



---

# Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

---

**ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2017**

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΓΚΡΙΣΕΩΝ ΑΡΧΙΚΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ</b>	
<b>ΕΓΚΡΙΝΩΝ</b>	<b>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</b>
<b>Διοικητικό Συμβούλιο</b>	<b>13/12/2017</b>

<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΩΝ</b>				
<b>ΑΝΑΘ.</b>	<b>ΗΜΕΡ/ΝΙΑ</b>	<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΛΛΑΓΩΝ</b>	<b>ΣΕΛΙΔΕΣ ΠΟΥ ΑΝΑΘΕΩΡΗΘΗΚΑΝ</b>	<b>ΕΓΚΡΙΣΗ</b>

---

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

<b>ΣΚΟΠΟΣ</b> .....	4
<b>ΣΥΝΘΕΣΗ</b> .....	5
<b>ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ</b> .....	5
<b>ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ</b> .....	6
<b>ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ</b> .....	6
Εξωτερικός Έλεγχος.....	6
Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.....	7
Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου.....	8
Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου.....	8
Διαχείριση Κινδύνων.....	9
Θέματα Συμμόρφωσης.....	9
<b>ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΝΑΦΟΡΩΝ</b> .....	9
<b>ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ</b> .....	10
Αξιολόγηση Κριτηρίων.....	10

Η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου διέπεται από τον παρόντα Κανονισμό, ο οποίος ρυθμίζει αναλυτικά τις αρμοδιότητες της.

Ο Κανονισμός εγκρίνεται και τροποποιείται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και σε αυτόν περιγράφονται ο σκοπός, η σύνθεση και οι αρμοδιότητες της Επιτροπής.

## **ΣΚΟΠΟΣ**

Κύριος σκοπός της Επιτροπής είναι η υποβοήθηση του Διοικητικού Συμβουλίου στην άσκηση των εποπτικών καθηκόντων του, στην εξασφάλιση της διαφάνειας των εταιρικών δραστηριοτήτων και στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων και ευθυνών του έναντι των μετόχων και των αρχών εποπτείας.

Ως εκ τούτου, αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας,

Ο ρόλος της Επιτροπής επικεντρώνεται:

- Στην ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και την συμβολή του στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και του ρόλου της στη σχετική διαδικασία.
- Στην παρακολούθηση του υποχρεωτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, της διαδικασίας σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και στην υποβολή συστάσεων ή προτάσεων για την εξασφάλιση της ακεραιότητας της.
- Στην παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου (ΣΕΕ), διασφάλισης ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- Στην παρακολούθηση της ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών - λογιστών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.
- Στην αξιολόγηση του ετήσιου προγράμματος ελέγχου της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου.
- Στην υποβολή πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σχετικά με την επιλογή των ορκωτών ελεγκτών.
- Στην εποπτεία συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

## ΣΥΝΘΕΣΗ

- Η αξιολόγηση των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
- Η Επιτροπή αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη που στην πλειονότητά τους είναι ανεξάρτητα, κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 3016/2002.
- Η Επιτροπή αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και μέλη που εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της ελεγχόμενης οντότητας.
- Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της ή εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.
- Σε περίπτωση που λόγω παραίτησης ή για οποιοδήποτε άλλο λόγο κενωθεί θέση μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέξει προσωρινό αντικαταστάτη στην κενή θέση του μέλους. Η εκλογή αυτή θα υποβάλλεται για έγκριση στην αμέσως επόμενη Τακτική ή Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.
- Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολο τους, διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και τουλάχιστον ένα μέλος της πρέπει να έχει επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής.
- Η διάρκεια της θητείας της Επιτροπής είναι αντίστοιχη της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία των 2/3ων των Μελών.

## ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ

Για να ανταποκριθεί στα καθήκοντα της, η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να:

- Επικοινωνεί με τον υπεύθυνο εσωτερικού ελέγχου, τα διευθυντικά στελέχη και τους εξωτερικούς ελεγκτές της Εταιρείας ή άλλων εταιριών του Ομίλου, για την εξακρίβωση της αποτελεσματικότητας και επάρκειας των ΣΕΕ και του βαθμού συμμόρφωσης με την ισχύουσα νομοθεσία, την επεξεργασία και τήρηση των λογιστικών στοιχείων, ώστε να εξασφαλίζεται η έκδοση και η δημοσίευση αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων σε εταιρική και ενοποιημένη βάση.
- Συναντάται με τη Διοίκηση, τα στελέχη, τον υπεύθυνο εσωτερικού ελέγχου και τους εξωτερικούς ελεγκτές για την εξακρίβωση της πορείας και του τρόπου εφαρμογής των ΣΕΕ, σε όλες τις λειτουργίες και συναλλαγές της Εταιρείας, και παρέχει ανάλογες οδηγίες, όπου απαιτείται.
- Προσλαμβάνει, κατόπιν σχετικής έγκρισης από τα αρμόδια όργανα, εξωτερικούς ανεξάρτητους συνεργάτες για την εκπόνηση συγκεκριμένου έργου. Η Εταιρεία θα εξασφαλίζει, μέσω του ετήσιου προϋπολογισμού της, τους αναγκαίους

πόρους για το σκοπό αυτό.

- Έχει πρόσβαση στα στοιχεία που της είναι απαραίτητα για την άσκηση των καθηκόντων της.

## **ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ**

- Η Επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον κάθε τρεις μήνες ή όποτε άλλοτε κριθεί απαραίτητο. Οι ημερομηνίες συνεδριάσεων καθορίζονται κατά τρόπο τέτοιο ώστε να είναι δυνατή η συμμετοχή όλων των μελών. Τα μέλη της Επιτροπής συμμετέχουν στις συνεδριάσεις είτε με τη φυσική παρουσία τους είτε μέσω τηλεδιάσκεψης. Στην περίπτωση κωλύματος ενός μέλους, η συνεδρίαση είναι δυνατή με την παρουσία τουλάχιστον 2/3ων των μελών.
- Ο Πρόεδρος της Επιτροπής διαμορφώνει και εισηγείται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης τα οποία μαζί με το ανάλογο πληροφοριακό υλικό (αναφορές του εσωτερικού ελέγχου, διοικητικές αναφορές, κ.λπ.) διανέμονται εγκαίρως στα λοιπά μέλη της Επιτροπής.
- Αν κριθεί απαραίτητο, η Επιτροπή δύναται να προσκαλέσει στις συνεδριάσεις της διευθυντικά στελέχη, εξωτερικούς ελεγκτές, τον υπεύθυνο της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου ή ακόμα και τρίτους.
- Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με απόφαση της, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.
- Τα πρακτικά των συνεδριάσεων, στα οποία καταγράφονται οι παρατηρήσεις-εισηγήσεις της Επιτροπής, υπογράφονται από τα μέλη της και ακολούθως διαβιβάζονται στη γραμματεία του Διοικητικού Συμβουλίου όπου βρίσκονται στη διάθεση των μελών του.

## **ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ**

### **Εξωτερικός Έλεγχος**

- Η Επιτροπή είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας το διορισμό, την ανανέωση διορισμού ή την ανάκληση των ορκωτών ελεγκτών ή ελεγκτικών εταιρειών, σύμφωνα με τη κείμενη νομοθεσία.
- Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών ή των ελεγκτικών εταιρειών και ιδίως την καταλληλότητα παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών.
- Ενημερώνεται από τους ορκωτούς ελεγκτές για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα ολοκλήρωσης του υποχρεωτικού ελέγχου.
- Ενημερώνεται από τους ορκωτούς ελεγκτές επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγηση του προγράμματος και βεβαιώνεται ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου,

λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας.

- Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.
- Επικοινωνεί με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσης του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου και εξετάζει κάθε θέμα που αφορά στη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης των ορκωτών ελεγκτών.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγώντας:
  - τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιούνται,
  - το ρόλο της στην ανωτέρω διαδικασία, καταγράφοντας τις ενέργειες της κατά την διεξαγωγή του υποχρεωτικού ελέγχου.

### **Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης**

- Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση. Για το σκοπό αυτό πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση και αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων.
- 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. Στις ενέργειες αυτές περιλαμβάνεται κάθε δημοσιευμένη πληροφόρηση σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ανεξάρτητα του τρόπου δημοσιοποίησης (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου κ.λπ.).
- Εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Ενδεικτικά, εξετάζει και αξιολογεί: την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, σημαντικές παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία, την ανακτησιμότητα περιουσιακών στοιχείων, τη λογιστική αντιμετώπιση τυχόν εξαγορών, την επάρκεια γνωστοποιήσεων για σημαντικούς κινδύνους που τυχόν αντιμετωπίζει η Εταιρία, τυχόν σημαντικές συναλλαγές με

συνδεδεμένα μέρη, τυχόν σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

- Ενημερώνεται και αξιολογεί τις οικονομικές εκθέσεις, πριν την έγκριση τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, ως προς την πληρότητα και συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, όπου κριθεί σκόπιμο.

### **Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου**

- Η Επιτροπή αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, ήτοι του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας, όπως καθορίζονται από τις αρχές της εταιρικής διακυβέρνησης και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.
- Ενημερώνεται για την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των ΣΕΕ των εταιρειών οι οποίες ανήκουν στον Όμιλο.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, όπου κριθεί σκόπιμο.

### **Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου**

- Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και εφόσον απαιτείται, υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η μονάδα 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.
- Λαμβάνει γνώση του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και των εκθέσεων της, παρακολουθεί και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.
- Εγκρίνει και αξιολογεί περιοδικά το ετήσιο πρόγραμμα του εσωτερικού ελέγχου (και τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα).
- Αξιολογεί περιοδικά την ανταπόκριση της Διοίκησης στη συμφωνημένη επίλυση των ευρημάτων του εσωτερικού ελέγχου.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, αν αυτό κρίνεται σκόπιμο.



## Διαχείριση Κινδύνων

- Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί το σύνολο των πολιτικών-διαδικασιών της Εταιρείας σχετικά με την εκτίμηση και τη διαχείριση των κινδύνων, με έμφαση στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- 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 ΣΕΕ και της υπηρεσίας του εσωτερικού ελέγχου καθώς και την γνωστοποίηση τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο.
- Λαμβάνει και αξιολογεί τις υποβαλλόμενες αναφορές με αντικείμενο τη διαχείριση κινδύνων σε εταιρικό επίπεδο και σε επίπεδο Ομίλου.
- Αναθέτει σε εξωτερικούς συνεργάτες την εκπόνηση μελέτης διαχείρισης κινδύνων, εάν κριθεί σκόπιμο.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, όπου απαιτείται.

## Θέματα Συμμόρφωσης

- Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί την συμμόρφωση της Εταιρείας με τους νόμους και τους κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της.
- Εξετάζει τα πορίσματα των ελέγχων των Εποπτικών Αρχών, των εξωτερικών και εσωτερικών ελεγκτών και εποπτεύει το βαθμό συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις προβλεπόμενες απαιτήσεις.
- Παρακολουθεί περιπτώσεις μη συμμόρφωσης, και εξετάζει τις διορθωτικές ενέργειες της Διοίκησης.
- Ενημερώνει και ενημερώνεται από τη Διοίκηση και συνεργάζεται με τη Νομική Διεύθυνση της Εταιρείας σχετικά με θέματα συμμόρφωσης.

## ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΝΑΦΟΡΩΝ

- Όλα τα πρακτικά των συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου διαβιβάζονται στη γραμματεία του Διοικητικού Συμβουλίου και τίθενται υπόψη των μελών του. Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου, υποβάλλει αναφορές στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της με αναφορά στους τομείς που θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- Εφόσον ζητηθεί, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο, προφορικά ή μέσω γραπτών αναφορών:
  - σχετικά με τις δραστηριότητες της Επιτροπής,

- για εισηγήσεις και προτάσεις της Επιτροπής σχετικά με την ποιότητα ή την πληρότητα των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, τη συμμόρφωση με τις νομικές και ρυθμιστικές απαιτήσεις, την απόδοση και την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών, καθώς και την απόδοση της λειτουργίας των εσωτερικών ελεγκτών.
- Κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ενημερώνει τους μετόχους για τα πεπραγμένα της Επιτροπής, με βάση τις προβλεπόμενες αρμοδιότητες του.

### ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

- Εκτός αν αφορά την ανανέωση διορισμού, (άρθρο 17 παράγραφοι 1 και 2 του Κανονισμού Ε.Ε. 537/2014) η σύσταση της Επιτροπής περιέχει τουλάχιστον δύο εναλλακτικές επιλογές για ανάθεση ελεγκτικής εργασίας και εκφράζει δεόντως αιτιολογημένη προτίμηση για μία εξ αυτών.
- Οι παράμετροι και τα κριτήρια που πρέπει να εκτιμηθούν και να αξιολογηθούν είναι:
  - η ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα,
  - η ύπαρξη μεθοδολογίας ελέγχων – εφαρμογή ελεγκτικών προτύπων,
  - η εξειδίκευση και εμπειρία,
  - το ετήσιο κόστος και
  - όποιο άλλο στοιχείο κρίνει αναγκαίο η Επιτροπή.
- Η Επιτροπή εισηγείται τα αποτελέσματα της αξιολόγησης στο Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο εν συνεχεία προωθεί την εισήγηση στη Γενική Συνέλευση των μετόχων προς έγκριση.

### Αξιολόγηση Κριτηρίων

Αναφέρονται ενδεικτικά:

Κατά την αξιολόγηση του κριτηρίου **«ανεξαρτησία & αντικειμενικότητα»** γίνεται εκτίμηση και διερεύνηση:

- Των αμοιβών που καταβάλλονται από την Εταιρεία προς το ελεγκτικό γραφείο για καθένα από τα τελευταία τρία οικονομικά έτη, ως ποσοστό (%) των συνολικών αμοιβών που λαμβάνει για καθένα από τα εν λόγω οικονομικά έτη.
- Των σχέσεων του εξωτερικού ελεγκτή με την Εταιρεία, τους βασικούς της μετόχους ή με διευθυντικά της στελέχη.
- Των προηγούμενων ή σημερινών συνεργασιών του εξωτερικού ελεγκτή με την Εταιρεία, σε τομείς άλλους εκτός από τον έλεγχο (π.χ. συμβουλευτικές υπηρεσίες), προς αποφυγή ζητημάτων σύγκρουσης συμφερόντων.

- Πιθανών προσλήψεων συνεργατών του εξωτερικού ελεγκτή από την Εταιρεία.

Κατά την αξιολόγηση του κριτηρίου **«ύπαρξη μεθοδολογίας ελέγχων»** γίνεται εκτίμηση και διερεύνηση παραμέτρων όπως:

- Η εφαρμογή των αρχών και κανόνων ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, καθώς επίσης και οι αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων (international standards on auditing), των Διεθνών Προτύπων Επισκόπησης (international standards on review engagements) και των Διεθνών Προτύπων Συναφών Εργασιών (international standards on related services).
- Η εφαρμογή τυχόν άλλων διαδικασιών, βασισμένων στις παραπάνω αρχές, κατάλληλες για τη φύση και τον όγκο των εργασιών της Εταιρείας.

Κατά την αξιολόγηση του κριτηρίου **«εξειδίκευση και εμπειρία»** γίνεται εκτίμηση και διερεύνηση:

- Της φήμης που έχουν στην αγορά.
- Των εταιρειών ή των ομίλων που έχουν ελέγξει κατά το πρόσφατο παρελθόν, καθώς και αν οι εταιρείες αυτές έχουν τα ίδια χαρακτηριστικά με το μέγεθος και το αντικείμενο της Εταιρείας.
- Της παροχής τυχόν άλλων υπηρεσιών, εκτός των ελεγκτικών.

Κατά την αξιολόγηση του κριτηρίου **«κόστος»** γίνεται εκτίμηση και διερεύνηση:

- Της αμοιβής τους σε σχέση με τα παραπάνω κριτήρια και της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- Του κόστους παροχής άλλων υπηρεσιών, εκτός των ελεγκτικών.