



ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

7^η Αναθεώρηση


ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ: Επιτροπή Ελέγχου

Η/νία έναρξης ισχύος: 16.07.2021

Η/νία 1^{ης} έκδοσης: Μάρτιος 2011


ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΙΟΥΛΙΟΣ 2021

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	7 ^η Αναθεώρηση
	ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ: Επιτροπή Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 16.07.2021
		Η/νία 1 ^{ης} έκδοσης: Μάρτιος 2011

Πίνακας Επικαιροποιήσεων


Έκδοση	Αιτιολογία	Ημερομηνία ισχύος
1	Αρχική έκδοση	Μάρτιος 2011
1η	Αναθεώρηση λόγω επιπρόσθετων αρμοδιοτήτων	Αύγουστος 2015
2η	Αναθεώρηση λόγω εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4449/2017	Σεπτέμβριος 2017
3η	Αναθεώρηση λόγω προσθηκών και αλλαγών σε θέματα οργάνωσης και λειτουργίας της Επιτροπής	Σεπτέμβριος 2018
4η	Αναθεώρηση λόγω αλλαγών στο είδος της Επιτροπής και της εφαρμογής του Ν.4548/2018	Νοέμβριος 2019
5η	Αναθεώρηση λόγω αλλαγών στον αριθμό των μελών της Επιτροπής, στις ιδιότητές τους καθώς και στον υπολογισμό απαρτίας και λήψης αποφάσεων	Ιούνιος 2020
6η	Αναθεώρηση λόγω εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4706/2020	Σεπτέμβριος 2020
7η	Αναθεώρηση λόγω εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4706/2020 και αλλαγών και προσθηκών σε θέματα αρμοδιοτήτων, οργάνωσης και λειτουργίας της Επιτροπής.	Ιούλιος 2021

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	7 ^η Αναθεώρηση
	ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ: Επιτροπή Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 16.07.2021
		Η/νία 1 ^{ης} έκδοσης: Μάρτιος 2011

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	3
1. Σύσταση	4
2. Σύνθεση.....	4
3. Σκοπός.....	5
4. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες.....	5
4.1 Εξωτερικός Έλεγχος	5
4.2 Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.....	6
4.3 Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Εταιρικής Διακυβέρνησης.....	6
4.3.1 Εποπτεία Συστημάτων	6
4.3.2 Διαχείριση Κινδύνων.....	7
4.3.3 Εσωτερικός Έλεγχος.....	7
4.3.4 Κανονιστική Συμμόρφωση	8
4.3.5 Λοιπά Θέματα	8
4.4 Ενημέρωση Επενδυτών	9
5. Λειτουργία.....	9
6. Θητεία	11
7. Αξιολόγηση	11

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	7 ^η Αναθεώρηση
	ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ: Επιτροπή Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 16.07.2021
		Η/νία 1 ^{ης} έκδοσης: Μάρτιος 2011

1. Σύσταση

Η Επιτροπή Ελέγχου συστάθηκε αρχικά με βάση το άρθρο 37 του Ν.3693/2008, κατά τις ειδικότερες προβλέψεις και προϋποθέσεις του νόμου αυτού, σύμφωνα με απόφαση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 05/05/2009. Με την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4449/2017, κατέστη ανάγκη για εκ νέου σύσταση της Επιτροπής Ελέγχου, η οποία και πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 15/6/2017. Με την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4706/2020, κατέστη ανάγκη για εκ νέου σύσταση της Επιτροπής και προσαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας της.

2. Σύνθεση

Η παρούσα Επιτροπή Ελέγχου είναι ανεξάρτητη επιτροπή της περιπτώσεως (αβ) της παρ.1(α) του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 74 του Ν. 4706/2020. Αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, που εκλέχθηκαν σύμφωνα με την από 22.12.2020 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας σε εφαρμογή του άρθρου 44. παρ. 1β) και 1γ). Ειδικότερα, απαρτίζεται συνολικά από τέσσερα (4) μέλη, τρία (3) μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα (1) μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας – Τρίτο Πρόσωπο Εκτός Εταιρείας.


Τα μέλη της Επιτροπής είναι κατά πλειοψηφία ανεξάρτητα από την Εταιρεία κατά την έννοια του άρθρου 9, του Ν.4706/2020.

Ως προς τα μέλη εκ του Διοικητικού Συμβουλίου, τα δύο είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ενώ το τρίτο μέλος προέρχεται εκ των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Ως προς το τέταρτο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, αυτό δεν έχει καμία επαγγελματική, οργανική, επιχειρηματική, μετοχική ή άλλη σχέση με την Εταιρεία και είναι πλήρως ανεξάρτητο σε σχέση με αυτήν, δηλαδή Τρίτο Πρόσωπο Εκτός Εταιρείας και πληροί τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρου 9, του Ν.4706/2020.

Ο Πρόεδρος, σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017 παρ. 1 ε) όπως ισχύει, ορίζεται από τα μέλη της Επιτροπής και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία. Ο ορισμός του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνει χώρα κατά τη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου συγκρότησης σε σώμα.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα, στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, έχει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή / λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής, που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο, εξουσιοδοτούμενο από την Γενική Συνέλευση, 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 εν λόγω μέλος 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

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	7 ^η Αναθεώρηση
	ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ: Επιτροπή Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 16.07.2021
		Η/νία 1 ^{ης} έκδοσης: Μάρτιος 2011

μέχρι τη λήξη της θητείας του στην Επιτροπή Ελέγχου.

Η συμμετοχή στην Επιτροπή Ελέγχου δεν αποκλείει τη δυνατότητα συμμετοχής σε άλλες επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου.

3. Σκοπός

Η Επιτροπή Ελέγχου αποσκοπεί στην υποβοήθηση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας στα καθήκοντά του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τα Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ), τον τακτικό έλεγχο καθώς και την ασφάλεια των πληροφοριών και πληροφοριακών συστημάτων. Ειδικότερα:

- i. Αποτελεί το μέσο επικοινωνίας του Διοικητικού Συμβουλίου, της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των Διευθυντικών Στελεχών της Εταιρείας σε ό,τι αφορά το έργο που της έχει ανατεθεί.
- ii. Συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκπλήρωση των καθηκόντων του σχετικά με α) την ορθή εφαρμογή των λογιστικών αρχών και της διαδικασίας σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, β) τη διασφάλιση της επαρκούς και αποτελεσματικής λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, δηλαδή του συνόλου των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης καθώς και του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης, δηλαδή των άρθρων 1-24 του Ν.4706/2020 γ) την εποπτεία του τακτικού ελέγχου, δ) την εποπτεία της ασφάλειας των πληροφοριών και πληροφοριακών συστημάτων της Εταιρείας, και ε) της ενημέρωσης του επενδυτικού κοινού για την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης, που ακολουθεί η Εταιρεία.


4. Καθήκοντα και Αρμοδιότητες

Οι κύριες αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου ενδεικτικά, έχουν ως ακολούθως:

4.1 Εξωτερικός Έλεγχος

1. Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Στο πλαίσιο αυτό, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου, επεξηγώντας αναλυτικά:
 - i. 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.
 - ii. Τον ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην υπό ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών που προέβη η Επιτροπή Ελέγχου 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 της υποβάλει και η οποία, περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	7 ^η Αναθεώρηση
	ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ: Επιτροπή Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 16.07.2021
		Η/νία 1 ^{ης} έκδοσης: Μάρτιος 2011

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.

2. 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.
3. Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και για τον καθορισμό της αμοιβής τους 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.

4.2 Διαδικασία Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης


1. 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 υποβάλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
2. Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά την σύνταξή τους.

4.3 Συστήματα Εσωτερικού Ελέγχου και Εταιρικής Διακυβέρνησης

4.3.1 Εποπτεία Συστημάτων

Υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο, ως προς τη διασφάλιση της επαρκούς και αποτελεσματικής λειτουργίας των Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας. Ειδικότερα:

1. Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ, κυρίως μέσω του έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, του έργου του ορκωτού ελεγκτή και του εξωτερικού αξιολογητή και υποβάλει τις προτάσεις της μαζί με τις προτάσεις της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
2. Επιβλέπει την υλοποίηση του ΣΕΔ, το οποίο έχει οριστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο, αξιολογεί περιοδικά την αποτελεσματικότητά του, κυρίως μέσω του έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου και του εξωτερικού αξιολογητή, ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο και υποβάλει τις προτάσεις της μαζί με τις προτάσεις της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στο Διοικητικό Συμβούλιο για την αντιμετώπιση τυχόν ελλείψεων.

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	7 ^η Αναθεώρηση
	ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ: Επιτροπή Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 16.07.2021
		Η/νία 1 ^{ης} έκδοσης: Μάρτιος 2011


3. Επισκοπεί και αξιολογεί τις πολιτικές και τις διαδικασίες για την περιοδική αξιολόγηση του ΣΕΕ -ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σε ατομική και ενοποιημένη βάση, ως προς τη διαχείριση κινδύνων και ως προς την κανονιστική συμμόρφωση, σύμφωνα με αναγνωρισμένα πρότυπα αξιολόγησης και του εσωτερικού ελέγχου- καθώς και της εφαρμογής των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του νόμου 4706/2020 από εξωτερικούς αξιολογητές και υποβάλει τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
4. Λαμβάνει ενεργό ρόλο στη διαδικασία περιοδικής αξιολόγησης του ΣΕΕ και του ΣΕΔ από εξωτερικούς αξιολογητές, καθώς α) επιλέγει τους υποψηφίους που θα διενεργήσουν την αξιολόγηση, β) προτείνει, επιλέγει και εγκρίνει την ανάθεση της αξιολόγησης, γ) παρακολουθεί και επισκοπεί την εν λόγω αξιολόγηση, ως προς την ορθή τήρηση των συμφωνηθέντων και δ) παραλαμβάνει την Έκθεση Αποτελεσμάτων Αξιολόγησης, η οποία συμπεριλαμβάνει την έκθεση του συνόλου των ευρημάτων της αξιολόγησης με τις σχετικές αναλύσεις, καθώς και σύνοψη των παρατηρήσεων του αξιολογητή και ανάλυσή τους. Για όλα τα παραπάνω ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.
5. Παρακολουθεί την υλοποίηση των ενεργειών για την αντιμετώπιση των ευρημάτων των αξιολογήσεων του ΣΕΕ και του ΣΕΔ είτε από τον εξωτερικό αξιολογητή ή από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.
6. Επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση

4.3.2 Διαχείριση Κινδύνων

1. 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 ΣΕΕ και της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τη γνωστοποίησή τους στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές πληροφορίες με ορθό τρόπο και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τις διαπιστώσεις της.
2. Παρακολουθεί και επιθεωρεί τη λειτουργία και το έργο της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων.

4.3.3 Εσωτερικός Έλεγχος

1. Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα, καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της. Ειδικότερα:
 1. Συμβάλλει στην διασφάλιση της ανεξαρτησίας, της αντικειμενικότητας και της ακεραιότητας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, προτείνοντας στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας το διορισμό ή την απομάκρυνση του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τον Εσωτερικό Κανονισμό της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.
 2. Αξιολογεί τα κριτήρια καταλληλότητας του Επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου ώστε α) να είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και με κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία, β) διοικητικά υπαγόμενος στον CEO και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου γ) όχι μέλος Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας, ή πρόσωπο με στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε εταιρεία του Ομίλου. Επιπρόσθετα,

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	7 ^η Αναθεώρηση
	ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ: Επιτροπή Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 16.07.2021
		Η/νία 1 ^{ης} έκδοσης: Μάρτιος 2011

αξιολογεί τον Επικεφαλής της Υπηρεσίας ως προς το παραγόμενο έργο του.


3. Αξιολογεί και εγκρίνει το αντικείμενο του ελέγχου και το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου πριν την εφαρμογή του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων. Συγκεκριμένα, εξετάζει ότι το ετήσιο πλάνο ελέγχων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου (σε συνδυασμό με τυχόν μεσοπρόθεσμα αντίστοιχα προγράμματα), καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης
 4. Αξιολογεί τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει με βάση το πλάνο ελέγχου και την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας και υποβάλει τις προτάσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας
 5. Επισκοπεί τις αναφορές που λαμβάνει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες από τη Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της Υπηρεσίας σχετικά με τα κύρια καθήκοντά της, καθώς και οι εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες. Παρουσιάζει και υποβάλλει δε τις αναφορές αυτές στο Διοικητικό Συμβούλιο, μαζί με τις παρατηρήσεις της.
 6. Έχει την επίβλεψη της πορείας εφαρμογής των συμφωνημένων δράσεων για την μείωση των κινδύνων, όπως αυτές αποτυπώνονται στις σχετικές εκθέσεις ελέγχων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.
2. 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 με τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

4.3.4 Κανονιστική Συμμόρφωση

1. Εγκρίνει, ετήσιο σχέδιο δράσης της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και παρακολουθεί την εφαρμογή του.
2. Παρακολουθεί και επιθεωρεί τη λειτουργία και το έργο της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

4.3.5 Λοιπά Θέματα

1. Επισκοπεί την κατάρτιση και επικαιροποίηση της Πολιτικής και των σχετικών διαδικασιών Σύγκρουσης Συμφερόντων της Εταιρείας. Επίσης, εξετάζει συγκρούσεις συμφερόντων που προκύπτουν στον Όμιλο εγκρίνει τα πλάνα αντιμετώπισης των συγκρούσεων και όπου απαιτείται υποβάλει στο Διοικητικό Συμβούλιο σχετικές αναφορές.
2. Επισκοπεί και εγκρίνει την Πολιτική Ανάθεσης Μη Ελεγκτικών Εργασιών.
3. Ελέγχει την εφαρμογή της πολιτικής ασφαλείας πληροφοριών και πληροφοριακών συστημάτων του Ομίλου.
4. Υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο, ως προς την απόκτηση επαρκούς πληροφόρησης για τη λήψη αποφάσεων σε θέματα συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών, σύμφωνα με τη συγκεκριμένη διαδικασία.

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	7 ^η Αναθεώρηση
	ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ: Επιτροπή Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 16.07.2021
		Η/νία 1 ^{ης} έκδοσης: Μάρτιος 2011

5. Εξετάζει, σε συνεργασία με τον Νομικό Σύμβουλο της Εταιρείας, τουλάχιστον μια φορά τον χρόνο ή/ και νωρίτερα εφόσον κρίνεται αναγκαίο, τις εκκρεμείς νομικές υποθέσεις που ενδέχεται να επηρεάσουν την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.
6. Καταρτίζει και επικαιροποιεί τον παρόντα εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της, τον οποίο υποβάλει προς έγκριση στο ΔΣ της Εταιρείας και ο οποίος αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

4.4 Ενημέρωση Επενδυτών

1. Υποβάλει Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση της Εταιρείας και προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Στην έκθεση αυτή, περιλαμβάνεται ανάλυση των ενεργειών της και των θεμάτων των οποίων επιλήφθηκε το προηγούμενο έτος.
2. Ενημερώνει, μέσω της Έκθεσης Πεπραγμένων, το επενδυτικό κοινό για την Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία
3. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής παρίσταται στην Ετήσια Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, προκειμένου να απαντήσει σε τυχόν ερωτήσεις του επενδυτικού κοινού σχετικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής.


5. Λειτουργία

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης όταν παρίστανται τα 3/4 τουλάχιστον του συνόλου των μελών της. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται κατά πλειοψηφία μετά από ανταλλαγή απόψεων και σε περίπτωση ισοψηφίας επικρατεί η γνώμη του Προέδρου της Επιτροπής. Σε περίπτωση απουσίας του Προέδρου, προεδρεύει της Επιτροπής το αρχαιότερο εκ των παρόντων Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει όσες φορές αυτό κρίνεται αναγκαίο, ώστε να ασκεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

Ενδεικτικά, η Επιτροπή συνεδριάζει για τα ακόλουθα θέματα:

- Συγκρότηση σε σώμα και ορισμός Προέδρου
- Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Επιτροπής Ελέγχου
- Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της Υπηρεσίας 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 Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου και των επί αυτών προτάσεων της Επιτροπής Ελέγχου καθώς 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 ΔΣ

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	7 ^η Αναθεώρηση
	ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ: Επιτροπή Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 16.07.2021
		Η/νία 1 ^{ης} έκδοσης: Μάρτιος 2011

- Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή όπου αλλού προβλέπει το Καταστατικό της, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Νόμου 4548/2018. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει με τηλεοπτική ή τηλεφωνική συνδιάσκεψη.

Η Επιτροπή Ελέγχου συγκαλείται από τον Πρόεδρό της ή τον αναπληρωτή του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση και πέντε (5) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες αν η συνεδρίαση πρόκειται να διεξαχθεί εκτός της έδρας της Εταιρείας. Τη σύγκληση της Επιτροπής μπορεί να ζητήσει και οποιοδήποτε μέλος της την κρίνει απαραίτητη με αίτησή του προς τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει εγκαίρως τη συνεδρίαση, έτσι ώστε αυτή να συνέλθει το αργότερο εντός επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Σε περίπτωση που ο Πρόεδρος δεν συγκαλέσει την συνεδρίαση εντός της παραπάνω προθεσμίας, η συνεδρίαση συγκαλείται από το μέλος που ζήτησε τη συνεδρίαση εντός πέντε (5) ημερών από τη λήξη της ως άνω προθεσμίας των επτά (7) ημερών γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη. Σημειώνεται ό,τι, κατά τη συνεδρίαση ένα απόν μέλος δεν μπορεί να εκπροσωπηθεί από άλλο μέλος ή από τρίτον.

Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης ορίζονται από τον Πρόεδρο της Επιτροπής. Μετά την αποστολή των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, νέα θέματα μπορεί να προστεθούν εφόσον συμφωνεί το σύνολο των μελών της Επιτροπής. Μαζί με την πρόσκληση ή σε μεταγενέστερο χρόνο και πάντως εγκαίρως για την συνεδρίαση αποστέλλεται και συνοδευτικό υλικό, εφόσον υπάρχει.


Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του Νόμου 4548/2018. Οποιοδήποτε μέλος της Επιτροπής δύναται να ζητήσει να καταγραφεί η γνώμη του στα πρακτικά.

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με απόφαση της, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Στην περίπτωση αυτή γίνεται αναλογική εφαρμογή του άρθρου 94 του ν. 4548/2018 που προβλέπει για το Διοικητικό Συμβούλιο «Προσυπογραφή Πρακτικού χωρίς Συνεδρίαση». Η Επιτροπή Ελέγχου υποστηρίζεται από Γραμματέα, ο οποίος είναι ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου και παρίσταται στις συνεδριάσεις της Επιτροπής. Στις υπηρεσίες του Γραμματέα της Επιτροπής έχουν πρόσβαση όλα τα μέλη. Υπό την εποπτεία του Προέδρου, οι αρμοδιότητες του Γραμματέα της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνουν:

- Την οργάνωση των συνεδριάσεων συμπεριλαμβανομένης και της προετοιμασίας και της αποστολής της πρόσκλησης σύγκλησης, καθώς και του συνοδευτικού υλικού αυτής.
- Την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων της Επιτροπής.

Η Επιτροπή μπορεί να προσκαλεί στις συνεδριάσεις της, οποιοδήποτε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, στέλεχος της Εταιρείας ή του Ομίλου ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο κρίνει ότι δύναται να συνδράμει το έργο της.

Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να ζητά και να λαμβάνει πληροφοριακό υλικό από τα αρμόδια στελέχη της Εταιρείας. Επίσης για την επίτευξη των σκοπών της, μπορεί να χρησιμοποιήσει οποιουδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, όπως ενδεικτικά, της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, της Υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και της Διεύθυνσης Νομικών Υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους. Επισημαίνεται ότι η ανάθεση

	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	7 ^η Αναθεώρηση
	ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ: Επιτροπή Ελέγχου	Η/νία έναρξης ισχύος: 16.07.2021
		Η/νία 1 ^{ης} έκδοσης: Μάρτιος 2011

έργου σε εξωτερικούς συμβούλους δεν συνεπάγεται εκχώρηση αρμοδιοτήτων ή αποποίηση ευθύνης εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου.

6. Θητεία

Σύμφωνα με την από 22.12.2020 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρίας, η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι τριετής, αρχόμενη από της εκλογής αυτών από τη εν λόγω Γενική Συνέλευση.

Η θητεία για τα μέλη της Επιτροπής που είναι και μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σε κάθε περίπτωση λήγει ταυτόχρονα με τη λήξη της θητείας τους ως μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Για τα μέλη που δεν είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, η θητεία τους μπορεί να παραταθεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου μέχρι την ημερομηνία της αμέσως επόμενης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και πάντως όχι πέραν των 11 μηνών. Τα μέλη είναι απεριορίστως επανεκλέξιμα, εκτός εάν άλλως ορίζεται από τον νόμο.

7. Αξιολόγηση

Σε ετήσια βάση ή και νωρίτερα εφόσον προκύπτει σημαντικός λόγος που το επιβάλλει, η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί τον Κανονισμό Λειτουργίας της ως προς την καταλληλότητα και την αποτελεσματικότητά του και τον υποβάλλει προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Επίσης, η Επιτροπή σε ετήσια βάση προβαίνει σε αυτό-αξιολόγηση του έργου της, της λειτουργίας της και των συνολικών προσόντων των μελών της, μέσω της συμπλήρωσης σχετικού ερωτηματολογίου. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής είναι υπεύθυνος για την οργάνωση της αξιολόγησης. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης συζητούνται από όλα τα Μέλη της Επιτροπής και ο Πρόεδρος λαμβάνει μέτρα για την αντιμετώπιση τυχόν διαπιστωμένων αδυναμιών, που έχουν ως σκοπό τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα της αξιολόγησης, καθώς και για τα μέτρα που λαμβάνονται για την αντιμετώπιση τυχόν αδυναμιών. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης της Επιτροπής λαμβάνονται υπόψη στην αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και της εκπλήρωσης των καθηκόντων της Επιτροπής από το Διοικητικό Συμβούλιο, διαδικασία που λαμβάνει χώρα σε ετήσια βάση και η οποία περιγράφεται αναλυτικά στον Κανονισμό Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου.