



**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ «ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»**

2^η έκδοση

Σέρρες, 16.07.2021

Όπως ο Κανονισμός εγκρίθηκε από την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ



Περιεχόμενα

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ	4
2. ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	4
3. ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	5
4. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	7
5. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	10
1.1 Ως προς τη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση.....	10
1.2 Ως προς το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου.....	11
1.3 Ως προς τον τακτικό έλεγχο	13
6. ΑΡΧΕΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΚΑΛΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ.....	17
7. ΙΣΧΥΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ	18



1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΠΕΛΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

1. Η Επιτροπή Ελέγχου της εταιρείας «ΚΡΙ-ΚΡΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» [εφεξής η «**Εταιρεία**»] καταρτίζει τον παρόντα Κανονισμό Λειτουργίας της επιτροπής ελέγχου της Εταιρείας [η «**Επιτροπή Ελέγχου**» ή η «**Επιτροπή**»], σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο αναφορικά με τη σύσταση και λειτουργία επιτροπής ελέγχου εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά που λειτουργεί στην Ελλάδα, καθώς και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία¹[εφεξής ο «**Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης**»], ο οποίος είναι διαθέσιμος στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας www.krikri.gr.

2. Ο παρών Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου [εφεξής ο «**Κανονισμός**»] λειτουργεί συμπληρωματικά με την ισχύουσα νομοθεσία και το γενικότερο κανονιστικό πλαίσιο αναφορικά με τη σύσταση, τη σύνθεση, τον τρόπο λειτουργίας και τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου και ρυθμίζει τις σχέσεις της τελευταίας με την Εταιρεία και δη τη διοίκηση αυτής [εφεξής η «**Διοίκηση**»], τις επιμέρους μονάδες και όργανα αυτής καθώς και με τους εσωτερικούς και εσωτερικούς ελεγκτές της. Στον Κανονισμό πέραν των ανωτέρω, ρυθμίζονται μεταξύ άλλων οι βασικές αρχές δεοντολογίας και κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της καθώς και η εφαρμογή του παρόντος Κανονισμού.

3. Υπόχρεοι τήρησης του Κανονισμού είναι καταρχήν τα εκάστοτε μέλη της Επιτροπής Ελέγχου. Το Διοικητικό Συμβούλιο, η ευρύτερη διοίκηση της Εταιρείας μετά των επιμέρους διευθύνσεων και τμημάτων αυτής, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, και εν γένει το προσωπικό της Εταιρείας, καθώς και ο εκάστοτε εξωτερικός της ελεγκτής, οφείλουν να τηρούν τις διατάξεις του Κανονισμού στο μέτρο που τους αφορούν και στον βαθμό που εμπλέκονται στο έργο της Επιτροπής Ελέγχου, συμμορφούμενοι πάντα κα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τις σχέσεις στους με εκείνες της Επιτροπής Ελέγχου.

2. ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

1. Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της ως αυτές διαγράφονται από το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και κυρίως από το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, να συνεπικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο στην επίτευξη των ακόλουθων στόχων:

- ✚ στη διαφύλαξη της ακεραιότητας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, κυρίως μέσω της επίβλεψης της έγκυρης και έγκαιρης κατάρτισης πλήρων, αξιόπιστων και ακριβών ετήσιων και ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών αναφορών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, οι οποίες να αντικατοπτρίζουν την αληθή χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας,
- ✚ στην αποτελεσματικότητα του εξωτερικού υποχρεωτικού ελέγχου και των θεμάτων που αφορούν στην αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία των τακτικών ελεγκτών,
- ✚ στην ποιότητα, επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης και τη διασφάλιση του ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας διαθέτει τις κατάλληλες δεξιότητες και της παρέχονται τα κατάλληλα μέσα και δυνατότητες, προκειμένου να ελέγχει και να αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
- ✚ στην εποπτεία της αποτελεσματικότητας, της επάρκειας και της αποδόσεως της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,

¹ Η Εταιρεία από 17.07.2021 θα εφαρμόζει, κατ' άρθρο 17 Ν. 4706/2020, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ε.Σ.Ε.Δ., Ιούνιος 2021, ο οποίος είναι διαθέσιμος στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας [www.krikri.gr].



- ✚ στη διασφάλιση της ανεξάρτητης, αντικειμενικής και αποτελεσματικής διεξαγωγής εσωτερικών και εξωτερικών ελέγχων της Εταιρείας στη διευκόλυνση της επικοινωνίας των ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και της Επιτροπής Ελέγχου,
- ✚ στην εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων.

2. Στο πλαίσιο του σκοπού λειτουργίας της, η Επιτροπή Ελέγχου έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες, ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού έργου. Ειδικότερα, έχει:

- ✚ πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα αρχεία, τις υλικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της Εταιρείας, στο βαθμό που αυτό είναι αναγκαίο κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και υπό την επιφύλαξη μη κλονισμού της ανεξαρτησίας άλλων μονάδων της Εταιρείας,
- ✚ έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες, ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού της έργου και
- ✚ τη δυνατότητα να ζητά κάθε είδους επαγγελματική συμβουλή ή γνώμη από εξωτερικό φορέα, εάν κρίνεται σκόπιμο, καθώς και να προσκαλεί εξωτερικούς φορείς σε συναντήσεις ή να αναθέτει ελέγχους σε αυτούς, όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών.

3. Δεν αποτελεί καθήκον της Επιτροπής Ελέγχου η εκτέλεση εργασιών που ανήκουν είτε σε άλλα όργανα, μονάδες και λοιπά πρόσωπα της Εταιρείας, σε σχέση με την παραγωγή της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και δη την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή στους ελεγκτές (εσωτερικούς και εξωτερικούς) κατά τον σχεδιασμό ή τη διενέργεια ελέγχων.

4. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και ιδίως ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, που λειτουργικά υπάγεται στην Επιτροπή Ελέγχου, αναφέρεται άμεσα σε αυτήν και για το λόγο αυτόν εξασφαλίζεται σε αυτόν αδέσμευτο δικαίωμα πρόσβασης στον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου. Η Επιτροπή εποπτεύει, αξιολογεί, και επανεξετάζει βασικά θέματα, καθώς και δύναται να ερευνά η ίδια ή να ζητά από τρίτους τη διερεύνηση ζητημάτων, που βρίσκονται στο εύρος των αρμοδιοτήτων της. Η Επιτροπή Ελέγχου, αντίστροφα, έχει ελεύθερη και ανοικτή επικοινωνία με τους νόμιμους ελεγκτές, τους εσωτερικούς ελεγκτές, καθώς και τη Διοίκηση της Εταιρείας.

5. Η Επιτροπή Ελέγχου χρησιμοποιεί οποιουδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους, και ως εκ τούτου θα πρέπει να της διατίθενται από την Εταιρεία επαρκή κονδύλια για το σκοπό αυτό. Στο πλαίσιο αυτό, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου καταρτίζει ετήσιο προϋπολογισμό, τον οποίον υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο, μαζί με τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας εν γένει, εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του μήνα Δεκεμβρίου της εκάστοτε εταιρικής χρήσης, αναφορικά με την επόμενη χρήση, το οποίο και συζητούν προς οριστικοποίησή του.

3. ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

A. Είδος Επιτροπής Ελέγχου – Ιδιότητες Μελών

1. Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τουλάχιστον τρία (3) μέλη. Συνιστά:



α) επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη αποκλειστικά από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, είτε

β) ανεξάρτητη (μεικτή) επιτροπή, αποτελούμενη από τουλάχιστον ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους (μη αποκλεισμένης της περίπτωσης τα μη εκτελεστικά μέλη να είναι περισσότερα από τον/τους τρίτο/τρίτους), είτε

γ) ανεξάρτητη επιτροπή, αποτελούμενη μόνο από τρίτους.

Η Γενική Συνέλευση της Εταιρείας αποφασίζει για το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, κατά τα παραπάνω, τη ηγεσία της, τον αριθμό των μελών που θα την αποτελούν, καθώς και τις ιδιότητες αυτών.

2. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, σύμφωνα με την παρ. 1(δ) Ν. 4449/2017 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 Ν. 4706/2020. Αυτό θα πρέπει να διατυπώνεται και να τεκμηριώνεται στην απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που ορίζει είτε τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (μεταξύ των οποίων θα πρέπει να γίνει ο ορισμός των μελών της Επιτροπής Ελέγχου από το Διοικητικό Συμβούλιο, εφόσον η Επιτροπή Ελέγχου είναι επιτροπή του ή ανεξάρτητη επιτροπή (μεικτή) και το Διοικητικό Συμβούλιο έχει εξουσιοδοτηθεί να ορίσει μέλη της Επιτροπής Ελέγχου μεταξύ των μελών του), είτε απευθείας τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, στην περίπτωση που αυτή είναι ανεξάρτητη επιτροπή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 1(γ) Ν. 4449/2017. Έτσι, κατ' άρθρο 92 παρ. 5 Ν. 4706/2020, όταν τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου προέρχονται από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, η πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας κατά την έννοια των διατάξεων του νόμου (άρθρο 4 παρ. 1 Ν. 3016/2002 και – μετά από την έναρξη ισχύος του – άρθρο 9 παρ. 1 και 2 Ν. 4706/2020)² προκύπτει από καθαυτή την ιδιότητά τους, ενώ όταν τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι τρίτα πρόσωπα, η ανεξαρτησία τους κρίνεται με αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 Ν. 3016/2002 και – μετά από την έναρξη ισχύος του – του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 Ν. 4706/2020.

3. Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία, δηλαδή σε εκείνον του υπερκλάδου τροφίμων και ποτών και επιθυμητά της βιομηχανίας γάλακτος, λοιπών γαλακτοκομικών προϊόντων και υποκατάστατων αυτών και της παραγωγής, επεξεργασίας και εμπορίας των εν λόγω. Τούτο θα πρέπει να διαπιστώνεται και εξακριβώνεται από το αρμόδιο εταιρικό όργανο για τον ορισμό των μελών της Επιτροπής Ελέγχου. Ο τομέας δραστηριότητας της Εταιρείας δύναται μεταξύ άλλων και επί παραδείγματι να προσδιορισθεί από τον υπερκλάδο στον οποίον έχει ενταχθεί η Εταιρεία από το Χρηματιστήριο Αθηνών. Επιπλέον, ένα (1) τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, το οποίο είναι παράλληλα ανεξάρτητο από την Εταιρεία, υπό την έννοια των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 Ν. 4706/2020 σύμφωνα με τα παραπάνω, έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή τη λογιστική. Το μέλος αυτό παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

B. Ορισμός Μελών Επιτροπής Ελέγχου – Πρόεδρος – Ηγεσία

² Σημειώνεται ότι κατά το χρόνο θέσπισης της παρούσας δεν έχουν ακόμη τεθεί σε εφαρμογή τα άρθρα 1 – 24 Ν. 4706/2020 και για αυτό τα κριτήρια ανεξαρτησίας καθορίζονται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4 Ν. 3016/2002, ενώ από την έναρξη ισχύος του Ν. 4706/2020, η πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας θα εξετάζεται με βάση το άρθρο 9 παρ. 1 και 2 Ν. 4706/2020, πλην για λόγους ετοιμότητας της Εταιρείας περί της συμμόρφωσης της στο νέο νομοθετικό πλαίσιο οι αναφορές στο κείμενο του Κανονισμού θα γίνονται στις νέες διατάξεις, η εφαρμογή τους όμως θα ισχύει από την έναρξη ισχύος των διατάξεων 1 – 24 Ν. 4706/2020.



1. Όταν η Επιτροπή Ελέγχου συνιστά επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, σύμφωνα με το σημείο (α) ως άνω, τα μέλη της ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, εκ των (ανεξάρτητων) μη εκτελεστικών μελών του, ενώ όταν αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή, σύμφωνα με τα σημεία (β) ή (γ) υπό Α. ως άνω, τα μέλη της ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση, με την επιφύλαξη της περίπτωσης που αποφασισθεί από τη Γενική Συνέλευση, ως ανώτατο όργανο, η Επιτροπή Ελέγχου να είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή υπό την έννοια του άρθρου 44 παρ. 1 (αβ) Ν. 4449/2017 και το σημείο (β) ως άνω, και είτε να ορίζει εκείνη όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, είτε να ορίζει ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου μόνο τα τρίτα πρόσωπα και να εξουσιοδοτεί το Διοικητικό Συμβούλιο να επιλέξει τα λοιπά μέλη της Επιτροπής Ελέγχου από τα (ανεξάρτητα) μη εκτελεστικά μέλη του, που πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου και τις προδιαγραφές που έχει θέσει η Γενική Συνέλευση με την απόφασή της.
2. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους της Επιτροπής Ελέγχου και εφόσον αυτό είναι (ή/και ήταν) παράλληλα και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, το τελευταίο ορίζει από τα υφιστάμενα μέλη του, νέο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου 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 Ν. 4548/2018, καθώς και των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 4 Ν. 4706/2020.
3. Όταν το παραιτηθέν, αποθανόν, ή άλλως απολεσθέν μέλος της Επιτροπής Ελέγχου 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.
3. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της, κατά τη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου για τη συγκρότησή της σε σώμα. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία, υπό την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 Ν. 4706/2020.
4. Για τη λήψη των παραπάνω αποφάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο ή / και τη Γενική Συνέλευση, αναλόγως του οργάνου που είναι κατά το νόμο αρμόδιο για τον ορισμό των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, λαμβάνεται υπόψη η σχετική πρόταση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας, προκειμένου να παρουσιαστούν οι υποψήφιοι και το σκεπτικό ανάδειξής τους και να διαπιστωθεί η καταλληλότητα των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου, ως προς τα κριτήρια του άρθρου 44 παρ. 1 Ν. 4449/2017 και των εκεί αναφερόμενων νόμων και προϋποθέσεων και της Πολιτικής Καταλληλότητας της Εταιρείας, καθώς και ως προς κωλύματα ή ασυμβίβαστα, λαμβάνοντας υπόψη και τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης καθώς και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας. Ειδικότερα και αναφορικά με την εκλογή μελών της Επιτροπής Ελέγχου από τη Γενική Συνέλευση, ο Πρόεδρος της τελευταίας εισηγείται σε αυτήν τη σχετική πρόταση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας, σύμφωνα με τα παραπάνω.
5. Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τη Γενική Συνέλευση.

4. ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Σύγκληση – Συχνότητα Συνεδριάσεων:

1.1. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει κατ' ελάχιστο έξι (6) φορές το χρόνο, ήτοι ανά ημερολογιακό δίμηνο ή και έκτακτα αν τούτο κρίνεται σκόπιμο και αναγκαίο, μετά από πρόσκληση του Προέδρου της. Ο Πρόεδρος



της Επιτροπής Ελέγχου συγκαλεί τα μέλη της με έγγραφη πρόσκληση, που μπορεί να αποστέλλεται με email στις ηλεκτρονικές διευθύνσεις που έχουν δηλώσει τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στην Εταιρεία, τουλάχιστον δύο (2) εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση και περιλαμβάνει με σαφήνεια τα θέματα της ημερησίας διάταξης, καθώς και την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο της συνεδρίασης. Η Επιτροπή Ελέγχου μπορεί να συνεδριάζει και χωρίς προηγούμενη πρόσκληση του Προέδρου της, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και τη λήψη αποφάσεων στο πλαίσιο αυτής.

1.2. Οι εσωτερικοί ή εξωτερικοί ελεγκτές της Εταιρείας μπορούν, επίσης, να ζητούν εκτάκτως συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου, εφόσον τη θεωρούν αναγκαία. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, έχει το δικαίωμα να ζητήσει από τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου, γραπτώς (συμπεριλαμβανομένης και μόνης της αποστολής email), τη σύγκληση έκτακτης συνεδρίασης της Επιτροπής για τη συζήτηση συγκεκριμένων θεμάτων, εάν παραστεί ανάγκη και κριθεί σκόπιμο. Το δικαίωμα αυτό παρέχεται, επίσης, στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και στον Διευθύνοντα Σύμβουλο.

1.3. Σε κάθε περίπτωση, η Επιτροπή Ελέγχου έχει το ρητό δικαίωμα να συνέρχεται όσο συχνά κρίνει ότι είναι απαραίτητο για την εκπλήρωση των καθηκόντων της. Τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο θα πρέπει να συναντά τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή – λογιστή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία μελών της Διοίκησης, κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια της εκτέλεσής του, κατά το στάδιο της προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου και παρουσίας της συμπληρωματικής έκθεσης. Η Επιτροπή Ελέγχου, επίσης, συνεδριάζει υποχρεωτικά πριν από την ανακοίνωση των ετήσιων ή ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών εκθέσεων ή χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που η Εταιρεία οφείλει να δημοσιοποιεί.

1.5. Στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας [εφεξής η «**Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης**»], ορίζεται κυρίως και όχι περιοριστικά:

- ο αριθμός των συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη διάρκεια της κλειόμενης εταιρικής χρήσης, με αναφορά στα μέλη που δεν παραστάθηκαν σε κάθε συνεδρίαση,
- τα πεπραγμένα της Επιτροπής,
- η συχνότητα παράστασης κάθε μέλους της Επιτροπής κατ' έτος στις συνεδριάσεις της, στις οποίες συμμετέχει το κάθε μέλος,
- συνοπτική περιγραφή της διαδικασίας ατομικής και συλλογικής αξιολόγησης (των μελών) της Επιτροπής,
- συγκρότηση / σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου.

1.6. Το ημερολόγιο των συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου καθορίζεται από τον Πρόεδρο αυτής σε συνεργασία με τον τυχόν γραμματέα της Επιτροπής Ελέγχου στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, μαζί με το ετήσιο πρόγραμμα δράσης, τα οποία αναθεωρούνται ανάλογα με τις εξελίξεις και τις ανάγκες της Εταιρείας, προκειμένου να διασφαλίζεται η σωστή, πλήρης και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και την εξέταση όλων των θεμάτων, επί των οποίων λαμβάνει αποφάσεις και κοινοποιείται εγκαίρως σε όλα τα μέλη εκείνης και του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Τύπος Συνεδριάσεων – Τηλεδιάσκεψη:

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της, σύμφωνα με το άρθρο 90 Ν. 4548/2018. Επίσης, η πρόσκληση προς τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου δύναται να προβλέπει ότι η συνεδρίαση αυτής θα διεξαχθεί με τηλεδιάσκεψη ως προς ορισμένα ή και ως προς όλα τα



μέλη. Με τον ίδιο τρόπο μπορεί να συνεδριάσει η Επιτροπή Ελέγχου, εάν συναινούν όλα τα μέλη της. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση περιλαμβάνει όλες τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για τη συμμετοχή στη συνεδρίαση. Με τον ίδιο τρόπο μπορεί να συνεδριάσει η Επιτροπή Ελέγχου, εάν συναινούν όλα τα μέλη της, ακόμη και εάν δεν υπάρχει σχετική αναφορά στην πρόσκληση. Σε κάθε περίπτωση κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να αξιώσει να διεξαχθεί η συνεδρίαση με τηλεδιάσκεψη ως προς αυτόν, αν κατοικεί σε άλλη χώρα από εκείνη όπου λαμβάνει χώρα η συνεδρίαση ή αν υπάρχει άλλος σπουδαίος λόγος, ιδίως ασθένεια, αναπηρία ή επιδημία. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση, κατ' άρθρο 94 Ν. 4548/2018.

3. Απαρτία – Πλειοψηφία

3.1. Η Επιτροπή Ελέγχου, ασκεί κάθε αρμοδιότητα, εξουσία και διακριτική ευχέρεια που της έχει αποδοθεί ή την οποία δύναται να ασκεί, όταν έχει συγκληθεί νομότυπα και παρίσταται η νόμιμη απαρτία, στο μέτρο που οι ως άνω εξουσίες περιορίζονται στο πλαίσιο συνεδρίασης που θα πρέπει να λάβει χώρα.

3.2. Ένα (1) τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, με επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή τη λογιστική, παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3.3. Εφόσον δεν ορίζει διαφορετικά ο νόμος ή το Καταστατικό της Εταιρείας, οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου.

3.4. Η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διακριτική της ευχέρεια δύναται να καλεί, όποτε κρίνεται απαραίτητο, διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, του οικονομικού διευθυντή της Εταιρείας καθώς και του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης και να παρέχουν εξηγήσεις.

3.5. Σε περίπτωση αναιτιολόγητης απουσίας μέλους της Επιτροπής, που παράλληλα είναι και ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, σε δύο (2) τουλάχιστον συνεχόμενες συνεδριάσεις της, το μέλος αυτό λογίζεται ως παραιτηθέν. Η παραίτηση αυτή διαπιστώνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο προβαίνει στην αντικατάσταση του μέλους, σύμφωνα με την διαδικασία της παρ. 4 του άρθρου 9 Ν. 4706/2020

4. Τήρηση Πρακτικών – Γραμματέας

4.1. Σε κάθε συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου τηρούνται πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 Ν. 4548/2018. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής από κάποιο μέλος γίνεται σχετική μνεία στα πρακτικά.

4.2. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο πρακτικών, που μπορεί να τηρείται και ηλεκτρονικά. Με αίτηση μέλους της Επιτροπής Ελέγχου ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρίσει στα πρακτικά περίληψη της γνώμης του μέλους αυτού. Ο Πρόεδρος δικαιούται να αρνηθεί την καταχώριση γνώμης, η οποία αναφέρεται σε ζητήματα προφανώς εκτός ημερήσιας διάταξης, ή το περιεχόμενό της αντίκειται καταφανώς στα χρηστά ήθη ή το νόμο. Στο βιβλίο αυτό καταχωρίζεται επίσης



κατάλογος των παραστάτων μελών της Επιτροπής Ελέγχου. Αντίγραφα των πρακτικών εκδίδονται επισήμως από τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου ή από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωσή τους.

4.3. Τα πρακτικά των συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου διανέμονται σε όλα τα μέλη της, καθώς επίσης και στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατόπιν σχετικού αιτήματος αυτών. Σε κάθε περίπτωση, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου κατά την απόλυτη κρίση του και κατόπιν συνεννόησης με τα λοιπά μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, αποφασίζει περί της κοινοποίησης των πρακτικών της Επιτροπής στο Διοικητικό Συμβούλιο, με κύριο γνώμονα ότι δεν προκύπτουν θέματα σύγκρουσης συμφερόντων. 4.4. Η Επιτροπή Ελέγχου ορίζει το γραμματέα της, ο οποίος τηρεί λεπτομερή πρακτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου, τα οποία και καταχωρεί στο ειδικό βιβλίο πρακτικών, και ενεργεί – εάν παρίσταται ανάγκη – και χρέη ψηφοδέκτη. Ο γραμματέας μπορεί να είναι μέλος ή και μη μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, αλλά μισθωτός της Εταιρείας.

4.5. Η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτήσει αμελλητί στον ιστότοπο της οργανωμένης αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών και πάντως εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης και να υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αντίγραφα των πρακτικών των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου ή/και της Γενικής Συνέλευσης και της Επιτροπής Ελέγχου, αναφορικά με τη σύνθεση, τη στελέχωση, και ειδικότερα τον ορισμό, την εκλογή ή την αντικατάσταση, καθώς και τη θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.

5. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου 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. Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι να υποβοηθά το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκτέλεση των καθηκόντων του, ως προς τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, την ακεραιότητα του υποχρεωτικού (εξωτερικού) ελέγχου, καθώς επίσης τις πολιτικές εκτίμησης και διαχείρισης κινδύνων, επιβλέποντας όλα τα παραπάνω. Ειδικότερα και χωρίς να μεταβάλλονται ή να μειώνονται οι υποχρεώσεις των εταιρικών οργάνων διοίκησης και χωρίς η τελευταία να υποκαθιστά το έργο και τα καθήκοντα αυτών, η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, το ευρύτερο κανονιστικό πλαίσιο και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, έχει ενδεικτικά τις κάτωθι αρμοδιότητες:

1.1 Ως προς τη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

- Συνεπικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας είναι ακριβείς, αξιόπιστες και σύμφωνες με τα λογιστικά πρότυπα, τις φορολογικές αρχές και την κείμενη νομοθεσία.
- Διασφαλίζει την ύπαρξη αποτελεσματικής διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Διασφαλίζει, για λογαριασμό του Διοικητικού Συμβουλίου, ότι δεν υπάρχουν σημαντικές διαφωνίες μεταξύ της Διοίκησης και των εξωτερικών ελεγκτών.
- Παρεμβαίνει για την επίλυση κρίσιμων θεμάτων που τυχόν προκύπτουν κατά τη διαδικασία του ελέγχου, όπως ενδεχόμενη διαφορά αντιλήψεων μεταξύ ελεγκτή και ελεγχόμενου.
- Παραλαμβάνει την Επιστολή των Εξωτερικών Ελεγκτών προς τη Διοίκηση (Management Letter) και στη συνέχεια, την υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο.



- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα ζητήματα για τα οποία οι εξωτερικοί ελεγκτές εκφράζουν τυχόν έντονο προβληματισμό.
- Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας καθώς και επιβλέπει κάθε επίσημη ανακοίνωση που αφορά στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας και εξετάζει τα βασικά σημεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που εμπεριέχουν σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις από πλευράς Διοίκησης.
- 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, 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, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται και
 - β) το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην υπό (α) ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη αυτή 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) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.
- 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 υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Εξετάζει και εξασφαλίζει την ύπαρξη και το περιεχόμενο των διαδικασιών εκείνων, σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της Εταιρείας θα μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της επιχείρησης. Η Επιτροπή Ελέγχου θα πρέπει να διασφαλίζει την ύπαρξη διαδικασιών για την αποτελεσματική και ανεξάρτητη διερεύνηση τέτοιων ζητημάτων, καθώς και για την κατάλληλη αντιμετώπισή τους.

1.2 Ός προς το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου ενώ παράλληλα εξετάζει και παρακολουθεί και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης της Εταιρείας. Ειδικότερα, αξιολογεί, τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, την επάρκεια, την ποιότητα και αποδοτικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου,



με σκοπό την προώθηση στην Διοίκηση αποτελεσματικότερων προσεγγίσεων όπου κρίνεται απαραίτητο.

