

Κανονισμός Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου

Το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν απόφασης της ΓΣ έχει συστήσει μια τριμελή Επιτροπή Ελέγχου (στο εξής "Επιτροπή"). Η Επιτροπή αποτελεί επιτροπή του ΔΣ και τα μέλη της είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα και στο σύνολό τους μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τα οποία εκλέγονται από το ΔΣ κατόπιν σχετικής απόφασης της εκάστοτε ΓΣ.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατόπιν της εκλογής της από το ΔΣ, ορίζει ένα εκ των τακτικών μελών της ως Πρόεδρο κατόπιν σχετικής προς τούτο συνεδριάσεως και μυστικής ψηφοφορίας αποκλειστικά μεταξύ των μελών της Επιτροπής (συνεδρίαση συγκρότησης σε σώμα). Ως εκ τούτου, ο Πρόεδρος και τα μέλος της Επιτροπής είναι υπό τις ιδιότητές τους αυτές, αλλά όπως έχει ήδη αναφερθεί ανωτέρω και υπό οιαδήποτε άλλη ιδιότητα, ανεξάρτητοι από την Εταιρεία ως οντότητα. **Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι τετραετής.**

Εφόσον παραστεί για οποιοδήποτε λόγο ανάγκη αντικατάστασης τακτικού μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, αυτό αντικαθίσταται με απόφαση του ΔΣ, για το υπόλοιπο της θητείας του, είτε από κάποιο εκ των τυχόν εκλεγέντων αναπληρωματικών μελών της είτε από έτερο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου έχοντος τα κατά νόμο προσόντα.

ΙΔΙΟΤΗΤΕΣ ΜΕΛΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν όλες τις προϋποθέσεις του νόμου ιδίως δε του αρ. 44, παραγράφου 1 του ν. 4449/2017 και του ν. 3016/2002, Συγκεκριμένα και πέραν των ως άνω ήδη αναφερθεισών νομίμων ιδιοτήτων:

- Διαθέτουν στο σύνολό τους διοικητική γνώση και εμπειρία και επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Η Εταιρεία σε συμμόρφωση με την ως άνω προϋπόθεση έχει αναλάβει την υποχρέωση να παρέχει πρόγραμμα εισαγωγικής επιμόρφωσης (induction training) σε κάθε νέο μέλος του ΔΣ και της Επιτροπής Ελέγχου προ της εκλογής του και της ανάληψης καθηκόντων. Το σχετικό πρόγραμμα περιλαμβάνει ενημέρωση για τον ρόλο και τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου, παρουσίαση και ενημέρωση για το επιχειρηματικό μοντέλο της εταιρείας, ενημέρωση για ζητήματα του κλάδου δραστηριοποίησης της Εταιρείας και της στρατηγικής της Εταιρείας με ειδική αναφορά στους σημαντικότερους επιχειρηματικούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει καθώς και διαρκή πρόσβαση στο σύνολο της σχετικής γραπτής και ηλεκτρονικής τεκμηρίωσης και κάθε αναθεώρησης αυτής. Επίσης το πρόγραμμα περιλαμβάνει συναντήσεις ενημέρωσης με αρμόδια στελέχη της Εταιρείας.
- Τουλάχιστον ένα εκ των μελών της Επιτροπής Ελέγχου (αλλά και τα τρία συνδυαστικά) διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει στην Επιτροπή Ελέγχου, όποτε απαιτηθεί κατά την κρίση της την αναγκαία χρηματοδότηση για τη λήψη ανεξάρτητων νομικών, λογιστικών ή άλλων συμβουλών.

ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ – ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Αναλυτικά, η Επιτροπή Ελέγχου έχει τη δικαιοδοσία και αρμοδιότητα μεταξύ άλλων:

A. να ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και να επεξηγεί πώς αυτός συνέβαλε στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία

B. να παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρείας και να υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της

Γ. να παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και να ασκεί εποπτεία επί των εργασιών της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία υπάγεται λειτουργικά σε αυτήν, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της

Δ. να παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετησίων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και να αξιολογεί την απόδοσή του

Ε. να επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιριών που διεξάγουν τον υποχρεωτικό έλεγχο και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής από αυτούς μη ελεγκτικών υπηρεσιών, στα πλαίσια των κανονιστικών υποχρεώσεων που προβλέπει ο Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014

ΣΤ. να συμμετέχει στην διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιριών και να εισηγείται τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα προταθούν προς εκλογή από τη Γενική Συνέλευση

Ζ. να εποπτεύει και παρακολουθεί την εφαρμογή της διαδικασίας εμπιστευτικής αναφοράς των εργαζομένων για παράπονα και ενδεχόμενες παραβιάσεις του Κώδικα Δεοντολογίας, μέσω διαδικασιών που κρίνει αυτή ως κατάλληλες.

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Στα πλαίσια των ανωτέρω αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου δικαιούται να προβαίνει, ενδεικτικά, στις κατωτέρω εργασίες:

A. Σε σχέση με τον υποχρεωτικό έλεγχο/ διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης:

- Ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας.
- Ενημερώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή για το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου και αξιολογεί αν αυτό καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπ' όψιν τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.
- Πραγματοποιεί συναντήσεις με τη διοίκηση, τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας και με τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή και εξετάζει τα σημαντικότερα θέματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Εξετάζει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τις εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου πριν την έγκρισή τους από αυτό, 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 Εταιρείας και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

B. Σε σχέση με τον Εσωτερικό Έλεγχο:

- Εποπτεύει τη λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος υπάγεται λειτουργικά και αναφέρεται σε αυτήν και διασφαλίζει ότι ο Εσωτερικός έλεγχος έχει οργανωθεί με επάρκεια, διαθέτει όλα τα μέσα για την διεκπεραίωση του έργου του και λειτουργεί αποτελεσματικά, σύμφωνα με τον Κανονισμό λειτουργίας του.
- Εγκρίνει την επιλογή του Εσωτερικού Ελεγκτή και συμμετέχει στη διαδικασία αξιολόγησής του.
- Αξιολογεί τη διαδικασία του Εσωτερικού Ελέγχου για τη δημιουργία του ετήσιου προγράμματος ελέγχων και εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο την έγκρισή του.
- Ενημερώνεται για την πρόοδο των εσωτερικών ελέγχων και ελέγχει τον απολογισμό εκτέλεσης του ετήσιου προγράμματος ελέγχων.
- Εξετάζει και ανασκοπεί με τη Διοίκηση:
 - δυσκολίες που τυχόν προκύπτουν στην πορεία των ελέγχων, όπως περιορισμούς στο αντικείμενο του ελεγκτικού έργου ή στην πρόσβαση στις απαιτούμενες πληροφορίες
 - τροποποιήσεις που απαιτούνται στη ετήσιο πρόγραμμα των ελέγχων και στον προϋπολογισμό του κόστους τους, σε σχέση και με τη διάρθρωση των ελεγκτικών υπηρεσιών από άποψη ανθρώπινου δυναμικού.
 - σημαντικά ευρήματα που προέκυψαν κατά την πορεία των ελέγχων και εποπτεύει το βαθμό υλοποίησης των προτάσεων, ενημερώνοντας σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

Γ. Σε σχέση με τις διαδικασίες και τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων:

- Εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων, συμπεριλαμβανομένης της επάρκειας ασφάλειας και ελέγχου των πληροφοριακών συστημάτων.
- Εξετάζει τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους. Στο πλαίσιο αυτό, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της μονάδας εσωτερικού ελέγχου καθώς και τη γνωστοποίησή τους μέσω των δημοσιοποιούμενων χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
- Ενημερώνει το διοικητικό συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κρίνει αυτό σκόπιμο

ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ:

Κατόπιν σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση, τα μέλη Επιτροπής Ελέγχου δύνανται να λαμβάνουν αποζημίωση, η οποία πρέπει να ανταποκρίνεται στο εύρος και τις απαιτήσεις των καθηκόντων τους και στο χρόνο που καλούνται να αφιερώνουν για την αποτελεσματική διεκπεραίωση του ρόλου τους, λαμβανομένου υπόψιν και του επιπέδου αποζημιώσεων των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το ύψος της ανωτέρω αποζημίωσης ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και, σύμφωνα με τον Ν. 4548/2018, εγκρίνεται με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ:

Το έργο και η αποτελεσματικότητα της Επιτροπής Ελέγχου αξιολογείται κάθε χρόνο από την ίδια και από το Διοικητικό Συμβούλιο

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ:

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου και σε περίπτωση κωλύματός του, το αρχαιότερο μέλος της, προβαίνει ετησίως σε ενημέρωση των μετόχων και του επενδυτικού κοινού για τα πεπραγμένα της Επιτροπής τουλάχιστον κατά την Ετήσια Γενική Συνέλευση.

ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ:

Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου διακρίνονται σε :

- τακτικές, οι οποίες πραγματοποιούνται τουλάχιστον τέσσερις φορές το χρόνο πριν από τη δημοσιοποίηση των εξαμηνιαίων και ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- έκτακτες, οι οποίες πραγματοποιούνται όποτε κρίνεται αναγκαίο από τον Πρόεδρο ή από οποιοδήποτε μέλος της Επιτροπής.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής μπορούν να προσκληθούν και να συμμετάσχουν, εφόσον αυτό κριθεί σκόπιμο από την Επιτροπή, χωρίς δικαίωμα ψήφου, μέλη της Διοίκησης, στελέχη του εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου ή άλλα στελέχη της Εταιρείας.

Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου θα πρέπει να επιδιώκεται η συμμετοχή του συνόλου των μελών της. Σε κάθε περίπτωση πάντως, η Επιτροπή θα βρίσκεται σε απαρτία, εφόσον παρίστανται δύο τουλάχιστον από τα μέλη της. Η Επιτροπή μπορεί να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη, ή μέσω τηλεφωνικής σύνδεσης κάποιων ή όλων των μελών της. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με απόφαση αυτής, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών της. Για τις συνεδριάσεις της Επιτροπής προετοιμάζεται ημερήσια διάταξη, που περιέχει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες που διασφαλίζουν ότι τα μέλη της Επιτροπής θα έχουν επαρκή και έγκαιρη πληροφόρηση για τη συνεδρίαση. Η Επιτροπή τηρεί πρακτικά των συνεδριάσεων, τα οποία εγκρίνονται από τους συμμετέχοντες.

Η Επιτροπή μπορεί να καλεί στις συνεδριάσεις της ενδεικτικά τον Οικονομικό Διευθυντή και άλλους Διευθυντές της Εταιρείας, τον Υπεύθυνο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Ποιότητας, τον αντιπρόσωπο των Ειδικών Εξωτερικών Ελεγκτών, των Ορκωτών Λογιστών Ελεγκτών καθώς επίσης τα άλλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Παρόλα αυτά τουλάχιστον τέσσερις φορές τον χρόνο η Ελεγκτική Επιτροπή συνεδριάζει προκειμένου να εξετάσει ζητήματα που άπτονται του υποχρεωτικού ελέγχου των ετησίων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με όσα προβλέπονται στον Ν. 4449/2017. Στο πλαίσιο αυτό πρέπει να κάνει προτάσεις προς την Εταιρεία για την επιλογή ορκωτών λογιστών, να συναντάται με αυτούς μετά την εκλογή τους και να λαμβάνει πληροφόρηση από αυτούς για τον προγραμματισμό και τα αποτελέσματα του ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χωρίς την παρουσία των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Οι Ειδικοί Εξωτερικοί Ελεγκτές μπορούν να ζητήσουν συνεδρίαση εάν το θεωρήσουν απαραίτητο. Τα μέλη της Επιτροπής αμείβονται για την παρουσία τους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής με αμοιβή η οποία ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και αντίστοιχη εγκριτική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια για να:

- α. εποπτεύει την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Ποιότητας και να προτείνει και να συνεργάζεται με τους Ορκωτούς Λογιστές Ελεγκτές και τους Ειδικούς Εξωτερικούς Ελεγκτές κλπ. της Εταιρείας – σε όλο το εύρος των αρμοδιοτήτων τους – όσο και με κάθε Διεύθυνση, εάν κρίνεται σκόπιμο
- β. διερευνά – δι' ενός ή περισσοτέρων Μελών της, που ορίζονται με ειδική απόφασή της, μέσω του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Ποιότητας – κάθε θέμα που κρίνει αναγκαίο, έχοντας πλήρη πρόσβαση στα Βιβλία, Στοιχεία, Συμβάσεις, Παραστατικά κλπ, τις υπηρεσίες και το προσωπικό της Εταιρείας και των εταιρειών του Ομίλου αυτής.
- γ. αναφέρει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας περιπτώσεις σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των Διευθυντικών Στελεχών της Εταιρείας με τα συμφέροντα της Εταιρείας, τις οποίες διαπιστώνει κατά την άσκηση των καθηκόντων της, όπως και την αναφορά κάθε περίπτωσης υφιστάμενης ή δυνητικής σύγκρουσης συμφερόντων, ιδία δε (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά), μεταξύ των μετόχων, των μελών του ΔΣ, του Διευθύνοντος Συμβούλου, των εσωτερικών/εξωτερικών ελεγκτών, των πιστωτών και των πελατών.
- δ. φέρει προς επίλυση ή γνωστοποίηση τα ανωτέρω ενώπιον των αρμοδίων εσωτερικών ή εξωτερικών οργάνων και φορέων.
- ε. παρακολουθεί την διαδικασία και να εξετάζει τα ζητήματα που άπτονται του υποχρεωτικού ελέγχου των ετησίων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με όσα προβλέπονται στον Ν. 4449/2017. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το διοικητικό συμβούλιο υποβάλλοντας σχετικές αναφορές για τα θέματα που προέκυψαν από την διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας:

- 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.
- το ρόλο της επιτροπής ελέγχου στην ως άνω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η επιτροπή ελέγχου κατά την διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του διοικητικού συμβουλίου η επιτροπή ελέγχου λαμβάνει υπόψιν της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης την οποία οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές υποβάλουν και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και πληροί τουλάχιστον τις απαιτήσεις του αρ.11 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

Η Επιτροπή έχει την δυνατότητα να συμβουλευέται εξωτερικούς νομικούς ή άλλους ανεξάρτητους συμβούλους ή εμπειρογνώμονες με σχετική εμπειρία και εξειδίκευση και να διασφαλίζει την παρουσία τους όταν το κρίνει απαραίτητο. Το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να εξασφαλίζει την απαραίτητη χρηματοδότηση, όπως αυτή καθορίζεται από την Επιτροπή, για την αποζημίωση των Ειδικών Εξωτερικών Ελεγκτών και κάθε ανεξάρτητου συμβούλου ή εμπειρογνώμονα που προσφέρει τις υπηρεσίες του σε αυτήν.

Περαιτέρω υπευθυνότητες της Επιτροπής Ελέγχου είναι και οι εξής:

- α. να επισκοπεί τις οικονομικές καταστάσεις πριν την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο, εστιάζοντας κυρίως σε:
 - i. τυχόν αλλαγές στις λογιστικές μεθόδους και πρακτικές,
 - ii. περιοχές μέγιστης σημασίας,
 - iii. σημαντικές αλλαγές που επιβλήθηκαν από τον έλεγχο,
 - iv. συμμόρφωση με τα λογιστικά πρότυπα, και
 - v. συμμόρφωση με το νομικό και χρηματιστηριακό θεσμικό πλαίσιο.
 - vi. ουσιώδη και λεπτομερή κατανόησή της για την Εταιρεία ώστε αυτή να είναι επίκαιρη.
 - vii. εγγενείς κινδύνους ουσιώδους σφάλματος σε επίπεδο εταιρικών οικονομικών καταστάσεων.
 - viii. ουσιώδες μέγεθος (materiality) και το μέγεθος εκτέλεσης σε εταιρικό επίπεδο.
 - ix. ανάλυση δεδομένων ώστε να αχθεί στον πιθανό εντοπισμό των περιοχών ενδεχόμενου σφάλματος των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων.
 - x. δεδομένα και ανωμαλίες που θα πρέπει να γνωστοποιηθούν στο Διοικητικό Συμβούλιο.
 - xi. (στο μέτρο του δυνατού) πιθανότητα ύπαρξης φορολογικών, νομικών και λοιπών κανονιστικών θεμάτων ώστε να αξιολογηθεί το αν οι νομοθετικές απαιτήσεις τηρούνται.
 - xii. εκτελεσθείσες διαδικασίες σχετικά με τον κίνδυνο της απάτης που απαιτούνται σύμφωνα με το ΔΠΕ 240 «Ευθύνες του Ελεγκτή σχετικά με την απάτη σε έναν έλεγχο οικονομικών καταστάσεων».
 - xiii. χρήση της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
 - xiv. αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων.
 - xv. ανακτησιμότητα των περιουσιακών στοιχείων.
 - xvi. επάρκεια των γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.
 - xvii. τυχόν εξαγορές και πως τυχόν αυτές αντιμετωπίζονται λογιστικά.

- xviii. πιθανότητα σημαντικών, ασυνήθων συναλλαγών καθώς και αυτήν των σημαντικών συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη.
- β. να συζητά προβλήματα και τυχόν επιφυλάξεις που προκύπτουν από τον ενδιάμεσο και τον τελικό έλεγχο, καθώς και διάφορα θέματα που επιθυμεί ο Ειδικός Εξωτερικός Ελεγκτής να θίξει (με την απουσία της Διοίκησης όπου είναι απαραίτητο),
- γ. να επισκοπεί το ελεγκτικό πρόγραμμα του Εσωτερικού Ελέγχου, να διασφαλίζει τον συντονισμό μεταξύ των Εσωτερικών και Ειδικών Εξωτερικών Ελεγκτών, και να εξασφαλίζει την επαρκή στελέχωση και ανεξαρτησία του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Ποιότητας.
- δ. να εξετάζει τα κύρια ευρήματα του Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και την ανταπόκριση της Διοίκησης σε αυτά. Ειδικότερα να πραγματοποιεί εκτενή επισκόπηση των εκτεθέντων γραπτώς και προφορικώς και να διεξάγει διαλογική συζήτηση κατά την οποία να αξιολογείται από την Επιτροπή Ελέγχου η πληρότητα και η συνέπεια της Συμπληρωματικής έκθεσης σε σχέση με τα αναφερόμενα στο άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 και πιο συγκεκριμένα τις ακόλουθες απαιτήσεις:
- i. Να περιλαμβάνει την αναφερόμενη στο άρθρο 6 παράγραφος 2 στοιχείο α' δήλωση ανεξαρτησίας.
 - ii. Εφόσον ο υποχρεωτικός έλεγχος έχει διενεργηθεί από ελεγκτικό γραφείο, η έκθεση να προσδιορίζει κάθε κύριο ελεγκτικό εταίρο που συμμετείχε στον έλεγχο.
 - iii. Εάν ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο έχει προβεί σε ρυθμίσεις προκειμένου οποιαδήποτε από τις δραστηριότητές του να διενεργείται από άλλο νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που δεν είναι μέλος του ίδιου δικτύου ή έχει χρησιμοποιήσει τις εργασίες εξωτερικών εμπειρογνομόνων, η έκθεση να αναφέρει το γεγονός αυτό και επιβεβαιώνει ότι ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο έλαβε επιβεβαίωση από τον άλλο νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο και/ή τον εξωτερικό εμπειρογνώμονα ως προς την ανεξαρτησία τους.
 - iv. Να περιγράφει τη φύση, τη συχνότητα και το εύρος επικοινωνίας με την επιτροπή ελέγχου ή το όργανο που επιτελεί ισοδύναμα καθήκοντα εντός της ελεγχόμενης οντότητας, τον διαχειριστικό φορέα και το διοικητικό ή εποπτικό όργανο της ελεγχόμενης οντότητας, συμπεριλαμβανομένων των ημερομηνιών των συνεδριάσεων με τους εν λόγω φορείς.
 - v. Να περιλαμβάνει περιγραφή του εύρους και της χρονικής στιγμής του ελέγχου.
 - vi. Εφόσον έχουν διοριστεί περισσότεροι του ενός νόμιμοι ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία, να περιγράφει την κατανομή καθηκόντων μεταξύ των νόμιμων ελεγκτών και/ή των ελεγκτικών γραφείων.
 - vii. Να περιγράφει τη χρησιμοποιηθείσα μεθοδολογία, μεταξύ άλλων ποιες κατηγορίες των ισολογισμών υπήρξαν αντικείμενο άμεσης επαλήθευσης και ποιες κατηγορίες έχουν επαληθευτεί βάσει δοκιμών συστήματος και συμμόρφωσης, συμπεριλαμβανομένης της εξήγησης τυχόν ουσιαστικών διαφοροποιήσεων ως προς τη σημασία των δοκιμών συστήματος και συμμόρφωσης σε σύγκριση με το προηγούμενο έτος, ακόμη και αν ο υποχρεωτικός έλεγχος του προηγούμενου έτους διενεργήθηκε από άλλους νόμιμους ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία.
 - viii. Να δημοσιοποιεί το ποσοτικό επίπεδο σημαντικότητας που εφαρμόστηκε για τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων ως σύνολο και, κατά περίπτωση, το επίπεδο ή τα επίπεδα σημαντικότητας συγκεκριμένων κατηγοριών πράξεων, υπολοίπων λογαριασμών ή γνωστοποιήσεων και δημοσιοποιεί τα ποιοτικά στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη κατά τον καθορισμό του επιπέδου σημαντικότητας.
 - ix. Να αναφέρει και επεξηγεί τις απόψεις σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που προσδιορίζονται κατά τη διάρκεια του ελέγχου και μπορεί να προκαλέσουν

σημαντικές αμφιβολίες σχετικά με την ικανότητα της οντότητας να συνεχίσει τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες και εάν αποτελούν σημαντική αβεβαιότητα, καθώς και υποβάλει συνοπτική έκθεση όλων των εγγυήσεων, επιστολών στήριξης, μέτρων δημόσιας στήριξης και άλλων μέτρων στήριξης τα οποία έχουν ληφθεί υπόψη για την πραγματοποίηση εκτίμησης σχετικά με τη συνέχιση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της οντότητας.

- x. Να αναφέρει τυχόν σημαντικές ελλείψεις στο σύστημα εσωτερικού οικονομικού ελέγχου της ελεγχόμενης οντότητας ή, στην περίπτωση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, στο σύστημα εσωτερικού οικονομικού ελέγχου της μητρικής Εταιρείας της επιχείρησης και/ή στο λογιστικό σύστημα. Για κάθε τέτοια σημαντική έλλειψη, η συμπληρωματική έκθεση αναφέρει αν η συγκεκριμένη έλλειψη έχει αντιμετωπιστεί από τη διοίκηση ή όχι.
- xi. Να αναφέρει οποιαδήποτε ζητήματα αφορούν τη μη συμμόρφωση ή τη φερόμενη μη συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς ή καταστατικά τα οποία εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του υποχρεωτικού ελέγχου, εφόσον θεωρούνται σημαντικά για την εκπλήρωση των καθηκόντων της επιτροπής.
- xii. Να αναφέρει και εκτιμά τις μεθόδους αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν για τα διάφορα στοιχεία των ετήσιων ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων οποιωνδήποτε επιπτώσεων λόγω μεταβολών των μεθόδων αυτών.
- xiii. Στην περίπτωση υποχρεωτικού ελέγχου των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, να εξηγεί το πλαίσιο της ενοποίησης και των κριτηρίων εξαίρεσης που εφαρμόστηκαν από την ελεγχόμενη οντότητα σε μη ενοποιημένες οντότητες, εάν υπάρχουν, καθώς και κατά πόσο τα εν λόγω κριτήρια που εφαρμόστηκαν συνάδουν με το πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.
- xiv. Κατά περίπτωση, να προσδιορίζει οποιοδήποτε ελεγκτικό έργο έχει επιτελεστεί από ελεγκτές τρίτης χώρας, νόμιμους ελεγκτές, ελεγκτικές οντότητες ή ελεγκτικά γραφεία τρίτης χώρας σε σχέση με τον υποχρεωτικό έλεγχο ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, εκτός από μέλη του ίδιου δικτύου στο οποίο ανήκει ο ελεγκτής των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
- xv. Να αναφέρει εάν η ελεγχόμενη οντότητα παρείχε όλες τις επεξηγήσεις και τα έγγραφα που της ζητήθηκαν.
- xvi. Να αναφέρει:
 - οποιαδήποτε σημαντικά προβλήματα προέκυψαν κατά τον υποχρεωτικό έλεγχο
 - οποιαδήποτε σημαντικά ζητήματα προέκυψαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο και τα οποία συζητήθηκαν ή αποτέλεσαν αντικείμενο αλληλογραφίας με τη διοίκηση και
 - οποιαδήποτε άλλα ζητήματα προέκυψαν από τον υποχρεωτικό έλεγχο και τα οποία, κατά την επαγγελματική κρίση του ελεγκτή, είναι ουσιαστικά για τη διαδικασία εποπτείας της χρηματοοικονομικής αναφοράς.
- xvii. Να επισκοπεί τις τυχόν παρατηρήσεις των Ορκωτών Λογιστών Ελεγκτών σχετικά με την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου προς την Διοίκηση καθώς και την απάντηση αυτής,
- xviii. Να μελετά άλλα θέματα εάν κρίνεται σκόπιμο, και
- xix. Να αξιολογεί την αποτελεσματικότητα και την επάρκεια των ελεγκτικών συστημάτων και να αξιολογεί περιοδικά το συνολικό περιβάλλον ελέγχου της Εταιρείας, βάση των εκθέσεων των πραγματοποιηθέντων ελέγχων.

Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο, εάν υπάρχει ανάγκη γραπτώς και μετά από την κάθε συνεδρίαση, εάν το κρίνει απαραίτητο. Κατά τη διάρκεια του έτους, αυτές οι εκθέσεις καλύπτουν τα εξής θέματα:

- α. την επάρκεια των οικονομικών στοιχείων στις ενδιάμεσες και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την συμμόρφωση με τα λογιστικά πρότυπα και με τις γενικά αποδεκτές λογιστικές αρχές,
- β. την άποψη της Επιτροπής σχετικά με μεθόδους που έχουν υιοθετηθεί από τη Διοίκηση για την διενέργεια σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων,
- γ. την επάρκεια του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
- δ. την απάτη ή άλλες παράνομες δραστηριότητες,
- ε. τη διαφωνία μεταξύ ελεγκτών και Διοίκησης, και
- στ. τις παρατηρήσεις για την έκταση του ελέγχου και για το επίπεδο κόστους του Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και για την αμοιβή των Ειδικών Εξωτερικών Ελεγκτών.