

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ  
ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

## Εισαγωγή

Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (στο εξής για λόγους συντομίας ο «Κανονισμός») της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «INTRAKOM ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» και διακριτικό τίτλο «INTRACOM HOLDINGS» (εφεξής η «Εταιρεία»), καταρτίστηκε σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και τις διατάξεις:

- του άρθρου 10 παρ. 4 του Ν.4706/2020 περί Εταιρικής Διακυβέρνησης
- του Ν. 4449/2017 (άρθρο 44) περί υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δημόσιας εποπτείας επί του ελεγκτικού έργου όπως αυτός τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020 και
- τις σχετικές εγκυκλίους της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (1302/28.04.2017 και 1508/17.7.2020).

Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «INTRAKOM ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» και διακριτικό τίτλο «INTRACOM HOLDINGS» (εφεξής «Εταιρεία») είναι η παροχή υποστήριξης στο Διοικητικό Συμβούλιο κατά την ενάσκηση των καθηκόντων του σχετικά με :

- τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση
- το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
- τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
- τα συστήματα κανονιστικής συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων
- την εποπτεία του Τακτικού Ελεγκτή των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

επιβλέποντας τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, την πληρότητα και ορθότητα των ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τις πολιτικές και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και αξιολογώντας την επάρκεια, αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και της ελεγκτικής λειτουργίας του έργου του εσωτερικού ελέγχου και των εξωτερικών ελεγκτών.

## Σκοπός του Κανονισμού

Ο παρών Κανονισμός εξειδικεύει το είδος, τη σύνθεση και τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου και περιλαμβάνει τις αρχές και τα θέματα που αφορούν στη

λειτουργία της. Λειτουργεί δε συμπληρωματικά με τη νομοθεσία και ρυθμίζει τις σχέσεις τα Επιτροπής με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη.

Στον Κανονισμό ορίζονται :

- Το είδος, η σύνθεση, και η θητεία των Μελών της Επιτροπής Ελέγχου
- Τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου
- οι βασικές αρχές δεοντολογίας και κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της

#### **Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού**

Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού είναι τα Μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και όλοι οι εμπλεκόμενοι οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις του παρόντος στο μέτρο που τους αφορούν και στο βαθμό που εμπλέκονται στο έργο της Επιτροπής Ελέγχου.

#### **Είδος, σύνθεση και θητεία της Επιτροπής Ελέγχου**

1. Η Επιτροπή Ελέγχου, η οποία αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον Μέλη, μπορεί να αποτελεί:
  - α) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά Μέλη του, είτε
  - β) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε
  - γ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.Ως τρίτος νοείται κάθε πρόσωπο που δεν είναι Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
2. Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των Μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας ή από ισοδύναμο αυτής όργανο. Η θητεία των Μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι όση και η θητεία των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Η επανεκλογή των Μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι δυνατή.
3. 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
4. Τα Μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις περί ανεξαρτησίας (άρθρο 9 του Ν. 4706/2020), γεγονός το οποίο καταγράφεται επαρκώς αιτιολογημένα κατά τον ορισμό/εκλογή τους. Απαγορεύεται η συμμετοχή στην

Επιτροπή Ελέγχου προσώπων που διενεργούν συναλλαγές ασυμβίβαστες με τον σκοπό της Επιτροπής.

5. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα Μέλη της, κατά τη συνεδρίαση της συγκρότησής της σε σώμα, και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 4706/2020.
6. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν στο σύνολό τους επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα (1) 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 ετήσιων εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
7. Στην πράξη ορισμού/εκλογής των μελών της Επιτροπής Ελέγχου αιτιολογούνται επαρκώς τα προσόντα των προτεινομένων μελών, καθώς και το γεγονός της ανεξαρτησίας των ανεξαρτήτων μελών, κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης των αρμοδίων οργάνων της Εταιρείας (Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων, Διοικητικού Συμβουλίου).
8. 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. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στη δημοσιότητα του άρθρου 13 του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει, και ανακοινώνεται στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία δικαιούται να αντικαταστήσει τον εκλεγέντα, ακόμη και εάν δεν περιέχεται σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη
9. Όταν το Μέλος του προηγούμενου εδαφίου είναι τρίτο πρόσωπο, μη Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει τρίτο πρόσωπο, μη Μέλος 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.
10. Η συμμετοχή προσώπου στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη συμμετοχή του σε άλλη Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, εφόσον αυτό δεν επηρεάζει την ορθή εκτέλεση των καθηκόντων του προσώπου ως Μέλους της Επιτροπής Ελέγχου.

### Καθήκοντα και αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Διατηρουμένης ακέραιης της ευθύνης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου έχει, σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, ως ισχύει, και σύμφωνα με τις σχετικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (αρ. πρωτοκόλλου 1302/28.4.2017 και 1508/17.07.2020) τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

1. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο 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.

Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων 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 σχετικών γνωστοποιήσεων

β) το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην ως άνω υπό (α) διαδικασία, δηλ. καταγραφή των ενεργειών που προέβη η 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 υποβάλλει σε αυτήν 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) αριθμ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16<sup>ης</sup> Απριλίου 2014.

2. Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.

Ειδικότερα, 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 (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 υποβάλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

3. Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της. Ειδικότερα η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά αφενός μεν με το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη 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 νομικό 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 με τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

4. Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων 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.
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 ελεγχόμενη οντότητα 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
7. Όσον αφορά τη βιώσιμη ανάπτυξη : περιλαμβάνει στην Έκθεση πεπραγμένων που υποβάλλει στην ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση, περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

Στο πλαίσιο των ανωτέρω αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια του έτους, προβαίνει ενδεικτικά και όχι περιοριστικά στις κάτωθι ενέργειες, οι οποίες και εμπεριέχονται στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο:

**ι. Εξωτερικός έλεγχος/ Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης**

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για την διαδικασία επιλογής των ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει την ελεγκτική εταιρεία που θα διοριστεί. Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται από τη διοίκηση για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

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 θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα, όταν το κρίνει σκόπιμο.

Για την υλοποίηση των παραπάνω, η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποιεί συναντήσεις με τη διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων καθώς επίσης και με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

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.

Ενδεικτικά εξετάζει και αξιολογεί διεξοδικά, στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ'αυτών στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο, τα εξής θέματα :

- αξιολόγηση 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 .

Συναφώς, η Επιτροπή Ελέγχου επικοινωνεί έγκαιρα και ουσιαστικά με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς την Επιτροπή Ελέγχου.

Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου 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.

#### **ii. Διαδικασίες συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων & Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Προτείνει στο ΔΣ τον ορισμό του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και συνεργάζεται με την Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων για τον προσδιορισμό των αποδοχών του.

Εφόσον κριθεί σκόπιμο, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, 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.

Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου 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. Ενημερώνεται για τις απαιτήσεις των απαραίτητων ελεγκτικών πόρων καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Με την ολοκλήρωση της επισκόπησης, η Επιτροπή Ελέγχου, υποβάλλει τυχόν σχετικές προτάσεις στο ΔΣ.

Επίσης, η Επιτροπή Ελέγχου 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 Ελέγχου λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των Εκθέσεων της (τακτικών και έκτακτων) και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί επίσης την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία κυρίως μέσω του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και του έργου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Ενημερώνεται από τον υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης για το βαθμό επίτευξης συμμόρφωσης της Εταιρείας με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, συμπεριλαμβανομένων και των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν. 4706/2020 και του Κώδικα Ηθικής και Δεοντολογίας και εγκρίνει το ετήσιο σχέδιο δράσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας.

Ενημερώνεται από τον υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων σε ετήσια βάση για τα αποτελέσματα της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων όπως καταγράφονται στο

Μητρώο Κινδύνων και το βαθμό υλοποίησης του σχεδίου δράσης Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια για την εποπτεία του συνολικού έργου της επισκόπησης του ΣΕΕ από τον εξωτερικό αξιολογητή. Για το λόγο αυτό, διενεργεί περιοδικά συναντήσεις με τον επικεφαλής της ομάδας έργου που πραγματοποιεί την αξιολόγηση και λαμβάνει γνώση της εξέλιξης του έργου βάσει των αναφορών προόδου που λαμβάνει από τον αξιολογητή.

Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου, είναι υπεύθυνη και για τον έλεγχο της πορείας υλοποίησης των σχεδίων δράσης με τα σχετικά χρονοδιαγράμματα, που προέκυψαν από τα αντίστοιχα αποτελέσματα / ευρήματα της Έκθεσης Αξιολόγησης.

Ως εντολές της Αξιολόγησης ορίζονται οι αποδέκτες της Έκθεσης Αξιολόγησης, σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, και πάντως η Επιτροπή Ελέγχου που έχει την ευθύνη συλλογής 3 προσφορών για το έργο της Αξιολόγησης, και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας που αποφασίζει την ανάθεση, κατόπιν παρουσίασης των 3 προσφορών από την Επιτροπή Ελέγχου.

Επιπρόσθετα η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί 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 στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.

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

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί περαιτέρω την ανταπόκριση της Διοίκησης στις υποβληθείσες από την Επιτροπή Ελέγχου αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της.

Η Επιτροπή Ελέγχου διατηρεί αρχείο των εκθέσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των πρακτικών των συνεδριάσεων της και δικαιούται να ζητά από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ή τρίτους, πληροφορίες που θεωρεί απαραίτητες για την άσκηση του έργου της.

### Λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου

1. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή κατ'αναλογία εφαρμοζομένων των προβλεπομένων για το Δ.Σ. στο άρθρο 90 Ν. 4548/2018, τακτικά, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως, και εκτάκτως όταν απαιτηθεί. Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας δύναται να συναντάται, χωρίς την παρουσία της διοίκησης, με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας.
2. Η σύγκληση της Επιτροπής Ελέγχου γίνεται με πρόσκληση, η οποία γνωστοποιείται στα Μέλη δύο (2) εργάσιμες ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση αναφέρονται τα θέματα της Ημερήσιας Διάταξης, η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος της συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου.  
Δεν απαιτείται Πρόσκληση εφόσον την ημέρα της συνεδρίασης παρίστανται όλα τα μέλη και κανένα δεν προβάλλει αντίρρηση.  
Είναι όμως στη διακριτική ευχέρεια της Επιτροπής Ελέγχου να προσκαλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, οποιοδήποτε στέλεχος ή άλλο πρόσωπο (εργαζόμενο της Εταιρείας, συνεργάτη) που θεωρεί ότι μπορεί να συνδράμει στην εκτέλεση του έργου της.
3. Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου πρέπει να επιδιώκεται η συμμετοχή του συνόλου των Μελών της. Σε κάθε περίπτωση πάντως, η Επιτροπή 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. Κατ' αναλογία προς το άρθρο 94 παρ. 1 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει, η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα Μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με απόφαση αυτής, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.
4. Εφόσον στην συνεδρίαση δεν παρίστανται τουλάχιστον δύο (2) Μέλη, η συνεδρίαση ματαιώνεται και επαναλαμβάνεται χωρίς νέα πρόσκληση το αργότερο εντός επτά (7) ημερών από την ματαίωσή της (όπου και πάλι απαιτείται να υφίσταται η απαιτούμενη απαρτία).
5. Οι αποφάσεις λαμβάνονται κατά πλειοψηφία των Μελών της, και σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου.
6. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να ορίζει γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής και την εν γένει υποστήριξη του έργου της. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρούνται σε Πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα Μέλη, σύμφωνα με το άρθρο

93 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει, τα οποία βρίσκονται στη διάθεση όλων των Μελών της και του Διοικητικού Συμβουλίου.

7. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση στις πληροφορίες που χρειάζεται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων της. Επίσης, μπορεί να χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες εξωτερικών συμβούλων και ως εκ τούτου πρέπει να της διατίθενται επαρκή κονδύλια για το σκοπό αυτό.
8. Με ευθύνη του Προέδρου της, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει τους μετόχους κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση, υποβάλλοντας ετήσια Έκθεση για τα πεπραγμένα της με βάση τις προβλεπόμενες αρμοδιότητές της. Ειδικότερα, στην Έκθεση αυτή αναφέρονται, αναλυτικά, και οι ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου και τα θέματα που επιλήφθηκε κατά την τρέχουσα εταιρική χρήση. Επίσης, περιλαμβάνεται περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία. Η Έκθεση αυτή αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.
9. Τα Μέλη της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνουν αμοιβή σύμφωνα με την εγκεκριμένη από τη Γενική Συνέλευση και ισχύουσα Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας.

#### **Αρχές δεοντολογίας και κανόνες καλής εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου**

- Τήρηση των επιταγών της νομοθεσίας, του Καταστατικού, του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία και των αποφάσεων των οργάνων αυτής
- Πίστη στην Εταιρεία και την αποτροπή βλάβης των συμφερόντων της
- Τήρηση της εμπιστευτικότητας των πληροφοριών
- Μη εκμετάλλευση και χρήση εμπιστευτικών πληροφοριών
- Απαγόρευση εξωτερικών δραστηριοτήτων, οι οποίες θα μπορούσαν να παρεμποδίσουν την ανεξάρτητη λήψη αποφάσεων και να επιφέρουν σύγκρουση συμφερόντων.

Οι υποχρεώσεις της Επιτροπής Ελέγχου θα πρέπει να τηρούνται και από το γραμματέα της Επιτροπής, δεδομένου ότι αυτός λαμβάνει γνώση όλων των πεπραγμένων της.

Η Επιτροπή Ελέγχου με ευθύνη του Προέδρου της προβαίνει σε ετήσια αυτό-αξιολόγηση του έργου της. Η αξιολόγηση της Επιτροπής, επίσης, δύναται να περιλαμβάνεται στο εύρος της ετήσιας αξιολόγησης του ΔΣ και της τριετούς αξιολόγησης η οποία διενεργείται από εξωτερικό σύμβουλο.

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης επικοινωνούνται στον Πρόεδρο και τα λοιπά μέλη του ΔΣ.

#### **Εφαρμογή Κανονισμού (Ισχύς / Τροποποίηση)**

1. Ο Κανονισμός Λειτουργίας καταρτίζεται από την Επιτροπή Ελέγχου και ισχύει από την ημερομηνία έγκρισής του από το Διοικητικό Συμβούλιο. Αναθεωρείται δε, όποτε απαιτείται, μετά από εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου και έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο.
2. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να υιοθετεί και να εφαρμόζει άμεσα, και πριν την τροποποίηση του παρόντος Κανονισμού, διατάξεις νέας νομοθεσίας που ρυθμίζουν διαφορετικά θέματα που ρυθμίζονται από τον παρόντα Κανονισμό.

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας ([www.intracom.com](http://www.intracom.com))

Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ με την από 26.04.2014 απόφαση του Δ.Σ. της Εταιρείας.

Ακολούθως και κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου τροποποιήθηκε με τις από 27.04.2017 και 20.05.2021 αποφάσεις του Δ.Σ.