

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ		
	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Έκδοση : 2η	Ημερ.: 30/12/2024	

Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου του Διοικητικού Συμβουλίου

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ		
	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Έκδοση : 2η	Ημερ.: 30/12/2024	

Περιεχόμενα

1. Εισαγωγή	3
2. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου	4
3. Σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου	5
4. Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου.....	6
5. Ρόλος και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου	7
5.1 Ετήσιες και περιοδικές οικονομικές εκθέσεις και καταστάσεις και λοιπή χρηματοοικονομική πληροφόρηση	7
5.2 Εξωτερικός έλεγχος	9
5.2.1 Επιλογή ορκωτών ελεγκτών	9
5.2.2 Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών	11
5.2.3 Ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου και διενέργεια ελέγχου	12
5.2.4 Ενημέρωση προς το ΔΣ.....	13
5.3 Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και μονάδα εσωτερικού ελέγχου	15
5.4 Διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων	16
5.5 Κανονιστική συμμόρφωση	17

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ		
	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Έκδοση : 2η	Ημερ.: 30/12/2024	

1. Εισαγωγή

Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου (ΕΕ), του Διοικητικού Συμβουλίου (ΔΣ) της Εταιρείας ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ ΑΕ (Εφεξής «Εταιρεία»), στο πλαίσιο των επιταγών του άρθρου 44, Ν. 4449/17, είναι να συνδράμει το ΔΣ κατά την εκπλήρωση των εποπτικών του αρμοδιοτήτων και των υποχρεώσεων του έναντι των μετόχων, της επενδυτικής κοινότητας και τρίτων, ιδιαίτερως όσον αφορά στις διαδικασίες υποβολής οικονομικών αναφορών, και ειδικότερα σχετικά με

- (i) τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
- (ii) τη διαδικασία του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων από ανεξάρτητους ορκωτούς ελεγκτές — λογιστές ,
- (iii) την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, και
- (iv) τις επιδόσεις της Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και γενικότερα τον εσωτερικό έλεγχο.

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής («Κανονισμός») λειτουργεί συμπληρωματικά με τη νομοθεσία και ρυθμίζει τις σχέσεις της ΕΕ με το ΔΣ, τη Διοίκηση, καθώς και με τους εσωτερικούς και εξωτερικούς ελεγκτές. Ο Κανονισμός καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3016/2002 περί εταιρικής διακυβέρνησης όπως ισχύει, και του ν. 4449/2017 (άρθρο 44) περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων ατομικών και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου όπως τροποποιήθηκε από τις διατάξεις του άρθρου 74 του ν. 4706/2020, λαμβάνοντας υπόψη τις διευκρινίσεις, συστάσεις και επισημάνσεις που έγιναν με το έγγραφο 1302/2017 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Ο Κανονισμός υιοθετήθηκε με την από 04/06/2021 απόφαση του ΔΣ της Εταιρείας, και έκτοτε ισχύει.

Ο Κανονισμός καταγράφει τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις της ΕΕ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, των διατάξεων του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, όπως ισχύει, καθώς των διατάξεων του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που ακολουθεί η Εταιρεία.

Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού είναι τα εκάστοτε μέλη της ΕΕ. Τα λοιπά μέλη του ΔΣ, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η Διοίκηση και εν γένει το προσωπικό της Εταιρείας, καθώς και ο

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ		
	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Έκδοση : 2η	Ημερ.: 30/12/2024	

εξωτερικός ελεγκτής, οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις του Κανονισμού στο μέτρο που τους αφορούν και στον βαθμό που εμπλέκονται στο έργο της ΕΕ.

Ο Κανονισμός, καθώς και τυχόν τροποποιήσεις αυτού, κοινοποιείται στα μέλη της ΕΕ. Ύστερα από γραπτή εισήγηση της ΕΕ και εφόσον υπάρχει λόγος, το ΔΣ αξιολογεί την καταλληλότητα και την αποτελεσματικότητα του Κανονισμού και εγκρίνει τυχόν μεταβολές.

Ο Κανονισμό αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

2. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου

Ειδικότερα, σκοπός της ΕΕ, μεταξύ άλλων είναι να εκτελεί τα ακόλουθα:

α) ενημερώνει το ΔΣ 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 Εταιρείας και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της,

δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

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 ελεγχόμενη οντότητα 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

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ		
	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Έκδοση : 2η	Ημερ.: 30/12/2024	

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.

3. Σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου

Η ΕΕ αναφέρεται στο ΔΣ και είναι ανεξάρτητη στο έργο της. Είναι τουλάχιστον τριμελής. Αποτελείται από μέλη του ΔΣ και από μη μέλη του ΔΣ, που όμως εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση. Τα μέλη της ΕΕ στο σύνολό τους είναι μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ, και στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, με την έννοια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

Ο Πρόεδρος της ΕΕ, ορίζεται από τα μέλη της ή εκλέγεται από την Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, και είναι ανεξάρτητος ως προς την Εταιρεία.

Τα μέλη της ΕΕ πρέπει να εκπληρώνουν τα κριτήρια καταλληλότητας όπως αυτά περιγράφονται στο ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, ενώ ο αριθμός των μελών της και η συνολική συνδυασμένη γνώση τους, πρέπει να αντανakλά το επιχειρηματικό μοντέλο και τις οικονομικές συνθήκες της Εταιρείας. Τουλάχιστον ένα μέλος της ΕΕ, είναι ορκωτός ελεγκτής-λογιστής σε αναστολή ή συνταξιούχος ή διαθέτει επαρκή γνώση στην Ελεγκτική και Λογιστική. Περαιτέρω, τα μέλη της ΕΕ διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία.

Τα μέλη της ΕΕ δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της ΕΕ. Η συμμετοχή στην ΕΕ δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής των μελών και σε άλλες επιτροπές του ΔΣ που δεν εμπλέκονται στην καθημερινή διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων.

Η θητεία των μελών της ΕΕ διαρκεί μέχρι τη λήξη της θητείας του ΔΣ, εκτός εάν άλλως αποφασιστεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ή του κατ' εξουσιοδότηση της τελευταίας ΔΣ.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το ΔΣ 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 μέλος είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος ΔΣ, το ΔΣ ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος ΔΣ, 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 ΕΕ.

Η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτήσει αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς και πάντως εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του ΔΣ ή της Γενικής

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ		
	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Έκδοση : 2η	Ημερ.: 30/12/2024	

Συνέλευσης και να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αντίγραφα των πρακτικών των συνεδριάσεων της, αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της ΕΕ.

Η αξιολόγηση των υποψηφίων μελών της ΕΕ διενεργείται από το ΔΣ, κατόπιν υποβολής πρότασης της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων του ΔΣ της Εταιρείας. Τα μέλη της ΕΕ και η συνολική σύνθεση της ΕΕ αξιολογούνται σε ετήσια βάσει σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας του ΔΣ και την Πολιτική Αξιολόγησης των μελών ΔΣ. Στην εν λόγω πολιτική επισημαίνονται οι ιδιότητες και τα προσόντα των μελών της ΕΕ που αφορούν την ανεξαρτησία τους, καθώς και οι εξειδικευμένες γνώσεις λογιστικής και ελεγκτικής που είναι απαραίτητο να διαθέτει κατ' ελάχιστο ένα μέλος της για να ασκούνται αποτελεσματικά οι αρμοδιότητές της.

4. Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου

Η ΕΕ συνεδριάζει σε καθορισμένα τακτά χρονικά διαστήματα τουλάχιστον τέσσερις φορές ετησίως, και εκτάκτως όταν κρίνεται αναγκαίο μετά από εισήγηση οποιουδήποτε μέλους της ΕΕ προς τον Πρόεδρο της. Η συχνότητα και ο χρόνος πραγματοποίησης των συνεδριάσεων της ΕΕ είναι ανάλογα της έκτασης των αρμοδιοτήτων της λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, τη δραστηριότητα, το μέγεθος, το επιχειρησιακό περιβάλλον και το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας.

Οι συνεδριάσεις της ΕΕ συγκαλούνται από τον Πρόεδρο της ΕΕ. Στις συνεδριάσεις της ΕΕ συμμετέχει το σύνολο των μελών της. Η ΕΕ μπορεί, με απόφαση του Προέδρου της, να συνεδριάσει μέσω τηλεοπτικής ή τηλεφωνικής συνδιάσκεψης. Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών.

Είναι στη διακριτική ευχέρεια της ΕΕ να προσκαλεί όποτε αυτό κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που συμμετέχουν στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου, του Οικονομικού Διευθυντή και του επικεφαλής της ΜΕΕ, αναφορικά με συγκεκριμένο θέμα ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Η ΕΕ συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά τον χρόνο με τον τακτικό ελεγκτή της Εταιρείας και τον επικεφαλής της ΜΕΕ χωρίς την παρουσία της Διοίκησης. Όλα τα στελέχη της Εταιρείας και του Ομίλου έχουν υποχρέωση να παρουσιαστούν ενώπιον της ΕΕ κατόπιν προσκλήσεώς της.

Οι συζητήσεις και αποφάσεις της ΕΕ καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018. Τα πρακτικά της ΕΕ βρίσκονται στη διάθεση όλων των μελών της ΕΕ καθώς και του ΔΣ.

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ		
	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Έκδοση : 2η	Ημερ.: 30/12/2024	

Τα μέλη της ΕΕ λαμβάνουν για τη συμμετοχή τους σε αυτήν, ετήσια αμοιβή, η οποία καθορίζεται από το Δ.Σ σύμφωνα με την εκάστοτε εγκεκριμένη πολιτική αποδοχών της Εταιρείας και εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση. Οι αμοιβές των μελών της ΕΕ λαμβάνουν 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 ΔΣ.

Ο Πρόεδρος της ΕΕ υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς τους μετόχους κατά την ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

Για την εκτέλεση των καθηκόντων της, η ΕΕ έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που χρειάζεται και δύναται να χρησιμοποιεί οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους.

5. Ρόλος και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Διατηρούμενης ακεραιής της ευθύνης των μελών του ΔΣ της Εταιρείας, η ΕΕ έχει σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, τις κάτωθι αρμοδιότητες:

5.1 Ετήσιες και περιοδικές οικονομικές εκθέσεις και καταστάσεις και λοιπή χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Αποτελεί ευθύνη της Διοίκησης η σύνταξη ολοκληρωμένων και ορθών οικονομικών καταστάσεων, καθώς και της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης προς δημοσιοποίηση, και σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα και τη λοιπή νομοθεσία.

Η ΕΕ παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της. Στις παραπάνω ενέργειες της ΕΕ 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 ΕΕ ενημερώνει το ΔΣ με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο

Πιο συγκεκριμένα, η ΕΕ ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση της Εταιρείας. Για το σκοπό αυτό πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη κυρίως της

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ		
	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Έκδοση : 2η	Ημερ.: 30/12/2024	

Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων .

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η ΕΕ λαμβάνει υπόψη της και 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.

Ενδεικτικά και όχι περιοριστικά θέματα που εξετάζονται και αξιολογούνται διεξοδικά από την ΕΕ στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία και επί των οποίων αναφέρονται οι συγκεκριμένες ενέργειες που προέβη η ΕΕ κατά την ενημέρωση της προς το ΔΣ είναι τα ακόλουθα:

- Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
- Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία.
- Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
- Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
- Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.
- Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
- Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου :

- ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο 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 επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,
- 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

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ		
	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Έκδοση : 2η	Ημερ.: 30/12/2024	

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,

- 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 και, κατά περίπτωση, την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων που αναφέρεται στο άρθρο 154Β του ν. [4548/2018](#), χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,
- 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,

Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το ΔΣ, 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 ΔΣ.

Ένα τουλάχιστον μέλος της ΕΕ, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της ΕΕ που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

5.2 Εξωτερικός έλεγχος

Η ΕΕ παρακολουθεί τον υποχρεωτικό εξωτερικό έλεγχο των μητρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

5.2.1 Επιλογή ορκωτών ελεγκτών

Η ΕΕ είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιριών (τακτικός ελεγκτής) και υποβάλει προς το ΔΣ την πρόταση επιλογής των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιριών που θα διοριστούν σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ		
	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Έκδοση : 2η	Ημερ.: 30/12/2024	

Ποιο συγκεκριμένα στα καθήκοντα της ΕΕ περιλαμβάνεται :

- η επισκόπηση του εύρους ελέγχου,
- η εκκίνηση και επίβλεψη της διαγωνιστικής διαδικασίας για την επιλογή ορκωτών ελεγκτών,
- διασφάλιση ότι όλες οι συμμετέχουσες στον διαγωνισμό εταιρείες έχουν πρόσβαση στην απαραίτητη πληροφόρηση
η διαπραγμάτευση και έγκριση της αμοιβής τους. Συγκεκριμένα η ΕΕ πρέπει να εξετάζει ότι το ύψος της αμοιβής για τις παρεχόμενες ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται ότι είναι επαρκές, ώστε ο έλεγχος να είναι υψηλής ποιότητας και να έχει αποτέλεσμα λαμβάνοντας υπόψη το πεδίο ελέγχου και τις επικρατούσες συνθήκες σε σχέση με το προηγούμενο έτος καθώς και να εγκρίνει τους συμβατικούς όρους της εντολής ανάθεσης.
- η έκφραση γνώμης για τον υπεύθυνο κύριο εταίρο του έργου,
- η ετήσια αξιολόγηση και ενημέρωση προς το ΔΣ σχετικά με την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών, την πορεία και αποτελεσματικότητα του ελέγχου αναφέροντας τα προσόντα, την τεχνογνωσία και τους ανθρώπινους και υλικούς πόρους που απαιτήθηκαν. Ειδικότερα ως προς την ανεξαρτησία, η ΕΕ αξιολογεί την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών ετησίως σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 του νόμου 4449/2017 και με τα άρθρα 4 και 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως αξιολογεί την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014. Επίσης λαμβάνει υπόψη την ετήσια δήλωση ανεξαρτησίας του τακτικού ελεγκτή και συζητά μαζί του το σύνολο των σχέσεων μεταξύ της Εταιρείας και της ελεγκτικής εταιρείας και τις απειλές, που ενδεχομένως θέσουν σε αμφισβήτηση την ανεξαρτησία του, καθώς και τους τρόπους με τους οποίους διασφαλίζεται η αντιμετώπιση αυτών των απειλών. Επίσης η ΕΕ παρακολουθεί τη συμμόρφωση της ελεγκτικής εταιρείας με τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, το ύψος του συνόλου των αμοιβών που καταβάλλει η Εταιρεία σε αναλογία με το σύνολο των εσόδων από ελεγκτικές υπηρεσίες της ελεγκτικής εταιρείας, ή λοιπές σχετικές κανονιστικές απαιτήσεις, ώστε να μην τίθεται σε αμφισβήτηση η ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα του ελεγκτή εξαιτίας του μεγέθους των παρεχόμενων υπηρεσιών προς την Εταιρεία. Επίσης η ΕΕ επισκοπεί ετησίως τις πολιτικές και διαδικασίες που εφαρμόζει η ελεγκτική εταιρεία για τη διατήρηση της ανεξαρτησίας της και τη συμμόρφωσή με τις σχετικές κανονιστικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αφορούν την εναλλαγή των εταίρων και του λοιπού προσωπικού της ελεγκτικής εταιρείας.
- η εισήγηση προς το ΔΣ για τον διορισμό, επαναδιορισμό, και απομάκρυνση των εξωτερικών ελεγκτών.

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ		
	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Έκδοση : 2η	Ημερ.: 30/12/2024	

- εισήγησης προς τους μετόχους περί επανεκλογής του κυρίου εταίρου ελέγχου.

5.2.2 Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

Η ΕΕ εγκρίνει την τυχόν παροχή άλλων ελεγκτικών ή συμβουλευτικών υπηρεσιών πέραν του τακτικού ελέγχου προς την Εταιρεία και τις θυγατρικές του ομίλου, με βάση τις διατάξεις του ν. 3148/2003, 4449/2017, Καν. ΕΕ 537/2004 και άλλες διατάξεις που αφορούν την αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία των ελεγκτών. Ο στόχος της ΕΕ πρέπει να είναι η διασφάλιση ότι σε κάθε περίπτωση η παροχή τέτοιων υπηρεσιών δεν θα μειώσει την ανεξαρτησία ή την αντικειμενικότητα του εξωτερικού ελεγκτή.

Πιο συγκεκριμένα, η ΕΕ έχει την ευθύνη για την επισκόπηση και παρακολούθηση της καταλληλότητας της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 από τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές. Στο πλαίσιο αυτό τα μέλη της ΕΕ προβαίνουν τα ακόλουθα:

επισκόπηση του αντικειμένου των προτεινόμενων υπηρεσιών και διερεύνηση του αν περιλαμβάνονται στις απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Κανονισμού 537/2014,

- επισκόπηση του εύρους των προτεινόμενων εργασιών, των προτύπων που διέπουν την διενέργεια τους, της μεθοδολογικής προσέγγισης,
- αξιολόγηση του βαθμού στον οποίο οι δεξιότητες και η εμπειρία του ελεγκτικού γραφείου το καθιστούν τον πλέον κατάλληλο πάροχο της μη ελεγκτικής υπηρεσίας,
- αξιολόγηση της προτεινόμενης αμοιβής για την παροχή των υπηρεσιών και έλεγχος του αν παραβιάζουν το ανώτατο όριο για την παροχή αμοιβών (CAP) των μη ελεγκτικών υπηρεσιών σύμφωνα με την 22.10.2018 οδηγία της ΕΛΤΕ αναφορικά με τον Κανονισμό 537/2014 για τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και τον Ν.4449/2017,
- συζήτηση με τον ορκωτό ελεγκτή για τη λήψη επιπρόσθετων διευκρινίσεων και διαβεβαίωσης ότι κατά την υλοποίηση των υπηρεσιών θα διασφαλιστεί ότι τα μέλη των ομάδων θα συμμορφώνονται απολύτως με τις απαιτήσεις και θα εφαρμόζουν πιστά τις υποχρεώσεις και τις οδηγίες του υφιστάμενου κανονιστικού πλαισίου,
- αξιολόγηση δεόντως των πιθανών απειλών για την ανεξαρτησία και των διασφαλίσεων σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/ΕΚ, όπως ενσωματώνεται στον Ν.4449/2017, από την παροχή των υπηρεσιών αυτών.

Η ΕΕ δύναται να θεσπίσει πολιτική για τις μη ελεγκτικές εργασίες των οποίων η παροχή από την ελεγκτική εταιρεία, δύναται να προεγκρίνεται. Προέγκριση δύναται να ισχύει μόνον για επουσιώδη θέματα.

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ		
	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Έκδοση : 2η	Ημερ.: 30/12/2024	

5.2.3 Ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου και διενέργεια ελέγχου

Στην αρχή κάθε ετήσιου κύκλου ελέγχου, η ΕΕ θα πρέπει να διασφαλίζει ότι υπάρχει το κατάλληλο πρόγραμμα ελέγχου. Η ΕΕ ενημερώνεται επίσης 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 Εταιρείας. Περαιτέρω, η ΕΕ υποβάλλει προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα, όταν το κρίνει σκόπιμο

Για το σκοπό αυτό, πραγματοποιεί συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου. Ενδεικτικά και όχι περιοριστικά ζητήματα τα οποία εξετάζονται είναι στο πλαίσιο συνάντησης της ΕΕ με τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή είναι:

- Το χρονοδιάγραμμα ελέγχου και παρουσίαση της ομάδας ελέγχου με ιδιαίτερη έμφαση στα προσόντα και δεξιότητες της ελεγκτικής ομάδας.
- Η συνεργασία με εμπειρογνώμονες σε φορολογικά ζητήματα, ζητήματα πληροφορικής και συστημάτων και ειδικούς σε θέματα αποτιμήσεων που θα απαιτηθεί.
- Η ελεγκτική προσέγγιση και το εύρος του ελέγχου,
- Τα ουσιώδη μεγέθη (materiality) για την εταιρεία και για τον όμιλο και τα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν.
- Οι σημαντικοί κινδύνους που έχουν αναγνωριστεί στις οικονομικές καταστάσεις και οι προτεινόμενες ελεγκτικές διαδικασίες που θα διενεργηθούν για τη λήψη διασφάλισης ανά κατηγορία κινδύνου.
Τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου που εντοπίστηκαν κατά τον σχεδιασμό
- Τυχόν μη ελεγκτικές εργασίες.

Επίσης η ΕΕ πραγματοποιεί συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου και υφίσταται ουσιαστική επικοινωνία της ΕΕ με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την ΕΕ.

Στο πλαίσιο αυτό η ΕΕ, σε τακτά χρονικά διαστήματα πραγματοποιεί συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή ώστε να συζητά μείζονα ζητήματα που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και στη συνέχεια επιλύθηκαν καθώς και τα ζητήματα που έχουν παραμείνει ανεπίλυτα, ζητά διευκρινίσεις αναφορικά με τον τρόπο με τον οποίο αντιμετώπισε τους κινδύνους για την ποιότητα του ελέγχου που εντοπίστηκαν, τυχόν σημαντικές κρίσεις, τον τρόπο επικοινωνίας με

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ		
	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Έκδοση : 2η	Ημερ.: 30/12/2024	

τη Διοίκηση, την αξιολόγηση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, τυχόν ευρήματα και συστάσεις προς τη Διοίκηση και αξιολόγηση του βαθμού απόκρισης της Διοίκηση σε αυτά κτλ.

Ιδιαίτερη έμφαση δίνεται στην επισκόπηση της συμπληρωματικής έκθεσης προς την ΕΕ σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014 αναφορικά με την οποία διενεργείται αναλυτική συζήτηση.

Τόσο κατά τη διάρκεια του ελέγχου αλλά κυρίως με την ολοκλήρωση αυτού η ΕΕ αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της διαδικασίας ελέγχου ως προς τους κινδύνους που αντιμετώπισε ο ορκωτός ελεγκτής και τις δικλείδες ασφαλείας που έθεσε, την ποιότητα και πληρότητα των κρίσεων και απαντήσεων προς την ΕΕ, την επάρκεια της ελεγκτικής ομάδας, την εφαρμογή του προγράμματος ελέγχου, τις επικοινωνίες μεταξύ Διοίκησης και ορκωτού ελεγκτή κτλ.

5.2.4 Ενημέρωση προς το ΔΣ

Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το ΔΣ 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 ΔΣ και δημοσιοποιείται.

β) Το ρόλο της ΕΕ στην ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η ΕΕ κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του ΔΣ η ΕΕ 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 16ης Απριλίου 2014.

Επίσης η Επιτροπή Ελέγχου :

α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο 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

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ		
	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Έκδοση : 2η	Ημερ.: 30/12/2024	

πληροφόρησης και των εκθέσεων βιωσιμότητας αντίστοιχα, καθώς και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία, β) 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 154A του ν. [4548/2018](#), 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, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας 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 οντότητας αυτής, δ) 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, ε) επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 του παρόντος, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα 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 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.

5.3 Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και μονάδα εσωτερικού ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι λειτουργικά ανεξάρτητη και δεν υπάγεται σε καμία άλλη οργανωτική μονάδα της Εταιρείας. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το ΔΣ κατόπιν πρότασης της ΕΕ.

Η ΕΕ εξασφαλίζει τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου. Η ΕΕ παρακολουθεί 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.

Η ΕΕ αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, η ΕΕ υποβάλλει προτάσεις προς το ΔΣ, 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.

Ειδικότερα η ΕΕ, με τη συνδρομή της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφίων, εισηγείται την επιλογή του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και έλεγχο της ανεξαρτησίας του και σε ετήσια βάση αξιολογεί τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ενώ στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εσωτερικού ελέγχου, προβαίνει σε εισηγήσεις για εκπαίδευση και συνεχή κατάρτιση του εφόσον το κρίνει σκόπιμο.

Επίσης, η ΕΕ ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πριν από την εφαρμογή του και προβαίνει σε αξιολόγησή του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων. Στο πλαίσιο της εν λόγω ενημέρωσης, η επιτροπή ελέγχου 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 εξετάζοντας παράλληλα και τους κινδύνους που έχουν εντοπιστεί και την αξιολόγηση τους από τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η ΕΕ φροντίζει ώστε το πρόγραμμα ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ρεαλιστικό και να περιλαμβάνει εντός του χρονοδιαγράμματος και λοιπές εργασίες και δραστηριότητες όπως ειδικούς ελέγχους, την έκδοση διαφόρων γνωμοδοτήσεων προς τη Διοίκηση και την εκπαίδευση, ενώ επίσης πρέπει να περιλαμβάνει μια αναφορά στους απαιτούμενους πόρους για την διενέργεια των προγραμματισμένων ελέγχων σε επίπεδο εσωτερικών ελεγκτών ή λοιπών πόρων. Σε ό,τι αφορά το ανθρώπινο δυναμικό των μονάδων πρέπει να λαμβάνεται υπόψη κατά την κατάρτιση του προγράμματος ελέγχων όχι μόνο ο απαιτούμενος αριθμός ανθρώπινων πόρων, αλλά και οι απαιτούμενες δεξιότητες και προσόντα για την διεκπεραίωση των εν λόγω ελέγχων.

Με την ολοκλήρωση της αξιολόγησης του ετήσιου προγράμματος ελέγχου, η ΕΕ προβαίνει σε ενημέρωση του ΔΣ σχετικά με το πρόγραμμα αυτό.

Η ΕΕ 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.

Επιπλέον λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της (τακτικών και έκτακτων) και παρακολουθεί την ενημέρωση του ΔΣ με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας. Η ΕΕ προβαίνει σε συζητήσεις με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου επί των τριμηνιαίων αναφορών της, αξιολογώντας τόσο την ποιότητα των διενεργηθέντων ελέγχων σύμφωνα με τα εφαρμοζόμενα πρότυπα.

Η επιτροπή ελέγχου παρακολουθεί επίσης την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή. Η ΕΕ τουλάχιστον ετησίως λαμβάνει και εξετάζει έκθεση από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου σχετική με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου μέσω των ελέγχων που διενεργήθηκαν και τα πορίσματα αυτών και εν συνεχεία ενημερώνει το ΔΣ σχετικά. Υποβάλει προτάσεις προς το ΔΣ για την αντιμετώπιση των αδυναμιών που τυχόν διαπιστώνονται και παρακολουθεί την εφαρμογή των μέτρων που αποφασίζονται.

Η ΕΕ εισηγείται στο ΔΣ την περιοδική ανάθεση- επιλογή, ύψος αμοιβών- τουλάχιστον ανά τριετία της αξιολόγησης της επάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας σε τρίτους, πλην των τακτικών, ορκωτών ελεγκτών/λογιστών, οι οποίοι διαθέτουν την απαραίτητη προς τούτο εμπειρία σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Απόφαση 1/891/30.9.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και της Πολιτικής για την Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. Ειδικότερα η ΕΕ προβαίνει σε εισήγηση για την επιλογή ανεξάρτητου αξιολογητή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και τον έλεγχο ανεξαρτησίας του, παρακολουθεί τη διαδικασία της ανεξάρτητης αξιολόγησης, συζητά με τον ανεξάρτητο αξιολογητή σχετικά με το εύρος της εργασίας της αξιολόγησης και εν συνεχεία με τα αποτελέσματα της εργασίας αξιολόγησης και ενημερώνει το ΔΣ σχετικά με τα αποτελέσματα της ανεξάρτητης αξιολόγησης.

5.4 Διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων

Το ΔΣ έχει την τελική ευθύνη για το Σύστημα Διαχείρισης Κινδύνων. Η εποπτεία αυτών αποτελεί αρμοδιότητα της ΕΕ, η οποία ενημερώνει σχετικά το ΔΣ. Η λειτουργία της διαχείρισης κινδύνων έχει ανατεθεί σε ανεξάρτητο προσωπικό της Εταιρείας το οποίο αναφέρεται στην ΕΕ αναφορικά με τα θέματα των αρμοδιοτήτων της και ασκεί την εποπτεία της εν λόγω λειτουργίας. Η λειτουργία της διαχείρισης κινδύνων έχει ως βασική αρμοδιότητα την επισκόπηση της διαδικασίας αναγνώρισης και αξιολόγησης των κινδύνων (risk assessment), τις διαδικασίες διαχείρισης και απόκρισης της Εταιρείας σε αυτούς (risk response) και τις διαδικασίες παρακολούθησης της εξέλιξης των κινδύνων (risk monitoring). Ως προς την κατεύθυνση αυτή το προσωπικό που έχει αναλάβει την παρακολούθηση της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων κάνει χρήση κατάλληλων εργαλείων (όπως για παράδειγμα η τήρηση αρχείων κινδύνου – “risk registers”) προσδιορισμού, ανάλυσης, ελέγχου, διαχείρισης και παρακολούθησης κάθε μορφής κινδύνου που ενέχει η λειτουργία της Εταιρείας.

Το προσωπικό που έχει αναλάβει την παρακολούθηση της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων συντάσσει τουλάχιστον σε ετήσια βάση έκθεση αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας των πολιτικών και διαδικασιών αναφορικά με τη διαχείριση κινδύνων προς την ΕΕ.

Στο πλαίσιο αυτό, με τη συνδρομή του προσωπικού που έχει αναλάβει την παρακολούθηση της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων, η ΕΕ 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.

Η ΕΕ 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. Στο πλαίσιο αυτό προβαίνει σε περιοδικές συναντήσεις και τουλάχιστον κάθε εξάμηνο με το προσωπικό που έχει αναλάβει την παρακολούθηση της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων κατά τις οποίες συζητούνται τα αποτελέσματα της αξιολόγησης της διαχείρισης κινδύνων, τυχόν ευρήματα και εισηγήσεις. Παρακολουθεί μέσω της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου την ανίχνευση και πρόληψη απάτης και την καταστολή περιπτώσεων απάτης και εν γένει ατασθαλιών και ενημερώνει αμέσως για τυχόν σημαντικές επιπτώσεις.

Για τα αποτελέσματα όλων των παραπάνω ενεργειών, η ΕΕ ενημερώνει το ΔΣ με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

5.5 Κανονιστική συμμόρφωση

Η λειτουργία της κανονιστικής συμμόρφωση στην Εταιρεία, συμπεριλαμβανομένης της συμμόρφωσης με το κανονιστικό πλαίσιο που ορίζεται στον ν.4706/2020, έχει ανατεθεί σε ανεξάρτητο προσωπικό το οποίο αναφέρεται στην ΕΕ. Το εν λόγω προσωπικό έχει πρόσβαση σε όλες τις απαιτούμενες πηγές πληροφόρησης με σκοπό να αξιολογεί την επάρκεια των διαδικασιών σχετικά με την πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και εν γένει τη συμμόρφωση της Εταιρείας με το υφιστάμενο εν ισχύ κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργίας της. Το προσωπικό αυτό ακολουθεί ετήσιο σχέδιο δράσης το οποίο έχει εγκριθεί από την ΕΕ η οποία είναι και υπεύθυνη για την παρακολούθηση εφαρμογής του.

Το προσωπικό που είναι επιφορτισμένο με την αξιολόγηση της κανονιστικής συμμόρφωσης διενεργεί ελέγχους ως προς την αποτελεσματική υιοθέτηση και απαρέγκλιτη εφαρμογή του κανονιστικού πλαισίου και φροντίζει για την έγκαιρη και έγκυρη επικοινωνία των ευρημάτων.

Η ΕΕ διασφαλίζει ότι η λειτουργία της κανονιστικής συμμόρφωσης είναι επαρκώς στελεχωμένη με προσωπικό που διαθέτει επαρκείς γνώσεις και εμπειρία για τη διεκπεραίωση των αρμοδιοτήτων και εισηγείται την εκπαίδευση του, σε συνεργασία με την Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού όταν κριθεί σκόπιμο.

Ως εκ τούτου, αναφορικά με νομικά, φορολογικά και θέματα τήρησης κανονισμών, η ΕΕ οφείλει να εξετάζει την επάρκεια του συστήματος ελέγχου, της συμμόρφωσης με τους νόμους και κανονισμούς που έχει σχεδιάσει και εφαρμόσει η Διοίκηση της Εταιρείας και να ελέγχει τα αποτελέσματα οποιωνδήποτε διοικητικών ερευνών που έγιναν με σκοπό την εξακρίβωση απάτης, υπεξαίρεσης ή άλλης παράνομης δραστηριότητας.

Επίσης να λαμβάνει σε τακτά χρονικά διαστήματα ενημερώσεις από τη Διοίκηση σχετικά με τη συμμόρφωση με τους κανονισμούς και τη σχετική νομοθεσία και να προβαίνει σε συζητήσεις με τη Διοίκηση επί των θεμάτων αυτών με ιδιαίτερη έμφαση σε ζητήματα συμμόρφωσης αναφορικά με την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων.

Η ΕΕ μέσω της λειτουργίας κανονιστικής συμμόρφωσης οφείλει να επιβεβαιώνει την ύπαρξη ενός επίσημου γραπτού Κώδικα Δεοντολογίας και να εκτιμά εάν υπάρχει η κατάλληλη νοοτροπία στις υψηλές βαθμίδες και εάν το ΔΣ δίνει έμφαση στη σπουδαιότητα του Κώδικα Δεοντολογίας καθώς και να ενημερώνεται περιοδικά από τη Διοίκηση σχετικά με τη συμμόρφωση με θέματα δεοντολογίας και επαγγελματικής συμπεριφοράς.

Τέλος η ΕΕ οφείλει να προβαίνει σε επισκόπηση των ευρημάτων που προήλθαν από οποιουσδήποτε ελέγχους είτε μέσω της λειτουργίας κανονιστικής συμμόρφωσης είτε από τρίτες εποπτικές αρχές.