



B&F ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Προοίμιο

- 1.1. Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου (εφεξής ο «Κανονισμός») καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 44 του ν.4449/2017, όπως αυτό τροποποιήθηκε από το άρθρο 74 του νόμου 4706/2020, τις σχετικές αποφάσεις και διευκρινήσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, τις ρυθμίσεις του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, όπως ισχύει, και σε συμμόρφωση με τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που υιοθετεί η Εταιρεία.
- 1.2. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής ορίζει το σκοπό, τη σύνθεση και τη θητεία των μελών της, τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες, καθώς και τη λειτουργία και τη διαδικασία λήψης αποφάσεων της Επιτροπής.
- 1.3. Η Επιτροπή έχει συσταθεί και λειτουργεί σύμφωνα με όλους τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς.

2. Επισκόπηση, Επικαιροποίηση και Τήρηση

- 2.1. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου εγκρίθηκε με την από 28.02.2018 απόφαση της Επιτροπής και τροποποιήθηκε με τις από 29.05.2019 και 02.07.2021 αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 2.2. Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ αμέσως μόλις εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, εκτός των περιπτώσεων εκείνων όπου ρητά προβλέπεται διαφορετικά, και μπορεί να τροποποιείται οποτεδήποτε με σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 2.3. Η Επιτροπή εξετάζει σε τακτική βάση την εφαρμογή και την επάρκεια του παρόντος Κανονισμού και διερευνά την ανάγκη επικαιροποίησης του του υποβάλλοντας προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο για οποιεσδήποτε τυχόν τροποποιήσεις κρίνει σκόπιμες.
- 2.4. Ο παρών Κανονισμός, καθώς και κάθε τροποποίηση του, αναρτάται στην ιστοτόπο της Εταιρείας κατόπιν της έγκρισής του από το Διοικητικό Συμβούλιο.

3. Σκοπός της Επιτροπής

Κύριος σκοπός της Επιτροπής είναι να επικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του σε σχέση με την παρακολούθηση και εποπτεία (α) της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, (β) της αποτελεσματικότητας και

αποδοτικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, (γ) της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των λειτουργιών διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης και (δ) των ορκωτών ελεγκτών βάσει των διατάξεων του άρθρου 44 του νόμου 4449/2017, όπως αυτό τροποποιήθηκε από το άρθρο 74 του νόμου 4706/2020 και τα άρθρα 10, 15 και 16 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 της Επιτροπής.

4. Σύσταση και Θητεία των Μελών

- 4.1. Με την από 23.06.2021 απόφαση της ετήσιας τακτικής Γενικής Συνέλευσης, ορίστηκε ότι Επιτροπή Ελέγχου συνιστά επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του τα οποία στην πλειονότητά τους είναι ανεξάρτητα κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 4706/2020.
- 4.2. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, καθότι αυτή αποφασίστηκε ότι θα συνιστά επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο εκ των μη εκτελεστικών μελών του.
- 4.3. Η Επιτροπή αποτελείται κατ' ελάχιστον από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία στην πλειοψηφία τους είναι ανεξάρτητα. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από ένα (1) μη εκτελεστικό και δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται από τα μέλη και είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.
- 4.4. Τα μέλη της Επιτροπής διαθέτουν στο σύνολό τους επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία. Ένα τουλάχιστον μέλος, εκ των ανεξάρτητων μελών της, το οποίο διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, θα πρέπει να παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
- 4.5. Η θητεία των μελών της Επιτροπής συμπίπτει με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου με δυνατότητα ανανέωσης του διορισμού τους. Σε κάθε περίπτωση όμως η θητεία των μελών στην Επιτροπή δεν μπορεί να υπερβαίνει τα εννέα (9) έτη συνολικά.
- 4.6. 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 (Α' 104), το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως. 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.
- 4.7. Η Εταιρία αναρτά αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς και πάντως εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της γενικής συνέλευσης και υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αντίγραφα των πρακτικών των συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου, αναφορικά με τη σύσταση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της επιτροπής ελέγχου.

- 4.8. Για την εκτέλεση των καθηκόντων της, η Επιτροπή δύναται να χρησιμοποιεί οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους.
- 4.9. Σε περίπτωση που κάποιο μέλος της Επιτροπής χαρακτηρίζεται από κάποια σχέση που είναι πιθανό να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα, αυτή θα πρέπει να κοινοποιηθεί στην Εταιρία σε συμμόρφωση και με τις διατάξεις περί σύγκρουσης συμφερόντων του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας και της σχετικής Πολιτικής της Εταιρίας.

5. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες της Επιτροπής.

Στα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες της Επιτροπής περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

5.1. Όσον αφορά τον εξωτερικό έλεγχο, η Επιτροπή Ελέγχου:

- ⇒ 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.
- ⇒ 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,
- ⇒ ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και εξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία. Στο πλαίσιο της ανωτέρω ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου, η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της τυχόν συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής της υποβάλλει 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) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014 και
- ⇒ παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων 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,

5.2. Όσον αφορά τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η Επιτροπή παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της. Ειδικότερα, η Επιτροπή παρακολουθεί τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας και γενικότερα την αξιοπιστία

των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στις παραπάνω ενέργειες της Επιτροπής 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 ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις, εφόσον κριθεί σκόπιμο, και τέλος,

- 5.3. Όσον αφορά τον εσωτερικό έλεγχο, η Επιτροπή:
- ⇒ παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά αφενός με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,
 - ⇒ διασφαλίζει ότι τυχόν αδυναμίες στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου προσδιορίζονται επαρκώς, αντιμετωπίζονται και κοινοποιούνται καταλλήλως, διατυπώνοντας όπου ενδείκνυται τις προτάσεις της και παρακολουθώντας ιδίως την εφαρμογή των μέτρων που αποφασίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο (follow up),
 - ⇒ αξιολογεί το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με έμφαση σε θέματα που σχετίζονται με το βαθμό ανεξαρτησίας της, την ποιότητα και το εύρος των ελέγχων που διενεργεί, τις προτεραιότητες που προσδιορίζονται από μεταβολές του οικονομικού περιβάλλοντος, των συστημάτων και του επιπέδου των κινδύνων και την εν γένει αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της.

6. Λειτουργία και Διαδικασία Λήψης Αποφάσεων

- 6.1. Η Επιτροπή συνέρχεται τακτικά τουλάχιστον τριμηνιαίως κάθε έτος και οποτεδήποτε άλλοτε το απαιτήσουν οι περιστάσεις.
- 6.2. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής αποφασίζει για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, τη συχνότητα και τη διάρκεια των συνεδριάσεων.
- 6.3. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής συγκαλεί τα μέλη της με πρόσκληση, η οποία γνωστοποιείται σε αυτά 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. Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης καθώς και τα σχετικά έγγραφα θα τίθενται κανονικά στη διάθεση κάθε μέλους τουλάχιστον δύο (2) εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Λοιπά θέματα της ημερήσιας διάταξης που θα αποστέλλονται στα μέλη της Επιτροπής σε διάστημα μικρότερο των δύο εργάσιμων ημερών πριν την προγραμματισμένη ημερομηνία συνεδρίασης της, θα γίνονται αποδεκτά προς συζήτηση στην επικείμενη συνεδρίαση μόνο έπειτα από ομόφωνη απόφαση των μελών της Επιτροπής. Τα σχετικά έγγραφα μπορούν να διακινούνται και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

- 6.4. Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα όταν παρευρίσκονται τουλάχιστον δύο μέλη, ενώ δεν επιτρέπεται η συμμετοχή διά αντιπροσώπου. Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να εκπροσωπείται στις συνεδριάσεις της με έγγραφη εξουσιοδότηση του μόνο από άλλο μέλος της ίδιας Επιτροπής. Στην περίπτωση αυτή η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει εγκύρως, εφόσον δυο τουλάχιστον από τα μέλη της παρίστανται αυτοπροσώπως και εκπροσωπείται το τρίτο. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρευρισκόμενων μελών, ενώ σε περιπτώσεις ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής.
- 6.5. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.
- 6.6. Ο Πρόεδρος μπορεί επίσης να ζητά από την Επιτροπή να λαμβάνει αποφάσεις σχετικά με ορισμένα έγγραφα μέσω ανταλλαγής μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τηλεομοιοτυπιών ή επιστολών.
- 6.7. Σε κάθε περίπτωση, τηρούνται πρακτικά για κάθε συνεδρίαση της Επιτροπής, για την τήρηση των οποίων είναι υπεύθυνος ο Εταιρικός Γραμματέας του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα πρακτικά τίθενται στη διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής και του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 6.8. Η Επιτροπή έχει τη δυνατότητα να καλέσει στις συνεδριάσεις της, όποτε αυτό κρίνεται σκόπιμο, οποιοδήποτε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, οποιοδήποτε στέλεχος της Εταιρίας ή οποιοδήποτε άτομο κρίνει ότι μπορεί να συνδράμει στο έργο της.
- 6.9. Η Επιτροπή συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρίας ή όπου προβλέπει στο Καταστατικό της. Η Επιτροπή δύναται επίσης με απόφαση του Προέδρου της να συνεδριάζει με τηλεοπτική ή τηλεφωνική συνδιάσκεψη. Η συμμετοχή μέλους της Επιτροπής σε συνεδρίαση, μέσω οπτικής ή ακουστικής σύνδεσης, θα θεωρείται έγκυρη για το σκοπό αυτό.
- 6.10. Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει άμεσα το Διοικητικό Συμβούλιο για γεγονότα που έχουν περιέλθει στην γνώση της και είναι πιθανό να επηρεάσουν σημαντικά τις δραστηριότητές της Εταιρίας ή την επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων.
- 6.11. Η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρεται μέσω του Προέδρου της στο Διοικητικό Συμβούλιο συντάσσοντας τακτικές ή έκτακτες αναφορές και βρίσκεται σε διαρκή συνεργασία με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας.
- 6.12. Η Επιτροπή υποβάλλει Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων προς την Ετήσια Γενική Συνέλευση της Εταιρίας ή, στην περίπτωση οντοτήτων χωρίς μέτοχους, στο ισοδύναμο όργανο.

7. Εξουσιοδότηση

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας εξουσιοδοτεί την Επιτροπή Ελέγχου στα πλαίσια του ρόλου και των αρμοδιοτήτων της, όπως ζητήσει οποιαδήποτε πληροφορία ή άλλη βοήθεια κρίνει σκόπιμη από:

- ⇒ Οποιοδήποτε υπάλληλο της Εταιρείας ή των θυγατρικών αυτής.
- ⇒ Οποιοδήποτε τρίτο μέρος το οποίο συνεργάζεται με την Εταιρεία.

- ⇒ Να ζητήσει την παρουσία στις συνεδριάσεις της, οποιουδήποτε υπάλληλου ή στελέχους της Εταιρείας κρίνει απαραίτητο.
- ⇒ Να έχει πρόσβαση σε οποιοδήποτε έγγραφο της Εταιρείας κρίνει αναγκαίο, στη διεκπεραίωση του έργου της.
- ⇒ Να χρησιμοποιήσει οποιεσδήποτε πηγές, όπως η συνεργασία με νομικούς συμβούλους ή άλλους εξωτερικούς συνεργάτες που θα κριθούν απαραίτητοι στο έργο της.

Η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρει άμεσα στο Διοικητικό Συμβούλιο οποιονδήποτε περιορισμό ή άλλη παρακώλυση τεθεί στο έργο της από οποιονδήποτε υπάλληλο της Εταιρείας.