- Παρακολουθεί τις εργασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, (ο επικεφαλής της οποίας διοικητικά αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου), στο μέτρο που αυτές αφορούν στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας και χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της μονάδας αυτής. Ειδικότερα, παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, και εξετάζει τις τριμηνιαίες εκθέσεις ελέγχου αυτής.
- Η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει και υποβάλλει προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετική πρόταση για την έγκριση του Κανονισμού της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατ' άρθρο 16 παρ.1 Ν. 4706/2020, προκειμένου να διασφαλίσει ότι είναι συμβατός με τις κανονιστικές και νομοθετικές ρυθμίσεις και κατατείνει στην επί της ουσίας εφαρμογή ενός αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Εγκρίνει την ετήσια αξιολόγηση κινδύνων του παραγόμενου πλάνου ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τυχόν αναθεωρήσεών του.
- Διασφαλίζει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, προτείνοντας στο Διοικητικό Συμβούλιο το διορισμό και την ανάκληση του επικεφαλής αυτής Εσωτερικού Ελεγκτή, την ετήσια αποζημίωσή του (και τυχόν μισθολογικές αναπροσαρμογές αυτής), η οποία βασίζεται στη διενεργηθείσα από την Επιτροπή Ελέγχου ετήσια αξιολόγηση του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, θέματα που αφορούν στην επάρκεια πόρων για τη διενέργεια αποτελεσματικών ελέγχων από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (θέματα στελέχωσης, προϋπολογισμού κ.λπ.).
- Αξιολογεί τον Εσωτερικό Ελεγκτή, χωρίς να επεμβαίνει και να κλονίζει την ανεξαρτησία του.
- Εξετάζει και αναθεωρεί, όταν κρίνει απαραίτητο, τη λειτουργία, τη δομή, τους στόχους και τις διαδικασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ειδικότερα, κατ' άρθρο 15 παρ. 5 Ν. 4706/2020, λαμβάνει από τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εξετάζει το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας εν γένει, αφού προηγουμένως έχει εκφράσει η Επιτροπή Ελέγχου σχετική γνώμη προς τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου περί της αξιολόγησης των κινδύνων της Εταιρείας, την οποία γνώμη θα πρέπει να έχει λάβει υπόψη της η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου για τη διαμόρφωση του ως άνω προγράμματος.
- Αξιολογεί το βραχυπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο πλάνο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να εξασφαλίσει την αποδοτικότητά του.
- Εξετάζει και αξιολογεί, τις ελεγκτικές εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τα σχόλια της Διοίκησης. Ειδικότερα, εξετάζει και αξιολογεί τις τριμηνιαίες εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 1(β) Ν. 4706/2020, αναφορικά με την εφαρμογή Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και το Σύστημα 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, τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας, τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά, καθώς επίσης και τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν.
- Εξετάζει και αξιολογεί τις τριμηνιαίες αναφορές της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, σχετικά με τα καθήκοντα αυτής και



έπειτα τις παρουσιάζει και τις υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 1(γ) Ν. 4706/2020.

- Αναλαμβάνει την ανάθεση διεξαγωγής ελέγχου για κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας, για την οποία υπάρχουν υποψίες απάτης.
- Αναλαμβάνει την εισήγηση στο Διοικητικό Συμβούλιο για θέματα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της. Ειδικότερα, 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. 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 για τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- Επιθεωρεί και να εποπτεύει την ορθή παρακολούθηση και υλοποίηση των διορθωτικών ενεργειών από τη Διοίκηση της Εταιρείας, δεδομένου ότι οι σημαντικές αδυναμίες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να κοινοποιούνται στην ανώτατη Διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο ή σε αυτήν, όπως απαιτείται.
- Εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικές αναφορές. Στο βαθμό που απαιτείται από την πολιτική της Εταιρείας, υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς την απόκτηση επαρκούς πληροφόρησης για τη λήψη αποφάσεων σε θέματα συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών.

1.3 Ως προς τον τακτικό έλεγχο

- 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.
- Αναλυτικότερα, εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο την υποβολή πρότασης στη Γενική Συνέλευση, σχετικά με το διορισμό, τον επαναδιορισμό και την ανάκληση των τακτικών ελεγκτών, καθώς και την έγκριση της αμοιβής και τους όρους πρόσληψής τους.
- Ειδικότερα και αναφορικά με τις αμοιβές των τακτικών ελεγκτών, όταν το σύνολο των αμοιβών που καταβάλλονται από την Εταιρεία για καθένα από τα τελευταία τρία (3) συνεχόμενα οικονομικά έτη ανέρχεται σε ποσοστό άνω του 15% του συνόλου των αμοιβών που λαμβάνονται από τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο ή, ανάλογα με την περίπτωση, από τον ελεγκτή του ομίλου που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο, για καθένα από τα εν λόγω οικονομικά έτη, η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποιεί συζητήσεις με το νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο σχετικά με τους κινδύνους για την ανεξαρτησία τους και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζονται για τον περιορισμό αυτών των κινδύνων. Η Επιτροπή Ελέγχου μελετά το ενδεχόμενο υποβολής της ελεγκτικής εργασίας σε ανασκόπηση επί της ποιότητας της εργασίας από άλλο νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο πριν από την έκδοση της έκθεσης ελέγχου.
- Διαβεβαιώνει το Διοικητικό Συμβούλιο ότι η εργασία των τακτικών ελεγκτών, σε ότι αφορά το σκοπό και την ποιότητα, είναι ορθή και επαρκής.



- 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 Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- Αναλυτικότερα, εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία, το βαθμό ανταπόκρισης των τακτικών ελεγκτών καθώς και την αντικειμενικότητα, αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας, λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις και ιδίως αξιολογεί και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014. Για το σκοπό αυτό, θα πρέπει να αναπτύσσει και να εφαρμόζει πολιτική για την πρόσληψη τακτικών ελεγκτών σχετικά με την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών, και να επιβλέπει την εφαρμογή της.
- Συζητά με τον τακτικό ελεγκτή τους κινδύνους για την ανεξαρτησία του και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζει για τον περιορισμό των εν λόγω κινδύνων, όπως καταγράφονται από αυτόν, σύμφωνα με τα απαιτούμενα στο άρθρο 6 παρ. 1 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, καθώς επίσης και για τις αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου που τυχόν εντοπίστηκαν, ιδίως σε αυτές που αφορούν στις διαδικασίες της παροχής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και σύνταξης οικονομικών καταστάσεων.
- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- Επισκοπεί και εξετάζει τη συμπληρωματική έκθεση των νομίμων ελεγκτών προς αυτήν, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Στο πλαίσιο των ανωτέρω αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια του έτους, και στο πλαίσιο των παραπάνω αρμοδιοτήτων, προβαίνει ενδεικτικά και όχι περιοριστικά στις κάτωθι ενέργειες, οι οποίες και εμπεριέχονται στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο καθώς και στην ετήσια έκθεση πεπραγμένων, στην οποία περιλαμβάνεται επιπλέον και η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 (θ) Ν. 4449/2017:

i) Εξωτερικός έλεγχος/Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει σύσταση στο Διοικητικό Συμβούλιο για τον διορισμό νόμιμων ελεγκτών ή ελεγκτικών εταιρειών. Εκτός εάν αφορά στην ανανέωση διορισμού για ελεγκτική εργασία σύμφωνα με το άρθρο 17 παράγραφοι 1 και 2 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, η σύσταση είναι αιτιολογημένη και περιέχει τουλάχιστον δύο εναλλακτικές επιλογές για το διορισμό για ελεγκτική εργασία και η Επιτροπή Ελέγχου εκφράζει δεόντως αιτιολογημένη προτίμηση για μία (1) εξ αυτών. Στη σύστασή της, η Επιτροπή Ελέγχου δηλώνει ότι η σύστασή της δεν επηρεάζεται από τρίτους και ότι δεν της έχει επιβληθεί καμία ρήτρα του είδους που αναφέρεται στην παράγραφο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Η Επιτροπή Ελέγχου αναπτύσσει μια κατάλληλη πολιτική όσον αφορά την παροχή επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένου μηχανισμού παρακολούθησης σχετικά με το ανώτατο όριο αμοιβών για μη ελεγκτικές υπηρεσίες (ήτοι το 70% του μέσου όρου των αμοιβών που καταβλήθηκαν τα τελευταία τρία (3) συνεχή οικονομικά έτη). Ακόμη, προ-εγκρίνει επίσημα όλες τις επιτρεπτές μη ελεγκτικές υπηρεσίες, αφού αξιολογήσει σωστά τις απειλές κατά της ανεξαρτησίας και τις εφαρμοστέες διασφαλίσεις.



Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση. Ενημερώνεται επίσης από το νόμιμο ελεγκτή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου 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, πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών εκθέσεων καθώς επίσης και με τον τακτικό ελεγκτή 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. Ειδικότερα, 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 χρήσης 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 τακτικό ελεγκτή ενόψει της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της συμπληρωματικής έκθεσης του τελευταίου προς αυτήν. Επιπλέον, επισκοπεί τις χρηματοοικονομικές εκθέσεις πριν από 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 και Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες του. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, 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.

Ακόμη, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας, σε σχέση με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.



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, εξετάζει ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Ακόμη, η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποιεί 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 και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.

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. Διαβεβαιώνει το Διοικητικό Συμβούλιο ότι υπάρχει επαρκής και συστηματική επισκόπηση των ελεγκτικών μηχανισμών και των μηχανισμών διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας, οι οποίοι διασφαλίζουν την αποτελεσματικότητα, την επάρκεια, καθώς και την εξοικονόμηση πόρων σε ότι αφορά την εύρυθμη λειτουργία της Εταιρείας. Η Επιτροπή Ελέγχου συμμετέχει στη διαδικασία παρακολούθησης της υλοποίησης των συστάσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για βελτιώσεις στους ελεγκτικούς μηχανισμούς και στην παραγωγική διαδικασία, προκειμένου να εξετάζονται η πορεία της υλοποίησης των συστάσεων και τυχόν προβλήματα που προκύπτουν στα σχετικά σχέδια δράσης. Ενημερώνεται από τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για όλα τα σημαντικά ευρήματα, για τα οποία η Διοίκηση έχει αποφασίσει να αναλάβει τον κίνδυνο και να μη συμμορφωθεί, είτε λόγω κόστους είτε λόγω συγκεκριμένων συνθηκών. Στις περιπτώσεις αυτές ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο είναι υπεύθυνο για την λήψη αποφάσεων επί των εταιρικών θεμάτων. Ενημερώνεται για τις περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα και υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικές αναφορές.

Παράλληλα, η Επιτροπή Ελέγχου ελέγχει τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας καθώς και της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ως προς τα σημεία που άπτονται των αρμοδιοτήτων της, προκειμένου να διασφαλίζει τη συμμόρφωσή του με τις επιταγές της οικείας νομοθεσίας. Ιδίως αναφορικά με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τον υποβάλλει προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο και παρακολουθεί την τήρηση των επιταγών της εταιρικής διακυβέρνησης ως προς τη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.

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 και σε δεύτερο χρόνο παρακολουθεί την ανταπόκριση της Διοίκησης στις υποβληθείσες από αυτήν αναφορές προς το Διοικητικό συμβούλιο σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της. Τουλάχιστον δύο φορές το χρόνο η Επιτροπή Ελέγχου θα πρέπει να ορίζει συνάντηση με τους ελεγκτές- ορκωτούς χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης, καθώς και ξεχωριστή συνάντηση με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις



δραστηριότητές της, τουλάχιστον μία φορά το τετράμηνο, είτε μέσω των πρακτικών, είτε μέσω γραπτών αναφορών.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου αναφέρεται εν συντομία προς τους μετόχους κατά την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου με βάση τις προβλεπόμενες αρμοδιότητες, υποβάλλοντας προς αυτήν την ετήσια έκθεση πεπραγμένων σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 (θ) Ν. 4449/2017, στην οποία περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία, εφόσον αυτό απαιτείται βάσει του άρθρου 151 Ν. 4548/2018. Η έκθεση πεπραγμένων εκδίδεται μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της Εταιρείας και αποτελεί διακριτό μέρος του περιεχομένου αυτής. Ακόμη, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου παρίσταται στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση. Οφείλει, δε, να είναι προετοιμασμένος ώστε να απαντήσει σε ερωτήσεις των μετόχων σχετικά με το έργο της Επιτροπής Ελέγχου και δη την έκθεση πεπραγμένων. Η ενημέρωση από τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου κατά την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου είναι ουσιαστική και έχει ως βάση τις προβλεπόμενες αρμοδιότητες της Επιτροπής, και όχι μία παράθεση της εν γένει θεματολογίας του έργου της.

6. ΑΡΧΕΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΚΑΛΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί στα πλαίσια του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και του παρόντος Κανονισμού, ενώ παράλληλα η λειτουργία της διέπεται από αρχές δεοντολογίας, όπως ενδεικτικά:

- ✚ Τήρηση των επιταγών της νομοθεσίας, του καταστατικού, του Εσωτερικού Κανονισμού της Εταιρείας και των αποφάσεων των οργάνων της.
- ✚ Πίστη στην Εταιρεία και την αποτροπή βλάβης των συμφερόντων της.
- ✚ Τήρηση της εμπιστευτικότητας των πληροφοριών.
- ✚ Μη εκμετάλλευση και χρήση εμπιστευτικών πληροφοριών.
- ✚ Απαγόρευση εξωεταιρικών δραστηριοτήτων, οι οποίες θα μπορούσαν να παρεμποδίσουν την ανεξάρτητη λήψη αποφάσεων και να επιφέρουν σύγκρουση συμφερόντων.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου δεν πρέπει να κατέχουν παράλληλες θέσεις ή ιδιότητες ή να διενεργούν συναλλαγές που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ασυμβίβαστες με την αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου. Εάν ορισμένο γεγονός ή σχέση είναι πιθανό να επηρεάσει ή να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα κάποιου μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, αυτό θα πρέπει να γνωστοποιείται άμεσα και με έγγραφο μέσο (ρητώς συμπεριλαμβανόμενης και της ηλεκτρονικής επικοινωνίας) στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου από τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου.

Σε κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου παρέχεται κατάλληλη ενημέρωση, εκπαίδευση και αμοιβή σε σχέση με το χρόνο απασχόλησής του. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου δύνανται να λαμβάνουν για τη συμμετοχή τους σε αυτήν ετήσια αμοιβή, επιπλέον της τυχόν καταβλητέας αμοιβής τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Η έγκριση των αμοιβών των μελών της Επιτροπής Ελέγχου εναπόκειται στις προβλέψεις του Εσωτερικού κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας σχετικά με τη διαδικασία χορήγησης αυτών.

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει ελεύθερη και ανοικτή επικοινωνία με τους τακτικούς ελεγκτές, τους εσωτερικούς ελεγκτές, καθώς και τη Διοίκηση της Εταιρείας. Ειδικότερα, ο Πρόεδρος της διατηρεί τακτική επικοινωνία με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, τον Οικονομικό Διευθυντή, τον Τακτικό Ελεγκτή, καθώς και τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.



Αναφορικά με την παρακολούθηση της καταλληλότητας και την αξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου, τόσο σε ατομικό όσο και σε συλλογικό επίπεδο ισχύουν τα οριζόμενα στην Πολιτική Καταλληλότητας και στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής είναι υπεύθυνος για την οργάνωση της αξιολόγησης αυτής.

7. ΙΣΧΥΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ

1. Ο παρών Κανονισμός τίθεται σε ισχύ αμέσως μετά την έγκρισή του από την Επιτροπή Ελέγχου.
2. Ο Κανονισμός, καθώς και τυχόν τροποποιήσεις αυτού, κοινοποιείται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και αναρτάται στον ιστότοπο της Εταιρείας.
3. Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί – τουλάχιστον ανά διετία – την καταλληλότητα και την αποτελεσματικότητα του Κανονισμού αυτού και εκτιμάει τυχόν αναγκαίες μεταβολές σε αυτόν.