



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ: 15.01.2018

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ Δ.Σ.: 19.01.2018

<u>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΩΝ</u>	
<u>ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ</u>	<u>ΗΜΕΡ/ΝΙΑ</u>
1η	15/07/2021

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ

1. ΑΠΟΣΤΟΛΗ & ΡΟΛΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	4
2. ΣΥΝΘΕΣΗ & ΘΗΤΕΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	4
3. ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	5
4. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	5
5. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	6
6. ΙΣΧΥΣ – ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ	7

1. ΑΠΟΣΤΟΛΗ & ΡΟΛΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου επιβλέπει τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, περιλαμβανομένης και της επικοινωνίας με τον ορκωτό ελεγκτή-λογιστή της Εταιρείας, εποπτεύει το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σε επίπεδο Ομίλου και παρακολουθεί τη συμμόρφωση της Εταιρείας με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Ειδικότερα, οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου, καθορίζονται στο άρ. 44 του ν. 4449/2017, όπως εκάστοτε ισχύει.

2. ΣΥΝΘΕΣΗ & ΘΗΤΕΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

- 2.1 Σύμφωνα με τις ευχέρειες που προβλέπει η ισχύουσα νομοθεσία (Ν. 4706/2020) και τις σχετικές αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 14.07.2021 η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας είναι ανεξάρτητη Επιτροπή αποτελούμενη από μη εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (ΔΣ) και τρίτους, που εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Ειδικότερα, ο Πρόεδρος ορίζεται από τα Μέλη της και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία, όπως και η πλειοψηφία των μελών της.
- 2.2 Η Ε.Ε. απαρτίζεται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη. Τα μέλη της Ε.Ε. είναι ελεύθερα επανεκλέξιμα.
- 2.3 Τα μέλη της Επιτροπής διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία και διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.
- 2.4 Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών της Επιτροπής, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει νέο μέλος, είτε από τα υφιστάμενα μέλη του, είτε τρίτο πρόσωπο, ανάλογα με την ιδιότητα του προσώπου που εξέλιπε, το δε νέο μέλος έχει θητεία μέχρι τη λήξη της θητείας του Δ.Σ. ή μέχρι την επόμενη Γενική Συνέλευση, αντίστοιχα.
- 2.5 Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου δύναται να συμμετέχουν και σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου με την προϋπόθεση ότι διαπιστώνεται η μη ύπαρξη σύγκρουση συμφερόντων.

3. ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Το Δ.Σ. εξουσιοδοτεί την Ε.Ε., μέσα στα πλαίσια αρμοδιοτήτων της:

- 3.1 Να έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση στις πληροφορίες που χρειάζεται κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της.
- 3.2 Να εποπτεύει το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και να παρέχει σχετικές οδηγίες.
- 3.3 Να είναι αρμόδια για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών-λογιστών ή ελεγκτικών Εταιρειών και να προτείνει στη Γενική Συνέλευση των μετόχων τους ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές ή τις ελεγκτικές Εταιρείες που θα διενεργήσουν τον εξωτερικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αρ.537/2014.

Η Διοίκηση της Εταιρείας παρέχει στην Επιτροπή Ελέγχου όλους εκείνους τους πόρους που είναι απαραίτητοι για την υλοποίηση του έργου της. Αντίστοιχα, η Επιτροπή Ελέγχου εισηγείται στη Διοίκηση λήψη πρόσθετων μέτρων, περιλαμβανομένης της ενίσχυσης με ανθρώπινο δυναμικό και υλικά μέσα των μονάδων που απαρτίζουν το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, με σκοπό τη διαρκή αναβάθμιση αυτού.

4. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

- 4.1 Η Ε.Ε. συνεδριάζει σε τακτικά χρονικά διαστήματα κατόπιν σύγκλησής της από τον Πρόεδρό τουλάχιστον κάθε τρίμηνο και εκτάκτως όταν απαιτηθεί, στην έδρα της Εταιρείας ή/και με τηλεδιάσκεψη. Η συχνότητα και ο χρόνος πραγματοποίησης των συνεδριάσεων της Ε.Ε. είναι σε αναλογία, μεταξύ άλλων, της δραστηριότητας, του μεγέθους και του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας.
- 4.2 Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου συμμετέχουν ο επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και, εφόσον υφίστανται, οι επικεφαλής των μονάδων Πρόληψης Κινδύνων και της Κανονιστικής Συμμόρφωσης. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να ζητά να παρευρεθούν σε συνεδριάσή της μέλη της Διοίκησης, οι νόμιμοι Ελεγκτές και οποιοδήποτε άλλο στέλεχος ή εμπειρογνώμονας, η παρουσία του οποίου απαιτείται, κατά την κρίση του.
- 4.3 Η συνεδρίαση της Επιτροπής βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται αυτοπροσώπως τρία (3) μέλη της η πλειονότητα των οποίων είναι ανεξάρτητα.
- 4.4 Η ημερήσια διάταξη κάθε συνεδρίασης αποστέλλεται στα μέλη, το αργότερο 48 ώρες πριν τη συνεδρίαση και συνοδεύεται από το σχετικό υλικό.

- 4.5 Η Ε.Ε. τηρεί πρακτικά των συζητήσεων και αποφάσεων των συνεδριάσεών της, που υπογράφονται από τα παρόντα μέλη.
- 4.6 Η Ε.Ε. υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

5. ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΣΗ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Στις υποχρεώσεις και στο πλαίσιο των κύριων αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου διατηρούμενης ακεραιής της ευθύνης των μελών του Δ.Σ. εντάσσονται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία:

- 5.1. η ενημέρωση του Δ.Σ. της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και η επεξήγηση για το πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,
- 5.2. η παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβολής συστάσεων ή προτάσεων για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της. Στο πλαίσιο αυτό, η Ε.Ε. ενημερώνει το Δ.Σ. με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο,
- 5.3. η παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,
- 5.4. η πρόταση προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για τον επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου,
- 5.5. η παρακολούθηση του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και εξαμηνιαίων 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,
- 5.6. η επισκόπηση και παρακολούθηση της ανεξαρτησίας 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 της καταλληλότητας της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

- 5.7. η διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και υποβολής πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών που θα διοριστούν μετά από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.
- 5.8. η παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας αφενός με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,
- 5.9. η αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα ελεγκτικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο χωρίς να επηρεάζει την ανεξαρτησία της,
- 5.10. η υποβολή αναφορών προς το Δ.Σ. της Εταιρείας με αναφορά στους τομείς που η Ε.Ε., μετά την ολοκλήρωση του έργου της, θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,
- 5.11. η υποβολή ετήσιας έκθεσης προς το Διοικητικό Συμβούλιο και την Τακτική Γενική Συνέλευση για τα πεπραγμένα της Ε.Ε.,
- 5.12. Η επανεξέταση του παρόντος Κανονισμού και η πρόταση προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για τροποποίησή του, εφόσον τούτο κρίνεται αναγκαίο.

6. ΙΣΧΥΣ – ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ

- 6.1. Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ μετά την έγκρισή του από το Δ.Σ. της Εταιρείας.
- 6.2. Αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του Κανονισμού Εσωτερικής Λειτουργίας της Εταιρείας.
- 6.3. Κάθε τροποποίηση – μεταβολή του Κανονισμού εγκρίνεται από το Δ.Σ. κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου.