Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

DOTSOFT A.E.

21/10/2026 - 1.0

Ταυτότητα Εγγράφου

Στοιχείο	Περιγραφή
Τίτλος	Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου
Κωδικός	DOT-CG-REG-006
Κατηγορία	Κανονισμός
Έκδοση	1.0
Ημερομηνία Έκδοσης	21/10/2026
Ημερομηνία Έναρξης Ισχύος	21/10/2026
Εγκρίθηκε από	Διοικητικό Συμβούλιο
Επίπεδο Εμπιστευτικότητας	Δημόσιο

Πίνακας Αναθεωρήσεων Εγγράφου

Α/Α	Έκδοση	Ημερομηνία	Περιγραφή	Εγκρίθηκε από
1	1.0	21/10/2026	Πρώτη Έκδοση	Διοικητικό Συμβούλιο

Περιεχόμενα

1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου 2
2. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου 2
3. Σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου 2
4. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες 3
4.1. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις – Χρηματοοικονομική πληροφόρηση 4
4.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείριση Κινδύνων και Κανονιστική Συμμόρφωση – Εποπτεία των αρμόδιων Μονάδων 5
4.3. Εξωτερικός Έλεγχος 6
5. Εξουσίες της Επιτροπής Ελέγχου 7
6. Συνεδριάσεις, Πρακτικά και Αναφορές 8
7. Έγκριση – Δημοσίευση & Αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου 8

1. Αντικείμενο του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Ο παρών Κανονισμός προσδιορίζει και εξειδικεύει τη σύνθεση και τη διαδικασία ορισμού των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς και τις αρμοδιότητες και τον τρόπο λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της εταιρείας με την επωνυμία «DOTSOFT ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» (εφεξής η «**Εταιρεία**»).

2. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου

Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκπλήρωση των καθηκόντων εποπτείας σχετικά με τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και την εφαρμογή αυτού, τη διαχείριση κινδύνων, την κανονιστική συμμόρφωση και τη διαδικασία εξωτερικού ελέγχου.

Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα το οποίο ενεργεί ως σημαντική δικλείδα ασφαλείας ως προς την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, της διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας, της ποιότητας του εξωτερικού ελέγχου καθώς και της ακεραιότητας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

3. Σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου

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

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

Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Μετά τη λήξη της θητείας της Επιτροπής Ελέγχου, κατά τον ορισμό της νέας Επιτροπής Ελέγχου, πρέπει η νέα Γενική Συνέλευση να επιβεβαιώσει ή να επαναποφασίσει για το είδος, τη σύνθεση και τη θητεία της Επιτροπής Ελέγχου.

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. Στην περίπτωση που αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση η Επιτροπή Ελέγχου να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, αποτελούμενη από τουλάχιστον ένα (1) μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, η ίδια Γενική Συνέλευση, ως ανώτατο όργανο, είτε ορίζει όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, είτε ορίζει ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου μόνο τα τρίτα πρόσωπα και εξουσιοδοτεί το Διοικητικό Συμβούλιο να επιλέξει για τα λοιπά μέλη από τα μέλη του, που πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου. Στην περίπτωση που αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση η Επιτροπή Ελέγχου να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή και η ίδια Γενική Συνέλευση ορίσει όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου τότε το Διοικητικό Συμβούλιο δεσμεύεται να αποδώσει την ιδιότητα του μη εκτελεστικού μέλους στο συγκεκριμένο πρόσωπο ή πρόσωπα που όρισε η Γενική Συνέλευση.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια του άρθρου 9 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, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων. 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.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας 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, δηλαδή μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του 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 οργανωμένης 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. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει, και με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου μεταξύ άλλων:

1. 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 στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης 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.
2. Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και, κατά περίπτωση, τη διαδικασία των εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων όπως αναφέρεται στο άρθρο 154Β 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.
3. Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και, κατά

περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας 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.

4. Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και, κατά περίπτωση, ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και, κατά περίπτωση, της διασφάλισης της υποβολής της ετήσιας και, κατά περίπτωση, της ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας 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.
5. 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.
6. 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.

Ειδικότερα, τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου περιγράφονται ως εξής:

4.1. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις – Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

1. Η Επιτροπή Ελέγχου 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. 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. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
2. Ενημερώνεται από τη Διοίκηση σχετικά με τις διαδικασίες και το χρονοδιάγραμμα προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επιπλέον, συνεργάζεται με τη Διοίκηση κατά τη διάρκεια της περιόδου προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
3. Εξετάζει με τη Διοίκηση και τους εξωτερικούς ελεγκτές τα αποτελέσματα του ελέγχου.
4. Εξετάζει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις πριν τη δημοσίευσή τους και αξιολογεί την πληρότητα και την ακρίβειά τους.

5. Αξιολογεί τον τρόπο με τον οποίο η Διοίκηση συντάσσει τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και το βαθμό συμμετοχής του εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου στη διαδικασία αυτή.
6. Εξετάζει τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις μαζί με τη Διοίκηση και τους εξωτερικούς ελεγκτές πριν από τη δημοσίευσή τους και αξιολογεί την πληρότητα και την ακρίβειά τους.

Επισημαίνεται ότι, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, τα ανωτέρω καθήκοντα της Επιτροπής Ελέγχου σχετικά με την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας και σχετικά με τη διασφάλιση της υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας δύνανται να ανατεθούν σε ειδική Επιτροπή σε που συστήνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

4.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείριση Κινδύνων και Κανονιστική Συμμόρφωση – Εποπτεία των αρμόδιων Μονάδων

1. Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά αφενός με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης εφόσον κριθεί σκόπιμο.
2. Μεριμνά για την ομαλή λειτουργία των εργασιών του εσωτερικού ελέγχου, την οποία παρακολουθεί, αλλά και αξιολογεί περιοδικά την επάρκεια και αξιοπιστία των μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης των επιχειρηματικών κινδύνων με κριτήρια: τον έγκαιρο εντοπισμό των τελευταίων, τη γρήγορη αντίδραση για την αντιμετώπισή τους και τη σαφήνεια και πληρότητα της δημοσιοποίησής τους.
3. Επισκοπεί και αξιολογεί τις μεθόδους εντοπισμού και παρακολούθησης κινδύνων, την αντιμετώπισή τους μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τη δημοσιοποίησή τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις με ορθό τρόπο.
4. Υποστηρίζει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων της έτσι ώστε να διασφαλίζεται η απαιτούμενη ελευθερία και ανεξαρτησία των ενεργειών της, αλλά και να διευκολύνεται η συγκέντρωση όλων των απαιτούμενων πληροφοριών από εσωτερικές πηγές υπό καθεστώς απόλυτης διακριτικότητας και εχεμύθειας.
5. Εποπτεύει τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ώστε να διεξάγει τις εργασίες της με αμεροληψία, αντικειμενικότητα και επαγγελματική ευσυνειδησία, υιοθετώντας τα διεθνή πρότυπα και πρακτικές.

6. Παραλαμβάνει τις εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αξιολογεί το περιεχόμενό τους και καλεί τον Επικεφαλής της να παράσχει περαιτέρω διευκρινίσεις, όποτε κρίνει αυτό σκόπιμο.
7. Για κάθε έκθεση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου η οποία αποστέλλεται στην Επιτροπή Ελέγχου, ορίζεται σύσκεψη στην οποία συμμετέχουν η Επιτροπή Ελέγχου και ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Από τη σύσκεψη θα τηρούνται πρακτικά.
8. Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αξιολογεί την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητά του, και βάσει αυτών εισηγείται τη συνέχιση ή παύση εκτέλεσης των καθηκόντων του.
9. Μεριμνά για την απρόσκοπτη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζοντας ότι δεν υπάρχουν αδικαιολόγητοι περιορισμοί ή όρια κατά την εκτέλεση των εργασιών της.
10. Εγκρίνει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου και τις κυριότερες αλλαγές του προγράμματος. Επιβλέπει την απόδοση των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με την εκτέλεση του προγράμματος.
11. Επισκοπεί μαζί με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου τον προϋπολογισμό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τον προγραμματισμό των πόρων, τις εργασίες και τη δομή της.
12. Εάν απαιτείται, υποβάλλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει όλους τους απαραίτητους πόρους και να είναι επαρκώς στελεχωμένη με έμπειρο και καταρτισμένο προσωπικό.
13. Παρακολουθεί και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης, χωρίς να επηρεάζει την ανεξαρτησία και τις εκτελεστικές αρμοδιότητές τους.
14. Λαμβάνει και εξετάζει τις περιοδικές και ετήσιες αναφορές των ανωτέρω Μονάδων, παρακολουθεί τα σημαντικά ευρήματα και τις σχετικές διορθωτικές ενέργειες και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο.
15. Παρακολουθεί την εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών της Εταιρείας για τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, εξετάζει τα ουσιώδη σχετικά ζητήματα που τίθενται υπόψη της και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τυχόν ευρήματα ή συγκρούσεις συμφερόντων.
16. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ενημερώνει τους μετόχους κατά την ετήσια τακτική Γενική συνέλευση για τα πεπραγμένα της Επιτροπής με βάση τις προβλεπόμενες αρμοδιότητές της.

4.3. Εξωτερικός Έλεγχος

1. Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά: α) τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και

ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, οι οποίες εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιεύονται και β) το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην ανωτέρω διαδικασία (α), δηλαδή καταγραφή των ενεργειών οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από την Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής της υποβάλλει 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.

2. Ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, και φροντίζει ώστε να περιλαμβάνονται οι απαιτούμενες ελεγκτικές διαδικασίες.
3. Συναντάται με τον εξωτερικό ελεγκτή κατά τις φάσεις του προγραμματισμού, της εκτέλεσης και της προετοιμασίας των εκθέσεων του ελέγχου.
4. Παρακολουθεί τη διεξαγωγή των εργασιών των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών και αξιολογεί αν είναι σύμφωνη με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, τα διεθνή πρότυπα και τις βέλτιστες πρακτικές.
5. Αξιολογεί κατά πόσο τυχόν συμπληρωματικές υπηρεσίες από τους ανεξάρτητους ορκωτούς είναι σύμφωνες με το νόμο και δεν επηρεάζουν την ανεξαρτησία τους και εγκρίνει εκ των προτέρων τις σχετικές αναθέσεις.
6. Είναι αρμόδια για την αξιολόγηση των υποψηφίων αξιολογητών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και εισηγείται την επιλογή του αξιολογητή προς το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τη διαδικασία αξιολόγησης συστήματος εσωτερικού ελέγχου.
7. Μεριμνά ώστε η Εταιρεία να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, αμελλητί και πάντως εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία αναφοράς της Έκθεσης Αξιολόγησης, τη σύνοψη της Έκθεσης και, εφόσον απαιτηθεί, το σύνολό της.

5. Εξουσίες της Επιτροπής Ελέγχου

Οι εξουσίες της Επιτροπής Ελέγχου περιγράφονται ως εξής:

- Μπορεί να έχει πρόσβαση σε οποιοδήποτε έγγραφο ή δεδομένο κρίνει απαραίτητο για τη διεκπεραίωση του έργου της και να χρησιμοποιεί οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους.
- Συνεδριάζει και συνεργάζεται με στελέχη της Εταιρείας και εξωτερικούς συμβούλους, εάν είναι απαραίτητο, για την εκπλήρωση του έργου της.
- Αναφέρει άμεσα στο Διοικητικό Συμβούλιο οποιονδήποτε περιορισμό ή άλλη παρακώλυση τεθεί στο έργο της από οποιονδήποτε υπάλληλο της Εταιρείας.

6. Συνεδριάσεις, Πρακτικά και Αναφορές

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της Εταιρείας, αναφορικά με το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Ν. 4548/2018.

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται το ήμισυ πλέον ενός των μελών της. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευομένων μελών της.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά κάθε τρίμηνο στο πλαίσιο της εποπτείας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όπου αξιολογεί την απόδοσή της, τις παρατηρήσεις που έχουν προκύψει και τα μέτρα ή ενέργειες που πραγματοποιήθηκαν για την αντιμετώπιση των όποιων αδυναμιών παρατηρήθηκαν.

Δύο φορές τον χρόνο τουλάχιστον συνεδριάζει με τους εξωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία μελών της Διοίκησης, για παροχή διευκρινίσεων επί του αντικειμένου των εργασιών τους και των σχετικών παρατηρήσεων και πορισμάτων τους επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και της γενικότερης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρείας.

Το μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, και διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν. 4548/2018.

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία, εφόσον αυτή προβλέπεται από την εταιρική νομοθεσία. Η έκθεση πεπραγμένων πρέπει να εκδίδεται μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της Εταιρείας και να αποτελεί διακριτό μέρος του περιεχομένου της.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορές που λαμβάνει κάθε τρεις τουλάχιστον μήνες από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει 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.

7. Έγκριση – Δημοσίευση & Αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου καταρτίζεται από την Επιτροπή Ελέγχου και εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου πρέπει να επικαιροποιείται, προκειμένου να διασφαλίζεται η ευθυγράμμισή του με το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό πλαίσιο. Σε

περίπτωση μεταβολών του νομοθετικού πλαισίου, η Επιτροπή Ελέγχου εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο την αναθεώρηση και τροποποίηση του Κανονισμού.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου δημοσιεύεται στον ιστότοπο της Εταιρείας και ισχύει από την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο.