αξιολόγησης επάρκειας του Σ.Ε.Ε.
- Υποβάλλει εντός εύλογου χρονικού διαστήματος στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, και πάντως εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία αναφοράς της Έκθεσης Αξιολόγησης Σ.Ε.Ε., τη σύνοψη της Έκθεσης και στην περίπτωση που απαιτηθεί το σύνολο αυτής.

6.4. Λειτουργίες Σ.Ε.Ε.

6.4.1. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου εποπτεύει τη λειτουργία και το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ειδικότερα:

- Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της.
- Υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα και να είναι επαρκώς στελεχωμένη με ανθρώπινο δυναμικό που κατέχει επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση.
- Επιβεβαιώνει ότι δεν υπάρχουν αδικαιολόγητοι περιορισμοί και διασφαλίζει την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

- Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον διορισμό, την αντικατάσταση ή απόλυση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Συζητά με την Επιτροπή Υποψηφιοτήτων & Αποδοχών και προτείνει την ετήσια αποζημίωση και την αναπροσαρμογή του μισθού του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ανάλογα με την απόδοσή του.
- 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.
- Εξετάζει το πλάνο ελέγχου 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 των προηγούμενων ελέγχων, προκειμένου να εξασφαλίσει ότι καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Εξετάζει τις τακτικές και έκτακτες Εκθέσεις Ελέγχου που υποβάλλονται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, καθώς και τα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης των προτεινόμενων διορθωτικών ενεργειών σε σχέση με τυχόν εντοπισθείσες αδυναμίες του Σ.Ε.Ε.
- Λαμβάνει κάθε τρίμηνο από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναφορά σχετική με την πρόοδο των εργασιών της Μονάδας και την παρουσιάζει στο ΔΣ της Εταιρείας μαζί με τις παρατηρήσεις και τις διαπιστώσεις της.

6.4.2. Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη λειτουργία και αποτελεσματικότητα της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων. Ειδικότερα η Επιτροπή:

- Εξετάζει και εγκρίνει το ετήσιο πλάνο δράσης της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων πριν την εφαρμογή του.
- Παρακολουθεί την πορεία εφαρμογής του ετήσιου πλάνου δράσης της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και εγκρίνει τυχόν αλλαγές του.
- Λαμβάνει και εξετάζει τις αναφορές της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων αναφορικά με το έργο της Μονάδας και την πορεία υλοποίησης του πλάνου δράσης της, σε σχέση με τον εντοπισμό, την παρακολούθηση και διαχείριση των κυριότερων κινδύνων της Εταιρείας, καθώς και την περιοδική αναθεώρησή τους.

- Υποβάλλει τις αναφορές της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων στο Διοικητικό Συμβούλιο και ενημερώνει τα μέλη του σχετικά με την αποτελεσματικότητα του έργου της Μονάδας.
- Αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων.
- Εξασφαλίζει ότι η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων στελεχώνεται επαρκώς από ικανά και έμπειρα στελέχη, τα οποία έχουν τις απαιτούμενες γνώσεις για να επιτελέσουν το έργο της Μονάδας.

6.4.3. Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη λειτουργία και αποτελεσματικότητα της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης. Εντός αυτού του πλαισίου η Επιτροπή:

- Εξετάζει και εγκρίνει το ετήσιο πλάνο δράσης της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης πριν την εφαρμογή του, λαμβάνοντας υπόψιν τους σημαντικότερους τομείς κανονιστικής συμμόρφωσης και τις ενέργειες που πρέπει να προβεί η Εταιρεία για να επιτυγχάνεται η διαρκής συμμόρφωσή της με το κανονιστικό πλαίσιο.
- Παρακολουθεί την πορεία εφαρμογής του ετήσιου πλάνου δράσης της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και εγκρίνει τυχόν αλλαγές του.
- Λαμβάνει και εξετάζει τις αναφορές της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης αναφορικά με την πορεία υλοποίησης του πλάνου δράσης της Μονάδας, τις νομοκανονιστικές εξελίξεις στο πλαίσιο λειτουργίας της Εταιρείας, την εφαρμογή των εταιρικών Πολιτικών και Διαδικασιών και την ανάγκη επικαιροποίησή τους, εφόσον χρειάζεται, καθώς και τα αποτελέσματα των ελέγχων συμμόρφωσης που ενεργεί η Μονάδα.
- Υποβάλλει τις αναφορές της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης στο Διοικητικό Συμβούλιο και ενημερώνει τα μέλη του σχετικά με την αποτελεσματικότητα του έργου της Μονάδας.
- Εξασφαλίζει ότι η Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης στελεχώνεται επαρκώς από ικανά και έμπειρα στελέχη, τα οποία έχουν τις απαιτούμενες γνώσεις για να επιτελέσουν το έργο της Μονάδας.

7. ΑΝΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει εγγράφως αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της με αναφορά στους τομείς που η Επιτροπή Ελέγχου, μετά την ολοκλήρωση του έργου της, θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και παρακολούθηση της ανταπόκρισης της διοίκησης επ' αυτών.

Η Επιτροπή υποβάλλει εγγράφως Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, σύμφωνα με την παρ. 1 εδ. θ' του άρθρου 44 του ν. 4449/2017. Η εν λόγω Έκθεση περιλαμβάνει περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία. Επιπλέον, κατά την τακτική Γενική Συνέλευση, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ενημερώνει τους μετόχους για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου, με βάση τις προβλεπόμενες αρμοδιότητες.

Περαιτέρω η Επιτροπή ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις αναφορές που υποβάλλονται σε αυτήν κάθε τρεις (3) μήνες από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ή και νωρίτερα εφόσον απαιτείται, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 16 του Ν. 4706/2020, υποβάλλοντας παράλληλα τις παρατηρήσεις της επ' αυτών.

8. ΑΜΟΙΒΗ ΜΕΛΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Οι αμοιβές των μελών της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, την πολυπλοκότητα-ευρύτητα του έργου τους, το χρόνο απασχόλησης που απαιτείται, το βαθμό της ευθύνης τους και το επίπεδο αμοιβών των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η αμοιβή των μελών της Επιτροπής, εφόσον δεν προβλέπεται ειδικότερη ρύθμιση στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας, ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και εγκρίνεται με απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας.

9. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου προβαίνει ετησίως σε αυτό-αξιολόγηση του έργου της και της απόδοσης του Προέδρου της και των μελών της. Βάσει αποτελεσμάτων της άσκησης αυτό-αξιολόγησης, η Επιτροπή λαμβάνει τα απαιτούμενα μέτρα για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας της.

10. ΙΣΧΥΣ ΚΑΙ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας τίθεται σε ισχύ αμέσως μετά την έγκριση του από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Η Επιτροπή επανεξετάζει τον παρόντα Κανονισμό και εισηγείται την τροποποίησή του, εφόσον τούτο κρίνεται αναγκαίο, υποβάλλοντας σχετική πρόταση στο Δ.Σ. Οποιαδήποτε τροποποίηση του Κανονισμού εγκρίνεται από το Δ.Σ. της Εταιρείας.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4706/2020.