



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΙΟΥΛΙΟΣ 2021

➤ Εισαγωγή

Η Επιτροπή Ελέγχου της εταιρείας ΙΑΣΩ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ, ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ - ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ & ΠΑΙΔΙΑΤΡΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ - ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟ & ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ Α.Ε. (η «Εταιρεία») έχει συσταθεί και λειτουργεί σύμφωνα με τον ν. 4449/2017 και τον ν. 4706/2020.

Ο σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου, η οποία λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, είναι να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκπλήρωση των εποπτικών του καθηκόντων σχετικά με τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και την εφαρμογή αυτού καθώς και τη διαδικασία εξωτερικού ελέγχου.

Ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου, οι διαδικασίες εκπλήρωσής του, οι κύριες αρμοδιότητες της, η σύνθεση, ο τρόπος λειτουργίας και η διαδικασία σύγκλησης και συνεδριάσεών της, ρυθμίζονται από τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος έχει καταρτιστεί από την Επιτροπή Ελέγχου και έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.

➤ Σύνθεση

1. Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη και αποτελεί:
 - (αα) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε
 - (αβ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε
 - (αγ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.
2. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, όταν αποτελεί επιτροπή του, ή από τη Γενική Συνέλευση όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.
3. Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση.
 - Όταν η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, τα μέλη της ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο (εκ των μη εκτελεστικών μελών του). Για τη λήψη της σχετικής απόφασης λαμβάνεται υπ' όψιν η σχετική

πρόταση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, εφόσον έχει συγκροτηθεί κατά το χρόνο εκείνο τέτοια επιτροπή, προκειμένου να παρουσιαστούν οι υποψήφιοι και το σκεπτικό ανάδειξής τους και να διαπιστωθεί η καταλληλότητα των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου, ως προς τα κριτήρια που προβλέπονται από την παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει και των εκεί αναφερομένων νόμων και προϋποθέσεων, καθώς και ως προς τυχόν κωλύματα ή ασυμβίβαστα, λαμβάνοντας υπ' όψιν και τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

- Όταν η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται είτε από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους είτε μόνο από τρίτους, τα μέλη της, είτε είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είτε είναι τρίτα πρόσωπα, ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση ή η Γενική Συνέλευση 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.
4. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Ο Πρόεδρος ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία, κατά την έννοια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Στη Γενική Συνέλευση, πρέπει να διατυπώνεται και να τεκμηριώνεται ότι τα υποψήφια ανεξάρτητα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι ανεξάρτητα από την Εταιρεία, σύμφωνα με την παρ. 1(δ) του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017. Όταν τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου προέρχονται από τα ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, η πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας κατά την έννοια των διατάξεων του νόμου της εταιρικής διακυβέρνησης προκύπτει από αυτήν την ιδιότητά τους (παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020). Όταν τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι τρίτα πρόσωπα, η ανεξαρτησία τους θα κρίνεται με αναλογική εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 2

του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Περαιτέρω, σημειώνεται ότι στην περίπτωση της ανεξάρτητης Επιτροπής Ελέγχου, τα τρίτα πρόσωπα δεν είναι απαραίτητο να πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας, εφόσον η πλειοψηφία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου πληροί τα εν λόγω κριτήρια.

5. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του, τηρουμένων, εφόσον συντρέχει περίπτωση, των παρ. 1 και 2 του άρθρου 82 του ν. 4548/2018, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως. Όταν το μέλος του προηγούμενου εδαφίου είναι τρίτο πρόσωπο, μη μέλος Δ.Σ., το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του, 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.
6. 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 της παρούσας, αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.
7. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συμμορφώνονται πλήρως προς τις διατάξεις του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.
8. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου.

➤ **Οργάνωση**

❖ **Συνεδριάσεις**

1. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο. Στις περιπτώσεις που κρίνεται, απαραίτητο πραγματοποιούνται επιπρόσθετες συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου.

2. Κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, έχει το δικαίωμα να ζητήσει γραπτώς τη σύγκληση της Επιτροπής, για τη συζήτηση συγκεκριμένων θεμάτων.
3. Για την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συνεδρίασης είναι απαραίτητη η παρουσία δύο τουλάχιστον μελών της Επιτροπής και τα οποία αποτελούν απαρτία.
4. Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου είναι πιθανό να συμμετέχουν, χωρίς δικαίωμα ψήφου, πέραν των μελών της, και άλλα άτομα εφόσον κρίνεται αναγκαίο, όπως ο επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, μέλη της Διοίκησης της Εταιρείας, καθώς επίσης και οι εξωτερικοί ελεγκτές. Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει και αποφασίζει ποια πρόσωπα μπορούν να συμμετέχουν στις συνεδριάσεις της.
5. Σε όλες τις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου τηρούνται πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν.4548/2018.
6. Οι συνεδριάσεις μπορεί να λαμβάνουν χώρα δια ζώσης ή μέσω οπτικοακουστικών μέσων, στην έδρα της Εταιρείας ή σε οποιονδήποτε τόπο, σύμφωνα με το άρθρο 90 του ν. 4548/2018 αναλογικώς εφαρμοζόμενο.
7. Εφόσον δεν ορίζεται ειδικότερα στο παρόν, εφαρμόζονται για τις συνεδριάσεις και τη λήψη αποφάσεων της Επιτροπής Ελέγχου αναλόγως τα άρθρα 89 – 93 του Ν. 4548/2018.
8. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα δραστηριοποίησης της Εταιρείας. Ένα τουλάχιστον μέλος, που είναι ανεξάρτητο, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

➤ **Αρμοδιότητες και Καθήκοντα**

Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου μεταξύ άλλων:

α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και να εξηγήσει πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής 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 ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της,

δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων 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 Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

στ) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιριών, 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.

Για την ορθή υλοποίηση των ως άνω αρμοδιοτήτων, η Επιτροπή Ελέγχου έχει τα εξής ειδικότερα καθήκοντα:

Διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου–Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου:

Αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις

προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Υπηρεσία 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. Στις προτάσεις αυτές μπορεί να συμπεριλαμβάνεται ο διορισμός και η ανάκληση του επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και των λοιπών στελεχών της. Περαιτέρω, επανεξετάζει με το Διοικητικό Συμβούλιο και τον Επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου τις εργασίες, τους αναγκαίους πόρους και την οργανωτική δομή της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

Ενημερώνεται επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της Υπηρεσίας 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. Επιπλέον, εξετάζει τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Υπηρεσίας εν γένει που υποβάλλεται σε αυτήν από τον Επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και όλες τις σημαντικές αλλαγές που θα κριθούν απαραίτητες στο πρόγραμμα.

Έχει τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.

Λαμβάνει γνώση του έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της (τακτικών και έκτακτων), τις οποίες παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 1(γ) του Ν. 4706/2020. Περαιτέρω, Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο, την ετήσια έκθεση για την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, κυρίως μέσω του έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή. Ζητεί ετήσιο σχέδιο δραστηριοτήτων από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου και μεριμνά για την

έγκαιρη γνωστοποίηση και συζήτηση των προβλημάτων που εντοπίζονται από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου με το Διοικητικό Συμβούλιο και εισηγείται την λήψη των απαραίτητων διορθωτικών μέτρων.

Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της εταιρίας 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 Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.

Παρακολουθεί και αξιολογεί, μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, το έργο, τη στελέχωση, την οργανωτική δομή της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης, την επάρκεια των διαδικασιών που εφαρμόζει. Επιπλέον, παρακολουθεί, μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις νομικές και κανονιστικές υποχρεώσεις που επιβάλλουν οι ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις και οι όροι εισαγωγής που θέτει το Χρηματιστήριο Αθηνών στο οποίο είναι εισηγμένη η Εταιρεία.

Λαμβάνει τις αναφορές των Μονάδων Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης παράλληλα με το Διοικητικό Συμβούλιο.

Λαμβάνει γνώση της έκθεσης αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3 περ. (ι) και παρ. 4 του Ν. 4706/2020 και την υπ' αριθμ. 1/891/30.9.2020 απόφαση της Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και εισηγείται στη Διοίκηση τη λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση τυχόν ευρημάτων.

Εφόσον το κρίνει απαραίτητο, προκαλεί και επιβλέπει ειδικές έρευνες σε τομείς που θεωρεί ότι χρήζουν περαιτέρω ελέγχου.

Γνωμοδοτεί προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την έγκριση και τροποποίηση του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

Είναι αρμόδια για την αξιολόγηση των υποψηφίων αξιολογητών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου καθώς και, σύμφωνα με τη σχετική γνώμη/πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου να εισηγείται την επιλογή του Αξιολογητή προς το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τη διαδικασία αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Υποβάλλει αμελλητί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, και πάντως εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία αναφοράς της Έκθεσης αξιολόγησης, τη σύνοψη της Έκθεσης και, εφόσον απαιτηθεί, το σύνολο αυτής.

Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης-Εξωτερικός Έλεγχος:

Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση. 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, περιλαμβανομένης της λοιπής δημοσιοποιηθείσας πληροφόρησης 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 υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας και την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και περιοδικών, απλών και ενοποιημένων, χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και ιδίως την απόδοσή του. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής, 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 διοικητικό συμβούλιο και δημοσιοποιείται.

β) Το ρόλο της Επιτροπής ελέγχου στην υπό (α) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από την Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διαδικασία 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 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.

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 Εταιρείας.

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. Επανεξετάζει την προτεινόμενη έκταση και προσέγγιση ελέγχου των εξωτερικών ελεγκτών, συμπεριλαμβανομένου του συντονισμού των προσπαθειών ελέγχου με τις εργασίες της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

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. Σχετικά, εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία του τακτικού ελεγκτή και την αντικειμενικότητα και την αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας. Επίσης, 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.

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.

Επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου 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.

Κατωτέρω, αναφέρονται ενδεικτικά θέματα, τα οποία εξετάζει και αξιολογεί διεξοδικά η Επιτροπή Ελέγχου, στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο:

- 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.

➤ **Σύνταξη Αναφορών - Ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης**

- Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει εγγράφως αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητά 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.
- Παρουσιάζει και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο τις αναφορές που υποβάλλονται σε αυτήν κάθε τρεις (3) μήνες από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν. 4706/2020, μαζί με τις παρατηρήσεις της ή νωρίτερα εφόσον κριθεί αναγκαίο.
- Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει άμεσα το Διοικητικό Συμβούλιο για γεγονότα που έχουν περιέλθει στην γνώση της και είναι πιθανό να επηρεάσουν σημαντικά τις δραστηριότητες της Εταιρείας ή την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Σ.Ε.Ε.
- Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, σύμφωνα με την παρ. 1θ) του άρθρου 44 του ν. 4449/2017. Στην έκθεση αυτή περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία. Η έκθεση πεπραγμένων εκδίδεται μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της εταιρείας και αποτελεί διακριτό μέρος του περιεχομένου αυτής. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ενημερώνει τους μετόχους για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου.

➤ **Πλαίσιο Λειτουργίας**

Η Επιτροπή Ελέγχου, στο πλαίσιο του ρόλου και της εκπλήρωσης των αρμοδιοτήτων της:

- α) Χρησιμοποιεί οποιουδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους.

β) Αναζητεί όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται από όλες τις μονάδες, υπηρεσίες, τα στελέχη και το λοιπό προσωπικό της Εταιρείας, οι οποίοι οφείλουν να συνεργάζονται με την Επιτροπή Ελέγχου.

γ) Συσκέπτεται τουλάχιστον μία φορά ανά τρίμηνο, με τον Επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου της για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του.

γ) Διενεργεί υποχρεωτικά συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

δ) Συναντάται και συνεργάζεται με τη διοίκηση και με στελέχη της Εταιρείας, κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων καθώς και όποτε το κρίνει απαραίτητο.

➤ **Αμοιβή Μελών**

Η αμοιβή των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, κατά το μέρος που δεν προβλέπεται στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας, ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και εγκρίνεται με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας.

➤ **Έγκριση-Δημοσίευση-Αναθεώρηση του Κανονισμού**

- Ο Κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου καταρτίζεται και εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου και υποβάλλεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας προς έγκριση. Ο Κανονισμός τίθεται σε ισχύ μετά από την έγκρισή του από το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιεύεται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.
- Η Επιτροπή Ελέγχου αναθεωρεί και τροποποιεί τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και τον υποβάλλει προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο.