

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο παρόν Κανονισμός καταρτίστηκε από την Επιτροπή Ελέγχου της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία LOGISMOS ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ Α.Ε, στη συνεδρίασή της η οποία έλαβε χώρα στις 22-10-2021.

ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κύριος σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων της, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 44 του Ν. 4449/2017 καθώς και η παροχή υποστήριξης προς το Διοικητικό Συμβούλιο, με σκοπό την αποτελεσματικότερη διεκπεραίωση του εποπτικού του ρόλου. Η Επιτροπή παρακολουθεί:

- Την εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων
- Την ορθότητα όλων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αναφορών που καταρτίζονται από την Εταιρία
- Τη συμμόρφωση της Εταιρίας με το εκάστοτε ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, καθώς και τον κώδικα δεοντολογίας
- Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας και τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητάς του
- Την ελεγκτική λειτουργία των εξωτερικών ορκωτών ελεγκτών – λογιστών με σκοπό τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της ποιότητας, των τυπικών προσόντων και της απόδοσης τους

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει σε τακτά χρονικά διαστήματα το ΔΣ για τα αποτελέσματα της εποπτείας της.

ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΘΗΤΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι πενταμελής και ορίστηκε με την από 30 Ιουνίου 2021 Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας, σύμφωνα με τα όσα ορίζει ο Νόμος 4449/2017. Αποτελεί μεικτή επιτροπή, ήτοι αποτελείται από τέσσερα μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ, εκ των οποίων τα δύο ανεξάρτητα, καθώς και ένα τρίτο μέλος, επίσης ανεξάρτητο, η δε σύνθεσή της είναι σύμφωνη με τις διατάξεις της κείμενης Νομοθεσίας.

- Η θητεία της Επιτροπής είναι πενταετής και εκτείνεται μέχρι τη λήξη της θητείας του ΔΣ, σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρίας και την εκάστοτε απόφαση εκλογής της από τη Γενική Συνέλευση.
- Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής διαθέτει επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία

- Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής διαθέτει επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής
- Τα μέλη της επιτροπής δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής
- Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της ή εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση και είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
- Τα μέλη της Επιτροπής δύνανται να συμμετέχουν σε ανάλογες επιτροπές άλλων εταιριών, εκτός αν το Δ.Σ. κρίνει πως η παράλληλη θητεία σε περισσότερες Επιτροπές Ελέγχου παρεμποδίζει τα μέλη από την ουσιαστική εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους
- Εάν ορισμένο γεγονός ή σχέση είναι πιθανό να επηρεάζει ή να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα κάποιου μέλους της Επιτροπής, αυτό θα πρέπει να γνωστοποιείται άμεσα και με έγγραφο μέσο στον Πρόεδρο του ΔΣ από τον Πρόεδρο της Επιτροπής
- Τα μέλη της Επιτροπής δύνανται να λαμβάνουν για τη συμμετοχή τους σε αυτήν ετήσια αμοιβή, η οποία καθορίζεται από το ΔΣ και εγκρίνεται από τη ΓΣ των μετόχων

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως, ήτοι άπαξ εντός εκάστου ημερολογιακού τριμήνου ή και έκτακτα όποτε θεωρείται σκόπιμο και αναγκαίο. Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίστανται τουλάχιστον τρία από τα μέλη της. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών της. Σε κάθε συνεδρίαση της Επιτροπής τηρούνται πρακτικά με επιμέλεια του γραμματέα που ορίζει η Επιτροπή. Τα πρακτικά συνεδριάσεων καταγράφουν τις αποφάσεις της Επιτροπής, εγκρίνονται, υπογράφονται από όλα τα μέλη και κοινοποιούνται στο ΔΣ.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής συγκαλεί τα μέλη της με πρόσκληση η οποία γνωστοποιείται σε αυτά δύο (2) εργάσιμες μέρες τουλάχιστον πριν τη συνεδρίαση. Κάθε μέλος θα ενημερώνεται με την πρόσκληση για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο διεξαγωγής της συνεδρίασης. Η συνεδρίαση καλύπτει θέματα που θα τίθενται στη διάθεση κάθε μέλους τουλάχιστον τρεις (3) εργάσιμες ημέρες πριν την προγραμματισμένη συνεδρίαση. Στην αντίθετη περίπτωση, τα θέματα που θα αποστέλλονται σε μικρότερο διάστημα, θα γίνονται αποδεκτά προς συζήτηση μόνο έπειτα από ομόφωνη απόφαση των μελών της Επιτροπής

Κάθε μέλος της Επιτροπής έχει το δικαίωμα να αιτηθεί εγγράφως από τον Πρόεδρο της Επιτροπής τη σύγκληση της Επιτροπής, για τη συζήτηση συγκεκριμένων θεμάτων, τα οποία οφείλει να προσδιορίζει στο αίτημά του. Το δικαίωμα αυτό παρέχεται επίσης, στον Πρόεδρο του ΔΣ, τον Διευθύνοντα Σύμβουλο καθώς και στους εξωτερικούς ελεγκτές της Εταιρίας. Επιπροσθέτως, απόκειται στη διακριτική ευχέρεια της Επιτροπής να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρίας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντα Συμβούλου, του Οικονομικού Διευθυντή, του Υπεύθυνου Εσωτερικού Ελέγχου και άλλων στελεχών της Εταιρίας, προκειμένου να παρακολουθήσουν συγκεκριμένες συνεδριάσεις της Επιτροπής, να ενημερωθούν για τις αποφάσεις της ή να ενημερώσουν την Επιτροπή για ζητήματα που άπτονται των καθηκόντων τους και εμπíπτουν στο αντικείμενο εποπτείας της Επιτροπής. Η Επιτροπή δύναται να ζητήσει όπως η ενημέρωση αυτή γίνει εγγράφως από το στέλεχος από το οποίο ζητείται.

Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει χρησιμοποιώντας ηλεκτρονικά μέσα επικοινωνίας ή να επιτρέπει τέτοιου είδους συμμετοχής σε οποιοδήποτε μέλος της το ζητήσει. Η κατάρτιση και η υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την αντικειμενική επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελέγχων. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις παρακάτω αρμοδιότητες, οι οποίες αποτελούν συγχρόνως και υποχρεώσεις της :

- Ενημερώνει το ΔΣ της Εταιρίας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Παρακολουθεί τη διαδικασία και διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των μεμονωμένων ή των τυχόν ενοποποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας.
- Παρακολουθεί τη διαδικασία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων.
- Επιβλέπει κάθε επίσημη ανακοίνωση που αφορά στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρίας και εξετάζει τα βασικά σημεία των οικονομικών καταστάσεων που εμπεριέχουν σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις.
- Παρακολουθεί κάθε επίσημη ανακοίνωση της Εταιρίας που αφορά την επιχειρηματική της εξέλιξη.

- Παρακολουθεί την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων, καθώς και της ορθής λειτουργίας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου
- Διασφαλίζει την ανεξαρτησία του εσωτερικού ελέγχου, και αξιολογεί τον επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου
- Εξετάζει περιπτώσεις συγκρούσεων συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρίας με συνδεδεμένα μέρη και υποβάλλει στο ΔΣ σχετικές αναφορές.
- Παρακολουθεί την τήρηση του Νόμου και του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρίας αναφορικά με την αποτροπή σύγκρουσης συμφερόντων μεταξύ της Εταιρίας και των ανώτατων στελεχών ή μελών του ΔΣ αυτής.
- Παρίσταται, δια του Προέδρου της ή άλλου εξουσιοδοτημένου μέλους της, στην εκάστοτε ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση, όπου θέτει σε γνώση των παρισταμένων μετόχων έκθεσή της, με περιεχόμενο σχετικό με τις προς έγκριση χρηματοοικονομικές καταστάσεις και κάθε άλλο ζήτημα του αντικειμένου της, το οποίο κρίνει σκόπιμο να τεθεί υπόψη των μετόχων, σε συνδυασμό και με το περιεχόμενο της έκθεσης διαχείρισης του ΔΣ και της έκθεσης ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή.

Ειδικότερα, για την εκπλήρωση του σκοπού της, η Επιτροπή ελέγχου έχει ενδεικτικά τις κάτωθι αρμοδιότητες :

Ως προς τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας

Η Επιτροπή επιβλέπει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των ετήσιων και περιοδικών, μεμονωμένων και ενοποιημένων, χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα εφαρμοζόμενα λογιστικά πρότυπα, πριν υποβληθούν στη ΓΣ προς έγκριση, προκειμένου να διαπιστώσει την ακρίβεια και την πληρότητα της πληροφόρησης που περιέχουν. Εκφράζει επίσης τις απόψεις της και παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητας.

Ως προς τον εξωτερικό έλεγχο.

Η Επιτροπή παρακολουθεί:

- α) τη διαδικασία διενέργειας του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και περιοδικών, μεμονωμένων και ενοποιημένων, χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το ΔΣ υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, παρέχοντας επεξηγήσεις και απόψεις αναφορικά με το πόρισμα του ελέγχου.
- β) Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή την ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Η Επιτροπή ετοιμάζει και υποβάλλει, επιπλέον, σε ετήσια βάση, έκθεση προς το ΔΣ, στην οποία καταγράφονται οι ελεγκτικές υπηρεσίες ανά κατηγορία, η χρονική διάρκεια και η αμοιβή που καταβλήθηκε στους εξωτερικούς ελεγκτές.

Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του ΔΣ η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία της υποβάλλει ο ορκωτός ελεγκτής και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις που προβλέπονται στο άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16^{ης} Απριλίου 2014.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται επίσης από τον ορκωτό ελεγκτή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου, πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρίας. Περαιτέρω, η Επιτροπή υποβάλλει προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων της, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Για την υλοποίηση των παραπάνω, η Επιτροπή Ελέγχου επικοινωνεί με κάθε πρόσφορο μέσο με το ΔΣ της Εταιρίας, τα στελέχη της οικονομικής διεύθυνσης και κάθε άλλο στέλεχος ή εξωτερικό συνεργάτη της Εταιρίας, τόσο κατά το στάδιο της προετοιμασίας του ελέγχου όσο και κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των σχετικών εκθέσεων.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη της και να εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις του ΔΣ κατά τη σύνταξή τους.

Ενδεικτικά, θέματα που χρήζουν εξέτασης και αξιολόγησης από την Επιτροπή Ελέγχου είναι και τα ακόλουθα :

- Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
- Άλλες σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία
- Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
- Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών και εταιρικών μετασχηματισμών
- Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικότερους κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρία.
- Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
- Ασυνήθεις συναλλαγές.

Ως προς τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Η Επιτροπή ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση, παράλληλα, παρακολουθεί και αξιολογεί τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρίας. Επιπροσθέτως λαμβάνεται υπόψη και η δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση σε σχέση με τα χρηματοοικονομικά πεπραγμένα. Στο πλαίσιο αυτό, ενημερώνει το ΔΣ και υποβάλλει προτάσεις όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο.

Ως προς το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης κινδύνων

Η Επιτροπή παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρίας αναφορικά αφενός με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Ως προς τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, η Επιτροπή παρακολουθεί και επιθεωρεί 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 αποτελεσματικότητα της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.

Ειδικότερα, η Επιτροπή αξιολογεί την στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο, υποβάλλει προτάσεις προς το ΔΣ, ώστε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου 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.

Επίσης, η Επιτροπή 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 εξετάζει ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Επίσης 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 η Επιτροπή λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της (τακτικών και έκτακτων) και παρακολουθεί την ενημέρωσή του



Δ.Σ. με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρίας.

Περαιτέρω η Επιτροπή παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου κυρίως μέσω του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου του ορκωτού ελεγκτή.

Επιπρόσθετα η Επιτροπή αξιολογεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρίας. Στο πλαίσιο αυτό, αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρία 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 γνωστοποίηση τους, όποτε απαιτείται, στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Για τα αποτελέσματα όλων των παραπάνω ενεργειών, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ

Ο Κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, καταρτίζεται από την Επιτροπή Ελέγχου, εγκρίνεται από το ΔΣ της Εταιρίας και αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρίας.

Η Επιτροπή έχει τη δυνατότητα να επισκοπεί και να επαναξιολογεί τον Κανονισμό της σε ετήσια βάση, προβαίνοντας κατά την κρίση της σε συμπληρώσεις ή τροποποιήσεις, οι οποίες επίσης ισχύουν από την έγκρισή τους από το ΔΣ της Εταιρίας.

Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ αμέσως μετά την έγκριση του από το ΔΣ της Εταιρίας.