

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Σκοπός της Επιτροπής

- 1.1. Ο παρών Κανονισμός εξειδικεύει τις αρχές, τις αρμοδιότητες τη σύνθεση και τα θέματα που αφορούν στη λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής η «ΕΕ») της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «INTRAKAT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ ΕΡΓΩΝ» και το διακριτικό τίτλο «INTRAKAT» (εφεξής η «Εταιρεία»), συμπεριλαμβανομένων του ρόλου της, της διαδικασίας εκπλήρωσής του, καθώς και τη διαδικασία σύγκλησης και συνεδριάσεών της.
- 1.2. Ο σκοπός της ΕΕ είναι να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο (εφεξής το «ΔΣ») στην εκπλήρωση των εποπτικών του καθηκόντων επιβλέποντας τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και την εφαρμογή αυτού καθώς και τη διαδικασία εξωτερικού ελέγχου.

2. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες

- 2.1. Η ΕΕ λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών.
- 2.2. Με την επιφύλαξη της ευθύνης των μελών του ΔΣ, η ΕΕ μεταξύ άλλων:
 - α) ενημερώνει το ΔΣ για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της ΕΕ 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 για τη διασφάλιση της ποιότητας και τη διαχείριση κινδύνων της Εταιρείας και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής η «ΜΕΕ») της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία του εν λόγω τμήματος,
 - δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοση του ελέγχου αυτού,
 - ε) επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία,
 - στ) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές που θα διοριστούν από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.
- 2.3. Για την υλοποίηση των ως άνω αρμοδιοτήτων, η ΕΕ έχει τα εξής ειδικότερα καθήκοντα, τα οποία αρθρώνονται γύρω από δύο άξονες: την χρηματοοικονομική πληροφόρηση και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

2.3.1. Χρηματοοικονομική πληροφόρηση – Εξωτερικός Έλεγχος:

- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τους μηχανισμούς και τα συστήματα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας, περιλαμβανομένης της λουπής δημοσιοποιηθείσας πληροφόρησης με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες. Στο πλαίσιο αυτό, η ΕΕ ενημερώνει το ΔΣ για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει τυχόν προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητας της διαδικασίας.
- Αξιολογεί το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου που θα διενεργήσει ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής πριν από την υλοποίησή του, ώστε να βεβαιωθεί ότι ο έλεγχος θα

καλύψει τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.

- Παρακολουθεί τη διεξαγωγή των εργασιών των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και αξιολογεί αν είναι σύμφωνη με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, τα διεθνή πρότυπα και τις βέλτιστες πρακτικές. Επίσης, ενημερώνει το ΔΣ για τυχόν θέματα που προέκυψαν κατά τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά:
 - α) τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, την οποία εγκρίνει το ΔΣ και δημοσιοποιείται,
 - β) τις ενέργειες της ΕΕ στην υπό (α) ανωτέρω διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.
- Επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το ΔΣ, 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 ΔΣ.
- Εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά την σύνταξή τους. Ενδεικτικά τέτοια ζητήματα και κίνδυνοι είναι οι εξής:
 - αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
 - αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία,
 - αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων,
 - λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών,
 - επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους,
 - σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη,
 - σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.
- Προτείνει στο ΔΣ τον διορισμό/επαναδιορισμό/ανάκληση του ορκωτού ελεγκτή, καθώς και την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψής του. Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία του τακτικού ελεγκτή. Επίσης, αξιολογεί κατά πόσο τυχόν συμπληρωματικές υπηρεσίες από τον ορκωτό ελεγκτή είναι σύμφωνες με το νόμο και δεν επηρεάζουν την ανεξαρτησία τους και εγκρίνει εκ των προτέρων τις σχετικές αναθέσεις.

2.3.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου – ΜΕΕ

- Αξιολογεί την οργανωτική δομή, τη στελέχωση και την επάρκεια πόρων που διατίθενται στη ΜΕΕ και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, υποβάλλει προτάσεις προς το ΔΣ για τη βελτίωση των ανωτέρω, ώστε να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της ΜΕΕ και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία. Στις προτάσεις αυτές μπορεί να συμπεριλαμβάνεται ο διορισμός και η ανάκληση του επικεφαλής της ΜΕΕ καθώς και των λοιπών στελεχών της. Επίσης, παρακολουθεί και αξιολογεί την επάρκεια των διαδικασιών που εφαρμόζει η ΜΕΕ και γνωμοδοτεί προς το ΔΣ για την έγκριση και τροποποίηση του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας της.
- Αξιολογεί το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων της ΜΕΕ πριν από την υλοποίησή του, λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων, ώστε να βεβαιωθεί ότι οι έλεγχοι θα καλύψουν τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου. Επίσης, εφόσον το κρίνει απαραίτητο, προκαλεί και επιβλέπει ειδικούς ελέγχους σε τομείς που θεωρεί ότι χρήζουν περαιτέρω ελέγχου.
- Λαμβάνει γνώση του έργου της ΜΕΕ και των εκθέσεών της (τακτικών και έκτακτων), τις

οποίες υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο ΔΣ. Επίσης, υποβάλλει στο ΔΣ την ετήσια έκθεση για την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

- Επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων 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 ΜΕΕ καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.
- Λαμβάνει τις αναφορές των Μονάδων Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης παράλληλα με το ΔΣ.
- Λαμβάνει γνώση της έκθεσης αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και εισηγείται στη Διοίκηση τη λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση τυχόν ευρημάτων.
- Αξιολογεί τους υποψηφίους αξιολογητές του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλει στο ΔΣ το πόρισμα της αξιολόγησής της. Επίσης, υποβάλλει αμελλητί στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, και πάντως εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία αναφοράς της έκθεσης αξιολόγησης, τη σύνοψή της και, εφόσον απαιτηθεί, το σύνολο αυτής.

2.4. Για την εκπλήρωση των καθηκόντων της, η ΕΕ χρησιμοποιεί οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους, και αναζητεί τις κατά περίπτωση απαιτούμενες πληροφορίες από όλες τις μονάδες, υπηρεσίες, στελέχη και το λοιπό προσωπικό της Εταιρείας, οι οποίοι οφείλουν να συνεργάζονται με την ΕΕ.

3. Σύνοψη

- 3.1. Η ΕΕ αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, και είναι: α) επιτροπή του ΔΣ, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε β) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ και τρίτους, είτε γ) ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.
- 3.2. Το είδος της ΕΕ (επιτροπή του ΔΣ ή ανεξάρτητη επιτροπή), η θητεία και η σύνθεσή της (ο αριθμός των μελών και οι ιδιότητές τους σε σχέση με την Εταιρεία), αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, πριν από την εκλογή των προσώπων-μελών της ΕΕ. Ως ιδιότητα νοείται αυτή που έχουν είτε ως μέλη του ΔΣ, ήτοι μη εκτελεστικό ή ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος, είτε ως τρίτα πρόσωπα.
- 3.3. Όταν η ΕΕ αποτελεί επιτροπή του ΔΣ, τα μέλη της ορίζονται από το ΔΣ (εκ των μη εκτελεστικών μελών του) μετά από πρόταση της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών, στην οποία παρουσιάζονται οι υποψήφιοι και το σκεπτικό ανάδειξής τους και διαπιστώνεται η καταλληλότητα ή μη των υποψηφίων ως προς τα κριτήρια και τις προϋποθέσεις που προβλέπει το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο καθώς και ως προς τυχόν κωλύματα ή ασυμβίβαστα, λαμβάνοντας υπόψη και τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.
- 3.4. Όταν η ΕΕ αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή (περιπτώσεις (β) και (γ) της παρ. 3.1 του παρόντος), τα μέλη της ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση. Στην περίπτωση που αποφασιστεί η επιλογή της μεικτής ανεξάρτητης επιτροπής (περίπτωση (β) της παρ. 3.1 του παρόντος), η ίδια Γενική Συνέλευση είτε ορίζει όλα τα μέλη της ΕΕ, είτε ορίζει μόνο τα τρίτα πρόσωπα και εξουσιοδοτεί το ΔΣ να επιλέξει τα λοιπά μέλη από τα μέλη του, που πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου. Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης εισηγείται στη Γενική Συνέλευση την πρόταση της Επιτροπής

Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών, στην οποία παρουσιάζονται οι υποψήφιοι και το σκεπτικό ανάδειξής τους και διαπιστώνεται η καταλληλότητα ή μη του υποψήφιου νέου μέλους ή μελών της ΕΕ, ως προς τα κριτήρια και τις προϋποθέσεις που προβλέπει το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο καθώς και ως προς τυχόν κωλύματα ή ασυμβίβαστα, λαμβάνοντας υπόψη και τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας.

- 3.5. Ο Πρόεδρος της ΕΕ ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.
- 3.6. Τα μέλη της ΕΕ δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της ΕΕ. Εάν ορισμένο γεγονός ή σχέση είναι πιθανό να επηρεάσει ή να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα κάποιου μέλους της ΕΕ, αυτό θα πρέπει να γνωστοποιείται άμεσα και με έγγραφο μέσο (συμπεριλαμβανόμενης και της ηλεκτρονικής επικοινωνίας) στον Πρόεδρο του ΔΣ από τον Πρόεδρο της ΕΕ.
- 3.7. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους της ΕΕ, το ΔΣ ορίζει, από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού που εξέλιπε, για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της θητείας του. Όταν το μέλος του προηγούμενου εδαφίου δεν είναι μέλος του ΔΣ, το ΔΣ ορίζει τρίτο πρόσωπο 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 ΕΕ.

4. Συνεδριάσεις

- 4.1. Ο ελάχιστος αριθμός συνεδριάσεων της ΕΕ κατ' έτος προκύπτει από τις αρμοδιότητές της σε συνδυασμό με το πλάνο εργασιών της. Ενδεικτικά, η ΕΕ συνεδριάζει προκειμένου να αποφασίσει επί των κατωτέρω θεμάτων:
- Συγκρότηση σε σώμα και ορισμός Προέδρου,
 - Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της,
 - Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
 - Συνεδριάσεις με τα διευθυντικά στελέχη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων,
 - Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του, κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου και παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης,
 - Εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή και σύνταξη σχετικής αναφοράς στο ΔΣ,
 - Σύνταξη αναφοράς προς το ΔΣ για την σύνταξη και τον έλεγχο των ετήσιων και των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο,
 - Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της.
- Επιπλέον, η ΕΕ συνεδριάζει σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση κατά την κρίση του Προέδρου του ΔΣ ή του Προέδρου της ΕΕ κριθεί αναγκαίο.
- 4.2. Η ΕΕ συγκαλείται από τον Πρόεδρό της, ο οποίος κοινοποιεί στα μέλη της την ημερήσια διάταξη το αργότερο τρεις (3) εργάσιμες ημέρες πριν την προγραμματισμένη συνεδρίαση, και τα μέλη της αναμένεται να παρακολουθούν κάθε συνεδρίαση, δια ζώσης ή μέσω τηλεδιάσκεψης. Η ΕΕ βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίστανται τουλάχιστον τρία (3) μέλη της και οπωσδήποτε ο Πρόεδρός της. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία των παρόντων μελών.
- 4.3. Η ΕΕ δύναται να καλεί μέλη της Διοίκησης, στελέχη της Εταιρείας, ελεγκτές ή εξωτερικούς

συμβούλους να συμμετέχουν στις συνεδριάσεις και να παράσχουν πληροφορίες σε οποιοδήποτε θέμα ημερήσιας διάταξης κριθεί απαραίτητο.

- 4.4. Το μέλος της ΕΕ, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία και διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της ΕΕ που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
- 4.5. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της ΕΕ καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα μέλη. Η ΕΕ δύναται αντί συνεδρίασης να υιοθετήσει γραπτή απόφαση, δίχως να λάβει χώρα συνεδρίασή της υπό την προϋπόθεση ότι η απόφαση υπογράφεται από όλα τα μέλη της.

5. Αναφορές σε όργανα της Εταιρείας

- 5.1. Η ΕΕ υποβάλλει εγγράφως αναφορές προς το ΔΣ σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της με αναφορά στους τομείς που θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και παρακολούθηση της ανταπόκρισης της Διοίκησης επ' αυτών. Επίσης, υποβάλλει στο ΔΣ τις αναφορές που υποβάλλονται σε αυτήν κάθε τρεις (3) μήνες από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, μαζί με τις παρατηρήσεις της ή νωρίτερα, εφόσον κριθεί αναγκαίο.
- 5.2. Η ΕΕ υποβάλλει εγγράφως ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, στην οποία περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης της Εταιρείας. Η έκθεση πεπραγμένων εκδίδεται μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της εταιρείας και αποτελεί διακριτό μέρος του περιεχομένου αυτής.

6. Εφαρμογή και τροποποιήσεις

- 6.1. Η ΕΕ καταρτίζει και εγκρίνει τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και τον υποβάλλει προς έγκριση στο ΔΣ. Επιπλέον, δημοσιεύεται στον ιστότοπο της Εταιρείας και ισχύει από την έγκρισή του από το ΔΣ.
- 6.2. Η ΕΕ αναθεωρεί και τροποποιεί τον Κανονισμό Λειτουργίας της και τον υποβάλλει προς έγκριση στο ΔΣ.
- 6.3. Η ΕΕ προβαίνει σε αυταξιολόγηση σε ετήσια βάση και λαμβάνει τα μέτρα που κρίνει απαραίτητα για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητάς της.